

申豐特用應材股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第3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、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(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	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~36	六~二四
(七) 關係人交易	36~39	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	39	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	39~40	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	41	二八
2. 轉投資事業相關資訊	41	二八
3. 大陸投資資訊	41	二八
4. 主要股東資訊	41	二八
(十四) 部門資訊	41	二九

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及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作，核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達申豐特用應材股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 裕 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

會計師 郭 麗 園



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 110 年 11 月 4 日

申豐特用應付股份有限公司及子公司

民國 110 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	488,885	6	\$	616,436	10	\$	327,974	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		898,427	10		820,319	14		228,843	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)		3,461,100	41		1,603,800	27		1,554,300	33
1150	應收票據 (附註十及十九)		15,510	-		12,471	-		10,466	-
1170	應收帳款淨額 (附註十及十九)		119,230	1		147,820	3		237,158	5
1180	應收帳款—關係人 (附註十、十九及二五)		135,273	2		90,509	2		93,000	2
1200	其他應收款		2,122	-		1,067	-		539	-
1220	本期所得稅資產		399	-		-	-		30	-
130X	存貨 (附註十一)		408,687	5		310,601	5		163,978	3
1410	預付款項 (附註二五)		85,973	1		68,960	1		60,991	1
1479	其他流動資產		743	-		271	-		113	-
11XX	流動資產合計		<u>5,616,349</u>	<u>66</u>		<u>3,672,254</u>	<u>62</u>		<u>2,677,392</u>	<u>56</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)		392,350	5		322,626	5		312,882	7
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二六)		2,422,743	29		1,754,634	29		1,745,977	36
1755	使用權資產 (附註十四)		2,366	-		5,050	-		6,901	-
1801	電腦軟體		2,187	-		1,521	-		1,814	-
1840	遞延所得稅資產		41,080	-		53,501	1		30,323	1
1915	預付設備款		3,434	-		146,524	3		-	-
1920	存出保證金		1,495	-		1,416	-		1,414	-
1975	淨確定福利資產		435	-		439	-		5,589	-
1990	其他非流動資產		-	-		6,953	-		9,114	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,866,090</u>	<u>34</u>		<u>2,292,664</u>	<u>38</u>		<u>2,114,014</u>	<u>44</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,482,439</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,964,918</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,791,406</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)	\$	2,020	-	\$	20	-	\$	821	-
2130	合約負債—流動 (附註十九)		46,997	1		58,347	1		23,506	-
2150	應付票據 (附註十五)		3	-		14	-		-	-
2170	應付帳款 (附註十五及二五)		379,319	4		360,924	6		264,832	6
2200	其他應付款 (附註十六及二五)		403,890	5		279,899	5		235,272	5
2230	本期所得稅負債		578,217	7		410,845	7		245,794	5
2280	租賃負債—流動 (附註十四)		1,303	-		3,834	-		5,066	-
2300	其他流動負債		3,945	-		1,021	-		1,131	-
21XX	流動負債合計		<u>1,415,694</u>	<u>17</u>		<u>1,114,904</u>	<u>19</u>		<u>776,422</u>	<u>16</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		87	-		753	-		1,118	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)		1,093	-		1,267	-		1,932	-
2645	存入保證金		-	-		3,964	-		3,964	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,180</u>	<u>-</u>		<u>5,984</u>	<u>-</u>		<u>7,014</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>1,416,874</u>	<u>17</u>		<u>1,120,888</u>	<u>19</u>		<u>783,436</u>	<u>16</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)									
3100	普通股股本		<u>1,061,741</u>	<u>12</u>		<u>1,061,241</u>	<u>18</u>		<u>1,061,241</u>	<u>22</u>
3200	資本公積		<u>749,234</u>	<u>9</u>		<u>748,849</u>	<u>12</u>		<u>748,849</u>	<u>16</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		790,773	9		613,402	11		613,402	13
3350	未分配盈餘		<u>4,316,981</u>	<u>51</u>		<u>2,343,100</u>	<u>39</u>		<u>1,516,678</u>	<u>32</u>
3300	保留盈餘合計		<u>5,107,754</u>	<u>60</u>		<u>2,956,502</u>	<u>50</u>		<u>2,130,080</u>	<u>45</u>
3400	其他權益		146,836	2		77,438	1		67,800	1
3XXX	權益總計		<u>7,065,565</u>	<u>83</u>		<u>4,844,030</u>	<u>81</u>		<u>4,007,970</u>	<u>84</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 8,482,439</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,964,918</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,791,406</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許志民

