

三芳化學工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國114及113年第3季

地址：高雄市三民區通化街120號

電話：(07)371-2111

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~40		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	40~41		二八
	(八) 抵 押 之 資 產	42		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他 事 項	-		-
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 資 訊	42~43		三一
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44、47~52、 56~57		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44、53		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44~45、54~55		三二
	(十五) 部 門 資 訊	45~46		三三

### 會計師核閱報告

三芳化學工業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

三芳化學工業股份有限公司及其子公司（三芳化工集團）民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）896,820 千元及 539,932 千元，分別占合併資產總額之 5%及 3%；負債總額分別為 227,491 千元及 207,068 千元，皆占合併負債總額之 3%；暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為淨利 11,510 千元、32,413

千元、13,135 千元及 78,305 千元，分別占合併綜合損益總額之 2%、14%、6% 及 6%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達三芳化工集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 王 騰 華



王騰華

會計師 劉 裕 祥



劉裕祥

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 114 年 11 月 7 日

## 三芳化學工業股份有限公司及子公司



民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 3,311,809	20	\$ 3,697,059	21	\$ 3,879,611	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	107,248	1	110,191	1	108,380	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八）	-	-	13,116	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及二九）	1,942,809	11	2,177,920	13	1,573,706	9
1150	應收票據（附註十一）	3,338	-	7,992	-	9,938	-
1170	應收帳款淨額（附註十一）	1,354,395	8	1,236,137	7	1,354,461	8
1180	應收帳款－關係人（附註十一及二八）	397,333	2	241,444	1	374,961	2
1200	其他應收款	150,493	1	197,273	1	194,928	1
1220	本期所得稅資產（附註四）	7,347	-	2,857	-	2,738	-
130X	存貨（附註十二）	1,550,479	9	1,705,639	10	1,674,561	10
1410	預付款項	117,308	1	132,335	1	142,519	1
1479	其他流動資產	43,442	-	38,940	-	37,093	-
11XX	流動資產總計	8,986,001	53	9,560,903	55	9,352,896	55
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八）	75,984	1	87,601	-	105,359	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九）	1,850,560	11	1,659,063	10	1,602,344	9
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及二九）	5,620,954	33	5,555,914	32	5,393,620	32
1755	使用權資產（附註十五）	145,984	1	163,475	1	157,931	1
1760	投資性不動產（附註十六及二九）	107,671	1	108,322	1	108,538	1
1801	其他無形資產	17,610	-	19,994	-	22,085	-
1805	商 譽	35,759	-	35,759	-	35,759	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	71,115	-	95,762	1	85,373	1
1915	預付土地及設備款	47,058	-	45,802	-	28,995	-
1920	存出保證金	15,273	-	26,962	-	26,472	-
1990	其他非流動資產	8,457	-	7,665	-	7,478	-
15XX	非流動資產總計	7,996,425	47	7,806,319	45	7,573,954	45
1XXX	資產總計	\$ 16,982,426	100	\$ 17,367,222	100	\$ 16,926,850	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七及二九）	\$ 1,885,000	11	\$ 1,555,000	9	\$ 1,705,000	10
2130	合約負債－流動（附註二二）	29,126	-	19,439	-	18,933	-
2170	應付帳款（附註十八）	547,353	3	520,182	3	589,020	4
2219	其他應付款（附註十九）	909,935	6	1,057,297	6	1,039,457	6
2230	本期所得稅負債（附註四）	136,845	1	204,492	1	148,585	1
2280	租賃負債－流動（附註十五）	5,551	-	6,306	-	6,194	-
2320	一年內到期之長期負債（附註十七及二九）	1,166,250	7	532,500	3	565,000	3
2399	其他流動負債	32,251	-	73,927	1	63,188	1
21XX	流動負債總計	4,712,311	28	3,969,143	23	4,135,377	25
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十七及二九）	1,538,750	9	1,812,500	11	1,835,000	11
2570	遞延所得稅負債（附註四）	1,204,752	7	1,196,237	7	1,175,063	7
2580	租賃負債－非流動（附註十五）	4,761	-	8,819	-	4,689	-
2640	淨確定福利負債－非流動	67,679	-	70,387	-	68,780	-
2645	存入保證金	15,639	-	16,376	-	17,560	-
25XX	非流動負債總計	2,831,581	16	3,104,319	18	3,101,092	18
2XXX	負債總計	7,543,892	44	7,073,462	41	7,236,469	43
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
3110	普通股股本	3,978,181	23	3,978,181	23	3,978,181	23
3200	資本公積	151,079	1	149,299	1	149,299	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,762,390	11	1,612,553	9	1,612,553	10
3320	特別盈餘公積	504,790	3	504,790	3	504,790	3
3350	未分配盈餘	3,270,050	19	3,684,405	21	3,303,103	19
3300	保留盈餘總計	5,537,230	33	5,801,748	33	5,420,446	32
3400	其他權益	( 227,956 )	( 1 )	364,532	2	142,455	1
3XXX	權益總計	9,438,534	56	10,293,760	59	9,690,381	57
	負債及權益總計	\$ 16,982,426	100	\$ 17,367,222	100	\$ 16,926,850	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：林孟經



