

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109及108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	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~51		六~二七
(七) 關係人交易	51~52		二八
(八) 質抵押之資產	52		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承 諾	52		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	53~54		三一~三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54		三三
2. 轉投資事業相關資訊	54		三三
3. 大陸投資資訊	54		三三
4. 主要股東資訊	57		三三
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	59~71		-

## 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 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營業收入較去年顯著衰退。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，本會計師將符合特定客戶之銷貨收入交易之出貨真實性評估列為關鍵查核事項。請參閱個體財務報表附註四及二一。

針對上述重要事項，本會計師執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試特定銷售對象之收入認列攸關內部控制之設計及執行。
2. 針對前述特定銷售對象收入明細中，選取適當樣本檢視相關佐證文件及測試收款情況，以確認銷貨交易確實發生。
3. 檢視於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回及折讓情形，俾確認特定銷售對象之收入是否存有重大不實表達情形。

**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 109 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

會計師 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 110 年 3 月 29 日

永純化學工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金（附註六及二七）	\$	405,252	32	\$	367,213	29
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八、九及二七）		99,000	8		99,000	8
1150	應收票據淨額（附註十、二一及二七）		37,391	3		36,741	3
1160	應收票據－關係人（附註十、二一、二七及二八）		37,687	3		34,331	3
1170	應收帳款淨額（附註十、二一及二七）		124,971	10		108,101	9
1180	應收帳款－關係人（附註十、二一、二七及二八）		12,872	1		12,601	1
130X	存貨（附註十一）		156,005	12		189,739	15
1410	預付款項		3,332	-		2,244	-
1476	本期所得稅資產（附註二三）		5,092	-		5,092	-
1479	其他流動資產－其他（附註十五）		54	-		46	-
11XX	流動資產總計		<u>881,656</u>	<u>69</u>		<u>855,108</u>	<u>68</u>
	<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資（附註十二）		50,476	4		49,266	4
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、二五及二九）		330,479	26		335,770	27
1780	無形資產		138	-		188	-
1840	遞延所得稅資產－非流動（附註二三）		18,659	1		19,901	1
1920	存出保證金（附註二七）		210	-		210	-
15XX	非流動資產總計		<u>399,962</u>	<u>31</u>		<u>405,335</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,281,618</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,260,443</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2110	應付短期票券（附註十六、二五、二七及二九）	\$	43,050	3	\$	42,811	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七及二七）		679	-		587	-
2130	合約負債－流動（附註二一）		426	-		2,562	-
2150	應付票據（附註十七及二七）		4,939	1		2,256	-
2170	應付帳款（附註十七及二七）		28,865	2		31,627	3
2219	其他應付款（附註十八、二五及二七）		26,407	2		22,078	2
2230	本期所得稅負債（附註二三）		1,571	-		-	-
2399	其他流動負債		286	-		315	-
21XX	流動負債總計		<u>106,223</u>	<u>8</u>		<u>102,236</u>	<u>8</u>
	<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債（附註二三）		46,034	4		46,273	4
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十九）		16,657	1		19,153	1
25XX	非流動負債總計		<u>62,691</u>	<u>5</u>		<u>65,426</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>168,914</u>	<u>13</u>		<u>167,662</u>	<u>13</u>
	<b>權益（附註二十）</b>						
	<b>股本</b>						
3110	普通股		610,560	48		610,560	49
3200	資本公積		53,309	4		53,309	4
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積		197,246	15		193,874	15
3320	特別盈餘公積		98,028	8		98,028	8
3350	未分配盈餘		153,561	12		137,010	11
3300	保留盈餘總計		<u>448,835</u>	<u>35</u>		<u>428,912</u>	<u>34</u>
3XXX	權益總計		<u>1,112,704</u>	<u>87</u>		<u>1,092,781</u>	<u>87</u>
	<b>負債與權益總計</b>		<u>\$ 1,281,618</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,260,443</u>	<u>100</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：林誠謙

