

永純化學工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

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、個體財務報表附註			
(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	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~51		六~二六
(七) 關係人交易	51~52		二七
(八) 質抵押之資產	52		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	53		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54		三一
2. 轉投資事業相關資訊	53~54		三一
3. 大陸投資資訊	54		三一
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	55~68		-

會計師查核報告

永純化學工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

永純化學工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、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，足以允當表達永純化學工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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，與永純化學工業股份有限公司保持超然獨立，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，對永純化學工業股份有限公司民國 108 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。

茲對永純化學工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：特定客戶之銷貨收入發生之真實性

永純化學工業股份有限公司民國 108 年度營業收入為 897,214 仟元。基於對財務報表重大性及審計準則公報對銷貨收入認列預設為顯著風險之考量，本會計師將銷貨成長金額重大之特定客戶之發生列為關鍵查核事項。請參閱個體財務報表附註四(十一)及二十。

針對上述重要事項，本會計師執行主要查核程序如下：

1. 瞭解與收入認列相關之內部控制制度設計。
2. 取得民國 108 年度特定客戶銷貨收入明細，抽核其相關交易之出貨單及發票等相關文件與入帳金額核對，確認銷貨收入已真實發生；及
3. 檢視期後收款是否有異常情形。

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永純化學工業股份有限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永純化學工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

永純化學工業股份有限公司之治理單位（含監察人）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

本會計師查核個體財務報表之目的，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：

1. 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，故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。
2. 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，惟其目的非對永純化學工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使永純化學工業股份有限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永純化學工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 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。
6. 對於永純化學工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成永純化學工業股份有限公司查核意見。

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，決定對永純化學工業股份有限公司民國 108 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 池 瑞 全

池瑞全



會計師 游 素 環

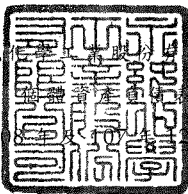
游素環



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 109 年 3 月 27 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 367,213	29	\$ 319,607	25
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	99,000	8	99,000	8
1150	應收票據淨額(附註九)	36,741	3	44,795	4
1160	應收票據—關係人(附註九及二七)	34,331	3	55,006	4
1170	應收帳款淨額(附註九及二十)	108,101	9	128,701	10
1180	應收帳款—關係人(附註九、二十及二七)	12,601	1	15,939	1
130X	存貨(附註十)	189,739	15	229,685	18
1410	預付款項	2,244	-	2,752	-
1476	本期所得稅資產	5,092	-	-	-
1479	其他流動資產—其他(附註十四)	46	-	155	-
11XX	流動資產總計	855,108	68	895,640	70
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註十一)	49,266	4	14,341	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二八)	335,770	27	340,998	27
1780	無形資產	188	-	238	-
1840	遞延所得稅資產—非流動(附註二二)	19,901	1	19,866	2
1960	預付設備款(附註二九)	-	-	261	-
1920	存出保證金	210	-	213	-
15XX	非流動資產總計	405,335	32	375,917	30
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,260,443	100	\$ 1,271,557	100
	負債及權益				
	流動負債				
2110	應付短期票券(附註十五及二八)	\$ 42,811	3	\$ 54,083	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	587	-	69	-
2130	合約負債—流動(附註二十)	2,562	-	628	-
2150	應付票據(附註十六)	2,256	-	4,695	-
2170	應付帳款(附註十六)	31,627	3	30,435	3
2219	其他應付款(附註十七)	22,078	2	23,825	2
2230	本期所得稅負債(附註二二)	-	-	1,229	-
2399	其他流動負債	315	-	476	-
21XX	流動負債總計	102,236	8	115,440	9
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	46,273	4	45,957	3
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十八)	19,153	1	22,102	2
25XX	非流動負債總計	65,426	5	68,059	5
2XXX	負債總計	167,662	13	183,499	14
	權益(附註十九及二二)				
	股 本				
3110	普通股	610,560	49	610,560	48
3200	資本公積	53,309	4	53,309	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	193,874	15	191,520	15
3320	特別盈餘公積	98,028	8	98,028	8
3350	未分配盈餘	137,010	11	134,641	11
3300	保留盈餘總計	428,912	34	424,189	34
3XXX	權益總計	1,092,781	87	1,088,058	86
	負債與權益總計	\$ 1,260,443	100	\$ 1,271,557	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二七）	\$ 897,214	100	\$ 1,019,214	100
5000	營業成本（附註十、二一及二七）	(794,506)	(88)	(908,597)	(89)
5900	營業毛利	102,708	12	110,617	11
5910	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	(253)	-	(314)	-
5920	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	314	-	805	-
5950	已實現營業毛利	102,769	12	111,108	11
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	(31,390)	(4)	(30,716)	(3)
6200	管理費用	(30,795)	(3)	(30,621)	(3)
6300	研究發展費用	(5,588)	(1)	(5,646)	(1)
6450	預期信用減損利益	-	-	772	-
6000	營業費用合計	(67,773)	(8)	(66,211)	(7)
6900	營業淨利	34,996	4	44,897	4
	營業外收入及支出（附註二一及二七）				
7010	其他收入	2,675	-	2,868	-
7020	其他利益及損失	1,875	-	3,337	1
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(5,136)	-	(20,023)	(2)
7050	財務成本	(55)	-	(166)	-
7000	營業外收入及支出合計	(641)	-	(13,984)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 34,355	4	\$ 30,913	3
7950	所得稅費用 (附註二二)	(633)	-	(7,375)	(1)
8200	本年度淨利	<u>33,722</u>	<u>4</u>	<u>23,538</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益 (附註十八、十九及二二)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	1,911	-	104	-
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	-	-	209	-
8341	與不重分類之項目 相關之所得稅	(382)	-	145	-
8310		<u>1,529</u>	-	<u>458</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>1,529</u>	-	<u>458</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 35,251</u>	<u>4</u>	<u>\$ 23,996</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.39</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.39</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡慶芳



