

申豐特用應材股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國110及109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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、	封面	1	-
二、	目錄	2	-
三、	會計師查核報告	3~6	-
四、	個體資產負債表	7	-
五、	個體綜合損益表	8~9	-
六、	個體權益變動表	10	-
七、	個體現金流量表	11~12	-
八、	個體財務報告附註		
	(一) 公司沿革	13	一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25	五
	(六) 重要會計項目之說明	26~51	六~二四
	(七) 關係人交易	51~54	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	54	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	54~55	二七
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	55	二八
	2. 轉投資事業相關資訊	55	二八
	3. 大陸投資資訊	55	二八
	4. 主要股東資訊	55	二八
	(十四) 部門資訊	55	二九
九、	重要會計項目明細表	62~79	-

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）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達申豐公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

申豐公司本年度銷貨收入、銷貨毛利及毛利率皆為增加，其中前五大客戶佔整體銷貨收入 70%以上且毛利率增加比率與整體毛利率增加比率相當，是以查核時應予高度關注前五大客戶之銷貨收入是否確實發生，與銷貨收入相關揭露資訊參閱個體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、瞭解並測試銷貨收入內部控制設計及執行之有效性。
- 二、取得本年度銷貨收入排名，針對前五大客戶兩年度銷貨收入變動分析其合理性。
- 三、針對前五大客戶執行交易內容測試，包括檢視成品交運單、提單及貨款收回證明。
- 四、取得期後銷貨退回及折讓明細，查核有無重大異常之銷貨退回或折讓情形。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師個體查核財務報表之目的，係對個體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個體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個體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、辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於申豐公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成申豐公司查核意見。

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 110 年度個體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

劉裕祥



會計師 郭 麗 園

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 111 年 2 月 25 日

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年12月31日			109年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	209,638	2	\$	603,146	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）		1,223,021	14		820,319	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四及九）		3,550,200	41		1,603,800	27
1150	應收票據（附註十及十九）		13,858	-		12,471	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五、十及十九）		58,105	1		147,820	2
1180	應收帳款—關係人（附註四、十、十九及二五）		136,538	1		90,509	2
1200	其他應收款		16,243	-		1,067	-
130X	存貨（附註四及十一）		441,152	5		310,601	5
1410	預付款項（附註二五）		52,277	1		68,467	1
1479	其他流動資產		-	-		271	-
11XX	流動資產合計		<u>5,701,032</u>	<u>65</u>		<u>3,658,471</u>	<u>61</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（附註四及八）		427,565	5		322,626	5
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）		10,132	-		9,588	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、二五及二六）		2,530,865	29		1,754,634	30
1755	使用權資產（附註四及十四）		7,810	-		5,050	-
1801	電腦軟體（附註四）		1,981	-		1,521	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		31,525	1		53,171	1
1915	預付購置設備款		7,397	-		146,524	3
1920	存出保證金		747	-		1,253	-
1975	淨確定福利資產（附註四及十七）		-	-		439	-
1990	其他非流動資產		-	-		6,953	-
15XX	非流動資產合計		<u>3,018,022</u>	<u>35</u>		<u>2,301,759</u>	<u>39</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,719,054</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,960,230</u>	<u>100</u>
代 碼	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（附註四及七）	\$	-	-	\$	20	-
2130	合約負債—流動（附註四及十九）		48,126	1		58,347	1
2150	應付票據（附註十五）		-	-		14	-
2170	應付帳款（附註十五及二五）		201,767	2		360,924	6
2200	其他應付款（附註十六及二五）		469,327	6		275,211	5
2230	本期所得稅負債（附註二一）		626,444	7		410,845	7
2280	租賃負債—流動（附註四及十四）		3,180	-		3,834	-
2300	其他流動負債		1,082	-		1,021	-
21XX	流動負債合計		<u>1,349,926</u>	<u>16</u>		<u>1,110,216</u>	<u>19</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）		532	-		753	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十四）		4,652	-		1,267	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十七）		928	-		-	-
2645	存入保證金		-	-		3,964	-
25XX	非流動負債合計		<u>6,112</u>	<u>-</u>		<u>5,984</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>1,356,038</u>	<u>16</u>		<u>1,116,200</u>	<u>19</u>
	權益（附註十八及二三）						
3100	普通股股本		1,061,741	12		1,061,241	18
3200	資本公積		749,234	9		748,849	12
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		790,773	9		613,402	10
3350	未分配盈餘		4,579,283	52		2,343,100	40
3300	保留盈餘合計		<u>5,370,056</u>	<u>61</u>		<u>2,956,502</u>	<u>50</u>
3400	其他權益		181,985	2		77,438	1
3XXX	權益總計		<u>7,363,016</u>	<u>84</u>		<u>4,844,030</u>	<u>81</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 8,719,054</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,960,230</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 110 及 109 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		110 年度		109 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、十九及二五）	\$8,161,714	100	\$5,268,419	100
5000	營業成本（附註十一、二十及二五）	<u>3,236,563</u>	<u>39</u>	<u>2,604,477</u>	<u>49</u>
5900	營業毛利	<u>4,925,151</u>	<u>61</u>	<u>2,663,942</u>	<u>51</u>
	營業費用（附註十、二十及二五）				
6100	推銷費用	314,494	4	268,542	5
6200	管理費用	187,766	2	150,225	3
6300	研究發展費用	60,566	1	47,472	1
6450	預期信用減損回升利益	(<u>2,536</u>)	-	(<u>4,952</u>)	-
6000	營業費用合計	<u>560,290</u>	<u>7</u>	<u>461,287</u>	<u>9</u>
6900	營業利益	<u>4,364,861</u>	<u>54</u>	<u>2,202,655</u>	<u>42</u>
	營業外收入及支出（附註二十）				
7100	利息收入	18,993	-	10,728	-
7010	其他收入	28,338	1	23,304	1
7020	其他利益及損失	(<u>53,761</u>)	(<u>1</u>)	(<u>29,760</u>)	(<u>1</u>)
7050	財務成本	(<u>627</u>)	-	(<u>608</u>)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	<u>823</u>	-	(<u>413</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>6,234</u>)	-	<u>3,251</u>	-
7900	稅前淨利	4,358,627	54	2,205,906	42
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>882,241</u>	<u>11</u>	<u>428,075</u>	<u>8</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110 年度		109 年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本年度淨利	<u>\$3,476,386</u>	<u>43</u>	<u>\$1,777,831</u>	<u>34</u>
	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	(1,364)	-	(5,149)	-
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	104,939	1	(43,860)	(1)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	273	-	1,029	-
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	(279)	-	(567)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(113)	-	113	-
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	<u>103,456</u>	<u>1</u>	<u>(48,434)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$3,579,842</u>	<u>44</u>	<u>\$1,729,397</u>	<u>33</u>
	每股盈餘（附註二二）				
9750	基 本	\$ 32.74		\$ 16.85	
9850	稀 釋	32.60		16.74	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：許志民