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 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一及二八）	\$ 664,234	100	\$ 897,214	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二八）	( 556,166)	( 84)	( 794,506)	( 88)
5900	營業毛利	108,068	16	102,708	12
5910	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益	( 395)	-	( 253)	-
5920	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益	253	-	314	-
5950	已實現營業毛利	107,926	16	102,769	12
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	( 26,754)	( 4)	( 31,390)	( 4)
6200	管理費用	( 31,092)	( 4)	( 30,795)	( 3)
6300	研究發展費用	( 5,704)	( 1)	( 5,588)	( 1)
6450	預期信用減損損失	( 858)	-	-	-
6000	營業費用合計	( 64,408)	( 9)	( 67,773)	( 8)
6900	營業淨利	43,518	7	34,996	4
	營業外收入及支出（附註二二、二八及三一）				
7100	利息收入	2,306	-	2,615	-
7010	其他收入	4,479	1	60	-
7020	其他利益及損失	7,396	1	1,875	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	1,352	-	( 5,136)	-
7050	財務成本	( 15)	-	( 55)	-
7000	營業外收入及支出合計	15,518	2	( 641)	-

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 59,036	9	\$ 34,355	4
7950	所得稅費用 (附註二三)	( 3,520)	-	( 633)	-
8200	本年度淨利	<u>55,516</u>	<u>9</u>	<u>33,722</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益 (附註十九、二十及二三)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	1,300	-	1,911	-
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	-	-	-	-
8341	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 260)	-	( 382)	-
8310		<u>1,040</u>	-	<u>1,529</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>1,040</u>	-	<u>1,529</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 56,556</u>	<u>9</u>	<u>\$ 35,251</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.55</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.55</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：林誠謙

會計主管：陳富美

代碼		股 數 ( 仟 股 )	金 額	本 額
A1	108 年 1 月 1 日 餘額	61,056	\$ 610,560	
	107 年度盈餘分配			
B1	法定盈餘公積	-	-	
B5	股東現金股利	-	-	
D1	108 年度淨利	-	-	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	
Z1	108 年 12 月 31 日 餘額	61,056	610,560	
	108 年度盈餘分配			
B1	法定盈餘公積	-	-	
B5	股東現金股利	-	-	
D1	109 年度淨利	-	-	
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	
Z1	109 年 12 月 31 日 餘額	61,056	\$ 610,560	

後附之附註係本個體

董事長：蔡慶芳

經理人：林誠謙

永純化學工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 59,036	\$ 34,355
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	8,430	9,785
A20200	攤銷費用	50	50
A20300	預期信用減損迴轉利益	858	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨損失	92	518
A20900	財務成本	15	55
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益之份額	( 1,352)	5,136
A21200	利息收入	( 2,306)	( 2,615)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 7,734)	( 50)
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	680	-
A23700	存貨跌價及呆滯(迴轉利益) 損失	( 1,678)	( 1,947)
A23900	與子公司、關聯企業及合資之 未實現利益	395	253
A24000	與子公司、關聯企業及合資之 已實現利益	( 253)	( 314)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 4,006)	28,729
A31150	應收帳款	( 17,999)	23,938
A31200	存 貨	35,412	41,893
A31230	預付款項	( 1,088)	508
A31240	其他流動資產	( 10)	109
A32125	合約負債—流動	( 2,136)	1,934
A32130	應付票據	2,683	( 2,439)
A32150	應付帳款	( 2,762)	1,192
A32180	其他應付款	3,457	( 1,971)
A32230	其他流動負債	( 29)	( 161)
A32240	淨確定福利負債	( 1,196)	( 1,038)
A33000	營運產生之現金	68,559	137,920
A33100	收取之利息	2,308	2,615

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A33300	支付之利息	(\$ 15)	(\$ 55)
A33500	支付之所得稅	( 1,205)	( 7,055)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>69,647</u>	<u>133,425</u>
	投資活動之現金流量		
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	( 3,144)	( 4,072)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,930	50
B03700	存出保證金	-	3
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>4,786</u>	<u>( 44,019)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00600	應付短期票券減少	239	( 11,272)
C04500	支付股利	( 36,633)	( 30,528)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 36,394)</u>	<u>( 41,800)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	38,039	47,606
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>367,213</u>	<u>319,607</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 405,252</u>	<u>\$ 367,213</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：林誠謙

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 109 年及 108 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 110 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：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

首次適用上述金管會認可並發布生效之 IFRSs 對本公司 109 年 12 月 31 日之資產負債表及權益項目與 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益項目並無重大影響。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

IFRS 16 之修正「與新型冠狀病毒有關之租賃減讓」規定，本公司若與出租人進行與新型冠狀病毒直接相關之租金協商，當符合特定條件時，本公司得選擇實務權宜作法，將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