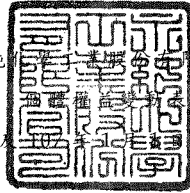
經理人：蔡慶芳



會計主管：陳富美



永純公司



民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股		本 金	公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	額			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
A1	107 年 1 月 1 日餘額	61,056	\$ 610,560	\$ 52,541	\$ 185,615	\$ 98,028	\$ 184,569	\$ 5,248	\$ 1,136,561	
B1	106 年度盈餘分配 法定盈餘公積	-	-	-	5,905	-	(5,905)	-	-	
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(73,267)	-	(73,267)	
C3	因受領贈與產生者	-	-	768	-	-	-	-	768	
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	23,538	-	23,538	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	249	209	458	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	23,787	209	23,996	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資	-	-	-	-	-	5,457	(5,457)	-	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	61,056	610,560	53,309	191,520	98,028	134,641	-	1,088,058	
B1	107 年度盈餘分配 法定盈餘公積	-	-	-	2,354	-	(2,354)	-	-	
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(30,528)	-	(30,528)	
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	33,722	-	33,722	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,529	-	1,529	
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	35,251	-	35,251	
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	61,056	\$ 610,560	\$ 53,309	\$ 193,874	\$ 98,028	\$ 137,010	\$ -	\$ 1,092,781	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 34,355	\$ 30,913
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	9,785	10,348
A20200	攤銷費用	50	12
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	(772)
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨損失(利益)	518	(1,698)
A20900	財務成本	55	166
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益之份額	5,136	20,023
A21200	利息收入	(2,615)	(2,307)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(50)	(330)
A23700	存貨跌價及呆滯(迴轉利益) 損失	(1,947)	1,551
A23900	與子公司、關聯企業及合資之 未實現利益	253	314
A24000	與子公司、關聯企業及合資之 已實現利益	(314)	(805)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	28,729	124
A31150	應收帳款	23,938	(22,979)
A31200	存 貨	41,893	25,489
A31230	預付款項	508	474
A31240	其他流動資產	109	834
A32125	合約負債—流動	1,934	(1,996)
A32130	應付票據	(2,439)	(204)
A32150	應付帳款	1,192	(8,532)
A32180	其他應付款	(1,971)	187
A32230	其他流動負債	(161)	131
A32240	淨確定福利負債	(1,038)	(1,023)
A33000	營運產生之現金	137,920	49,920
A33100	收取之利息	2,615	2,307

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 55)	(\$ 206)
A33500	支付之所得稅	(7,055)	(14,307)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>133,425</u>	<u>37,714</u>
投資活動之現金流量			
B0020	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	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	2,701
B02200	取得子公司之淨現金流出	(40,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,072)	(8,675)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	50	330
B03700	存出保證金	3	-
B04500	購置無形資產	-	(250)
B07100	預付設備款增加	-	(261)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(44,019)</u>	<u>(2,751)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	-	(41,664)
C00600	應付短期票券減少	(11,272)	(16,617)
C04500	支付股利	(30,528)	(72,499)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(41,800)</u>	<u>(130,780)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	47,606	(95,817)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>319,607</u>	<u>415,424</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 367,213</u>	<u>\$ 319,607</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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「永純公司」)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。

永純公司股票自 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 109 年 3 月 17 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

本公司選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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個體現金流量表係表達於營業活動。

本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。

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衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本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. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債金額與 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	\$ 275
減：適用豁免之短期租賃	(275)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ -
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ -
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ -

首次適用 IFRS16 對 108 年 1 月 1 日各資產負債及權益項目並無重大影響。

(二) 109 年適用之金管會認可之 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)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. 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。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，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。

本公司編製個體財務報表時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本期損益、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、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」。

(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. 預期於資產負債表日後 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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

本公司編製財務報表時，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，於發生當期認列於損益。

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期損益，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。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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個體資產負債表。