經理人：許志民



會計主管：伍俊彥



申豐格用惠利股份有限公司

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈		餘 計	其 他 權 益			計 權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 合		透 過 其 他 綜 合	損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
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 年度淨利	-	-	-	1,777,831	1,777,831	-	-	-	1,777,831
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(4,120)	(4,120)	(43,860)	(454)	(44,314)	(48,434)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	1,773,711	1,773,711	(43,860)	(454)	(44,314)	1,729,397
N1	股份基礎給付 (附註十八及二三)	12,410	20,946	-	-	-	-	-	-	33,356
Z1	109 年 12 月 31 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 年度淨利	-	-	-	3,476,386	3,476,386	-	-	-	3,476,386
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(1,091)	(1,091)	104,939	(392)	104,547	103,456
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	3,475,295	3,475,295	104,939	(392)	104,547	3,579,842
N1	股份基礎給付 (附註十八及二三)	500	385	-	-	-	-	-	-	885
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	\$1,061,741	\$ 749,234	\$ 790,773	\$4,579,283	\$5,370,056	\$ 182,831	(\$ 846)	\$ 181,985	\$7,363,016

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：許志民

經理人：許志民

會計主管：伍俊彥

申豐特市應社服務有限公司

個體現金流量表

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		110 年度	109 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$4,358,627	\$2,205,906
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	140,930	141,068
A20200	攤銷費用	8,963	5,479
A20300	預期信用減損回升利益	(2,536)	(4,952)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益	(928)	(18,704)
A20900	財務成本	627	608
A21200	利息收入	(18,993)	(10,728)
A21300	股利收入	(28,304)	(23,256)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	10,676
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(823)	413
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	104
A23700	非金融資產減損損失	2,159	5,321
A29900	閒置產能損失	67,009	9,287
A29900	其 他	145	133
	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	7,099	17,472
A31130	應收票據	(1,387)	1,257
A31150	應收帳款	92,251	23,328
A31160	應收帳款－關係人	(46,029)	31,329
A31180	其他應收款	(13,877)	6,019
A31200	存 貨	(199,000)	46,617
A31230	預付款項	15,326	(23,295)
A31240	其他流動資產	271	50
A31990	淨確定福利資產	439	-
A32125	合約負債	(10,221)	49,890
A32130	應付票據	(14)	14
A32150	應付帳款	(159,157)	62,144
A32180	其他應付款	201,310	141,748
A32230	其他流動負債	61	231
A32240	淨確定福利負債	(436)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年度	109 年度
A33000	營運產生之現金流入	\$4,413,512	\$2,678,159
A33100	收取之利息	17,694	10,460
A33200	收取之股利	28,304	23,256
A33300	支付之利息	(626)	(621)
A33500	支付之所得稅	(645,057)	(122,193)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,813,827</u>	<u>2,589,061</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	(1,946,400)	(683,100)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,265,000)	(1,543,818)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	1,856,107	795,147
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(10,568)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(781,001)	(294,894)
B03700	存出保證金增加	-	(39)
B03800	存出保證金減少	506	-
B04500	取得電腦軟體	(2,470)	(496)
B06700	其他非流動資產增加	-	(335)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,138,258)</u>	<u>(1,738,103)</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	(4,257)	(4,982)
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>(1,069,077)</u>	<u>(450,312)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(393,508)	400,646
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>603,146</u>	<u>202,500</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 209,638</u>	<u>\$ 603,146</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 110 及 109 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。

本個體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

本個體財務報告於 111 年 2 月 25 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（IASB）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。

截至本個體財務報告通過發布日止，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影響。

(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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	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。

截至本個體財務報告通過發布日止，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及確定福利義務現值減除按計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債（資產）外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法認列子公司之其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(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) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而

增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權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不動產、廠房及設備、使用權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。

(十) 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

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

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，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。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—流動、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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(2) 金融資產之減損

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（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收票據及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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B.逾期超過181天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

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。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，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。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。

(十一) 收入認列

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。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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

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

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

（十三）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。

（十四）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）及淨確定福利負債（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。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（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。

（十五）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一員工認股權。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一員工認股權。

（十六）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

本公司依相關法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

估計及假設不確定性之主要來源－金融資產之估計減損

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。所採用重要假設參閱附註十，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

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 72	\$ 59
銀行支票及活期存款	209,566	373,087
約當現金		
原始到期日在 3 個月內之定期存款	-	230,000
	<u>\$209,638</u>	<u>\$603,146</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	\$ 458	\$ 3,168
非衍生金融資產		
基金受益憑證	<u>1,222,563</u>	<u>817,151</u>
	<u>\$1,223,021</u>	<u>\$ 820,319</u>
<u>金融負債－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</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
110 年 12 月 31 日										
預售遠期外匯	美元	兌	新台幣	111.01.03	~	111.01.17		USD3,700 千元	／	NTD102,777 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