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及子公司

合併綜合損益表

民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每

股盈餘為新台幣元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十九及二五）	\$2,154,840	100	\$1,328,530	100	\$7,225,037	100	\$3,327,385	100
5000	營業成本（附註十一、二十及二五）	<u>902,146</u>	<u>42</u>	<u>609,563</u>	<u>46</u>	<u>2,732,547</u>	<u>38</u>	<u>1,853,429</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	<u>1,252,694</u>	<u>58</u>	<u>718,967</u>	<u>54</u>	<u>4,492,490</u>	<u>62</u>	<u>1,473,956</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註十、二十及二五）								
6100	推銷費用	72,709	3	69,937	5	242,784	3	191,928	5
6200	管理費用	52,812	2	40,853	3	161,858	2	100,211	3
6300	研究發展費用	17,134	1	13,051	1	47,397	1	30,991	1
6450	預期信用減損回升利益	(821)	-	(2,235)	-	(3,511)	-	(2,230)	-
6000	營業費用合計	<u>141,834</u>	<u>6</u>	<u>121,606</u>	<u>9</u>	<u>448,528</u>	<u>6</u>	<u>320,900</u>	<u>9</u>
6900	營業利益	<u>1,110,860</u>	<u>52</u>	<u>597,361</u>	<u>45</u>	<u>4,043,962</u>	<u>56</u>	<u>1,153,056</u>	<u>35</u>
	營業外收入及支出（附註二十）								
7100	利息收入	5,031	-	2,872	-	13,655	-	7,777	-
7010	其他收入	28,312	1	7,943	1	28,329	1	23,296	1
7020	其他利益及損失	(624)	-	(10,982)	(1)	(48,358)	(1)	(12,621)	(1)
7050	財務成本	(172)	-	(105)	-	(536)	-	(389)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>32,547</u>	<u>1</u>	<u>(272)</u>	<u>-</u>	<u>(6,910)</u>	<u>-</u>	<u>18,063</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	1,143,407	53	597,089	45	4,037,052	56	1,171,119	35
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>222,874</u>	<u>10</u>	<u>117,823</u>	<u>9</u>	<u>824,059</u>	<u>12</u>	<u>223,830</u>	<u>6</u>
8200	本期淨利	<u>920,533</u>	<u>43</u>	<u>479,266</u>	<u>36</u>	<u>3,212,993</u>	<u>44</u>	<u>947,289</u>	<u>29</u>
	其他綜合損益（附註十八及二一）								
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	18,017	1	7,112	1	69,724	1	(53,604)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 4	-	(\$ 171)	-	(\$ 213)	-	(\$ 348)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(157)	-	-	-	(113)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>17,864</u>	<u>1</u>	<u>6,941</u>	<u>1</u>	<u>69,398</u>	<u>1</u>	<u>(53,952)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 938,397</u>	<u>44</u>	<u>\$ 486,207</u>	<u>37</u>	<u>\$3,282,391</u>	<u>45</u>	<u>\$ 893,337</u>	<u>27</u>
8610	淨利歸屬於本公司業主	<u>\$ 920,533</u>	<u>43</u>	<u>\$ 479,266</u>	<u>36</u>	<u>\$3,212,993</u>	<u>44</u>	<u>\$ 947,289</u>	<u>29</u>
8710	綜合損益歸屬於本公司業主	<u>\$ 938,397</u>	<u>44</u>	<u>\$ 486,207</u>	<u>37</u>	<u>\$3,282,391</u>	<u>45</u>	<u>\$ 893,337</u>	<u>27</u>
	每股盈餘(附註二二)								
9750	基 本	\$ 8.67		\$ 4.52		\$ 30.26		\$ 9.00	
9850	稀 釋	8.65		4.50		30.16		8.94	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許志民



經理人：許志民



會計主管：伍俊彥



申豐特用應付股款有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		歸屬於本公司業主之權益						其他權益		
				保 留 盈 餘		計 評 價 損 益 之 兌 換 差 額	權 益 總 計			
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	衡 量 之 金 融 國 外 營 運 機 構 資 產 未 實 現 財 務 報 表 換 算	權 益 總 計		
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$1,061,241	\$ 748,849	\$ 613,402	\$2,343,100	\$2,956,502	\$ 77,892 (\$ 454)	\$ 77,438	\$4,844,030	
	109 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)									
B1	法定盈餘公積	-	-	177,371	(177,371)	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	(1,061,741)	(1,061,741)	-	-	(1,061,741)	
		-	-	177,371	(1,239,112)	(1,061,741)	-	-	(1,061,741)	
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	3,212,993	3,212,993	-	-	3,212,993	
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	69,724 (326)	69,398	69,398	
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	3,212,993	3,212,993	69,724 (326)	69,398	3,282,391	
N1	股份基礎給付 (附註十八及二三)	500	385	-	-	-	-	-	885	
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	\$1,061,741	\$ 749,234	\$ 790,773	\$4,316,981	\$5,107,754	\$ 147,616 (\$ 780)	\$ 146,836	\$7,065,565	
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$1,048,831	\$ 727,903	\$ 560,982	\$1,093,783	\$1,654,765	\$ 121,752 \$ -	\$ 121,752	\$3,553,251	
	108 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)									
B1	法定盈餘公積	-	-	52,420	(52,420)	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	(471,974)	(471,974)	-	-	(471,974)	
		-	-	52,420	(524,394)	(471,974)	-	-	(471,974)	
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	947,289	947,289	-	-	947,289	
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(53,604) (348)	(53,952)	(53,952)	
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	947,289	947,289	(53,604) (348)	(53,952)	893,337	
N1	股份基礎給付 (附註十八及二三)	12,410	20,946	-	-	-	-	-	33,356	
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$1,061,241	\$ 748,849	\$ 613,402	\$1,516,678	\$2,130,080	\$ 68,148 (\$ 348)	\$ 67,800	\$4,007,970	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許志民