本公司於 109 年尚無前述相關之租金協商，惟若 110 年發生該等協商，將選擇適用前述規定。

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1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
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 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。
- 註 2：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；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；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 3：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 4：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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
- 註 6：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 7：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。

#### 1. IAS 1 之修正「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。

## 2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

## 3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。



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及按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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躍市場之報價（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、採用權益法之子公司其他綜合損益份額及相關權益項目。

##### (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. 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。

於編製個體財務報告時，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、合資或分公司）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。

#### (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。

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。

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。

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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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合併資產負債表。

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 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。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

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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）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、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，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期認列為損益。

### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

### (十五) 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。

### 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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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或虧損扣抵等支出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。

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，經合併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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 80	\$ 80
銀行支票及活期存款	75,642	67,570
約當現金		
商業本票	329,530	299,563
	<u>\$405,252</u>	<u>\$367,213</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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>679</u>	\$ <u>587</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>109年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	109.10.14~110.01.04	NTD9,922/USD346
買入遠期外匯	新台幣兌美元	109.11.13~110.02.03	NTD13,258/USD465
買入遠期外匯	新台幣兌美元	109.12.03~110.02.22	NTD17,796/USD624
買入遠期外匯	新台幣兌美元	109.12.09~110.02.25	NTD2,168/USD77
買入遠期外匯	新台幣兌美元	109.12.28~110.03.22	NTD20,254/USD720
<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

本公司 109 及 108 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>109年12月31日</u>	<u>108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 109 年及 108 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分別為年利率 0.755% 及 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、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

109年12月31日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 99,000
備抵損失	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 99,000</u>

108年12月31日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 99,000
備抵損失	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 99,000</u>

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之違約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	109年12月31日 總帳面金額	108年12月31日 總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	<u>\$ 99,000</u>	<u>\$ 99,000</u>

## 十、應收票據、應收帳款及催收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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>\$ 37,391</u>	<u>\$ 36,741</u>
關係人	<u>\$ 37,687</u>	<u>\$ 34,331</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額		
非關係人	\$127,331	\$109,262
減：備抵損失	( <u>2,360</u> )	( <u>1,161</u> )
	<u>\$124,971</u>	<u>\$108,101</u>
關係人	<u>\$ 12,872</u>	<u>\$ 12,601</u>

(一) 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。

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之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	立 1 ~ 90 天	立 91 ~ 180 天	立 181 ~ 365 天	立 365 天以上	合 計
總帳面金額	\$125,840	\$ 14,363	\$ -	\$ -	\$140,203
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 1,885 )	( 475 )	-	-	( 2,360 )
攤銷後成本	<u>\$123,955</u>	<u>\$ 13,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$137,843</u>

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	\$106,080	\$ 15,783	\$ -	\$ -	\$121,863
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>\$105,019</u>	<u>\$ 15,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$120,702</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，109 年及 108 年預期信用損失率為 0.01%~100% 及 0.19%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 1,161	\$ 476
加：本年提列減損損失	858	-
加：重分類	<u>341</u>	<u>685</u>
年底餘額	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 1,161</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：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 26,060	\$ 26,745
減：重分類	( <u>341</u> )	( <u>685</u> )
年底餘額	<u>\$ 25,719</u>	<u>\$ 26,060</u>

截至 109 年及 108 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 25,719 仟元及 26,060 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。

十一、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
原 料	\$103,723	\$134,071
物 料	6,204	5,296
在 製 品	1,235	2,788
製 成 品	44,752	47,584
商品存貨	<u>91</u>	<u>-</u>
	<u>\$156,005</u>	<u>\$189,739</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	\$ 557,843	\$ 796,454
存貨跌價回升利益(一)	( 1,677)	( 1,948)
	<u>\$ 556,166</u>	<u>\$ 794,506</u>

(一) 109 及 108 年度存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

(二) 未分攤製造費用包含因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，於停工期間之相關支出。

本公司無設定質押作為借款擔保之存貨。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
神揚工業股份有限公司	<u>\$ 50,476</u>	<u>\$ 49,266</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：