經理人：林至逸



會計主管：王華興



三芳化學工業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二二及二八）	\$2,845,947	100	\$3,110,956	100	\$8,251,584	100	\$8,212,744	100
5000	營業成本（附註十二及二三）	<u>1,968,183</u>	<u>69</u>	<u>2,086,380</u>	<u>67</u>	<u>5,648,838</u>	<u>68</u>	<u>5,647,343</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	<u>877,764</u>	<u>31</u>	<u>1,024,576</u>	<u>33</u>	<u>2,602,746</u>	<u>32</u>	<u>2,565,401</u>	<u>31</u>
	營業費用（附註十一及二三）								
6100	推銷費用	177,318	7	175,476	6	531,479	6	474,676	6
6200	管理及總務費用	195,264	7	207,882	7	563,400	7	580,358	7
6300	研究發展費用	113,832	4	103,439	3	306,844	4	297,633	3
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>5,789</u>	<u>-</u>	<u>( 3,540)</u>	<u>-</u>	<u>8,940</u>	<u>-</u>	<u>( 925)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>492,203</u>	<u>18</u>	<u>483,257</u>	<u>16</u>	<u>1,410,663</u>	<u>17</u>	<u>1,351,742</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>385,561</u>	<u>13</u>	<u>541,319</u>	<u>17</u>	<u>1,192,083</u>	<u>15</u>	<u>1,213,659</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註二三）								
7100	利息收入	44,729	2	60,925	2	156,258	2	184,270	2
7010	其他收入	9,564	-	20,594	1	48,877	1	46,167	1
7020	其他利益及損失	114,559	4	( 108,921)	( 3)	( 283,956)	( 4)	2,904	-
7050	財務成本	<u>( 21,572)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 19,179)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 59,293)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 55,594)</u>	<u>( 1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>147,280</u>	<u>5</u>	<u>( 46,581)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 138,114)</u>	<u>( 2)</u>	<u>177,747</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	532,841	18	494,738	16	1,053,969	13	1,391,406	17
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>115,835</u>	<u>4</u>	<u>108,881</u>	<u>3</u>	<u>255,251</u>	<u>3</u>	<u>292,314</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>417,006</u>	<u>14</u>	<u>385,857</u>	<u>13</u>	<u>798,718</u>	<u>10</u>	<u>1,099,092</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註二一）	<u>( 6,184)</u>	<u>-</u>	<u>( 7,451)</u>	<u>-</u>	<u>( 10,898)</u>	<u>-</u>	<u>7,159</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註二一）	<u>311,310</u>	<u>11</u>	<u>( 144,299)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 570,717)</u>	<u>( 7)</u>	<u>233,889</u>	<u>3</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>305,126</u>	<u>11</u>	<u>( 151,750)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 581,615)</u>	<u>( 7)</u>	<u>241,048</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 722,132</u>	<u>25</u>	<u>\$ 234,107</u>	<u>8</u>	<u>\$ 217,103</u>	<u>3</u>	<u>\$1,340,140</u>	<u>16</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 417,006</u>	<u>15</u>	<u>\$ 385,857</u>	<u>12</u>	<u>\$ 798,718</u>	<u>10</u>	<u>\$1,099,092</u>	<u>13</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 722,132</u>	<u>25</u>	<u>\$ 234,107</u>	<u>8</u>	<u>\$ 217,103</u>	<u>3</u>	<u>\$1,340,140</u>	<u>16</u>
	每股盈餘（附註二五）								
9750	基 本	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 0.97</u>		<u>\$ 2.01</u>		<u>\$ 2.76</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 0.97</u>		<u>\$ 2.00</u>		<u>\$ 2.75</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告）