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及子公司

合併現金流量表

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$4,037,052	\$1,171,119
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	105,054	105,898
A20200	攤銷費用	9,092	4,682
A20300	預期信用減損回升利益	(3,511)	(2,230)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益	125	(5,789)
A20900	財務成本	536	389
A21200	利息收入	(13,655)	(7,777)
A21300	股利收入	(28,304)	(23,256)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	10,676
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	104
A23700	非金融資產減損損失	1,539	3,691
A29900	閒置產能損失	11,630	9,287
A29900	其 他	194	182
	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	7,775	6,873
A31130	應收票據	(3,039)	3,262
A31150	應收帳款	32,101	(68,732)
A31160	應收帳款－關係人	(44,764)	28,838
A31180	其他應收款	118	6,499
A31200	存 貨	(110,631)	193,599
A31230	預付款項	(17,831)	(14,590)
A31240	其他流動資產	(472)	208
A31990	淨確定福利資產	4	(1)
A32125	合約負債	(11,350)	15,049
A32130	應付票據	(11)	-
A32150	應付帳款	18,395	(33,948)
A32180	其他應付款	132,066	73,938

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32230	其他流動負債	\$ 2,924	\$ 341
A33000	營運產生之現金流入	4,125,037	1,478,312
A33100	收取之利息	12,482	7,557
A33200	收取之股利	28,304	23,256
A33300	支付之利息	(520)	(392)
A33500	支付之所得稅	(645,444)	(60,958)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,519,859</u>	<u>1,447,775</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	(1,857,300)	(633,600)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,815,000)	(698,818)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	1,730,992	540,108
B02700	購置不動產、廠房及設備	(634,924)	(77,885)
B03700	存出保證金增加	(79)	(200)
B04500	取得電腦軟體	(2,470)	(496)
B06700	其他非流動資產增加	(335)	(1,992)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,579,116)</u>	<u>(872,883)</u>
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	-	3,964
C03100	存入保證金減少	(3,964)	-
C04020	租賃本金償還	(3,261)	(3,740)
C04500	發放現金股利	(1,061,741)	(471,974)
C04800	員工執行認股權	885	22,680
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,068,081)</u>	<u>(449,070)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(213)	(348)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(127,551)	125,474
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>616,436</u>	<u>202,500</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 488,885</u>	<u>\$ 327,974</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：許志民



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及子公司

合併財務報告附註

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

申豐特用應材股份有限公司（以下簡稱「本公司」）係由母公司永豐餘投資控股股份有限公司（持股為 48%）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上市掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 4 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) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (ISAB) 發布之生效日
「IFRSs 2018~2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IFRS 1「首

次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製，本合併財務報告並未包含整份年度合併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計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以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

本合併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 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 54	\$ 59	\$ 23
銀行支票及活期存款	488,831	386,377	192,951
約當現金			
原始到期日在 3 個月內之定期存款	-	230,000	135,000
	<u>\$488,885</u>	<u>\$616,436</u>	<u>\$327,974</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
金 融 資 產 — 流 動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ 8	\$ 3,168	\$ 554
非衍生工具			
基金受益憑證	<u>898,419</u>	<u>817,151</u>	<u>228,289</u>
	<u>\$ 898,427</u>	<u>\$ 820,319</u>	<u>\$ 228,843</u>
金 融 負 債 — 流 動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 821</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
110年9月30日 預售遠期外匯	美元兌新台幣 110.10.01~110.11.01	USD17,700千元／NTD490,665千元
109年12月31日 預售遠期外匯	美元兌新台幣 110.01.04~110.02.09	USD22,100千元／NTD623,963千元
預購遠期外匯	美元兌新台幣 110.01.12~110.01.15	USD1,400千元／NTD39,141千元
109年9月30日 預售遠期外匯	美元兌新台幣 109.10.05~109.11.13	USD12,500千元／NTD363,691千元
預購遠期外匯	美元兌新台幣 109.10.13~109.10.19	USD1,000千元／NTD29,094千元

本公司及子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，本公司及子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

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
國內投資			
上市公司股票	\$304,287	\$250,654	\$237,519
未上市（櫃）公司股票	88,063	71,972	75,363
	<u>\$392,350</u>	<u>\$322,626</u>	<u>\$312,882</u>

本公司及子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

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$3,461,100</u>	<u>\$1,603,800</u>	<u>\$1,554,300</u>

上述定期存款年利率 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.27%~0.77%、0.38%~0.77%及 0.34%~0.77%。

十、應收票據及應收帳款（含關係人）

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應收票據（因營業而發生）			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 15,510</u>	<u>\$ 12,471</u>	<u>\$ 10,466</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$153,315	\$185,416	\$277,476
減：備抵損失	<u>34,085</u>	<u>37,596</u>	<u>40,318</u>
	<u>\$119,230</u>	<u>\$147,820</u>	<u>\$237,158</u>
應收帳款－關係人	<u>\$135,273</u>	<u>\$ 90,509</u>	<u>\$ 93,000</u>

本公司及子公司對商品銷售之授信期間為 30～120 天，為減輕信用風險，本公司及子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，本公司及子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及子公司之信用風險已顯著減少。

本公司及子公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失，存續期間預期信用損失係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。

本公司及子公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

110 年 9 月 30 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
總帳面金額	\$244,362	\$ 26,833	\$ -	\$ -	\$ 32,903		\$304,098
備抵損失	(645)	(537)	-	-	(32,903)	(34,085)	
攤銷後成本	<u>\$243,717</u>	<u>\$ 26,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$270,013</u>	