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

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
國內投資		
上市公司股票	\$353,542	\$250,654
未上市（櫃）公司股票	<u>74,023</u>	<u>71,972</u>
	<u>\$427,565</u>	<u>\$322,626</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
流動		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$3,550,200</u>	<u>\$1,603,800</u>

上述定期存款年利率 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.27%～0.77% 及 0.38%～0.77%。

十、應收票據及應收帳款（含關係人）

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收票據（因營業而發生）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 13,858</u>	<u>\$ 12,471</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 93,165	\$185,416
減：備抵損失	<u>35,060</u>	<u>37,596</u>
	<u>\$ 58,105</u>	<u>\$147,820</u>
應收帳款－關係人		
按攤銷後成本衡量	<u>\$136,538</u>	<u>\$ 90,509</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。

本公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

110 年 12 月 31 日

	未逾	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91 天	逾期超過 91 天	合計
總帳面金額	\$190,658	\$ 15,134	\$ -	\$ -	\$ 37,769		\$243,561
備抵損失	(395)	(303)	-	-	(34,362)		(35,060)
攤銷後成本	<u>\$190,263</u>	<u>\$ 14,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,407</u>		<u>\$208,501</u>

109 年 12 月 31 日

	未逾	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91 天	逾期超過 91 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>

本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 年度	109 年度
年初餘額	\$37,596	\$42,548
本年度迴轉	(2,536)	(4,952)
年底餘額	<u>\$35,060</u>	<u>\$37,596</u>

十一、存 貨

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
原 料	\$ 95,055	\$119,505
物 料	1,971	1,534
在 製 品	13,261	16,242
製 成 品	<u>330,865</u>	<u>173,320</u>
	<u>\$441,152</u>	<u>\$310,601</u>

110 及 109 年度與存貨相關之營業成本分別為 3,236,563 千元及 2,604,477 千元，其中分別包括下列重大項目：

	110 年度	109 年度
閒置產能損失	<u>\$67,009</u>	<u>\$ 9,287</u>
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 906</u>

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
SHIN FOONG TRADNIG SDN.BHD	<u>\$10,132</u>	<u>\$ 9,588</u>

有關本公司轉投資事業相關資訊請參閱附表五。

本公司於 109 年 2 月設立子公司 SHIN FOONG TRADING SDN. BHD.，原始投資額為 10,568 千元（馬幣 1,500 千元，持股 100%）。

主要營業項目為合成橡膠乳液及工業化學品等之買賣業務。

十三、不動產、廠房及設備

110 年度

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
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 268,149	\$ 525,606	\$ 1,321,370	\$ 469,618	\$ 2,298	\$ 316,680	\$ 47,147	\$ 2,950,868
增添	700,731	12,001	70,215	19,932	2,562	22,358	85,134	912,933
處分	-	-	-	(258)	-	(589)	-	(847)
110 年 12 月 31 日餘額	968,880	537,607	1,391,585	489,292	4,860	338,449	132,281	3,862,954
累計折舊								
110 年 1 月 1 日餘額	-	133,503	666,890	204,255	2,057	189,529	-	1,196,234
折舊費用	-	16,552	66,039	29,845	207	24,059	-	136,702
處分	-	-	-	(258)	-	(589)	-	(847)
110 年 12 月 31 日餘額	-	150,055	732,929	233,842	2,264	212,999	-	1,332,089
110 年 12 月 31 日淨額	\$ 968,880	\$ 387,552	\$ 658,656	\$ 255,450	\$ 2,596	\$ 125,450	\$ 132,281	\$ 2,530,865

109 年度

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
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 268,149	\$ 349,151	\$ 1,012,623	\$ 301,124	\$ 2,247	\$ 259,726	\$ 659,641	\$ 2,852,661
增添	-	176,525	310,529	168,974	51	57,702	(612,494)	101,287
處分	-	(70)	(1,782)	(480)	-	(748)	-	(3,080)
109 年 12 月 31 日餘額	268,149	525,606	1,321,370	469,618	2,298	316,680	47,147	2,950,868
累計折舊								
109 年 1 月 1 日餘額	-	118,171	600,820	175,297	2,015	166,826	-	1,063,129
折舊費用	-	15,381	67,852	29,415	42	23,391	-	136,081
處分	-	(49)	(1,782)	(457)	-	(688)	-	(2,976)
109 年 12 月 31 日餘額	-	133,503	666,890	204,255	2,057	189,529	-	1,196,234
109 年 12 月 31 日淨額	\$ 268,149	\$ 392,103	\$ 654,480	\$ 265,363	\$ 241	\$ 127,151	\$ 47,147	\$ 1,754,634

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

（接次頁）

(承前頁)

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 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 5,637	\$ 1,773
運輸設備	2,052	2,794
其他設備	121	483
	<u>\$ 7,810</u>	<u>\$ 5,050</u>
	110 年度	109 年度
使用權資產增添	<u>\$ 6,988</u>	<u>\$ 116</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,933	\$ 2,634
運輸設備	1,933	1,911
其他設備	362	442
	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ 4,987</u>

除以上增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 110 及 109 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 3,834</u>
非 流 動	<u>\$ 4,652</u>	<u>\$ 1,267</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

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

(三) 其他租賃資訊

	110 年度	109 年度
短期租賃及低價值資產		
租賃費用	<u>\$ 4,325</u>	<u>\$ 2,238</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 8,627</u>	<u>\$ 7,312</u>

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

十五、應付票據及應付帳款

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付票據（非因營業而發生）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>
應付帳款	<u>\$201,767</u>	<u>\$360,924</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