	109年12月31日	108年12月31日
神揚工業股份有限公司	100%	100%

109 及 108 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。

## 十三、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	其 他 設 備	合 計
109年1月1日餘額	\$ 276,311	\$ 146,516	\$ 367,752	\$ 13,677	\$ 12,583	\$ 46,725	\$ 863,564
增 添	-	396	3,172	310	-	138	4,016
處 分	( 121)	-	( 1,697)	( 802)	-	( 362)	( 2,982)
109年12月31日餘額	<u>\$ 276,190</u>	<u>\$ 146,912</u>	<u>\$ 369,227</u>	<u>\$ 13,185</u>	<u>\$ 12,583</u>	<u>\$ 46,501</u>	<u>\$ 864,598</u>
累計折舊							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 98,628	\$ 362,273	\$ 13,228	\$ 9,330	\$ 44,335	\$ 527,794
折舊費用	-	4,571	1,924	340	1,013	582	8,430
減損損失	-	291	344	-	-	45	680
處 分	-	-	( 1,697)	( 726)	-	( 362)	( 2,785)
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,490</u>	<u>\$ 362,844</u>	<u>\$ 12,842</u>	<u>\$ 10,343</u>	<u>\$ 44,600</u>	<u>\$ 534,119</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 276,190</u>	<u>\$ 43,422</u>	<u>\$ 6,383</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 1,901</u>	<u>\$ 330,479</u>

(接次頁)



(承前頁)

成 本	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
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	\$ 276,311	\$ 146,516	\$ 367,752	\$ 13,677	\$ 12,583	\$ 46,725	\$ 863,564
累計折舊							
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	\$ -	\$ 98,628	\$ 362,273	\$ 13,228	\$ 9,330	\$ 44,335	\$ 527,794
108年12月31日淨額	\$ 276,311	\$ 47,888	\$ 5,479	\$ 449	\$ 3,253	\$ 2,390	\$ 335,770

本公司於109年及108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109及108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10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，請參閱附註二九。

#### 十四、租賃協議

##### 其他租賃協議

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 286	\$ 277
租賃之現金流出總額	(\$ 286)	(\$ 277)

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。

十五、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應收款		
應收利息	\$ 43	\$ 45
其他	-	1
暫付款	<u>11</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 46</u>
<u>非流動</u>		
催收款	\$ 25,719	\$ 26,060
減：備抵呆帳	<u>( 25,719)</u>	<u>( 26,060)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十六、借    款

應付短期票券

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
銀行承兌匯票	<u>\$ 43,050</u>	<u>\$ 42,811</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

109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	\$ 2,187	\$ 77	無	\$ -
兆豐國際商業銀行	13,243	465	無	-
華南銀行	<u>27,620</u>	<u>970</u>	無	-
	<u>\$ 43,050</u>	<u>\$ 1,512</u>		<u>\$ -</u>

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>

為銀行借款所開立應付保證票據，請參閱附註三十。

## 十七、應付票據及應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 4,939	\$ 2,256
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 28,865	\$ 31,627

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。

## 十八、其他負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付董監事酬勞	\$ 1,572	\$ 915
應付員工酬勞	1,042	606
應付薪資及獎金	14,341	13,479
應付設備款	1,922	1,050
其他	7,530	6,028
	<u>\$ 26,407</u>	<u>\$ 22,078</u>

## 十九、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：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 80,927	\$ 80,802
計畫資產公允價值	( 64,270)	( 61,649)
淨確定福利負債	<u>\$ 16,657</u>	<u>\$ 19,153</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）
108年1月1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）	-	( 2,218)	( 2,218)
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>-</u>	<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>
服務成本			
當期服務成本	798	-	798
利息費用（收入）	<u>505</u>	<u>( 391)</u>	<u>114</u>
認列於損（益）	<u>1,303</u>	<u>( 391)</u>	<u>912</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 2,084)	( 2,084)
精算損失			
人口統計假設變動	2	-	2
財務假設變動	1,452	-	1,452
經驗調整	<u>( 670)</u>	<u>-</u>	<u>( 670)</u>
認列於其他綜合損（益）	<u>784</u>	<u>( 2,084)</u>	<u>( 1,300)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 2,108)</u>	<u>( 2,108)</u>
福利支付	<u>( 1,962)</u>	<u>1,962</u>	<u>-</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 80,927</u>	<u>(\$ 64,270)</u>	<u>\$ 16,657</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
營業成本	\$ 583	\$ 666
營業費用	<u>329</u>	<u>368</u>
	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 1,034</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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.375%	0.625%
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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,452</u> )	(\$ <u>1,498</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,550</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,453</u>	<u>\$ 1,504</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 1,415</u> )	( <u>\$ 1,461</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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 1,950</u>
確定福利義務平均到期期間	7.4年	7.6年

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	109年12月31日	108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