董事長：林孟經

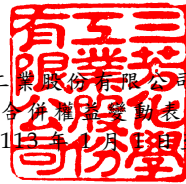


經理人：林至逸



會計主管：王華興





三芳化學工業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

		歸屬於本公司股東之權益						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				國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
		保 留 盈 餘				未 實 現 損 益				
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	未 實 現 損 益	小 計	權 益 總 額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$3,978,181	\$ 149,299	\$1,612,553	\$ 504,790	\$3,684,405	\$ 304,461	\$ 60,071	\$ 364,532	\$10,293,760
	113 年度盈餘指撥及分配（附註二一）									
B1	法定盈餘公積	-	-	149,837	-	( 149,837)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 1,074,109)	-	-	-	( 1,074,109)
		-	-	149,837	-	( 1,223,946)	-	-	-	( 1,074,109)
C17	股東逾期未領取股利（附註二一）	-	1,780	-	-	-	-	-	-	1,780
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	798,718	-	-	-	798,718
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 570,717)	( 10,898)	( 581,615)	( 581,615)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	798,718	( 570,717)	( 10,898)	( 581,615)	217,103
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（附註二一）	-	-	-	-	10,873	-	( 10,873)	( 10,873)	-
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$3,978,181	\$ 151,079	\$1,762,390	\$ 504,790	\$3,270,050	(\$ 266,256)	\$ 38,300	(\$ 227,956)	\$9,438,534
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$3,978,181	\$ 145,330	\$1,536,540	\$ 504,790	\$2,858,770	(\$ 154,472)	\$ 73,860	(\$ 80,612)	\$8,942,999
	112 年度盈餘指撥及分配（附註二一）									
B1	法定盈餘公積	-	-	76,013	-	( 76,013)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 596,727)	-	-	-	( 596,727)
		-	-	76,013	-	( 672,740)	-	-	-	( 596,727)
C17	股東逾期未領取股利（附註二一）	-	3,969	-	-	-	-	-	-	3,969
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,099,092	-	-	-	1,099,092
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	233,889	7,159	241,048	241,048
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	1,099,092	233,889	7,159	241,048	1,340,140
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（附註二一）	-	-	-	-	17,981	-	( 17,981)	( 17,981)	-
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$3,978,181	\$ 149,299	\$1,612,553	\$ 504,790	\$3,303,103	\$ 79,417	\$ 63,038	\$ 142,455	\$9,690,381

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：林孟經



經理人：林至逸



會計主管：王華興







三芳化學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$1,053,969	\$1,391,406
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	368,169	414,660
A20200	攤銷費用	5,607	9,374
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	8,940	( 925)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 工具淨損失（利益）	2,943	( 7,791)
A20900	財務成本	59,293	55,594
A21200	利息收入	( 156,258)	( 184,270)
A21300	股利收入	( 3,489)	( 5,165)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	4,298	984
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	91,192
A23800	存貨跌價損失（回升利益）	13,191	( 15,903)
A29900	存貨盤虧	5,794	2,275
A29900	租賃修改利益	( 9)	-
A29900	應付款項轉列收入	( 15,073)	-
A29900	外幣兌換淨損失（利益）	18,669	( 31,921)
A29900	其 他	( 792)	( 1,654)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	4,654	14,569
A31150	應收帳款	( 129,702)	( 331,364)
A31160	應收帳款－關係人	( 155,889)	( 79,882)
A31180	其他應收款	30,460	( 40,349)
A31200	存 貨	136,764	( 46,670)
A31230	預付款項	15,027	12,043
A31240	其他流動資產	( 4,502)	( 2,443)
A32125	合約負債	9,687	5,157
A32150	應付帳款	42,244	211,971
A32180	其他應付款	( 174,471)	175,245
A32230	其他流動負債	( 41,676)	( 9,985)
A32240	淨確定福利負債	( 2,708)	( 18,441)
A33000	營運產生之現金	1,095,140	1,607,707
A33100	收取之利息	174,048	168,116
A33200	收取之股利	3,489	5,165

