

永純化學工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第3季

地址：桃園市蘆竹區坑口里海山路681號

電話：(03)3241227

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~35		六~二六
(七) 關係人交易	35		二七
(八) 質抵押之資產	35		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	36~37		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37		三一
2. 轉投資事業相關資訊	37		三一
3. 大陸投資資訊	37		三一
(十四) 部門資訊	38~39		三二

會計師核閱報告

永純化學工業股份有限公司 公鑒：

前 言

永純化學工業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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，因此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，故無法表示查核意見。

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，致無法允當表達永純化學工業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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。

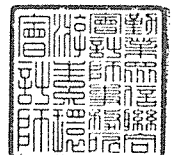
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



會計師 游 素 環

游 素 環



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 11 月 7 日

民國 108 年 9 月 30 日 民國 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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(附註六及二六)	\$ 373,665	27		\$ 327,765	24		\$ 343,696	24	
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二六)	99,000	7		99,000	7		39,000	3	
1150	應收票據淨額(附註九及二六)	28,629	2		47,157	3		42,396	3	
1170	應收帳款淨額(附註九、二十及二六)	184,918	13		175,258	13		190,107	13	
1220	本期所得稅資產	5,048	1		-	-		-	-	
130X	存貨(附註十)	272,900	20		328,578	24		377,196	27	
1410	預付款項	4,104	-		3,375	-		9,404	1	
1479	其他流動資產(附註十四)	655	-		1,990	-		1,905	-	
11XX	流動資產總計	<u>968,919</u>	<u>70</u>		<u>983,123</u>	<u>71</u>		<u>1,003,704</u>	<u>71</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二八)	367,236	26		374,775	27		373,947	26	
1755	使用權資產(附註十三)	17,296	1		-	-		-	-	
1780	無形資產	200	-		238	-		250	-	
1840	遞延所得稅資產	35,677	3		32,545	2		38,848	3	
1915	預付設備款	2,318	-		369	-		3,404	-	
1920	存出保證金(附註二六)	2,025	-		1,775	-		1,775	-	
15XX	非流動資產總計	<u>424,752</u>	<u>30</u>		<u>409,702</u>	<u>29</u>		<u>418,224</u>	<u>29</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,393,671</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,392,825</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,421,928</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五及二六)	\$ 83,000	6		\$ 98,000	7		\$ 114,000	8	
2110	應付短期票券(附註十五及二六)	47,355	4		63,505	5		63,187	4	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及二六)	409	-		55	-		406	-	
2130	合約負債—流動(附註二十)	5,042	-		3,571	-		7,593	1	
2150	應付票據(附註十六及二六)	5,503	-		6,691	1		7,293	1	
2170	應付帳款(附註十六及二六)	58,985	4		31,970	2		34,328	2	
2219	其他應付款(附註十七及二六)	28,515	2		31,575	2		31,462	2	
2230	本期所得稅負債	753	-		1,229	-		334	-	
2280	租賃負債—流動(附註十三)	6,562	1		-	-		-	-	
2399	其他流動負債	349	-		589	-		385	-	
21XX	流動負債總計	<u>236,473</u>	<u>17</u>		<u>237,185</u>	<u>17</u>		<u>258,988</u>	<u>18</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	45,814	3		45,480	3		46,460	3	
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	10,830	1		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十八)	21,417	2		22,102	2		22,423	2	
25XX	非流動負債總計	<u>78,061</u>	<u>6</u>		<u>67,582</u>	<u>5</u>		<u>68,883</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計	<u>314,534</u>	<u>23</u>		<u>304,767</u>	<u>22</u>		<u>327,871</u>	<u>23</u>	
	歸屬於本公司業主權益(附註十九)									
3110	普通股股本	610,560	44		610,560	44		610,560	43	
3200	資本公積	53,309	4		53,309	4		52,541	4	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	193,874	14		191,520	14		191,520	13	
3320	特別盈餘公積	98,028	7		98,028	7		98,028	7	
3350	未分配盈餘	123,366	8		134,641	9		141,408	10	
3300	保留盈餘總計	<u>415,268</u>	<u>29</u>		<u>424,189</u>	<u>30</u>		<u>430,956</u>	<u>30</u>	
3400	其他權益	-	-		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	<u>1,079,137</u>	<u>77</u>		<u>1,088,058</u>	<u>78</u>		<u>1,094,057</u>	<u>77</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,393,671</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,392,825</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,421,928</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡慶芳