109 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
總帳面金額	\$224,238	\$ 6,772	\$ -	\$ -	\$ 57,386		\$288,396
備抵損失	(885)	(135)	-	-	(36,576)	(37,596)	
攤銷後成本	<u>\$223,353</u>	<u>\$ 6,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,810</u>	<u>\$250,800</u>	

109 年 9 月 30 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91 天	超過 91 天	合計
總帳面金額	\$288,469	\$ 20,624	\$ -	\$ -	\$ 71,849		\$380,942
備抵損失	(1,161)	(412)	-	-	(38,745)		(40,318)
攤銷後成本	<u>\$287,308</u>	<u>\$ 20,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,104</u>		<u>\$340,624</u>

本公司及子公司應收票據及帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$37,596	\$42,548
本期迴轉	(3,511)	(2,230)
期末餘額	<u>\$34,085</u>	<u>\$40,318</u>

十一、存 貨

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
原 料	\$100,548	\$119,505	\$ 57,156
物 料	2,076	1,534	1,688
在 製 品	18,837	16,242	12,929
製 成 品	<u>287,226</u>	<u>173,320</u>	<u>92,205</u>
	<u>\$408,687</u>	<u>\$310,601</u>	<u>\$163,978</u>

110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 902,146 千元、609,563 千元、2,732,547 千元及 1,853,429 千元，其中分別包括下列重大項目：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
閒置產能損失	<u>\$10,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,630</u>	<u>\$ 9,287</u>
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	<u>\$ 666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 505</u>

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

			所 持 股 權 百 分 比		
			110 年	109 年	109 年
投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
申豐特用應材股份有限公司	SHIN FOONG TRADING SDN. BHD.	合 成 橡 膠 乳 液 及 工 業 化 學 品 等 之 買 賣 業 務	100	100	100

十三、不動產、廠房及設備

110年1月1日至9月30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										
110年1月1日餘額	\$	268,149	\$	525,606	\$	1,321,370	\$	469,618	\$	2,298
增 添		700,731		12,001		54,905		12,044		2,562
處 分		-		-		(258)		(392)		(650)
110年9月30日餘額		968,880		537,607		1,376,275		481,404		4,860
								332,636		18,479
										3,720,141
累計折舊										
110年1月1日餘額	-		133,503		666,890		204,255		2,057	189,529
折舊費用	-		12,489		48,977		22,206		118	18,024
處 分	-		-		-		(258)		(392)	(650)
110年9月30日餘額	-		145,992		715,867		226,203		2,175	207,161
										1,297,398
109年12月31日淨額	\$	268,149	\$	392,103	\$	654,480	\$	265,363	\$	241
110年9月30日淨額	\$	968,880	\$	391,615	\$	660,408	\$	255,201	\$	2,685
										127,151
										47,147
										1,754,634
										2,422,743

109年1月1日至9月30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										
109年1月1日餘額	\$	268,149	\$	349,151	\$	1,012,623	\$	301,124	\$	2,247
增 添	-		81,131		307,489		166,603		51	58,018
處 分	-		(70)		(18)		(133)		(343)	-
109年9月30日餘額		268,149		430,212		1,320,094		467,594		2,298
										317,401
										105,012
										2,910,760
累計折舊										
109年1月1日餘額	-		118,171		600,820		175,297		2,015	166,826
折舊費用	-		11,073		51,504		22,149		31	17,357
處 分	-		(49)		(18)		(110)		(283)	(460)
109年9月30日餘額	-		129,195		652,306		197,336		2,046	183,900
										1,164,783
109年9月30日淨額	\$	268,149	\$	301,017	\$	667,788	\$	270,258	\$	252
										133,501
										105,012
										1,745,977

本公司於109年12月1日與非關係人簽訂不動產買賣契約書，購買位於屏東縣枋寮鄉及佳冬鄉兩筆土地用以業務成長需求及未來擴展計劃使用，合約價款分別為699,634千元及346千元，係參酌市場行情及鑑價報告議定。該土地已於110年1月20日完成過戶登記。

本公司及子公司之不動產、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21年

生產動力及電腦設備

5至21年

其 他

5至31年

電氣設備	
配電工程	4 至 16 年
管線及泵浦	5 至 21 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 26 年
其 他	3 至 21 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 323	\$ 1,773	\$ 3,147
運輸設備	1,905	2,794	3,272
其他設備	138	483	482
	<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 6,901</u>

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
使用權資產增添			<u>\$ 556</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 483	\$ 675	\$ 1,450	\$ 2,024
運輸設備	487	477	1,445	1,433
其他設備	115	109	345	327
	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 3,240</u>	<u>\$ 3,784</u>

除以上增添及認列折舊費用外，本公司及子公司之使用權資產於 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 1,303</u>	<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 5,066</u>
非 流 動	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 1,932</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
建築物	1.1	1.1	1.1
運輸設備	1.12~1.1315	1.12~1.1315	1.12~1.1315
其他設備	1.12~1.1315	1.12~1.1315	1.12~1.1315

(三) 其他租賃資訊

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃及低價值資產租賃費用	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 804</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 6,099</u>	<u>\$ 4,619</u>

本公司及子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。

十五、應付票據及應付帳款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付票據（非因營業而產生）	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款	<u>\$ 379,319</u>	<u>\$ 360,924</u>	<u>\$ 264,832</u>