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 60,707)	(\$ 56,656)
A33500	支付之所得稅	( 292,464)	( 252,638)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>919,506</u>	<u>1,471,694</u>
投資活動之現金流量			
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	13,835	21,487
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 48,355)	( 1,446,287)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 602,564)	( 642,937)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,629	790
B03700	存出保證金增加	-	( 234)
B03800	存出保證金減少	11,689	-
B04500	取得無形資產	( 3,930)	( 1,470)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 627,696)</u>	<u>( 2,068,651)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	330,000	215,000
C00600	應付短期票券減少	-	( 50,000)
C01600	舉借長期借款	800,000	850,000
C01700	償還長期借款	( 440,000)	( 885,000)
C03000	存入保證金增加	-	4,814
C03100	存入保證金減少	( 737)	-
C04020	租賃本金償還	( 4,623)	( 5,838)
C04500	發放現金股利	( 1,074,109)	( 596,727)
C09900	逾期未領股利退回	<u>1,780</u>	<u>3,969</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 387,689)</u>	<u>( 463,782)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 289,371)</u>	<u>175,306</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 385,250)	( 885,433)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,697,059</u>	<u>4,765,044</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$3,311,809</u>	<u>\$3,879,611</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：林孟經



經理人：林至逸



會計主管：王華興



三芳化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

三芳化學工業股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 62 年 6 月，主要營業項目為經營人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產製造及銷售。

本公司股票於 74 年 11 月獲准於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用經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「IFRS 會計準則」）IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成本公司及由本公司所控之個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

## IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

### 1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排放量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
  - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
  - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

### 2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各該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 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其

他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

### (三) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表六及附表七。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值，並依照實際排放量占全年排放量之比例認列與衡量。

#### 2. 確定福利退職後福利

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

#### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前淨利予以計算。

#### 4. 金融工具

約當現金係具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之附買回債券及定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 113 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,959	\$ 2,286	\$ 2,543
銀行支票及活期存款	2,235,519	2,480,083	2,185,624
約當現金			
原始到期日在3個月以內之			
銀行定期存款	943,886	1,214,690	1,691,444
附買回債券	130,445	-	-
	<u>\$ 3,311,809</u>	<u>\$ 3,697,059</u>	<u>\$ 3,879,611</u>

約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
約當現金			
原始到期日在3個月以內之			
銀行定期存款（%）	3.85~4.35	1.37~4.4	0.71~5.2
附買回債券	1.35~4.10	-	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
金 融 資 產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融			
資產			
基金受益憑證	<u>\$ 107,248</u>	<u>\$ 110,191</u>	<u>\$ 108,380</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
流 動			
國內權益工具			
上市（櫃）公司股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,116</u>	<u>\$ -</u>
非 流 動			
國內權益工具			
上市（櫃）公司股票	\$ 72,784	\$ 84,319	\$ 100,466
未上市（櫃）公司股票	<u>3,200</u>	<u>3,282</u>	<u>4,893</u>
	<u>\$ 75,984</u>	<u>\$ 87,601</u>	<u>\$ 105,359</u>



## 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
流 動			
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	\$ 1,941,809	\$ 2,169,920	\$ 1,565,706
質押定期存款	1,000	8,000	8,000
	<u>\$ 1,942,809</u>	<u>\$ 2,177,920</u>	<u>\$ 1,573,706</u>
定期存款年利率（%）	1.10~4.32	0.745~5.16	2.31~5.5
非 流 動			
受限制定期存款	\$ 599,766	\$ 645,865	\$ 623,505
國外公司債券	940,524	678,210	655,173
國外政府債券	310,270	334,988	323,666
	<u>\$ 1,850,560</u>	<u>\$ 1,659,063</u>	<u>\$ 1,602,344</u>
定期存款年利率（%）	3.85~4.35	4.00~5.17	4~5.55

（一）受限制銀行存款係合併公司依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」存入外匯存款專戶，資金運用受該條例限制使用。

（二）合併公司定期存款之交易對象係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，是以評估無預期信用損失。

（三）國外公司債券及國外政府債券資訊如下：

到 期 日	票 面 利 率（%）	有 效 利 率（%）
118年7月~128年3月	3.875~6.50	3.57~4.61

（四）按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

## 十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之國外公司債券及國外政府債券屬信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。

該等債務工具自原始認列後信用風險未顯著增加而導致利率或條款有所變動，亦未預期有影響履行債務能力之顯著經營變動，故尚無預期信用損失。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，同時並檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

# 十一、應收票據及應收帳款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
因營業而發生			
應收票據－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,338	\$ 7,992	\$ 9,938
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$1,365,563	\$1,238,258	\$1,356,148
減：備抵損失	11,168	2,121	1,687
	\$1,354,395	\$1,236,137	\$1,354,461
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 397,333	\$ 241,444	\$ 374,961