經理人：蔡慶芳



會計主管：陳富美



永純化學工業股份有限公司及子公司

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年及 107 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：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 270,239	100	\$ 311,110	100	\$ 796,168	100	\$ 857,925	100
5000	(236,336)	(87)	(287,921)	(93)	(716,080)	(90)	(767,466)	(90)
5900	33,903	13	23,189	7	80,088	10	90,459	10
	營業費用 (附註二一)							
6100	(10,958)	(4)	(10,328)	(3)	(33,291)	(4)	(33,707)	(4)
6200	(8,353)	(3)	(9,236)	(3)	(25,322)	(3)	(25,772)	(3)
6300	(1,449)	(1)	(1,393)	(1)	(4,160)	(1)	(4,200)	-
6450	(300)	-	(996)	-	(282)	-	62	-
6000	(21,060)	(8)	(21,953)	(7)	(63,055)	(8)	(63,617)	(7)
6900	12,843	5	1,236	-	17,033	2	26,842	3
	營業外收入及支出 (附註二一)							
7010	(1,420)	(1)	506	-	2,058	1	1,769	-
7020	286	-	309	-	1,946	-	3,716	1
7050	(460)	-	(457)	-	(1,493)	-	(1,400)	-
7000	(1,594)	(1)	358	-	2,511	1	4,085	1
7900	11,249	4	1,594	-	19,544	3	30,927	4
7950	4,317	2	(102)	-	2,063	-	(373)	-
8200	15,566	6	1,492	-	21,607	3	30,554	4
	其他綜合損益							
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 (附註十九)							
	-	-	-	-	-	-	209	-
8500	\$ 15,566	6	\$ 1,492	-	\$ 21,607	3	\$ 30,763	4
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 15,566	6	\$ 1,492	-	\$ 21,607	3	\$ 30,554	4
8620	-	-	-	-	-	-	-	-
8600	\$ 15,566	6	\$ 1,492	-	\$ 21,607	3	\$ 30,554	4
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 15,566	6	\$ 1,492	-	\$ 21,607	3	\$ 30,763	4
8720	-	-	-	-	-	-	-	-
8700	\$ 15,566	6	\$ 1,492	-	\$ 21,607	3	\$ 30,763	4
	每股盈餘 (附註二三)							
9750	\$ 0.25		\$ 0.02		\$ 0.35		\$ 0.50	
9850	\$ 0.25		\$ 0.02		\$ 0.35		\$ 0.50	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡慶芳

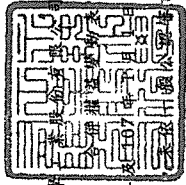


經理人：蔡慶芳



會計主管：陳富美





永純化學股份有限公司

民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核閱會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	普通股		資本公積金	法定盈餘公積金	留特別盈餘公積金	未分配盈餘	其他權益項目	權益總額
	股數 (仟股)	金額						
A5	61,056	\$ 610,560	\$ 52,541	\$ 185,615	\$ 98,028	\$ 184,569	\$ 5,248	\$ 1,136,561
B1	-	-	-	5,905	-	(5,905)	-	-
B5	-	-	-	-	-	(73,267)	-	(73,267)
D1	-	-	-	-	-	30,554	-	30,554
D3	-	-	-	-	-	-	209	209
D5	-	-	-	-	-	30,554	209	30,763
Q1	-	-	-	-	-	-	(5,457)	-
Z1	61,056	\$ 610,560	\$ 52,541	\$ 191,520	\$ 98,028	\$ 141,408	\$ -	\$ 1,094,057
A1	61,056	\$ 610,560	\$ 53,309	\$ 191,520	\$ 98,028	\$ 134,641	\$ -	\$ 1,088,058
B1	-	-	-	2,354	-	(2,354)	-	-
B5	-	-	-	-	-	(30,528)	-	(30,528)
D1	-	-	-	-	-	21,607	-	21,607
D3	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	21,607	-	21,607
Z1	61,056	\$ 610,560	\$ 53,309	\$ 193,874	\$ 98,028	\$ 123,366	\$ -	\$ 1,079,137