	109年12月31日	108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，參閱附註二二之(七)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 109 年 6 月 9 日及 108 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 3,372</u>	<u>\$ 2,354</u>
現金股利	<u>\$ 36,633</u>	<u>\$ 30,528</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 0.6</u>	<u>\$ 0.5</u>

本公司 110 年 3 月 17 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 5,656	\$ -
現金股利	48,845	0.8

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月召開之股東常會決議。

## 二一、收 入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
商品銷售收入	<u>\$ 664,234</u>	<u>\$ 897,214</u>
<u>合約餘額</u>		
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據 (附註十)	<u>\$ 75,078</u>	<u>\$ 71,072</u>
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 137,843</u>	<u>\$ 120,702</u>
合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 2,562</u>

## 二二、本年度淨利

### (一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行利息收入	\$ 1,098	\$ 1,240
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>1,208</u>	<u>1,375</u>
	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ 2,615</u>

### (二) 其他收入

	109年度	108年度
補助收入	\$ 4,396	\$ -
其他	<u>83</u>	<u>60</u>
	<u>\$ 4,479</u>	<u>\$ 60</u>

### (三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 7,734	\$ 50
淨外幣兌換利益	435	2,343
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損失)利益	( 92)	( 518)
其他	<u>( 681)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,396</u>	<u>\$ 1,875</u>

### (四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 55</u>

### (五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,381	\$ 7,551
營業費用	<u>2,049</u>	<u>2,234</u>
	<u>\$ 8,430</u>	<u>\$ 9,785</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 50</u>



(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 70,792	\$ 73,523
退職後福利		
確定提撥計畫	1,976	1,915
確定福利計畫 (附註十九)	912	1,034
其他員工福利	4,250	4,125
員工福利費用合計	<u>\$ 77,930</u>	<u>\$ 80,597</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,492	\$ 47,511
營業費用	34,438	33,086
	<u>\$ 77,930</u>	<u>\$ 80,597</u>

(七) 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。109及108年度員工酬勞及董監事酬勞分別於110年3月17日及109年3月17日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	1.69%	1.69%
董監事酬勞	2.55%	2.55%

金 額

	109年度			108年度		
	現	金	股 票	現	金	股 票
員工酬勞	\$ 1,042	\$ -	-	\$ 606	\$ -	-
董監事酬勞	1,572	-	-	915	-	-

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。

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與108及107年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司109及108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。

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 2,434	\$ -
本年度抵用之研發支出	( 730)	-
以前年度之調整	592	734
其他	<u>481</u>	<u>-</u>
	2,777	734
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>743</u>	( <u>101</u> )
	743	( <u>101</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,520</u>	<u>\$ 633</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 59,036</u>	<u>\$ 34,355</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 11,807	\$ 6,871
稅上不可減除之費損	-	-
免稅所得	( 8,671)	( 6,972)
土地增值稅	481	-
未認列之可減除暫時性差異	41	-
本年度抵用之研發支出	( 730)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整數	<u>592</u>	<u>734</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,520</u>	<u>\$ 633</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 260	\$ 382
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 382</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收所得稅	\$ <u>5,092</u>	\$ <u>5,092</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>1,571</u>	\$ <u>-</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：

109 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				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ 117	\$ 19	\$ -	\$ 136
備抵呆帳	5,006	127	-	5,133
減損損失	-	136	-	136
存貨跌價及呆滯損失	1,900	( 336)	-	1,564
在途存貨未實現銷貨 毛利	802	( 113)	-	689
與子公司間未實現銷 貨毛利	51	28	-	79
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>3,831</u>	<u>( 240)</u>	<u>( 260)</u>	<u>3,331</u>
	<u>\$ 19,901</u>	<u>( \$ 982)</u>	<u>( \$ 260)</u>	<u>\$ 18,659</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	\$ 45,380	( \$ 15)	\$ -	\$ 45,365
在途存貨未實現銷貨 毛利	729	( 172)	-	557
未實現兌換利益	<u>164</u>	<u>( 52)</u>	-	<u>112</u>
	<u>\$ 46,273</u>	<u>( \$ 239)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,034</u>

108 年度

遞延所得稅資產	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				
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	4,420	( 207)	( 382)	3,831
	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 417</u>	<u>(\$ 382)</u>	<u>\$ 19,901</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
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>

(五) 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 107 年度。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.55</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.55</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

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 55,516</u>	<u>\$ 33,722</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 55,516</u>	<u>\$ 33,722</u>