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與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產

所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

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應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金)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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

(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(含應收帳款)之減損損失。

應收帳款均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. 立帳超過 365 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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(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債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。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. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有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

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

(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。

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(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。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自多元樹脂之製造銷售。本公司係於產品交付且所有權之控制移轉時認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前認列為合約負債。

(十二) 租賃

108 年

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

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個體資產負債表。

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。

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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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期認列為損益。

(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清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時及清償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。

3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國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具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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具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期之稅率衡量，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本公司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或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，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。

本公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 80	\$ 80
銀行支票及活期存款	67,570	79,669
約當現金		
商業本票	<u>299,563</u>	<u>239,858</u>
	<u>\$367,213</u>	<u>\$319,607</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</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>\$ 587</u>	<u>\$ 69</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12月31日</u>							
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	108.11.26	~	109.02.10		NTD22,001/USD726
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	108.12.03	~	109.02.24		NTD21,348/USD702
<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		NTD2,857/USD93
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	107.11.01	~	108.01.28		NTD28,229/USD918
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	107.11.30	~	108.02.25		NTD22,971/USD750

本公司 108 及 107 年度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12月31日</u>	<u>107年12月31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	\$ <u>99,000</u>	\$ <u>99,000</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 1.045%。

本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12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生		
非關係人	\$ <u>36,741</u>	\$ <u>44,795</u>
關係人	\$ <u>34,331</u>	\$ <u>55,006</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額		
非關係人	\$109,262	\$129,177
減：備抵損失	(<u>1,161</u>)	(<u>476</u>)
	\$ <u>108,101</u>	\$ <u>128,701</u>
關係人	\$ <u>12,601</u>	\$ <u>15,939</u>

(一) 應收票據

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	\$ -	\$ 582
減：本年度迴轉減損損失	-	(<u>582</u>)
年底餘額	\$ -	\$ -

(二) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息，本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。本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。本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，本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，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。

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使用準備矩陣計算，其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 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已立帳超過 365 天，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款及票據之備抵損失如下：

108 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	\$177,152	\$ 15,783	\$ -	\$ -	\$192,935
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,061)	(100)	-	-	(1,161)
攤銷後成本	<u>\$176,091</u>	<u>\$ 15,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$191,774</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	\$226,456	\$ 18,461	\$ -	\$ -	\$244,917
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(359)	(117)	-	-	(476)
攤銷後成本	<u>\$226,097</u>	<u>\$ 18,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$244,441</u>

應收帳款備抵損失係按各帳齡區間之預期信用損失率計算，108年及107年預期信用損失率為0.19%~100%及0.17%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 476	\$ 1,315
加：重分類	685	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(196)
減：本年度實際沖銷	-	(643)
年底餘額	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 476</u>

(三) 催收款 (帳列其他非流動資產項下)

催收款之備抵呆帳之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 26,745	\$ 26,739
加：本年度提列減損損失	-	6
減：重分類	(685)	-
年底餘額	<u>\$ 26,060</u>	<u>\$ 26,745</u>

截至108年及107年12月31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26,060仟元及26,745仟元，業已轉列催收款 (帳列其他非流動資產項下)。本公司對該等應收帳款餘額未持有任何擔保品。

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$134,071	\$153,392
物 料	5,296	6,448
在 製 品	2,788	1,230
製 成 品	<u>47,584</u>	<u>68,615</u>
	<u>\$189,739</u>	<u>\$229,685</u>

108年及107年12月31日之備抵存貨跌價損失分別為9,498仟元及11,445仟元。

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為794,506仟元及908,597仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 1,947 仟元及存貨跌價損失 1,551 仟元，108 年度存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

本公司無設定質押作為借款擔保之存貨。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
神揚工業股份有限公司	<u>\$ 49,266</u>	<u>\$ 14,341</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	108年12月31日	107年12月31日
神揚工業股份有限公司	100%	100%