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：蔡慶芳



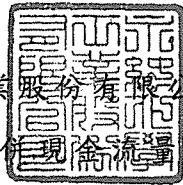
經理人：蔡慶芳

會計主管：陳富美



永純化學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表



民國 108 年及 107 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：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 19,544	\$ 30,927
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	19,910	15,066
A20200	攤銷費用	38	-
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	282	(62)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨損失(利益)	354	(1,389)
A20900	財務成本	1,493	1,400
A21200	利息收入	(1,911)	(1,733)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	123	(330)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(607)	5,254
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	18,528	824
A31150	應收帳款	(9,942)	(54,697)
A31200	存 貨	56,285	(8,348)
A31230	預付款項	(750)	(5,511)
A31240	其他流動資產	1,332	1,905
A32125	合約負債	1,471	883
A32130	應付票據	(1,188)	938
A32150	應付帳款	27,015	(7,642)
A32180	其他應付款	(3,221)	(637)
A32230	其他流動負債	(240)	(79)
A32240	淨確定福利負債	(685)	(806)
A33000	營運產生之現金	127,831	(24,037)
A33100	收取之利息	1,914	1,736
A33300	支付之利息	(1,269)	(1,400)
A33500	支付之所得稅	(6,259)	(13,544)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>122,217</u>	<u>(37,245)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ 3,404
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	2,701
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,040)	(10,881)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	50	330
B03700	存出保證金增加	(250)	-
B04500	購置無形資產	-	(250)
B06500	其他金融資產減少	-	60,000
B07100	預付設備款增加	(2,318)	(3,404)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(9,558)	51,900
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(15,000)	(16,664)
C00600	應付短期票券減少	(16,150)	(9,263)
C04020	租賃負債本金償還	(5,081)	-
C04500	發放現金股利	(30,528)	(73,267)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(66,759)	(99,194)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	45,900	(84,539)
E00100	期初現金及約當現金餘額	327,765	428,235
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 373,665	\$ 343,696

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡慶芳



經理人：蔡慶芳



會計主管：陳富美



永純化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 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，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

永純化學工業股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 54 年 7 月，主要經營多元樹脂、特殊塗料樹脂、纖維助劑之製造銷售業務，各種強化塑鋼製品之製造加工、買賣及前項附屬原料之製造，有關前項業務自用原料之採購及成品之進出口業務。

本公司股票自 88 年 2 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 108 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租貸款。

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

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

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

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.484%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 22,833
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 22,833</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 22,249</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 22,249</u>

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 22,249	\$ 22,249
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,249</u>	<u>\$ 22,249</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 6,489	\$ 6,489
租賃負債—非流動	-	15,760	15,760
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,249</u>	<u>\$ 22,249</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 109 年適用金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。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，參閱附註十一及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

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，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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併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合併資產負債表。

107年

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

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 140	\$ 140	\$ 140
銀行支票及活期存款	104,066	87,767	143,326
約當現金			
商業本票	<u>269,459</u>	<u>239,858</u>	<u>200,230</u>
	<u>\$ 373,665</u>	<u>\$ 327,765</u>	<u>\$ 343,696</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 406</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
<u>108年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	108.09.02~108.12.04	NTD 3,051/USD 98
買入遠期外匯	新台幣兌美元	108.09.02~108.12.04	NTD 22,321/USD 714
買入遠期外匯	新台幣兌美元	108.09.05~108.10.28	NTD 22,291/USD 714
<u>107年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	107.10.24~108.01.17	NTD 2,857/USD 93
買入遠期外匯	新台幣兌美元	107.11.01~108.01.28	NTD 28,229/USD 918
買入遠期外匯	新台幣兌美元	107.11.30~108.02.25	NTD 22,971/USD 750
買入遠期外匯	新台幣兌美元	108.01.08~108.02.11	NTD 2,840/USD 93
買入遠期外匯	新台幣兌美元	107.11.07~108.01.31	NTD 2,773/USD 91
買入遠期外匯	新台幣兌美元	108.02.11~108.03.07	NTD 1,278/USD 42
買入遠期外匯	新台幣兌美元	107.12.24~108.03.14	NTD 2,494/USD 81
<u>107年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	107.10.11~107.11.29	NTD 63,101/USD 2,070

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 99,000	\$ 99,000	\$ 39,000

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間均為年利率 1.045%。

合併公司無以按攤銷後成本衡量之金融資產質押之情事。

九、應收票據、應收帳款及催收款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 28,629	\$ 47,157	\$ 42,396
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 28,629</u>	<u>\$ 47,157</u>	<u>\$ 42,396</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 186,034	\$ 175,733	\$ 192,339
減：備抵損失	(1,116)	(475)	(2,232)
	<u>\$ 184,918</u>	<u>\$ 175,258</u>	<u>\$ 190,107</u>

(一) 應收票據

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	<u>108年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>107年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
期初餘額	\$ -	\$ 610
減：本期迴轉減損損失	-	(610)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊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，合併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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	立 帳 1 ~ 90 天	立 帳 91 ~ 180 天	立 帳 181 ~ 365 天	立 帳 365 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 170,623	\$ 15,411	\$ -	\$ -	\$ 186,034
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(878)	(238)	-	-	(1,116)
攤銷後成本	<u>\$ 169,745</u>	<u>\$ 15,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,918</u>