股 數	單位：仟股	
	109年度	108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>84</u>	<u>50</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>61,140</u>	<u>61,106</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。

## 二五、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

本公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 本公司於 109 年 12 月 31 日取得 4,016 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 872 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 3,144 仟元（參閱附註十三）。
2. 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（參閱附註十三）。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 109 年度

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動 利息支出	109年12月31日
應付短期票券	<u>\$ 42,811</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,050</u>

#### 108 年度

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動 利息支出	108年12月31日
應付短期票券	<u>\$ 54,083</u>	<u>(\$ 11,272)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,811</u>

## 二六、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。

## 二七、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

##### 109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	\$ _____	\$ 679	\$ _____	\$ 679

##### 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

109及108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

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

	109年12月31日	108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	\$405,252	\$367,213
按攤銷後成本衡量之金融		
資產－流動	99,000	99,000
應收票據	37,391	36,741
應收票據－關係人	37,687	34,331
應收帳款	124,971	108,101
應收帳款－關係人	12,872	12,601
存出保證金	210	210
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
應付短期票券	43,050	42,811
應付票據	4,939	2,256
應付帳款	28,865	31,627
其他應付款	26,407	22,078
透過損益按公允價值衡量金融		
負債	679	587

### (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，參閱附註三二。

### 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 109 及 108 年度之稅前淨利減少 1,429 仟元及 1,721 仟元；當新台幣對外幣貶值 5% 時，對本公司 109 及 108 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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$428,530	\$398,563
— 金融負債	43,050	42,811
具現金流量利率風險		
— 金融資產	75,642	67,570

### 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109及108年度之稅前淨利將增加756仟元及676仟元，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%，109及108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34仟元及29仟元。

## 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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 930,870 仟元及 937,109 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。

##### 109 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	\$ 43,050	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,050
應付票據及帳款	33,804	-	-	-	33,804
其他應付款	26,407	-	-	-	26,407

##### 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

#### (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。

109 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
<u>總額交割</u>						
遠期外匯合約						
一流	入	\$ 9,717	\$ 53,002	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	( 9,922)	( 53,476)	-	-	-
		<u>(\$ 205)</u>	<u>(\$ 474)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 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
<u>總額交割</u>						
遠期外匯合約						
一流	入	\$ 21,745	\$ 21,017	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	( 22,001)	( 21,348)	-	-	-
		<u>(\$ 256)</u>	<u>(\$ 331)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二八、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	109 年度	108 年度
銷貨收入	神揚工業股份有限公司	<u>\$ 101,577</u>	<u>\$ 158,061</u>

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) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收票據—關係人	神揚工業股份有限公司	\$ 37,687	\$ 34,331
應收帳款—關係人	神揚工業股份有限公司	<u>12,872</u>	<u>12,601</u>
		<u>\$ 50,559</u>	<u>\$ 46,932</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 其他關係人交易

什項收入

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
神揚工業股份有限公司	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 23</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 12,144	\$ 10,909
退職後福利	<u>704</u>	<u>665</u>
	<u>\$ 12,848</u>	<u>\$ 11,574</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。

二九、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>109年12月31日</u>	<u>108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>32,226</u>	<u>33,233</u>
	<u>\$157,526</u>	<u>\$158,533</u>

三十、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 109 年及 108 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 109 年及 108 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 755 仟元及美金 280 仟元流通在外。
- (三) 截至 109 年 12 月 31 日止，本公司為銀行借款所開立應付保證票據分別為新台幣 160,000 仟元及美金 4,000 仟元。截至 108 年 12 月 31 日止，本公司為銀行借款所開立應付保證票據分別為新台幣 360,000 仟元及美金 4,000 仟元。

### 三一、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致 109 年度營業收入大幅下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，本公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

#### 政府紓困措施

本公司已向經濟部工業局申請薪資及營運資金補貼，共計 4,395 仟元，截至 109 年 12 月 31 日已全額收取補助款 4,395 仟元。

合併公司已向台灣電力公司申請電費減免，截至 109 年 12 月 31 日已全數減免 1,178 仟元。

### 三二、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：

#### 109 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	\$	355	28.48	(美元：新台幣)	\$		10,105	
人民幣		1,000	4.377	(人民幣：新台幣)			4,376	
							<u>\$</u>	<u>14,481</u>