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司並無以投資子公司設定作為借款擔保之金額。

十二、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合	計
<u>成 本</u>									
107年1月1日餘額	\$ 276,311		\$ 141,811	\$ 366,954	\$ 13,049	\$ 13,999	\$ 46,120	\$ 858,244	
增 添	-		4,204	702	428	3,226	395	8,955	
重 分 類	-		428	-	-	-	-	428	
處 分	-		-	(1,217)	-	(4,750)	-	(5,967)	
107年12月31日餘額	<u>\$ 276,311</u>		<u>\$ 146,443</u>	<u>\$ 366,439</u>	<u>\$ 13,477</u>	<u>\$ 12,475</u>	<u>\$ 46,515</u>	<u>\$ 861,660</u>	
<u>累計折舊</u>									
107年1月1日餘額	\$ -		\$ 90,023	\$ 357,741	\$ 12,559	\$ 12,445	\$ 43,513	\$ 516,281	
折舊費用	-		5,042	3,364	244	1,115	583	10,348	
處 分	-		-	(1,217)	-	(4,750)	-	(5,967)	
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 95,065</u>	<u>\$ 359,888</u>	<u>\$ 12,803</u>	<u>\$ 8,810</u>	<u>\$ 44,096</u>	<u>\$ 520,662</u>	
107年12月31日淨額	<u>\$ 276,311</u>		<u>\$ 51,378</u>	<u>\$ 6,551</u>	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 340,998</u>	
<u>成 本</u>									
108年1月1日餘額	\$ 276,311		\$ 146,443	\$ 366,439	\$ 13,477	\$ 12,475	\$ 46,515	\$ 861,660	
增 添	-		1,498	1,309	200	815	474	4,296	
重 分 類	-		-	135	-	-	126	261	
處 分	-		(1,425)	(131)	-	(707)	(390)	(2,653)	
108年12月31日餘額	<u>\$ 276,311</u>		<u>\$ 146,516</u>	<u>\$ 367,752</u>	<u>\$ 13,677</u>	<u>\$ 12,583</u>	<u>\$ 46,725</u>	<u>\$ 863,564</u>	
<u>累計折舊</u>									
108年1月1日餘額	\$ -		\$ 95,065	\$ 359,888	\$ 12,803	\$ 8,810	\$ 44,096	\$ 520,662	
折舊費用	-		4,988	2,516	425	1,227	629	9,785	
處 分	-		(1,425)	(131)	-	(707)	(390)	(2,653)	
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 98,628</u>	<u>\$ 362,273</u>	<u>\$ 13,228</u>	<u>\$ 9,330</u>	<u>\$ 44,335</u>	<u>\$ 527,794</u>	
108年12月31日淨額	<u>\$ 276,311</u>		<u>\$ 47,888</u>	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 2,390</u>	<u>\$ 335,770</u>	

本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日上列不動產、廠房及設備經評估並無減損跡象。

本公司於 108 及 107 年度之不動產、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 至 50 年
裝修工程等	3 至 20 年
機器設備	3 至 16 年
運輸設備	3 至 7 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	2 至 10 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

其他租賃協議

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 277
租賃之現金流出總額	\$ 291

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建物之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。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 275

十四、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應收款		
應收利息	\$ 45	\$ 45
其他	1	-
暫付款	<u>-</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 155</u>
<u>非流動</u>		
催收款	\$ 26,060	\$ 26,745
減：備抵呆帳	<u>(26,060)</u>	<u>(26,745)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十五、借 款

應付短期票券

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行承兌匯票	<u>\$ 42,811</u>	<u>\$ 54,083</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108年12月31日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>帳面金額</u>	<u>原幣金額 (美金)</u>	<u>擔保品名稱</u>	<u>擔保品 帳面金額</u>
<u>銀行承兌匯票</u>				
華南銀行	<u>\$ 42,811</u>	<u>\$ 1,428</u>	無	<u>\$ -</u>

107年12月31日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>帳面金額</u>	<u>原幣金額 (美金)</u>	<u>擔保品名稱</u>	<u>擔保品 帳面金額</u>
<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
兆豐國際商銀	28,197	918	無	-
合作金庫銀行	<u>2,850</u>	<u>93</u>	無	<u>-</u>
	<u>\$ 54,083</u>	<u>\$ 1,761</u>		<u>\$159,541</u>

十六、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 2,256	\$ 4,695
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 31,627	\$ 30,435

應付帳款依合約約定時間支付，本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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付董監事酬勞	\$ 915	\$ 823
應付員工酬勞	606	546
應付薪資及獎金	13,479	13,404
應付設備款	1,050	826
其 他	6,028	8,226
	<u>\$ 22,078</u>	<u>\$ 23,825</u>