107 年 12 月 31 日

	立 帳 1 ~ 90 天	立 帳 91 ~ 180 天	立 帳 181 ~ 365 天	立 帳 365 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 157,272	\$ 18,461	\$ -	\$ -	\$ 175,733
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(358)	(117)	-	-	(475)
攤銷後成本	<u>\$ 156,914</u>	<u>\$ 18,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,258</u>

107年9月30日

	立 1 ~ 90天	帳 立 91 ~ 180天	帳 立 181 ~ 365天	帳 立 365天以上	帳 合	計
總帳面金額	\$ 169,444	\$ 22,252	\$ 643	\$ -	\$	192,339
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(993)	(596)	(643)	-	(2,232)
攤銷後成本	<u>\$ 168,451</u>	<u>\$ 21,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>190,107</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 475	\$ 1,688
加：本期提列減損損失	<u>641</u>	<u>544</u>
期末餘額	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 2,232</u>

(三) 催收款 (帳列其他非流動資產項下)

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 26,745	\$ 26,739
加：本期提列減損損失	-	4
減：收回已沖銷之呆帳	(359)	-
期末餘額	<u>\$ 26,386</u>	<u>\$ 26,743</u>

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵損失金額中包括處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 26,386 仟元、26,745 仟元及 26,743 仟元，業已轉列催收款 (帳列其他非流動資產項下)。合併公司對該等應收帳款餘額未持有任何擔保品。

十、存貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原物料	\$ 152,654	\$ 177,021	\$ 203,064
在製品	6,883	1,230	3,664
製成品	113,363	150,327	170,447
商 品	-	-	21
	<u>\$ 272,900</u>	<u>\$ 328,578</u>	<u>\$ 377,196</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日之銷貨成本分別為236,336仟元、287,921仟元、716,080仟元及767,466仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失(回升利益)0仟元、5,512仟元、(607)仟元及5,254仟元。

合併公司無設定質押作為借款擔保之存貨。

十一、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：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
永純化學工業股份有限公司	神揚工業股份有限公司	合成樹脂、塑膠、塗料、油漆、工業助劑、其他化學材料及其他塑膠製品之製造與銷售業務及有關前項業務自用原料之採購及成品之進出口業務。	100%	100%	100%

神揚工業股份有限公司財務報表係依該公司同期間經會計師核閱或查核之財務報表編製。

十二、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
107年1月1日餘額	\$ 276,311	\$ 141,812	\$ 495,079	\$ 15,120	\$ 14,427	\$ 2,684	\$ 56,340	\$ 1,001,773
增 添	-	3,804	4,046	308	3,225	476	539	12,398
重 分 類	-	428	4,326	-	-	-	-	4,754
處 分	-	-	(1,217)	-	(4,750)	-	-	(5,967)
107年9月30日餘額	\$ 276,311	\$ 146,044	\$ 502,234	\$ 15,428	\$ 12,902	\$ 3,160	\$ 56,879	\$ 1,012,958
累計折舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 90,024	\$ 459,724	\$ 13,975	\$ 12,855	\$ 1,703	\$ 51,631	\$ 629,912
折舊費用	-	3,767	8,963	268	804	226	1,038	15,066
處 分	-	-	(1,217)	-	(4,750)	-	-	(5,967)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 93,791	\$ 467,470	\$ 14,243	\$ 8,909	\$ 1,929	\$ 52,669	\$ 639,011
107年9月30日淨額	\$ 276,311	\$ 52,253	\$ 34,764	\$ 1,185	\$ 3,993	\$ 1,231	\$ 4,210	\$ 373,947
成 本								
108年1月1日餘額	\$ 276,311	\$ 146,443	\$ 505,867	\$ 15,548	\$ 12,903	\$ 4,749	\$ 57,014	\$ 1,018,835
增 添	-	490	2,279	200	815	608	2,809	7,201
重 分 類	-	-	264	-	-	-	126	390
處 分	-	(1,425)	(2,981)	-	(707)	-	(216)	(5,329)
108年9月30日餘額	\$ 276,311	\$ 145,508	\$ 505,429	\$ 15,748	\$ 13,011	\$ 5,357	\$ 59,733	\$ 1,021,097
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 95,065	\$ 470,353	\$ 14,356	\$ 9,236	\$ 2,046	\$ 53,004	\$ 644,060
折舊費用	-	3,735	8,502	417	954	411	938	14,957
處 分	-	(1,425)	(2,816)	-	(707)	-	(208)	(5,156)
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 97,375	\$ 476,039	\$ 14,773	\$ 9,483	\$ 2,457	\$ 53,734	\$ 653,861
107年12月31日及 108年1月1日淨額	\$ 276,311	\$ 51,378	\$ 35,514	\$ 1,192	\$ 3,667	\$ 2,703	\$ 4,010	\$ 374,775
108年9月30日淨額	\$ 276,311	\$ 48,133	\$ 29,390	\$ 975	\$ 3,528	\$ 2,900	\$ 5,999	\$ 367,236