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付獎金	\$206,595	\$100,297
應付員工及董事酬勞	131,829	58,713
應付修繕費	24,148	12,194
應付員工旅遊補助	23,010	19,000
應付出口費用	21,032	22,641
應付設備款	18,487	25,682
應付電力費	7,163	8,104
應付環保費	5,835	2,517
其他（主係勞務費、運費及退休金等）	<u>31,228</u>	<u>26,063</u>
	<u>\$469,327</u>	<u>\$275,211</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：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 79,493	\$ 84,995
計畫資產公允價值	(78,565)	(85,434)
淨確定福利負債（資產）	<u>\$ 928</u>	<u>(\$ 439)</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	110 年度	110 年 1 月 1 日	淨 確 定 確 定 福 利 計 畫 資 產 福 利 負 債 義 務 現 值 公 允 價 值 （ 資 產 ）
110 年 1 月 1 日		\$ 84,995	(\$ 439)
服務成本			
當期服務成本	419	-	419
利息費用（收入）	<u>419</u>	(<u>422</u>)	(<u>3</u>)
認列於損益	<u>838</u>	(<u>422</u>)	<u>416</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,114)	(1,114)

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利計畫資產 義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債 (資產)
精算損失－財務假設變動	\$ 528	\$ -	\$ 528
精算損失－經驗調整	<u>1,950</u>	<u>-</u>	<u>1,950</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,478</u>	<u>(1,114)</u>	<u>1,364</u>
雇主提撥	-	(413)	(413)
福利支付	<u>(8,818)</u>	<u>8,818</u>	<u>-</u>
	<u>(8,818)</u>	<u>8,405</u>	<u>(413)</u>
110 年 12 月 31 日	<u>\$79,493</u>	<u>(\$78,565)</u>	<u>\$ 928</u>
109 年度			
109 年 1 月 1 日	<u>\$78,535</u>	<u>(\$84,123)</u>	<u>(\$ 5,588)</u>
服務成本			
當期服務成本	431	-	431
利息費用 (收入)	<u>785</u>	<u>(843)</u>	<u>(58)</u>
認列於損益	<u>1,216</u>	<u>(843)</u>	<u>373</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	-	(2,666)	(2,666)
精算損失－財務假設變動			
動	2,453	-	2,453
精算損失－經驗調整	<u>5,362</u>	<u>-</u>	<u>5,362</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,815</u>	<u>(2,666)</u>	<u>5,149</u>
雇主提撥	-	(373)	(373)
福利支付	<u>(2,571)</u>	<u>2,571</u>	<u>-</u>
	<u>(2,571)</u>	<u>2,198</u>	<u>(373)</u>
109 年 12 月 31 日	<u>\$84,995</u>	<u>(\$85,434)</u>	<u>(\$ 439)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	110 年度	109 年度
營業成本	\$314	\$281
推銷費用	9	8
管理費用	76	69
研究發展費用	<u>17</u>	<u>15</u>
	<u>\$416</u>	<u>\$373</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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率(%)	0.75	0.5
薪資預期增加率(%)	1.00~1.50	1.00~1.50

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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加 0.25%	<u>(\$ 1,069)</u>	<u>(\$ 1,249)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 1,280</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 1,250</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 1,053)</u>	<u>(\$ 1,226)</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。

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ 377</u>
確定福利義務平均到期期間	5.4 年	5.9 年

十八、權益

(一) 普通股股本

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>200,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$2,000,000</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>
已發行股本	<u>\$1,061,741</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 月執行轉換為普通股 50 千股及 1,241 千股，並已完成變更登記。

(二) 資本公積

	110 年 12 月 31 日	109 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	\$734,171	\$731,276
員工認股權逾期失效	15,063	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>110 年 12 月 31 日</u>	<u>109 年 12 月 31 日</u>
不得作為任何用途		
員工認股權	\$ -	\$ 17,573
	<u>\$749,234</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

本公司 111 年 2 月董事會決議 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 347,530</u>
現金股利	<u>\$1,592,612</u>
每股現金股利 (元)	\$ 15.00

有關 110 年度之盈餘分配案預計於 111 年 6 月召開之股東會報告。

(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 年度	109 年度
年初餘額	\$ 77,892	\$121,752
當年度產生		
權益工具－未實現		
評價損益	<u>104,939</u>	(<u>43,860</u>)
年底餘額	<u>\$182,831</u>	<u>\$ 77,892</u>

2. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110 年度	109 年度
年初餘額	(\$454)	\$ -
當年度產生		
國外營運機構之換		
算差額	(279)	(567)
相關所得稅	(<u>113</u>)	<u>113</u>
年底餘額	<u>(\$846)</u>	<u>(\$454)</u>

十九、收 入

	110 年度	109 年度
合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$8,161,714</u>	<u>\$5,268,419</u>

(一) 合約餘額

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日
應收票據	<u>\$ 13,858</u>	<u>\$ 12,471</u>	<u>\$ 13,728</u>
應收帳款 (含關係人)	<u>\$194,643</u>	<u>\$238,329</u>	<u>\$288,034</u>
合約負債—流動	<u>\$ 48,126</u>	<u>\$ 58,347</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 年度本公司合約負債並無其他重大變化。

(二) 客戶合約收入之細分

	110 年度	109 年度
主 要 地 區		
亞 洲	\$7,627,423	\$4,882,628
台 灣	433,153	315,472
其 他	<u>101,138</u>	<u>70,319</u>
	<u>\$8,161,714</u>	<u>\$5,268,419</u>
主 要 商 品		
合成橡膠乳液	\$8,161,564	\$5,268,172
其 他	<u>150</u>	<u>247</u>
	<u>\$8,161,714</u>	<u>\$5,268,419</u>

二十、稅前淨利

(一) 其他收入

	110 年度	109 年度
股利收入	<u>\$ 28,304</u>	<u>\$ 23,256</u>
租金收入	<u>34</u>	<u>48</u>
	<u>\$28,338</u>	<u>\$23,304</u>