十八、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10%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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 80,802	\$ 84,526
計畫資產公允價值	(61,649)	(62,424)
淨確定福利負債	<u>\$ 19,153</u>	<u>\$ 22,102</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
107年1月1日餘額	<u>\$ 81,391</u>	<u>(\$ 58,162)</u>	<u>\$ 23,229</u>
服務成本			
當期服務成本	930	-	930
利息費用（收入）	<u>814</u>	<u>(592)</u>	<u>222</u>
認列於損（益）	<u>1,744</u>	<u>(592)</u>	<u>1,152</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	<u>(1,732)</u>	<u>(1,732)</u>
精算損失			
人口統計假設變動	665	-	665
財務假設變動	817	-	817
經驗調整	<u>146</u>	<u>-</u>	<u>146</u>
認列於其他綜合損（益）	<u>1,628</u>	<u>(1,732)</u>	<u>(104)</u>
雇主提撥	-	<u>(2,175)</u>	<u>(2,175)</u>
福利支付	<u>(237)</u>	<u>237</u>	<u>-</u>
107年12月31日餘額	<u>84,526</u>	<u>(62,424)</u>	<u>22,102</u>
服務成本			
當期服務成本	848	-	848
利息費用（收入）	<u>740</u>	<u>(554)</u>	<u>186</u>
認列於損（益）	<u>1,588</u>	<u>(554)</u>	<u>1,034</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	<u>(2,218)</u>	<u>(2,218)</u>
精算（利益）損失			
人口統計假設變動	74	-	74
財務假設變動	1,497	-	1,497
經驗調整	<u>(1,264)</u>	<u>-</u>	<u>(1,264)</u>
認列於其他綜合損（益）	<u>307</u>	<u>(2,218)</u>	<u>(1,911)</u>
雇主提撥	-	<u>(2,072)</u>	<u>(2,072)</u>
福利支付	<u>(5,619)</u>	<u>5,619</u>	<u>-</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 80,802</u>	<u>(\$ 61,649)</u>	<u>\$ 19,153</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 666	\$ 764
營業費用	<u>368</u>	<u>388</u>
	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 1,152</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／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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.625%	0.875%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,498</u>)	(\$ <u>1,634</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 1,691</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 1,645</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 1,461</u>)	(<u>\$ 1,598</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，故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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,950	\$ 1,950
確定福利義務平均到期期間	7.6年	8年

十九、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>61,056</u>	<u>61,056</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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12月31日	107年12月31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
受贈資產	<u>768</u>	<u>768</u>
	<u>\$ 53,309</u>	<u>\$ 53,309</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，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，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股息紅利。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：

	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 2,354</u>	<u>\$ 5,905</u>
現金股利	<u>\$ 30,528</u>	<u>\$ 73,267</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 0.5</u>	<u>\$ 1.2</u>

本公司 109 年 3 月 17 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 3,372	\$ -
現金股利	36,634	0.6

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(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損益

	107 年度
年初餘額	<u>\$ 5,248</u>
當年度產生	
未實現損益	
權益工具	<u>209</u>
本年度其他綜合損益	<u>209</u>
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	<u>(5,457)</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>

二十、收 入

	108年度	107年度
商品銷售收入	<u>\$ 897,214</u>	<u>\$ 1,019,214</u>
<u>合約餘額</u>		
	108年12月31日	107年12月31日
應收票據(附註九)	<u>\$ 71,072</u>	<u>\$ 99,801</u>
應收帳款(附註九)	<u>\$ 120,702</u>	<u>\$ 144,640</u>
合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 2,562</u>	<u>\$ 628</u>

二一、本年度淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 2,307</u>
其 他	<u>60</u>	<u>561</u>
	<u>\$ 2,675</u>	<u>\$ 2,868</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 330</u>
淨外幣兌換利益	<u>2,343</u>	<u>1,309</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損失)利益	<u>(518)</u>	<u>1,698</u>
	<u>\$ 1,875</u>	<u>\$ 3,337</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 166</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 9,785</u>	<u>\$ 10,348</u>
無形資產	<u>50</u>	<u>12</u>
合 計	<u>\$ 9,835</u>	<u>\$ 10,360</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,551	\$ 8,459
營業費用	<u>2,234</u>	<u>1,889</u>
	<u>\$ 9,785</u>	<u>\$ 10,348</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 12</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 73,523	\$ 71,922
退職後福利		
確定提撥計畫	1,915	1,771
確定福利計畫 (附註十八)	1,034	1,152
離職福利	-	935
其他員工福利	<u>4,125</u>	<u>4,866</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 80,597</u>	<u>\$ 80,646</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 47,511	\$ 46,966
營業費用	<u>33,086</u>	<u>33,680</u>
	<u>\$ 80,597</u>	<u>\$ 80,646</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及107年度員工酬勞及董監事酬勞分別於109年3月17日及108年3月12日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	1.69%	1.69%
董監事酬勞	2.55%	2.55%

金額

	108年度			107年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$ 606	\$ -	-	\$ 546	\$ -	-
董監事酬勞	915	-	-	823	-	-

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。

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 年度個體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費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 9,834
本年度抵用之研發支出	-	(847)
以前年度之調整	<u>734</u>	<u>742</u>
	734	9,729
遞延所得稅		
本年度產生者	(101)	443
稅率變動	<u>-</u>	<u>(2,797)</u>
	<u>(101)</u>	<u>(2,354)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 7,375</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 34,355</u>	<u>\$ 30,913</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 6,871	\$ 6,183
稅上不可減除之費損	-	129
免稅所得	(6,972)	3,965
本年度抵用之研發支出	-	(847)
稅率變動	-	(2,797)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整數	<u>734</u>	<u>742</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 7,375</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	(\$ 166)
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>382</u>	<u>21</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 382</u>	<u>(\$ 145)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收所得稅	<u>\$ 5,092</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,229</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：