合併公司於108年9月30日暨107年12月31日及9月30日上列不動產、廠房及設備經評估並無減損跡象。

合併公司於108年及107年1月1日至9月30日之不動產、廠房及設備均無利息資本化情事。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主建物	20年至50年
裝修工程等	3年至20年
機器設備	3年至16年
運輸設備	3年至7年
辦公設備	3年至5年
租賃改良	1年至15年
其他設備	2年至10年

設定作為開立承兌匯票進口原物料擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

		<u>108年9月30日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物		<u>\$ 17,296</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 1,651</u>	<u>\$ 4,953</u>

(二) 租賃負債－108年

		<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額		
流動		<u>\$ 6,562</u>
非流動		<u>\$ 10,830</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
建築物	1.484%

十四、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
其他應收款			
應收利息	\$ 42	\$ 45	\$ 42
應收營業稅款	529	1,635	1,713
其他	-	168	141
暫付款	84	142	9
	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 1,905</u>
<u>非流動</u>			
催收款	\$ 26,386	\$ 26,745	\$ 26,743
減：備抵呆帳	(26,386)	(26,745)	(26,743)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>\$ 83,000</u>	<u>\$ 98,000</u>	<u>\$ 114,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 1.48%。

(二) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行承兌匯票	<u>\$ 47,355</u>	<u>\$ 63,505</u>	<u>\$ 63,187</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108年9月30日

保證／承兌機構	帳面金額	原幣金額 (美金)	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>銀行承兌匯票</u>				
臺灣中小企業銀行	\$ 22,163	\$ 714	土地及房屋	\$ 158,785
華南銀行	22,163	714	無	-
合作金庫	3,029	98	無	-
	<u>\$ 47,355</u>	<u>\$ 1,526</u>		<u>\$ 158,785</u>

106 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	帳面金額	原幣金額 (美金)	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>銀行承兌匯票</u>				
臺灣中小企業銀行	\$ 23,036	\$ 750	土地及房屋	\$ 159,541
臺灣中小企業銀行	4,136	135	無	-
華南銀行	5,286	172	無	-
合作金庫銀行	2,850	93	無	-
兆豐國際商銀	28,197	918	無	-
	<u>\$ 63,505</u>	<u>\$ 2,068</u>		<u>\$ 159,541</u>

107 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	帳面金額	原幣金額 (美金)	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>銀行承兌匯票</u>				
臺灣中小企業銀行	\$ 28,689	\$ 939	土地及房屋	\$ 159,792
華南銀行	6,659	218	無	-
兆豐國際商業銀行	27,839	912	無	-
	<u>\$ 63,187</u>	<u>\$ 2,069</u>		<u>\$ 159,792</u>

十六、應付票據及應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 6,691</u>	<u>\$ 7,293</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 58,985</u>	<u>\$ 31,970</u>	<u>\$ 34,328</u>

應付帳款依合約約定時間支付，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

流 動	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付董監酬勞	\$ 519	\$ 823	\$ 948
應付員工酬勞	344	546	628
應付薪資及獎金	15,448	17,594	15,525
應付設備款	1,947	1,786	2,223
其 他	10,257	10,826	12,138
	<u>\$ 28,515</u>	<u>\$ 31,575</u>	<u>\$ 31,462</u>

十八、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為258仟元、303仟元、900仟元及879仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>61,056</u>	<u>61,056</u>	<u>61,056</u>
額定股本	<u>\$ 610,560</u>	<u>\$ 610,560</u>	<u>\$ 610,560</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>61,056</u>	<u>61,056</u>	<u>61,056</u>
已發行股本	<u>\$ 610,560</u>	<u>\$ 610,560</u>	<u>\$ 610,560</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。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
庫藏股票交易	\$ 52,541	\$ 52,541	\$ 52,541
受贈資產	<u>768</u>	<u>768</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 53,309</u>	<u>\$ 53,309</u>	<u>\$ 52,541</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司基於整體環境及產業發展特性，為求永續經營、持續成長及配合長期財務規劃，採取固定及剩餘股利政策。每年就可供分配盈餘分配股東紅利，其現金股利維持介於 10%至 90%之間，但得依內外經營環境之變化調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 2,354	\$ 5,905	\$ -	\$ -
現金股利	30,528	73,267	0.5	1.2