(二) 其他利益及損失

	110 年度	109 年度
外幣兌換淨損益	<u>(\$49,440)</u>	<u>(\$48,328)</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨損益	928	18,704

(接次頁)

(承前頁)

	110 年度	109 年度
處分不動產、廠房及設備		
損失	\$ -	(\$ 104)
其 他	(5,249)	(32)
	<u>(\$53,761)</u>	<u>(\$29,760)</u>

上述外幣兌換淨損益明細如下：

	110 年度	109 年度
外幣兌換利益總額	\$ 16,243	\$ 10,446
外幣兌換損失總額	(65,683)	(58,774)
淨 損 益	<u>(\$49,440)</u>	<u>(\$48,328)</u>

(三) 財務成本

	110 年度	109 年度
銀行借款利息	\$582	\$516
租賃負債利息	45	92
	<u>\$627</u>	<u>\$608</u>

(四) 折舊及攤銷

	110 年度	109 年度
折舊費用		
不動產、廠房及設備	\$136,702	\$136,081
使用權資產	4,228	4,987
	<u>\$140,930</u>	<u>\$141,068</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$119,986	\$121,761
營業費用	20,944	19,307
	<u>\$140,930</u>	<u>\$141,068</u>
攤銷費用		
電腦軟體	\$ 2,010	\$ 1,756
其他非流動資產	6,953	3,723
	<u>\$ 8,963</u>	<u>\$ 5,479</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,986	\$ 3,391
營業費用	1,977	2,088
	<u>\$ 8,963</u>	<u>\$ 5,479</u>

(五) 員工福利費用

	110 年度	109 年度
短期員工福利		
薪 資	\$432,543	\$288,084
保 險 費	16,965	12,924
其 他	<u>14,630</u>	<u>10,915</u>
	<u>464,138</u>	<u>311,923</u>
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	6,765	5,682
確定福利計畫	<u>416</u>	<u>373</u>
	<u>7,181</u>	<u>6,055</u>
	<u>\$471,319</u>	<u>\$317,978</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$262,837	\$176,500
營業費用	<u>208,482</u>	<u>141,478</u>
	<u>\$471,319</u>	<u>\$317,978</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 110 年度員工酬勞及董事酬勞於 111 年 2 月經董事會決議如下：

	金 額
員工酬勞－現金	\$69,764
董事酬勞－現金	20,000

年度個體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。

本公司分別於 110 年及 109 年 3 月董事會通過 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個體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	董監酬勞
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>
年度個體財務報表認列金額	<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。

(七) 非金融資產減損損失

	110 年度	109 年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,295	\$ 906
用品盤存呆滯損失	<u>864</u>	<u>4,415</u>
	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 5,321</u>

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 年度	109 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$844,257	\$474,903
未分配盈餘加徵	19,645	-
以前年度之調整	(3,246)	(5,773)
投資抵減	-	(2,792)
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>21,585</u>	<u>(38,263)</u>
	<u>\$882,241</u>	<u>\$428,075</u>

會計所得與當期所得稅之調節如下：

	110 年度	109 年度
稅前淨利	<u>\$4,358,627</u>	<u>\$2,205,906</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 871,725	\$ 441,181
稅上不認列之利益	(5,883)	(4,541)
未分配盈餘加徵	19,645	-
當年度抵用之投資抵減	-	(2,792)
以前年度所得稅調整	<u>(3,246)</u>	<u>(5,773)</u>
	<u>\$ 882,241</u>	<u>\$ 428,075</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

遞延所得稅	110 年度	109 年度
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 273)	(\$ 1,029)
國外營運機構換算	<u>113</u>	<u>(113)</u>
	<u>(\$ 160)</u>	<u>(\$ 1,142)</u>

(三) 本期所得稅負債

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$626,444</u>	<u>\$410,845</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：

110 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	\$ 44,410	(\$ 25,573)	\$ -	\$ 18,837
備抵損失超限	6,943	(418)	-	6,525
其他	<u>1,818</u>	<u>3,914</u>	<u>431</u>	<u>6,163</u>
	<u>\$ 53,171</u>	<u>(\$ 22,077)</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 31,525</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 89	(\$ 1)	\$ 271	\$ 359
其他	<u>664</u>	<u>(491)</u>	<u>-</u>	<u>173</u>
	<u>\$ 753</u>	<u>(\$ 492)</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 532</u>

109 年度

	年初餘額	認列於損	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	\$ 4,692	\$ 39,718	\$ -	\$ 44,410
備抵損失超限	7,821	(878)	-	6,943
其他	<u>1,697</u>	<u>8</u>	<u>113</u>	<u>1,818</u>
	<u>\$14,210</u>	<u>\$38,848</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$53,171</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 1,118	\$ -	(\$ 1,029)	\$ 89
其他	<u>79</u>	<u>585</u>	<u>-</u>	<u>664</u>
	<u>\$ 1,197</u>	<u>\$ 585</u>	<u>(\$ 1,029)</u>	<u>\$ 753</u>

(五) 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：

本年度淨利

	110 年度	109 年度
本年度淨利	<u>\$3,476,386</u>	<u>\$1,777,831</u>

股數（單位：千股）

	110 年度	109 年度
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	106,169	105,495
具稀釋作用之潛在普通股		
員工酬勞	462	266
員工認股權	<u>9</u>	<u>439</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>106,640</u>	<u>106,200</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)	<u>\$ 50.97</u>	

本公司發行之員工認股權憑證相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	110 年度		109 年度	
	單 位 (股)	行 使 價 格 (元)	單 位 (股)	行 使 價 格 (元)
年初流通在外	350,000	\$ 17.7	1,591,000	\$ 18.3
本年度失效	(300,000)	17.7	-	
本年度行使	(50,000)	17.7	(1,241,000)	
年底流通在外	<u>-</u>		<u>350,000</u>	17.7
年底可行使	<u>-</u>		<u>350,000</u>	17.7