108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ 14	\$ 103	\$ -	\$ 117
備抵呆帳	4,901	105	-	5,006
存貨跌價及呆滯損失	2,289	(389)	-	1,900
在途存貨未實現銷貨 毛利	588	214	-	802
與子公司間未實現銷 貨毛利	63	(12)	-	51
以成本衡量之金融資 產	7,591	-	-	7,591
虧損扣抵	-	603	-	603
確定福利退休計畫	<u>4,420</u>	<u>(207)</u>	<u>(382)</u>	<u>3,831</u>
	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 417</u>	<u>(\$ 382)</u>	<u>\$ 19,901</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他	年底餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	\$ 45,380	\$ -	\$ -	\$ 45,380
在途存貨未實現銷貨				
毛利	480	249	-	729
未實現兌換利益	97	67	-	164
	<u>\$ 45,957</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,273</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	年底餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ 268	(\$ 254)	\$ -	\$ 14
備抵呆帳	4,444	457	-	4,901
存貨跌價及呆滯損失	1,682	607	-	2,289
在途存貨未實現銷貨				
毛利	849	(261)	-	588
與子公司間未實現銷				
貨毛利	137	(74)	-	63
以成本衡量之金融資				
產	6,452	1,139	-	7,591
確定福利退休計畫	3,949	326	145	4,420
	<u>\$ 17,781</u>	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 19,866</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	\$ 45,380	\$ -	\$ -	\$ 45,380
在途存貨未實現銷貨				
毛利	810	(330)	-	480
未實現兌換利益	181	(84)	-	97
	<u>\$ 46,371</u>	<u>(\$ 414)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,957</u>

(五) 本公司未使用之虧損扣抵相關資訊

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 3,017</u>	118 年

(六) 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。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.39</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.39</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 33,722</u>	<u>\$ 23,538</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 33,722</u>	<u>\$ 23,538</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	61,056	61,056
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>50</u>	<u>52</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>61,106</u>	<u>61,108</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。

二四、非現金交易

本公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於 108 年 12 月 31 日取得 4,296 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 224 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 4,072 仟元（參閱附註十二）。
- (二) 本公司於 107 年 12 月 31 日取得 8,955 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 280 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 8,675 仟元（參閱附註十二）。

二五、資本風險管理

本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。

本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，以決定本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

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於公允價值。

(二) 公允價值資訊－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12月31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	\$ -	\$ 587	\$ -	\$ 587

107年12月31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	\$ -	\$ 69	\$ -	\$ 69

108及107年度無第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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$367,213	\$319,607
按攤銷後成本衡量之金融		
資產—流動	99,000	99,000
應收票據	36,741	44,795
應收票據—關係人	34,331	55,006
應收帳款	108,101	128,701
應收帳款—關係人	12,601	15,939
存出保證金	210	213
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
應付短期票券	42,811	54,083
應付票據	2,256	4,695
應付帳款	31,627	30,435
其他應付款	22,078	23,825
透過損益按公允價值衡量金融		
負債	587	69

(四) 財務風險管理目的與政策

本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。本公司致力於確保公司於必要時具有足夠且具成本效益之營運資本。本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。

本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。本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。本公司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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生外幣匯率變動暴險。為避免因外幣匯率變動造成未來現金流量之波動，本公司使用遠期外匯合約規避外幣匯率風險，本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，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動造成之影響。

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，將造成本公司108及107年度之稅前淨利減少1,721仟元及2,097仟元；當新台幣對外幣貶值5%時，對本公司108及107年度之稅前淨利影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

因本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$398,563	\$338,858
—金融負債	42,811	54,083
具現金流量利率風險		
—金融資產	67,570	79,669

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。本公司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，本公司108及107年度之稅前淨利將增加676仟元及797仟元，主因為本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。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資與基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬賺取股利收入為主，本公司並未積極交易該等投資且定期評估市場價格風險之影響，俾使風險降至最低。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格風險進行。若權益價格上漲／下跌5%，108及107年度之稅前淨利將因持有供交易投資公允價值上升／下跌而分別增加／減少29仟元及3仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方未履行合約義務對本公司造成財務損失之潛在影響。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主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司應收款項之對象涵蓋眾多客戶，且大部分應收帳款並未提供擔保品。本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

本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。本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。

銀行借款對本公司而言為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 937,109 仟元及 928,777 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本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，本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。

108 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付短期票券	\$ 42,811	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,811
應付票據及帳款	33,883	-	-	-	33,883
其他應付款	22,078	-	-	-	22,078

107 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付短期票券	\$ 54,083	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 54,083
應付票據及帳款	35,130	-	-	-	35,130
其他應付款	23,825	-	-	-	23,825

(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 12 月 31 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 入	\$ 21,745	\$ 21,017	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(22,001)	(21,348)	-	-	-
	(\$ 256)	(\$ 331)	\$ -	\$ -	\$ -

107 年 12 月 31 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 入	\$ 31,014	\$ 22,975	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(31,087)	(22,971)	-	-	-
	(\$ 73)	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ -