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 5,248
當期產生		
未實現損益		
權益工具	-	209
本期其他綜合損益	-	209
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	-	(5,457)
期末餘額	\$ -	\$ -

二十、收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入	<u>\$ 270,239</u>	<u>\$ 311,110</u>	<u>\$ 796,168</u>	<u>\$ 857,925</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 184,918</u>	<u>\$ 175,258</u>	<u>\$ 190,107</u>	<u>\$ 135,958</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 5,042</u>	<u>\$ 3,571</u>	<u>\$ 7,593</u>	<u>\$ 6,710</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

二一、本期淨利

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 599	\$ 502	\$ 1,911	\$ 1,733
其他	(2,019)	4	147	36
	<u>(1,420)</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ 1,769</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 980	\$ 2,592	\$ 2,423	\$ 1,997
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產				
－衍生工具	(521)	(2,283)	(354)	1,195
－非衍生金融資產	-	-	-	194
處分不動產、廠房及設 備(損失)利益	(173)	-	(123)	330
	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 3,716</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 391	\$ 457	\$ 1,269	\$ 1,400
租賃負債之利息	69	-	224	-
	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ 1,400</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,853	\$ 5,122	\$ 14,957	\$ 15,066
使用權資產	<u>1,651</u>	<u>-</u>	<u>4,953</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,504</u>	<u>\$ 5,122</u>	<u>\$ 19,910</u>	<u>\$ 15,066</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,968	\$ 4,657	\$ 18,307	\$ 13,740
營業費用	<u>536</u>	<u>465</u>	<u>1,603</u>	<u>1,326</u>
	<u>\$ 6,504</u>	<u>\$ 5,122</u>	<u>\$ 19,910</u>	<u>\$ 15,066</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 23,495	\$ 23,495	\$ 71,065	\$ 70,988
員工保險費	2,166	2,151	6,650	6,637
退職後福利				
確定提撥計畫	789	741	2,325	2,267
確定福利計畫 (附註十八)	258	303	900	879
離職福利	-	-	256	-
其他員工福利	<u>1,246</u>	<u>1,405</u>	<u>3,969</u>	<u>4,685</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 27,954</u>	<u>\$ 28,095</u>	<u>\$ 85,165</u>	<u>\$ 85,456</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,847	\$ 18,670	\$ 57,121	\$ 56,611
營業費用	<u>9,107</u>	<u>9,425</u>	<u>28,044</u>	<u>28,845</u>
	<u>\$ 27,954</u>	<u>\$ 28,095</u>	<u>\$ 85,165</u>	<u>\$ 85,456</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以1%至3%及不高於4%提撥員工酬勞及董監事酬勞。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.69%	1.69%	1.69%	1.69%
董監事酬勞	2.55%	2.55%	2.55%	2.55%

金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 628</u>
董監事酬勞	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 948</u>

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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月12日及107年3月15日經董事會決議如下：

金額	107年度		106年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 546	\$ -	\$ 1,336	\$ -
董監事酬勞	823	-	2,016	-

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司108及107年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,051)	\$ 2,707	\$ -	\$ 8,703
以前年度之調整	753	-	735	(3)
投資抵減	-	(217)	-	(630)
遞延所得稅				
稅率變動	-	-	-	(5,141)
本期產生者	(3,019)	(2,388)	(2,798)	(2,556)
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>(\$ 4,317)</u>	<u>\$ 102</u>	<u>(\$ 2,063)</u>	<u>\$ 373</u>

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

合併公司之神揚公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二三、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.05</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.05</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 15,566</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 21,607</u>	<u>\$ 30,554</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 15,566</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 21,607</u>	<u>\$ 30,554</u>

股 數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	61,056	61,056	61,056	61,056
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>25</u>	<u>39</u>	<u>34</u>	<u>61</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>61,081</u>	<u>61,095</u>	<u>61,090</u>	<u>61,117</u>

若合併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。

二四、非現金交易

- (一) 合併公司於 108 年 9 月 30 日取得公允價值合計 7,201 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款中之應付設備款共計增加 161 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 7,040 仟元（參閱附註十二）。
- (二) 合併公司於 107 年 9 月 30 日取得公允價值合計 12,398 仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款中之應付設備款共計增加 1,517 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 10,881 仟元（參閱附註十二）。

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據業務發展策略及營運需求做出整體性的規劃，以決定合併公司適當之資本結構。

二六、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

合併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到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