本公司及子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

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付獎金	\$ 182,957	\$ 108,070	\$ 71,053
應付員工及董事酬勞	112,829	58,713	38,579
應付員工旅遊補助	23,527	19,000	9,240
應付出口費用	20,108	22,641	21,052
應付設備款	17,591	25,682	53,543
應付修繕費	13,185	12,194	9,017
應付電力費	9,471	8,104	9,512
應付環保費	1,632	2,517	1,041
其他（主係運費、材料費及退休金等）	<u>22,590</u>	<u>22,978</u>	<u>22,235</u>
	<u>\$ 403,890</u>	<u>\$ 279,899</u>	<u>\$ 235,272</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

110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列確定福利計畫之相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 104 千元、94 千元、312 千元及 280 千元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>200,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</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>106,174</u>	<u>106,124</u>	<u>106,124</u>
已發行股本	<u>\$ 1,061,741</u>	<u>\$ 1,061,241</u>	<u>\$ 1,061,241</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。

本公司於 110 年 7 月經股東會決議修訂公司章程，將額定資本額由 1,200,000 千元增加至 2,000,000 千元，分為 200,000 千股。

本公司發行之員工認股權分別於 110 年 5 月及 109 年 8 月執行轉換普通股 50 千股及 1,241 千股。

(二) 資本公積

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$638,270	\$637,885	\$637,885
僅得用以彌補虧損			
員工認股權執行	95,901	93,391	93,391
員工認股權逾期失效	15,063	-	-
不得作為任何用途			
員工認股權	-	17,573	17,573
	<u>\$749,234</u>	<u>\$748,849</u>	<u>\$748,849</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。

董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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 110 年 7 月及 109 年 6 月股東常會決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 177,371	\$ 52,420		
現金股利	1,061,741	471,974	\$ 10.00	\$ 4.45

有關本公司股東常會決議之盈餘分配等資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 77,892	\$121,752
當期產生		
權益工具－未實現		
損益	69,724	(53,604)
期末餘額	<u>\$147,616</u>	<u>\$ 68,148</u>

2. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$454)	\$ -
當期產生		
國外營運機構之換		
算差額	(213)	(348)
相關所得稅	(113)	-
期末餘額	<u>(\$780)</u>	<u>(\$348)</u>

十九、收 入

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$2,154,840</u>	<u>\$1,328,530</u>	<u>\$7,225,037</u>	<u>\$3,327,385</u>

(一) 合約餘額

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日
應收票據	<u>\$ 15,510</u>	<u>\$ 12,471</u>	<u>\$ 10,466</u>	<u>\$ 13,728</u>
應收帳款（含關係人）	<u>\$254,503</u>	<u>\$238,329</u>	<u>\$330,158</u>	<u>\$288,034</u>
合約負債－流動	<u>\$ 46,997</u>	<u>\$ 58,347</u>	<u>\$ 23,506</u>	<u>\$ 8,457</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，110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無其他重大變動。

(二) 客戶合約收入之細分

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
主 要 地 區 市 場				
亞 洲	\$2,026,256	\$1,225,431	\$6,828,747	\$3,066,319
台 灣	114,434	78,598	327,066	223,271
其 他	<u>14,150</u>	<u>24,501</u>	<u>69,224</u>	<u>37,795</u>
	<u>\$2,154,840</u>	<u>\$1,328,530</u>	<u>\$7,225,037</u>	<u>\$3,327,385</u>
主 要 商 品				
合成橡膠乳液	\$2,154,840	\$1,328,530	\$7,225,037	\$3,327,358
其 他	-	-	-	27
	<u>\$2,154,840</u>	<u>\$1,328,530</u>	<u>\$7,225,037</u>	<u>\$3,327,385</u>

二十、稅前淨利

(一) 其他收入

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
股利收入	\$28,304	\$ 7,932	\$28,304	\$23,256
租金收入	<u>8</u>	<u>11</u>	<u>25</u>	<u>40</u>
	<u>\$28,312</u>	<u>\$ 7,943</u>	<u>\$28,329</u>	<u>\$23,296</u>

(二) 其他利益及損失

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換淨損益	(\$ 2,176)	(\$ 13,113)	(\$ 48,876)	(\$ 18,415)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨損 益	1,545	2,193	(125)	5,789
處分不動產、廠房及設備 損失	-	(81)	-	(104)
其 他	<u>7</u>	<u>19</u>	<u>643</u>	<u>109</u>
	<u>(\$ 624)</u>	<u>(\$ 10,982)</u>	<u>(\$ 48,358)</u>	<u>(\$ 12,621)</u>

上述外幣兌換損益明細如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 5,093	\$ 677	\$ 12,922	\$ 9,553
外幣兌換損失總額	(7,269)	(13,790)	(61,798)	(27,968)
淨 損 益	<u>(\$ 2,176)</u>	<u>(\$ 13,113)</u>	<u>(\$ 48,876)</u>	<u>(\$ 18,415)</u>

(三) 財務成本

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$164	\$ 83	\$504	\$314
租賃負債利息	<u>8</u>	<u>22</u>	<u>32</u>	<u>75</u>
	<u>\$172</u>	<u>\$105</u>	<u>\$536</u>	<u>\$389</u>