110 及 109 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 226.91 元及 125.68 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 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
執行價格之範圍 (元)	\$ 17.7	\$ 17.7
加權平均剩餘合約期限	0 年	0.33 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

110 及 109 年度認列之酬勞成本分別為 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 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	\$ -	\$ 458	\$ -	\$ 458
基金受益憑證	<u>1,222,563</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,222,563</u>
	<u>\$1,222,563</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,223,021</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	\$ 353,542	\$ -	\$ -	\$ 353,542
國內未上市				
(櫃)股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>74,023</u>	<u>74,023</u>
	<u>\$ 353,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,023</u>	<u>\$ 427,565</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>
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>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

110 及 109 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	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 年度	109 年度
年初餘額	\$ 71,972	\$ 81,901
認列於其他綜合損益	<u>2,051</u>	(<u>9,929</u>)
年底餘額	<u>\$ 74,023</u>	<u>\$ 71,972</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 12 月 31 日	109 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	\$1,223,021	\$ 820,319
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	427,565	322,626
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	3,985,329	2,460,066
金 融 負 債		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	20
按攤銷後成本衡量（註 2）	671,094	640,113

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及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

本公司主要金融工具包括應收票據與帳款、應付票據及帳款及租賃負債，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。

	110 年度	109 年度
稅前淨利（註）	(\$ 1,097)	(\$ 5,083)

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 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 7,832	\$ 5,101
具現金流量利率風險		
金融資產	3,759,232	2,206,495

本公司 110 及 109 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 年度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 12,226 千元及 8,172 千元，110 及 109 年度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增加／減少 4,276 千元及 3,226 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，亦提列足額的減損損失。

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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
中華紙漿公司	<u>\$120,809</u>	<u>\$ 78,534</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。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司

未動用之銀行融資額度分別為 1,074,400 千元及 994,830 千元。

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

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
110 年 12 月 31 日			
應付帳款	\$ 201,767	\$ -	\$ 201,767
租賃負債	3,249	4,701	7,950
其他應付款	<u>469,327</u>	<u>-</u>	<u>469,327</u>
	<u>\$ 674,343</u>	<u>\$ 4,701</u>	<u>\$ 679,044</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	275,211	-	275,211
存入保證金	<u>-</u>	<u>3,964</u>	<u>3,964</u>
	<u>\$ 640,018</u>	<u>\$ 5,247</u>	<u>\$ 645,265</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
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
SHIN FOONG TRADNIG SDN.BHD	子 公 司
信誼企業股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110 年度	109 年度
銷貨收入	兄弟公司		
	華 紙	\$258,230	\$192,954
	其 他	<u>38,560</u>	<u>36,817</u>
		<u>\$296,790</u>	<u>\$229,771</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／名稱	110 年度	109 年度
進 貨	兄弟公司	<u>\$2,773</u>	<u>\$4,349</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	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人	兄弟公司		
	華 紙	\$120,809	\$ 78,534
	其 他	<u>15,729</u>	<u>11,975</u>
		<u>\$136,538</u>	<u>\$ 90,509</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 及 109 年度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／名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付帳款	兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$1,273</u>
其他應付款	兄弟公司	\$1,473	\$ 754
	子 公 司	2,214	3,418

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
	關聯企業	\$ 55	\$ 33
	實質關係人	<u>78</u>	<u>-</u>
		<u>\$3,820</u>	<u>\$4,205</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

關係人類別／名稱	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
兄弟公司	<u>\$687</u>	<u>\$141</u>

(七) 承租協議

租 賃 費 用	110 年度	109 年度
實質關係人	<u>\$356</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 110 年 7 月向實質關係人承租辦公室，租賃期間為 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 年度	109 年度
短期員工福利	\$85,695	\$56,548
退職後福利	572	556
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>7,487</u>
	<u>\$86,267</u>	<u>\$64,591</u>

(九) 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，110 及 109 年度相關費用分別為 11,737 千元及 6,331 千元，列入營業及製造費用項下。

本公司與兄弟公司簽訂屏東廠行政大樓新建工程服務合約，由其提供工程規劃設計及監造等營建事宜，109 年度相關費用為 2,196 千元，列入未完工程項下。

本公司與子公司簽訂勞務服務合約，由其提供東南亞乳膠市場資訊及業務等技術服務，110 及 109 年度相關費用為 18,640 千元及 8,449 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 110 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 296,822 千元，尚未入帳金額為 154,687 千元。

(二) 本公司為購置原料之已開立未使用信用狀金額為 264,000 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>110 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性外幣資產								
美 元	\$	4,202	27.68	(美元：新台幣)		\$	116,310	
日 幣		11,621	0.2405	(日幣：新台幣)			2,795	
歐 元		2,594	31.32	(歐元：新台幣)			81,234	
非貨幣項目								
採權益法之投資								
美 元		366	27.68	(美元：新台幣)			10,132	
貨幣性外幣負債								
美 元		238	27.68	(美元：新台幣)			6,585	
<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	
非貨幣項目								
採權益法之投資								
美 元		337	28.48	(美元：新台幣)			9,588	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
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

本公司 110 及 109 年度外幣產生之兌換損失分別為 49,440 千元及 48,328 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. 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：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。