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
神揚工業股份有限公司	子 公 司

(二) 銷貨收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	108年度	107年度
銷貨收入	神揚工業股份有限公司	\$ 158,061	\$ 199,014

本公司關係人進銷貨之交易價格及收款期間與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	108年度	107年度
神揚工業股份有限公司	\$ -	\$ 440

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應收票據—關係人	神揚工業股份有限公司	\$ 34,331	\$ 55,006
應收帳款—關係人	神揚工業股份有限公司	12,601	15,939
		\$ 46,932	\$ 70,945

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 其他關係人交易

什項收入

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
神揚工業股份有限公司	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 24</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 10,909	\$ 10,862
退職後福利	<u>539</u>	<u>536</u>
	<u>\$ 11,448</u>	<u>\$ 11,398</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

本公司下列資產業經提供為應付短期票券之擔保品：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產、廠房及設備		
土地	\$125,300	\$125,300
房屋及建築	<u>33,233</u>	<u>34,241</u>
	<u>\$158,533</u>	<u>\$159,541</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本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 年及 107 年 12 月 31 日止，本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 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司因進口原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 280 仟元及美金 732 仟元流通在外。
- (三) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司與各廠商簽訂購置機器設備合約總價分別為 0 元及 870 仟元，已支付價款計 0 元及 261 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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

108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>								
美元	\$	55	29.98	(美元：新台幣)	\$		1,645	
人民幣		1,566	4.305	(人民幣：新台幣)			<u>6,742</u>	
					\$		<u>8,387</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,428	29.98	(美元：新台幣)	\$		<u>42,811</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>								
美元	\$	309	30.72	(美元：新台幣)	\$		9,464	
人民幣		598	4.47	(人民幣：新台幣)			<u>2,676</u>	
					\$		<u>12,140</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,761	30.72	(美元：新台幣)	\$		<u>54,083</u>	

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 2,343 仟元及 1,309 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

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。(附表一)
 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. 被投資公司資訊。(附表二)
- (三) 大陸投資資訊：無。

永純化學工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

進(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原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨額之比率%	授信期間	授信期間(註)	應收(付)票據、帳款之比率%	估總應收(付)票據、帳款之比率%	
永純化學工業股份有限公司	神揚工業股份有限公司	子公司	銷貨 \$ 158,061	18%	月結 87 天	—	—	\$ 46,932	24%

註：本公司與關係人之交易價格及收款期間與一般客戶相當。

永純化學工業股份有限公司

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 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元；(股)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資	資	金	額	期	末	持		有	被	投資	公司	本期	認	列	之	備	註	
												數	%											帳	面	額	損	益
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	80,000	8,000,000	8,000,000	8,000,000	100	\$ 49,266	49,266	(\$ 5,136)	(\$ 5,136)	5,136	5,136						子公司

§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
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
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動明細表		附註八
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅明細表		附註二二
應付短期票券明細表		附註十四
透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動 明細表		附註七
應付票據明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
營業外收入及支出明細表		附註二一
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總表		明細表十一

永純化學工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	<u>80</u>
銀行存款					
活期存款					58,020
支票存款					<u>9,550</u>
					<u>67,570</u>
約當現金					
商業本票					<u>299,563</u>
					<u>\$367,213</u>

永純化學工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
A 公 司	貨 款	\$ 10,009
B 公 司	"	3,753
C 公 司	"	2,815
D 公 司	"	2,439
E 公 司	"	2,236
其他 (註)	"	<u>15,489</u>
		36,741
關 係 人		
神揚工業股份有限公司	"	<u>34,331</u>
		<u>\$ 71,072</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目金額 5%。

永純化學工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
F 公 司	貨 款	\$ 39,404
G 公 司	"	12,180
A 公 司	"	9,891
H 公 司	"	7,509
I 公 司	"	6,247
其他 (註)	"	<u>34,031</u>
		109,262
關 係 人		
神揚工業股份有限公司	"	12,601
減：備抵呆帳		(<u>1,161</u>)
		<u>\$120,702</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

永純化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	金	淨變現價值	溢	價	跌	額
		成	本				價
原	料	\$136,674	\$134,071	\$	-	(\$	2,603)
物	料	7,954	5,296		-	(	2,658)
在	製 品	2,839	2,788		-	(	51)
製	成 品	<u>51,770</u>	<u>47,584</u>	<u>4,102</u>		(<u>4,186</u>)	
	小 計	199,237	189,739	4,102		(	9,498)
減：	備抵跌價損失	(<u>9,498</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	
	合 計	<u>\$189,739</u>	<u>\$189,739</u>	<u>\$ 4,102</u>		<u>(\$ 9,498)</u>	