(四) 折舊及攤銷

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 34,215	\$ 33,445	\$101,814	\$102,114
使用權資產	<u>1,085</u>	<u>1,261</u>	<u>3,240</u>	<u>3,784</u>
	<u>\$ 35,300</u>	<u>\$ 34,706</u>	<u>\$105,054</u>	<u>\$105,898</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,127	\$ 29,845	\$ 89,309	\$ 91,991
營業費用	<u>5,173</u>	<u>4,861</u>	<u>15,745</u>	<u>13,907</u>
	<u>\$ 35,300</u>	<u>\$ 34,706</u>	<u>\$105,054</u>	<u>\$105,898</u>
攤銷費用				
電腦軟體	\$ 186	\$ 444	\$ 1,804	\$ 1,463
其他非流動資產	<u>-</u>	<u>926</u>	<u>7,288</u>	<u>3,219</u>
	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 9,092</u>	<u>\$ 4,682</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 146	\$ 852	\$ 7,175	\$ 2,932
營業費用	<u>40</u>	<u>518</u>	<u>1,917</u>	<u>1,750</u>
	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 9,092</u>	<u>\$ 4,682</u>

(五) 員工福利費用

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$117,849	\$ 86,618	\$357,124	\$207,802
保險費	3,828	3,065	13,062	9,798
其他	<u>3,568</u>	<u>2,652</u>	<u>11,218</u>	<u>7,196</u>
	<u>125,245</u>	<u>92,335</u>	<u>381,404</u>	<u>224,796</u>
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	1,830	1,456	5,293	4,214
確定福利計畫	<u>104</u>	<u>94</u>	<u>312</u>	<u>280</u>
	<u>1,934</u>	<u>1,550</u>	<u>5,605</u>	<u>4,494</u>
	<u>\$127,179</u>	<u>\$ 93,885</u>	<u>\$387,009</u>	<u>\$229,290</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 70,916	\$ 54,605	\$207,376	\$126,895
營業費用	<u>56,263</u>	<u>39,280</u>	<u>179,633</u>	<u>102,395</u>
	<u>\$127,179</u>	<u>\$ 93,885</u>	<u>\$387,009</u>	<u>\$229,290</u>

(六) 員工及董事酬勞

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 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列金額如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞	\$ 18,980	\$ 14,255	\$ 57,432	\$ 24,283
董事酬勞	5,168	625	15,504	1,875

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年及 109 年 3 月董事會決議如下：

	109 年度	108 年度
金額		
員工酬勞－現金	\$ 35,392	\$ 9,721
董事酬勞－現金	10,000	2,500

本公司分別於 110 年及 109 年 3 月召開董事會通過 109 及 108 年度員工及董事酬勞如下表，其中 108 年度董事酬勞實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，差異調整為 109 年度之損益。

	109 年度		108 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>\$ 35,392</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 9,721</u>	<u>\$ 2,500</u>
年度合併財務報表認列金額	<u>\$ 35,392</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 9,721</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：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$209,618	\$128,116	\$790,299	\$245,795
未分配盈餘加徵	-	-	25,364	-
以前年度之調整	-	-	(3,246)	(5,773)
遞延所得稅				
當期產生者	13,256	(10,293)	11,642	(16,192)
	<u>\$222,874</u>	<u>\$117,823</u>	<u>\$824,059</u>	<u>\$223,830</u>

產業創新條例明訂以未分配盈餘興建或購置特定資產或技術，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列其他綜合損益之所得稅

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	(\$157)	\$ -	(\$113)	\$ -

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 108 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：

本期淨利

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 920,533</u>	<u>\$ 479,266</u>	<u>\$3,212,993</u>	<u>\$ 947,289</u>

股數（單位：千股）

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	106,174	106,073	106,168	105,285
具稀釋作用之潛在普通股				
員工酬勞	289	142	341	179
員工認股權	-	318	13	478
計算稀釋每股盈餘之普通股加權 平均股數	<u>106,463</u>	<u>106,533</u>	<u>106,522</u>	<u>105,942</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 109 年度股東常會決議配發現金股利，是以自 109 年 8 月起執行價格由 18.3 元調整為 17.7 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) \$ 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	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	單 位 (股)	行 使 價 格 (元)	單 位 (股)	行 使 價 格 (元)
期初流通在外	350,000	\$ 17.7	1,591,000	\$ 18.3
本期失效	(300,000)	17.7	-	
本期行使	(50,000)	17.7	(1,241,000)	
期末流通在外	<u>-</u>		<u>350,000</u>	17.7
期末可行使	<u>-</u>		<u>350,000</u>	17.7

110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 226.91 元及 108.29 元，執行價格及普通股每股面額之差異分別為 385 千元及 10,270 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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
執行價格之範圍 (元)	\$ 17.7	\$ 17.7	\$ 17.7
加權平均剩餘合約期限	0 年	0.33 年	0.58 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

110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 0 千元、0 千元、0 千元及 10,676 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