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30～120 天，為減輕信用風險，合併公司由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，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。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、現時財務狀況及產業經濟趨勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收款項依逾期日之帳齡分析及備抵損失如下：

## 114 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1～90 天	逾期 91～180 天	逾期 181～360 天	逾期 361 天以上	合計
預期信用損失率（%）	0～0.05	0.03～18.3	1.98～100	14.37～100	82.7～100	
總帳面金額	\$1,579,244	\$ 169,954	\$ 6,556	\$ 10,149	\$ 331	\$1,766,234
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( 379 )	( 983 )	( 740 )	( 8,737 )	( 329 )	( 11,168 )
攤銷後成本	\$1,578,865	\$ 168,971	\$ 5,816	\$ 1,412	\$ 2	\$1,755,066

113 年 12 月 31 日

	未逾	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期 361 天	逾期超過 1 天	合計
預期信用損失率(%)	0~0.05	0.02~9.69	10~26	55	88~99		
總帳面金額	\$1,201,221	\$ 284,544	\$ 1,615	\$ -	\$ 314		\$1,487,694
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(159)	(1,487)	(163)	-	(312)		(2,121)
攤銷後成本	<u>\$1,201,062</u>	<u>\$ 283,057</u>	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>		<u>\$1,485,573</u>

113 年 9 月 30 日

	未逾	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~360 天	逾期 361 天	逾期超過 1 天	合計
預期信用損失率(%)	0~1	0~8	0.26~37	28	99		
總帳面金額	\$1,579,643	\$ 160,214	\$ 876	\$ -	\$ 314		\$1,741,047
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(157)	(1,195)	(23)	-	(312)		(1,687)
攤銷後成本	<u>\$1,579,486</u>	<u>\$ 159,019</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>		<u>\$1,739,360</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,121	\$ 2,608
本期提列(迴轉)	8,940	( 925)
淨兌換差額	107	4
期末餘額	<u>\$ 11,168</u>	<u>\$ 1,687</u>

十二、存 貨

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
原 料	\$ 856,734	\$ 818,783	\$ 890,451
物 料	11,370	13,399	33,037
在 製 品	523,190	573,656	531,631
製 成 品	159,185	290,551	219,194
在途存貨	-	9,250	248
	<u>\$1,550,479</u>	<u>\$1,705,639</u>	<u>\$1,674,561</u>

114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,968,183 千元、2,086,380 千元、5,648,838 千元及 5,647,343 千元，其中分別包括：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 1,113	(\$ 16,645)	\$ 13,191	(\$ 15,903)
存貨盤損	-	-	5,794	2,275
出售下腳及廢料收入	( 1,103)	( 2,194)	( 5,163)	( 5,451)
	<u>\$ 10</u>	<u>(\$ 18,839)</u>	<u>\$ 13,822</u>	<u>(\$ 19,079)</u>

存貨回升利益主係存貨去化及存貨之銷售價格上揚致淨變現價值增加所致。

### 十三、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 ( % )			說 明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
本 公 司	英屬維京群島三芳發展有限公司(三芳發展)	投資事業	100	100	100	-
	英屬維京群島三芳控股有限公司(三芳控股)	投資事業	100	100	100	-
	薩摩亞 Grand Capital Limited (GCL)	投資事業	100	100	100	-
	福裕先進材料股份有限公司(福裕先進)	化學製品之製造及銷售業務	-	100	100	註1及2
	貝達先進材料股份有限公司(貝達先進)	化學製品之製造及銷售業務	100	100	100	註1
	立基先進材料股份有限公司(立基先進)	化學製品之製造及銷售業務	100	-	-	註1及3
三芳發展	英屬維京群島三芳國際股份有限公司(三芳國際)	投資事業	100	100	100	-
	Brave Business Holding Limited (BBH)	投資事業	100	100	100	-
GCL	薩摩亞 Grand International Investment Corporation Limited (GII)	投資事業	100	100	100	-
	薩摩亞 Java Ocean Business Limited (JOB)	投資事業	100	100	100	-
三芳國際	英屬維京群島 Megatrade Profits Limited (MPL)	投資事業	100	100	100	-
	英屬維京群島 Giant Tramp Limited (GTL)	投資事業	100	100	100	-
	東莞廣興旺材料科技有限公司(東莞廣興旺)	皮革製品銷售、工程塑料及合成樹脂銷售、化工產品銷售(不含許可類化工產品)、產業用紡織品銷售等。	100	-	-	註1及4
MPL	東莞寶亮材料科技有限公司(東莞寶亮)	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	33.33	33.33	33.33	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 ( % )			說 明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
GTL	東莞寶亮	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	7.41	7.41	7.41	-
BBH	東莞寶亮	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	59.26	59.26	59.26	-
GII	San Fang Vietnam Corporation Limited (SFV)	來料加工	100	100	100	-
JOB	PT. San Fang Indonesia (PTS)	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	99.99	99.99	99.99	-
GII	PTS	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	0.01	0.01	0.01	-