#### 外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,512	28.48	(美元：新台幣)	\$		43,050	

#### 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)			6,742	
							<u>\$</u>	<u>8,387</u>

#### 外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,428	29.98	(美元：新台幣)	\$		42,811	

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 435 仟元及 2,343 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。

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項。

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：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)

#### (二) 轉投資事業相關資訊。(附表二)

#### (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。 (附表三)

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 109 年度

附表一

單位：新台幣仟元

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之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價(註)	授信期間(註)	餘額	佔總應收(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	\$ 101,577	15.29%	月結 100 天	—	—	\$ 50,559	23.74%	

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 109 年度

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 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
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	\$ 50,000	\$ 80,000	5,000,000	100	\$ 50,476	\$ 1,352	\$ 1,352	子公司



永純化學工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
林 慈 環	6,057,327	9.92%
林 慈 鴻	4,469,367	7.32%
林 慈 禧	4,457,788	7.30%
林 誠 謙	4,205,821	6.88%
蔡 慶 芳	3,492,490	5.72%

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，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司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。

## §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－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		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅明細表		附註二三
應付短期票券明細表		附註十六
透過損益按公允價值衡量之金融負債－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		附註十八
遞延所得稅負債明細表		附註二三
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		附註二二
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 109 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				\$	80
銀行存款					
	活期存款				64,293
	支票存款				11,349
					75,642
約當現金					
	商業本票				329,530
					\$405,252

永純化學工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 109 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	\$ 14,632
B 公 司	"	3,383
C 公 司	"	2,605
D 公 司	"	2,284
E 公 司	"	2,252
其他 (註)	"	<u>12,235</u>
		37,391
關 係 人		
神揚工業股份有限公司	"	<u>37,687</u>
		<u>\$ 75,078</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 109 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	\$ 40,664
G 公 司	"	24,082
A 公 司	"	8,581
H 公 司	"	8,262
其他 (註)	"	<u>45,742</u>
		127,331
關 係 人		
神揚工業股份有限公司	"	12,872
減：備抵呆帳		( <u>2,360</u> )
		<u>\$137,843</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 109 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	成	本	淨	變	現	價	值	溢	價	跌	額
原	料	\$105,225			\$103,723					\$	-	(\$	1,502)
物	料		7,959			6,204					-	(	1,755)
在	製		1,517			1,235					-	(	282)
製	成		49,033			44,752				9,125		(	4,281)
商	品		<u>91</u>			<u>91</u>				<u>-</u>		<u>-</u>	
	小		163,825			156,005				9,125		(	7,820)
減：	備		<u>(7,820)</u>			<u>-</u>				<u>-</u>		<u>-</u>	
	合		<u>\$156,005</u>			<u>\$156,005</u>				<u>\$</u>	<u>9,125</u>	<u>(\$</u>	<u>7,820)</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 109 年度

明細表五

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加			本期減少			期末餘額			市價或股權淨值(註2)		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	金額	股數	金額	金額	股數	持股比例(%)	金額	單價(元)	總價	
採權益法之長期股權投資 非上市櫃公司 神揚工業股份有限公司	8,000,000	\$ 49,266	-	\$ 253	3,000,000	\$ 395	\$ 1,352	5,000,000	100	\$ 50,476	NA	\$ 50,476	權益法	無

註 1：本期增加係屬本期子公司本期順流交易已實現利益 253 仟元；本期減少係本期子公司減資彌補虧損 3,000 仟股及期末順流交易未實現利益 395 仟元。

註 2：市價係指 109 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 109 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	\$ 662
K 公 司	"	643
L 公 司	"	636
M 公 司	"	529
N 公 司	"	502
O 公 司	"	458
P 公 司	"	349
Q 公 司	"	266
其他 (註)	"	<u>894</u>
		<u>\$ 4,939</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 109 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		
R 公 司	貨 款	\$ 16,233
S 公 司	"	3,218
T 公 司	"	3,207
U 公 司	"	3,173
其他 (註)	"	<u>3,034</u>
		<u>\$ 28,865</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 109 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
不飽和樹脂		2,577,253kg		\$	130,278
酸醇樹脂		7,646,801kg			457,706
其	他				<u>78,677</u>
					666,661
減：銷貨退回				(	391)
銷貨折讓				(	<u>2,036</u> )
				\$	<u>664,234</u>