本公司及子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>110 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ 8
基金受益憑證	<u>898,419</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>898,419</u>
	<u>\$ 898,419</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 898,427</u>
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	\$ 304,287	\$ -	\$ -	\$ 304,287
國內未上市(櫃)股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88,063</u>	<u>88,063</u>
	<u>\$ 304,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,063</u>	<u>\$ 392,350</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>\$ 2,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,020</u>
<u>109 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	\$ -	\$ 3,168	\$ -	\$ 3,168
基金受益憑證	<u>817,151</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>817,151</u>
	<u>\$ 817,151</u>	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 820,319</u>
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	\$ 250,654	\$ -	\$ -	\$ 250,654
國內未上市(櫃)股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,972</u>	<u>71,972</u>
	<u>\$ 250,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,972</u>	<u>\$ 322,626</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 20	\$ -	\$ 20
109 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 554	\$ -	\$ 554
基金受益憑證	228,289	-	-	228,289
	<u>\$ 228,289</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228,843</u>
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	\$ 237,519	\$ -	\$ -	\$ 237,519
國內未上市 (櫃)股票	-	-	75,363	75,363
	<u>\$ 237,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,363</u>	<u>\$ 312,882</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	\$ -	\$ 821	\$ -	\$ 821

110 及 109 年 1 月 1 日及 9 月 30 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	本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。本公司及子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允價值。

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

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 71,972	\$ 81,901
認列於其他綜合損益	<u>16,091</u>	(<u>6,538</u>)
期末餘額	<u>\$ 88,063</u>	<u>\$ 75,363</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，110 年第三季經評估產業狀況及被投資公司未來業務發展後，檢視由原市場法改為收益法更為妥適，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

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 898,427	\$ 820,319	\$ 228,843
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	392,350	322,626	312,882
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	4,223,615	2,473,519	2,224,851
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2,020	20	821
按攤銷後成本衡量之金融負債（註 2）	783,212	644,801	504,068

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：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金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

本公司及子公司主要金融工具包括應收票據與帳款及應付票據及帳款，本公司及子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、監督及管理本公司及子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。

本公司及子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。本公司及子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

本公司及子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)）。

本公司及子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

本公司及子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。本公司及子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。

本公司及子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。

本公司及子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% 係本公司及子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。

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
稅前淨利（註）	(\$ 3,186)	(\$ 4,247)

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）、其他應收款、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

本公司及子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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 2,396	\$ 5,101	\$ 6,998
具現金流量利率風險 金融資產	3,949,092	2,219,785	1,881,424

本公司及子公司 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利受利率變動影響並不重大。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資國內上市及未上市（櫃）公司股票與基金受益憑證，而產生權益價格暴險。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動增加／減少 8,984 千元及 2,283 千元。110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他權

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變動而分別增加／減少 3,924 千元及 3,129 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及子公司財務損失之風險，截至資產負債表日止，本公司及子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。

本公司及子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，亦提列足額減損損失。

本公司及子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，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	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
甲 公 司	\$117,854	\$ 78,534	\$ 82,548
乙 公 司	<u>33,860</u>	<u>41,901</u>	<u>93,886</u>
	<u>\$151,714</u>	<u>\$120,435</u>	<u>\$176,434</u>

3. 流動性風險

本公司及子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。

銀行借款對本公司及子公司而言係為一項重要流動性來源，截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司及子公司未動用之銀行融資額度分別為 459,000 千元、994,830 千元及 1,032,000 千元。

下表係本公司及子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
110 年 9 月 30 日			
應付票據	\$ 3	\$ -	\$ 3
應付帳款	379,319	-	379,319
租賃負債	1,320	1,104	2,424
其他應付款	403,890	-	403,890
	<u>\$784,532</u>	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$785,636</u>
109 年 12 月 31 日			
應付票據	\$ 14	\$ -	\$ 14
應付帳款	360,924	-	360,924
租賃負債	3,869	1,283	5,152
其他應付款	279,899	-	279,899
存入保證金	-	3,964	3,964
	<u>\$644,706</u>	<u>\$ 5,247</u>	<u>\$649,953</u>
109 年 9 月 30 日			
應付帳款	\$264,832	\$ -	\$264,832
租賃負債	5,118	1,950	7,068
其他應付款	235,272	-	235,272
存入保證金	3,964	-	3,964
	<u>\$509,186</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$511,136</u>

二五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
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
永豐餘建設開發公司	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
新川創新股份有限公司	兄弟公司
中華彩色印刷股份有限公司	兄弟公司
合眾紙業股份有限公司	兄弟公司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 及 子 公 司 之 關 係
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
信誼企業股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目 類 別 / 名 稱	關 係 人	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
		9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
銷貨收入	兄弟公司	<u>\$ 75,879</u>	<u>\$ 57,484</u>	<u>\$220,077</u>	<u>\$168,312</u>

本公司及子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，其餘品項因大批銷貨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	關 係 人	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
		9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
進 貨	兄弟公司	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,451</u>	<u>\$3,019</u>

本公司及子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 類 別 / 名 稱	關 係 人	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款－關係人	兄弟公司			
	華 紙	\$117,854	\$ 78,534	\$ 82,548
	其 他	<u>17,419</u>	<u>11,975</u>	<u>10,452</u>
		<u>\$135,273</u>	<u>\$ 90,509</u>	<u>\$ 93,000</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付帳款	兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,273</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	兄弟公司	\$ 1,461	\$ 754	\$ 670
	關聯企業	219	33	157
	實質關係人	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 827</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

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
預付款項			
兄弟公司	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 638</u>

(七) 承租協議

租 賃 費 用	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$167</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司於 110 年 7 月向實質關係人承租辦公室，租賃期間均為 6 個月，自 110 年 7 月 1 日起至 7 月 10 日止免租裝修期，每月租金為 66 千元。