永純化學工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年度

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

明細表五

被投資公司名稱	期 初 股 數	餘 額	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	投 資 (損) 益 額	期 末 持 股 數	餘 額 金	市 價 或 單 價 (元)	市 價 或 單 價 總 額	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
採權益法之長期股權投資 非上市公司 神揚工業股份有限公司	8,000,000	\$ 14,341	4,000	4,000	\$ 253	8,000,000	\$ 49,266	NA	\$ 49,266	權益法	無

註 1：本期增加係屬本期子公司增資 40,000 仟元及本期順流交易已實現利益 314 仟元；本期減少係本期子公司減資彌補虧損 4,000 仟股及期末順流交易未實現利益 253 仟元。

註 2：市價係指 108 年 12 月 31 日之收盤價；股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

永純化學工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
J 公 司	貨 款	\$ 588
K 公 司	"	500
L 公 司	"	293
M 公 司	"	254
N 公 司	"	194
O 公 司	"	187
其他 (註)	"	<u>240</u>
		<u>\$ 2,256</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

永純化學工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
P 公 司	貨 款	\$ 14,894
Q 公 司	"	3,985
R 公 司	"	2,883
M 公 司	"	2,038
其他 (註)	"	<u>7,827</u>
		<u>\$ 31,627</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

永純化學工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
不飽和樹脂		2,650,842kg		\$	144,465
酸醇樹脂		7,459,046kg			648,330
其	他				<u>107,797</u>
					900,592
減：銷貨退回				(	2,439)
銷貨折讓				(	<u>939)</u>
				\$	<u>897,214</u>

永純化學工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
	年初原料	\$	157,998
	加：本年度進料		605,674
	原料盤盈		108
	減：出售原料	(	16,352)
	年底原料	(	136,674)
	轉列營業費用	(	15)
			<u>610,739</u>
直接物料			
	年初物料		8,832
	加：本年度進料		11,861
	物料盤盈		41
	減：出售物料	(	427)
	年底物料	(	7,954)
	轉列營業費用	(	1)
			<u>12,352</u>
直接人工			
			<u>26,626</u>
製造費用			
			<u>111,303</u>
製造成本			
			761,020
	加：年初在製品		1,230
	製成品轉入		11,119
	年底在製品	(	2,839)
	製成品成本		770,530
	加：年初製成品		73,070
	加：本年度進貨		468
	減：轉列營業費用	(	464)
	轉列在製品	(	11,119)
	存貨盤虧	(	1)
	年底製成品	(	51,770)
產銷成本			
			780,714
	加：出售原料成本		16,352
	出售物料成本		427
	減：出售下腳及廢料收入	(	892)
	存貨盤盈	(	148)
	存貨跌價回升利益	(	1,947)
			<u>\$ 794,506</u>

永純化學工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資	\$ 7,105	\$ 16,768	\$ 5,588	\$ 29,461
運 費	9,907	-	-	9,907
保 險 費	962	1,633	-	2,595
各 項 折 舊	-	2,234	-	2,234
勞 務 費	-	3,224	-	3,224
出 口 費 用	3,934	-	-	3,934
其 他 (註)	9,482	6,936	-	16,418
	<u>\$ 31,390</u>	<u>\$ 30,795</u>	<u>\$ 5,588</u>	<u>\$ 67,773</u>

註：個別費用科目未達本科目餘額 5% 以上者，併列其他揭露。

永純化學工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用(註)						
薪資費用	\$ 38,760	\$ 28,345	\$ 67,105	\$ 38,328	\$ 27,419	\$ 65,747
勞健保費用	4,419	1,633	6,052	4,352	1,549	5,901
退休金費用	2,199	750	2,949	2,162	761	2,923
董事酬金	-	366	366	-	274	274
離職福利	-	-	-	-	935	935
其他員工福利	2,133	1,992	4,125	2,124	2,742	4,866
	<u>\$ 47,511</u>	<u>\$ 33,086</u>	<u>\$ 80,597</u>	<u>\$ 46,966</u>	<u>\$ 33,680</u>	<u>\$ 80,646</u>
折舊費用	<u>\$ 7,551</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 9,785</u>	<u>\$ 8,459</u>	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 10,348</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 104 人及 107 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 1 人。
2. 股票已在證券證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 779 仟元 (『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用 758 仟元 (『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 652 仟元 (本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用 620 仟元 (前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 5.16% (『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090號07

會員姓名：
(1) 池 瑞 全
(2) 游 素 環

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓



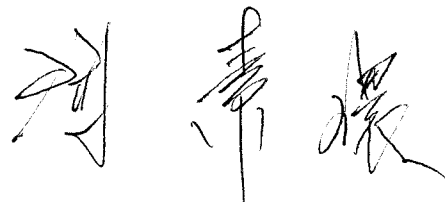

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

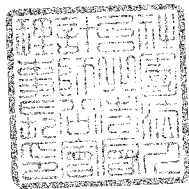
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2332 號
(2) 北市會證字第 2029 號

委託人統一編號：35108702

印鑑證明書用途：辦理永純化學工業股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）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 0 9 年 月 20 日