(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

個體財務報告得免編製部門資訊。

申豐特用應材股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 110 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	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	34,899,171.50	\$ 490,236		\$ 490,236	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	31,575,235.95	400,298		400,298	
	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	15,236,098.50	250,170		250,170	
	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	81,859		81,859	
					<u>\$1,222,563</u>		<u>\$1,222,563</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	\$ 353,542	0.19	\$ 353,542	
	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	74,023	11.78	74,023	
					<u>\$ 427,565</u>		<u>\$ 427,565</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 12 月 31 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	年初		買入		賣出		帳面成本	處分利益	年底	
					單位	金額	單位	金額	單位	金額			單位	金額
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	58,065,691.10	\$ 815,000	31,725,268	\$ 445,364	\$ 445,000	\$ 364	34,899,171.50	\$ 490,236
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	40,171,623.79	610,221	23,664,469.40	300,000	32,260,857.24	510,213	510,000	213	31,575,235.95	400,298
	統一強棒貨幣市場基金	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	-	-
	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	-	-	-	-	15,236,098.50	250,000	-	-	-	-	15,236,098.50	250,171

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 12 月 31 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	佔總銷貨之 額比率(%)	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	\$258,230	3.2	月結 120 天	參閱附註二五	參閱附註二五	\$120,809	57.9	

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 12 月 31 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	關係	應收關係人 款項餘額(註1)	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	\$ 120,809	2.59	\$ -	-	\$ 50,258	\$ -

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 12 月 31 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		年底持股情形			被投資公司本年度損益	本年度認列之投資損益	備註
				本年年底	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	\$ 10,132	\$ 823	\$ 823	

申豐特用應材股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 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。本公司個體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。

§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		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
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備成本變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
使用權資產變成本及累計折舊變動明細表		明細表八
電腦軟體變動明細表		明細表九
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他非流動資產明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
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
租賃負債明細表		明細表十二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十三
營業成本明細表		明細表十四
營業費用明細表		明細表十五
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		明細表十六

申豐特用應材股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

項	目	金	額
<u>銀行存款</u>			
新台幣存款			
支票存款		\$	534
活期存款			89,353
外幣活期存款(註)			
美金 1,288 千元、歐元 2,594 千元及日幣 11,621 千元			119,679
庫存現金及零用金			<u>72</u>
			<u>\$209,638</u>

註：美金按匯率：US\$1=NT\$27.68 換算；歐元按匯率：EUR\$1=NT\$31.32

換算；日幣按匯率：JPY\$1=NT\$0.2405。

申豐特用應材股份有限公司

應收票據明細表

民國 110 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	\$ 8,461	銷 貨 款
B 公 司	2,494	銷 貨 款
C 公 司	2,551	銷 貨 款
其他（註）	<u>352</u>	
	<u>\$13,858</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

應收帳款明細表

民國 110 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	\$ 17,024	銷 貨 款
E 公 司	14,566	銷 貨 款
F 公 司	13,401	銷 貨 款
G 公 司	12,868	銷 貨 款
H 公 司	6,933	銷 貨 款
I 公 司	6,071	銷 貨 款
J 公 司	4,870	銷 貨 款
K 公 司	4,725	銷 貨 款
其他（註）	<u>12,707</u>	
	93,165	
減：備抵損失	<u>35,060</u>	
	<u>\$ 58,105</u>	
關 係 人		
中華紙漿公司	\$120,809	銷 貨 款
永豐餘工業用紙公司	<u>15,729</u>	銷 貨 款
	<u>\$136,538</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

存貨明細表

民國 110 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	\$ 95,055	\$ 95,055
物 料	1,971	1,971
在 製 品	13,261	28,997
製 成 品	<u>330,865</u>	<u>603,921</u>
	<u>\$441,152</u>	<u>\$729,944</u>

註 1：係減除 110 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

預付款項明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
用品盤存		\$ 32,609	
留抵稅額		11,714	
預付費用		<u>7,954</u>	
		<u>\$ 52,277</u>	

申豐特用應材股份有限公司

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 110 年度

明細表六

單位：新台幣千元

(除另註明外)

	年 股 數 (股)	初 公 允 價 值	本 年 度 增 加 (註) 股 數 (股) 金 額	本 年 度 減 少 股 數 (股) 金 額	年 股 數 (股)	底 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	21,891,143	\$ 250,654	- \$ 102,888	- \$ -	21,891,143	\$ 353,542	無	
國內未上市（櫃）公司股票								
宏通數碼科技公司	2,884,415	<u>71,972</u>	- <u>2,051</u>	- <u>-</u>	2,884,415	<u>74,023</u>	無	
		<u>\$ 322,626</u>	<u>\$ 104,939</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 427,565</u>		

註：係金融資產未實現評價利益。

申豐特用應材股份有限公司
採權益法之投資變動明細表
民國 110 年度

明細表七

單位：新台幣千元
(單價及股數除外)

名	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股 數	金 額	本 年 度 減 少 股 數	金 額	年 底 股 數	持 股 %	金 額	股 權 單 價 (元)	淨 值 總 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
SHIN FOONG TRADING SDN. BHD.	1,500,000	\$ 9,588	-	\$ 823 (註 1)	-	\$ 279 (註 2)	1,500,000	100	\$10,132	\$ 6.75	\$10,132	無

註 1：係採權益法認列之投資利益。

註 2：係國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

申豐特用應材股份有限公司
使用權資產成本及累計折舊變動明細表

民國 110 年度

明細表八

單位：新台幣千元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增	本 年 度 加 減	本 年 度 少	年 底 餘 額	備	註
成	本							
	建 築 物	\$ 7,105	\$ 5,797	\$ -		\$ 12,902		
	運輸設備	6,352	1,191	-		7,543		
	其他設備	<u>1,362</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>1,362</u>		
		<u>14,819</u>	<u>\$ 6,988</u>	<u>\$ -</u>		<u>21,807</u>		
累 計 折 舊								
	建 築 物	5,332	\$ 1,933	\$ -		7,265		
	運輸設備	3,558	1,933	-		5,491		
	其他設備	<u>879</u>	<u>362</u>	<u>-</u>		<u>1,241</u>		
		<u>9,769</u>	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ -</u>		<u>13,997</u>		
		<u>\$ 5,050</u>				<u>\$ 7,810</u>		