(八) 對主要管理階層之獎酬

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 27,154	\$ 20,936	\$ 80,294	\$ 38,620
退職後福利	144	139	426	416
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,487</u>
	<u>\$ 27,298</u>	<u>\$ 21,075</u>	<u>\$ 80,720</u>	<u>\$ 46,523</u>

(九) 其他關係人交易

本公司及子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，110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關費用分別為 2,184 千元、1,582 千元、9,552 千元及 4,749 千元，列入營業及製造費用項下。

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司於 110 年 9 月 30 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 269,172 千元，尚未入帳金額為 249,731 千元。

(二) 本公司為購置原料之已開立未使用信用狀金額為 459,000 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及子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。本公司及子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
110 年 9 月 30 日								
貨幣性外幣資產								
美 元	\$	11,723	27.85	(美元：新台幣)			\$326,479	
日 幣		17,555	0.249	(日幣：新台幣)			4,371	
歐 元		6,194	32.32	(歐元：新台幣)			200,180	
馬 幣		55	0.2388	(馬幣：美元)			367	
非貨幣項目								
採權益法之投資								
美 元		339	27.85	(美元：新台幣)			9,448	
貨幣性外幣負債								
美 元		284	27.85	(美元：新台幣)			7,900	
馬 幣		210	0.2388	(馬幣：美元)			1,399	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>109 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性外幣資產								
美 元	\$	18,269	28.48	(美元：新台幣)		\$	520,302	
日 幣		1,836	0.2763	(日幣：新台幣)			507	
歐 元		98	35.02	(歐元：新台幣)			3,432	
馬 幣		58	0.2489	(馬幣：美元)			408	
非貨幣項目								
採權益法之投資								
美 元		337	28.48	(美元：新台幣)			9,588	
貨幣性外幣負債								
美 元		422	28.48	(美元：新台幣)			12,023	
日 幣		5,824	0.2763	(日幣：新台幣)			1,609	
歐 元		4	35.02	(歐元：新台幣)			151	
馬 幣		1,143	0.2489	(馬幣：美元)			8,106	
<u>109 年 9 月 30 日</u>								
貨幣性外幣資產								
美 元		14,962	29.1	(美元：新台幣)			435,381	
日 幣		2,040	0.2756	(日幣：新台幣)			562	
歐 元		98	34.15	(歐元：新台幣)			3,347	
非貨幣項目								
採權益法之投資								
美 元		329	29.1	(美元：新台幣)			9,563	
貨幣性外幣負債								
美 元		368	29.1	(美元：新台幣)			10,714	

本公司及子公司 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣產生之淨兌換損失 2,176 千元、損失 13,113 千元、損失 48,876 千元及損失 18,415 千元，由於外幣交易之非功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣揭露兌換損益。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

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：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：交易金額不重大。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表六)

二九、部門資訊

提供給本公司及子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及子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合併財務報告內容。

申豐特用應材股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 9 月 30 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	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	33,128,635.5	\$465,156	-	\$465,156	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	7,910,766.55	100,243	-	100,243	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	15,236,098.5	250,049	-	250,049	
	PIMCO 總回報債券基金－E 級 類別	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	218,899.205	82,971	-	82,971	
					<u>\$898,419</u>		<u>\$898,419</u>	
	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	\$304,287	0.19	\$304,287	
	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	88,063	11.78	88,063	
					<u>\$392,350</u>		<u>\$392,350</u>	

申豐特用應材股份有限公司及子公司

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

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期	
					股	數金	額股	數金	額股	數售	價帳	面成	本處	分利
本公司	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	-	-	8,558,748.4	\$ 120,025	47,385,733.8	\$ 665,000	22,815,846.70	\$ 320,249	\$ 320,000	\$ 249	33,128,635.50	\$ 465,156
	兆豐國際寶銀貨幣市場	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	-	40,171,623.79	610,221	-	-	32,260,857.24	510,213	510,000	213	7,910,766.55	100,243
	統一證券貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	-	-	-	-	53,405,267.11	900,000	53,405,267.11	900,530	900,000	530	-	-

申豐特用應材股份有限公司及子公司
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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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
			係銷	貨金	佔總銷貨額之比率(%)	授信期間	單	價	授信期間	餘	佔總應收票據、帳款額之比率(%)
本公司	中華紙漿公司	兄弟公司	銷貨	\$ 191,039	2.6	月結 120 天	參閱附註二五	參閱附註二五	\$ 117,854	43.6	

申豐特用應材股份有限公司及子公司
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 110 年 9 月 30 日

附表四

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	應收關係人 款項餘額	週轉率 (%)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	中華紙漿公司	兄弟公司	\$ 117,854	2.95	\$ -	-	\$ 22,718	\$ -

申豐特用應材股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另註明外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持股情形			被投資公司本期認列之投資損益	備註
				本期	期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額		
本公司	SHIN FOONG TRADING SDN. BHD.	馬來西亞	合成橡膠乳液及工業化學品等之買賣業務	\$ 10,568		\$ 10,568	1,500,000	100.00	\$ 9,448	\$ 72	子公司(註)

註：已納入合併財務報告編製主體。

申豐特用應材股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數（股）	持股比例（%）
永豐餘投資控股股份有限公司	50,968,248	48.00

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

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。