- (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 409	\$ -	\$ 409

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 55	\$ -	\$ 55

107年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 406	\$ -	\$ 406

108年及107年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等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—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
攤銷後成本衡量之金融 資產			
現金及約當現金	\$ 373,665	\$ 327,765	\$ 343,696
按攤銷後成本衡量之 金融資產—流動	99,000	99,000	39,000
應收票據	28,629	47,157	42,396
應收帳款	184,918	175,258	190,107
存出保證金	2,025	1,775	1,775
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	83,000	98,000	114,000
應付短期票券	47,355	63,505	63,187
應付票據	5,503	6,691	7,293
應付帳款	58,985	31,970	34,328
其他應付款	28,515	31,575	31,462
透過損益按公允價值衡量 持有供交易	409	55	406

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司致力於確保集團於必要時具有足夠且具成本效益之營運資本。合併公司審慎管理與營運活動相關之外幣匯率風險、利率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在之不利影響。

合併公司之重要財務規劃，均經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。合併公司財務部門於執行財務規劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併使用衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生外幣匯率變動風險。為避免因外幣匯率變動造成未來現金流量之波動，合併公司使用遠期外匯合約規避外幣匯率風險，合併公司亦舉借外幣短期借款以抵銷部分因交易換算產生之外幣匯率風險。使用遠期外匯合約等衍生金融工具，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動造成之影響。

合併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，參閱附註三十。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對外幣升值 5% 時，將造成合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別減少 1,335 仟元及 1,263 仟元；當新台幣對外幣貶值 5% 時，對合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 99,000	\$ 99,000	\$ 39,000
具現金流量利率風險			
—金融負債	130,355	161,505	177,187

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一百個基點（1%），此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少一百個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 978 仟元及 1,329 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行借款產生之利率變動部位風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方未履行合約義務對合併公司造成財務損失之潛在影響。截至資產負債表日，合併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主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司應收款項之對象涵蓋眾多客戶，且大部分應收款項並未提供擔保品。合併公司持續地針對應收款項客戶之財務狀況進行評估以減少應收款項之信用風險，並於資產負債表日

會逐一覆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。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運需求並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言為一項重要流動性來源。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,097,084 仟元、1,074,391 仟元及 1,412,181 仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合 計
短期借款	\$ 83,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,000
應付短期票券	47,355	-	-	-	47,355
應付票據及帳款	64,488	-	-	-	64,488
其他應付款	28,515	-	-	-	28,515
租賃負債	6,562	10,580	250	-	17,392

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	6 ~ 10 年	11 ~ 15 年	16 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	\$ 6,775	\$ 10,976	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

107年12月31日

	短於1年	2至3年	4至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 98,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,000
應付短期票券	63,505	-	-	-	63,505
應付票據及帳款	38,661	-	-	-	38,661
其他應付款	31,575	-	-	-	31,575

107年9月30日

	短於1年	2至3年	4至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 114,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 114,000
應付短期票券	63,187	-	-	-	63,187
應付票據及帳款	41,621	-	-	-	41,621
其他應付款	31,462	-	-	-	31,462

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

108年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 22,133	\$ 25,121	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(22,291)	(25,372)	-	-	-
	(\$ 158)	(\$ 251)	\$ -	\$ -	\$ -

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 33,797	\$ 29,592	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(33,860)	(29,584)	-	-	-
	(\$ 63)	\$ 8	\$ -	\$ -	\$ -

107年9月30日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
一流出	\$ -	\$ 406	\$ -	\$ -	\$ -

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,779	\$ 3,399	\$ 8,141	\$ 8,301
退職後福利	169	200	501	498
	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ 3,599</u>	<u>\$ 8,642</u>	<u>\$ 8,799</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為開立承兌匯票進口原物料之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 125,300	\$ 125,300	\$ 125,300
房屋及建築	33,485	34,241	34,492
	<u>\$ 158,785</u>	<u>\$ 159,541</u>	<u>\$ 159,792</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，合併公司因進口貨物而向銀行開立關稅保證額度皆為8,000仟元。
- (二) 截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，合併公司因進口原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金758仟元、美金876仟元及美金1,123仟元流通在外。

(三) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為銀行借款所開立應付保證票據皆為新台幣 480,000 仟元及美金 5,150 仟元。

(四) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司與各廠商簽訂購置機器設備合約總價分別為 2,631 仟元、1,086 仟元及 3,856 仟元，已支付價款計 2,318 仟元、369 仟元及 3,404 仟元，帳列預付設備款項下。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 484	31.04 (美 元：新台幣)		\$ 15,037
人 民 幣	943	4.35 (人 民 幣：新台幣)		4,102
日 幣	5,284	0.2878 (日 幣：新台幣)		<u>1,521</u>
				<u>\$ 20,660</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 金	1,526	31.04 (美 元：新台幣)		<u>\$ 47,355</u>
-----	-------	-----------------	--	------------------