永純化學工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
<b>直接原料</b>			
	年初原料	\$	136,674
	加：本年度進料		392,887
	原料盤盈		-
	減：出售原料	(	9,086)
	年底原料	(	105,225)
	原料盤虧	(	137)
	轉列營業費用	(	14)
			<u>415,099</u>
<b>直接物料</b>			
	年初物料		7,954
	加：本年度進料		11,236
	物料盤盈		-
	減：出售物料	(	475)
	年底物料	(	7,959)
	物料盤虧	(	38)
	物料報廢損失	(	219)
	轉列營業費用	(	1)
			<u>10,498</u>
<b>直接人工</b>			
<b>製造費用</b>			
	製造成本		26,158
	加：年初在製品		92,416
	製成品轉入		544,171
	年底在製品	(	2,839)
	製成品成本		3,030
	加：年初製成品	(	1,517)
	加：本年度進貨		548,523
	製成品盤盈		51,770
	減：轉列營業費用	(	702)
	轉列在製品	(	3)
	存貨報廢損失	(	247)
	轉列固定資產	(	3,030)
	年底製成品	(	501)
		(	97)
		(	49,124)
<b>產銷成本</b>			
	加：出售原料成本		547,999
			9,086

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
	存貨盤虧	\$	172
	存貨報廢損失		720
	出售物料成本		475
減：	出售下腳及廢料收入	(	608)
	存貨盤盈		-
	存貨跌價回升利益	(	<u>1,678</u> )
		\$	<u>556,166</u>

永純化學工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 損 失	合 計
薪 資	\$ 7,126	\$ 18,361	\$ 5,704	\$ -	\$ 31,191
運 費	7,647	-	-	-	7,647
各 項 折 舊	-	2,049	-	-	2,049
勞 務 費	-	2,962	-	-	2,962
出 口 費 用	2,752	-	-	-	2,752
預 期 信 用 損 失	-	-	-	858	858
其 他 (註)	9,229	7,720	-	-	16,949
	<u>\$ 26,754</u>	<u>\$ 31,092</u>	<u>\$ 5,704</u>	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 64,408</u>

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	109年度			108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	\$ 34,502	\$ 29,475	\$ 63,977	\$ 38,760	\$ 28,345	\$ 67,105
勞健保費用	4,562	1,521	6,083	4,419	1,633	6,052
退休金費用	2,114	774	2,888	2,199	750	2,949
董事酬金	-	216	216	-	366	366
離職福利	-	517	517	-	-	-
其他員工福利	<u>2,314</u>	<u>1,418</u>	<u>3,732</u>	<u>2,133</u>	<u>1,992</u>	<u>4,125</u>
	<u>\$ 43,492</u>	<u>\$ 33,921</u>	<u>\$ 77,413</u>	<u>\$ 47,511</u>	<u>\$ 33,086</u>	<u>\$ 80,597</u>
折舊費用	<u>\$ 6,381</u>	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 8,430</u>	<u>\$ 7,551</u>	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 9,785</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 50</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 102 人及 104 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。
2. 股票已在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 788 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 802 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 653 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 671 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 (2.68%) (『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)。

(4) 本年度監察人酬金 386 仟元，前一年度監察人酬金 262 仟元。

(5) 本公司薪資報酬政策：

一、董監事薪資報酬政策：

依本公司章程第三十四條規定，本公司年度如有獲利，應提撥不高於百分之四為董監酬勞。同時由薪資報酬委員會參考同業通常支給水準，並考量行業特性、業務性質、公司經營績效等，將所提薪酬建議提交董事會討論後議定。

## 二、總經理、經理人薪資報酬政策：

本公司經理人（含總經理）薪資報酬乃針對行業特性、職務性質、個人表現等多元評估，並遵照公司相關獎酬辦法及參考公司經營績效優劣，訂定經理人全年度總薪酬方案，呈由薪資報酬委員會審議後核定之。

## 三、員工薪資報酬政策：

- 1.依據員工職務屬性、學經歷背景、工作年資等核定合理薪資，並參考就業市場行情及人力供需情形，每年修訂薪資標準，維持公司薪酬競爭力。
- 2.每年依照公司營運狀況、衡量員工績效及其貢獻度，制定調薪辦法，以達留才目的。
- 3.依公司章程第三十四條，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一至百分之三為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
- 4.員工薪酬包含固定月薪、固定獎金及變動獎金。固定獎金乃於每年中秋、端午、勞動、農曆年後發放；變動獎金則和公司經營績效、個人績效具密切關連性，於每月月中及農曆年前發放。