申豐特用應材股份有限公司

電腦軟體變動明細表

民國 110 年度

明細表九

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	\$ 6,340	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ -</u>	\$ 8,810
累計攤銷	(<u>4,819</u>)	(<u>\$ 2,010</u>)	<u>\$ -</u>	(<u>6,829</u>)
	<u>\$ 1,521</u>			<u>\$ 1,981</u>

申豐特用應材股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國 110 年度

明細表十

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	\$ 20,723	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	\$ 20,723
累計攤銷	(<u>13,770</u>)	(<u>\$ 6,953</u>)	<u>\$ -</u>	(<u>20,723</u>)
	<u>\$ 6,953</u>			<u>\$ -</u>

申豐特用應材股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 34,815
乙 公 司	23,580
丙 公 司	18,826
丁 公 司	18,826
戊 公 司	18,205
己 公 司	18,158
庚 公 司	13,766
辛 公 司	10,189
其他（註）	<u>45,402</u>
	<u>\$201,767</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

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

項	目	租 賃 期 間	折 現 率 (%)	年 底 餘 額	備 註
建 築 物		110.12.01~113.11.30	1.1	\$ 5,640	
運輸設備		108.04.02~113.06.14	1.12~ 1.1315	2,070	
其他設備		108.01.01~114.09.30	1.12~ 1.1315	122	
				<u>7,832</u>	
減：列為流動部分				<u>3,180</u>	
租賃負債—非流動				<u>\$ 4,652</u>	

申豐特用應材股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

(除另註明外)

項	目	數 量 (公 噸)	金 額
銷貨收入			
	合成橡膠乳液	128,059	\$8,164,485
	其 他		<u>150</u>
			8,164,635
銷貨退回		41	(2,859)
銷貨折讓			(<u>62</u>)
營業收入淨額			<u><u>\$8,161,714</u></u>

申豐特用應材股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	金 額 (註)
年初原料		\$ 119,505
本年度進料		2,669,186
年底原料		(95,055)
其 他		<u>18,170</u>
直接原料耗用		<u>2,711,806</u>
年初物料		1,534
本年度進料		61,326
年底物料		(1,971)
其 他		<u>276</u>
直接物料耗用		<u>61,165</u>
直接人工		137,600
製造費用		<u>412,677</u>
製造成本		3,323,248
年初在製品		16,242
年底在製品		(<u>13,261</u>)
製成品成本		3,326,229
年初製成品		173,320
年底製成品		(<u>330,865</u>)
其 他		<u>888</u>
銷貨成本		3,169,572
閒置產能損失		67,009
其 他		(<u>18</u>)
營業成本		<u>\$3,236,563</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

營業費用明細表

民國 110 年度

明細表十五

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 減損回升 利益	合 計
薪資（含退休金）		\$ 27,278	\$132,858	\$ 37,342	\$ -	\$197,478
運 費		136,880	-	-	-	136,880
包 裝 費		72,970	-	-	-	72,970
出口費用		47,663	-	-	-	47,663
勞 務 費		18,910	9,213	9,910	-	38,033
折 舊		170	13,628	7,146	-	20,944
保 險 費		4,629	4,530	1,334	-	10,493
呆帳費用		-	-	-	(2,536)	(2,536)
租金支出		739	1,512	11	-	2,262
交 際 費		821	998	2	-	1,821
旅 費		229	797	95	-	1,121
其 他		<u>4,205</u>	<u>24,230</u>	<u>4,726</u>	<u>-</u>	<u>33,161</u>
		<u>\$314,494</u>	<u>\$187,766</u>	<u>\$ 60,566</u>	<u>(\$ 2,536)</u>	<u>\$560,290</u>

申豐特用應材股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 110 及 109 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

	110 年度			109 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	\$237,393	\$168,477	\$405,870	\$156,833	\$114,951	\$271,784
保 險 費	10,331	6,634	16,965	8,135	4,789	12,924
退 休 金	4,853	2,328	7,181	3,952	2,103	6,055
董事酬金	-	26,673	26,673	-	16,300	16,300
其 他	10,260	4,370	14,630	7,580	3,335	10,915
	<u>\$262,837</u>	<u>\$208,482</u>	<u>\$471,319</u>	<u>\$176,500</u>	<u>\$141,478</u>	<u>\$317,978</u>
折 舊	\$119,986	\$ 20,944	\$140,930	\$121,761	\$ 19,307	\$141,068
攤 銷	6,986	1,977	8,963	3,391	2,088	5,479

註 1：110 及 109 年度本公司平均員工人數分別為 209 人及 189 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 5 人。

註 2：另增加揭露以下資訊：

1. 110 年度平均員工福利費用 2,243 千元。
109 年度平均員工福利費用 1,640 千元。
2. 110 年度平均員工薪資費用 2,052 千元。
109 年度平均員工薪資費用 1,477 千元。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形 38.93%。
4. 本公司無監察人。

(接次頁)

(承前頁)

5. 本公司透過薪資調查，衡量市場的薪資水準及總體經濟指標，對整體薪資政策做出適當調整，以吸引及留任人才。除年度調薪及完善的升遷制度外，另制訂各種獎勵制度以鼓勵績效優越的員工。依本公司章程規定按當年度決算之獲利狀況，如有獲利，應提撥百分之一以上為員工酬勞，百分之二以下為董事酬勞。本公司獨立董事酬金給付政策是依照本公司章程第 26 條「本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支付報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌業界水準議定之」。本公司經理人之年度薪酬含薪資、獎金以及盈餘分配之員工酬勞；相關薪資報酬係參考同業水準支給情形，並考量本公司經營績效、個人表現及未來風險之合理性核定。經理人相關薪酬依法提送薪資報酬委員會審議通過核發。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 102 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110年度（自民國110年1月1日至110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：



中 華 民 國

1 1 1

年

月

20

日