107 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 1,296	30.72 (美 元：新台幣)		\$ 39,817
人 民 幣	598	4.47 (人 民 幣：新台幣)		<u>2,676</u>
				<u>\$ 42,493</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 金	2,068	30.72 (美 元：新台幣)		<u>\$ 63,505</u>
-----	-------	-----------------	--	------------------

107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	1,195	30.525	(美元：新台幣)	\$	36,483		
人民幣		262	4.436	(人民幣：新台幣)		1,162		
日幣		1,033	0.269	(日幣：新台幣)		278		
						<u>\$ 37,923</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,070	30.525	(美元：新台幣)	\$	<u>63,187</u>		

合併公司於108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日分別為外幣兌換利益980仟元、2,592仟元、2,423仟元及1,997仟元。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：無。

三二、部門資訊

合併公司係依據管理當局（主要營運決策者）用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付產品之種類。主要營運決策者依生產單位彙總揭露，合併公司之應報導部門包括樹脂部門及熱融膠部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入、營運結果與部門資產依應報導部門分析如下：

	108年1月1日至9月30日			
	樹脂部門	熱融膠部門	調整及沖銷	合計
收入及利益				
來自外部客戶收入	\$ 562,480	\$ 233,688	\$ -	\$ 796,168
部門間收入	<u>121,107</u>	<u>-</u>	<u>(121,107)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 683,587</u>	<u>\$ 233,688</u>	<u>(\$ 121,107)</u>	<u>\$ 796,168</u>
部門損益	\$ 22,316	(\$ 5,301)	\$ 18	\$ 17,033
利息收入	1,909	2	-	1,911
利息費用	(47)	(1,446)	-	(1,493)
公司一般收入	-	-	-	2,607
公司一般支出及損失	-	-	-	(514)
稅前淨利	-	-	-	<u>\$ 19,544</u>

	107年1月1日至9月30日			
	樹脂部門	熱融膠部門	調整及沖銷	合計
收入及利益				
來自外部客戶收入	\$ 608,512	\$ 249,413	\$ -	\$ 857,925
部門間收入	<u>145,664</u>	<u>440</u>	<u>(146,104)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 754,176</u>	<u>\$ 249,853</u>	<u>(\$ 146,104)</u>	<u>\$ 857,925</u>
部門損益	\$ 38,580	(\$ 11,738)	\$ -	\$ 26,842
利息收入	1,732	1	-	1,733
利息費用	(157)	(1,243)	-	(1,400)
公司一般收入	-	-	-	3,752
公司一般支出及損失	-	-	-	-
稅前淨利	-	-	-	<u>\$ 30,927</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之董監酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）損益、利息費用及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>部門資產</u>			
樹脂部門	\$ 701,701	\$ 744,179	\$ 799,315
熱融膠部門	151,982	181,589	184,331
一般資產	<u>539,988</u>	<u>467,057</u>	<u>438,282</u>
合併資產總額	<u>\$ 1,393,671</u>	<u>\$ 1,392,825</u>	<u>\$ 1,421,928</u>
<u>部門負債</u>			
樹脂部門	\$ 121,065	\$ 80,234	\$ 130,132
熱融膠部門	19,523	11,281	11,832
一般負債	<u>173,946</u>	<u>213,252</u>	<u>185,907</u>
合併負債總額	<u>\$ 314,534</u>	<u>\$ 304,767</u>	<u>\$ 327,871</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除現金及約當現金、預付款項、投資、其他金融資產與本期及遞延所得稅資產等一般公司資產以外之所有資產均分攤至應報導部門；以及
2. 除借款、合約負債、其他金融負債、應付董監酬勞與本期及遞延所得稅負債等公司一般負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。

永純化學工業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或收	率
0	108年1月1日至9月30日 永純化學工業股份有限公司	神揚工業股份有限公司	1	銷貨收入 什項收入 應收帳款 應收票據	\$ 121,107 17 8,125 33,169	與一般客戶並無重大差異 " " "	15% - - 2%		

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：屬合併個體之關係人交易業已調整沖銷。

永純化學工業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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元；(仟股)

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 本期末	資 去 年 底	金額 股	未		持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 損 益 (\$	本期認列之 投資(損)益 (\$	備 註
							數	比 率 %				
永純化學工業股份有限公司	神揚工業股份有限公司	台 灣	合成樹脂、塑膠、塗料、油漆、工業助劑之製造與銷售	\$ 80,000	\$ 80,000	80,000	80,000	100	\$ 48,154	(6,239)	(6,239)	子公司

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值已全數沖銷。