註 1：係非重要子公司，114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為 896,820 千元及 539,932 千元，負債總額分別為 227,491 千元及 207,068 千元，114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為淨利 11,510 千元、32,413 千元、13,135 千元及 78,305 千元，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

註 2：福裕先進公司於 113 年 8 月經董事決議辦理解散作業，並以 113 年 12 月 31 日為解散基準日，已於 114 年 9 月清算完結。

註 3：本公司於 114 年以 500,000 千元投資設立立基先進公司。

註 4：請參閱附表七。

#### 十四、不動產、廠房及設備

##### 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
114年1月1日餘額	\$ 1,850,978	\$ 3,559,941	\$ 7,005,787	\$ 2,813,013	\$ 1,092,212	\$ 16,321,931
增 添	-	84,407	68,843	99,549	377,032	629,831
處 分	-	( 558)	( 48,749)	( 65,557)	( 5,017)	( 119,881)
淨兌換差額	( 24,614)	( 129,012)	( 217,298)	( 111,821)	( 73,545)	( 556,290)
114年9月30日餘額	\$ 1,826,364	\$ 3,514,778	\$ 6,808,583	\$ 2,735,184	\$ 1,390,682	\$ 16,275,591
累 計 折 舊 及 減 損						
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,281,698	\$ 6,272,042	\$ 2,212,277	\$ -	\$ 10,766,017
處 分	-	( 558)	( 48,749)	( 64,647)	-	( 113,954)
折舊費用	-	77,473	183,931	97,929	-	359,333
淨兌換差額	-	( 75,966)	( 190,086)	( 90,707)	-	( 356,759)
114年9月30日餘額	\$ -	\$ 2,282,647	\$ 6,217,138	\$ 2,154,852	\$ -	\$ 10,654,637
113年12月31日及114年1月1日淨額	\$ 1,850,978	\$ 1,278,243	\$ 733,745	\$ 600,736	\$ 1,092,212	\$ 5,555,914
114年9月30日淨額	\$ 1,826,364	\$ 1,232,131	\$ 591,445	\$ 580,332	\$ 1,390,682	\$ 5,620,954

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本						
113年1月1日餘額	\$ 1,829,099	\$ 3,425,142	\$ 6,770,148	\$ 2,563,040	\$ 539,214	\$ 15,126,643
增 添	-	34,316	131,515	137,365	374,121	677,317
處 分	-	( 3,531)	( 120,749)	( 31,442)	-	( 155,722)
淨兌換差額	9,940	55,119	89,283	43,349	11,447	209,138
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,839,039</u>	<u>\$ 3,511,046</u>	<u>\$ 6,870,197</u>	<u>\$ 2,712,312</u>	<u>\$ 924,782</u>	<u>\$ 15,857,376</u>
累 計 折 舊 及 減 損						
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,118,431	\$ 5,847,630	\$ 2,009,678	\$ -	\$ 9,975,739
處 分	-	( 2,205)	( 120,513)	( 31,230)	-	( 153,948)
折舊費用	-	78,870	222,080	103,603	-	404,553
認列減損損失	-	992	66,081	24,119	-	91,192
淨兌換差額	-	33,320	76,327	36,573	-	146,220
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,229,408</u>	<u>\$ 6,091,605</u>	<u>\$ 2,142,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,463,756</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 1,839,039</u>	<u>\$ 1,281,638</u>	<u>\$ 778,592</u>	<u>\$ 569,569</u>	<u>\$ 924,782</u>	<u>\$ 5,393,620</u>

合併公司於 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日評估因特定產品受市場需求變化之影響，高雄廠預計用於生產特定產品之設備未來經濟效益下降，致其可回收金額小於帳面價值，是以提列減損損失 91,192 千元，已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

上述不動產、廠房及設備之增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 629,831	\$ 677,317
預付土地及設備款增加	1,256	711
應付設備款增加	( 26,588)	( 33,939)
利息資本化	( 1,935)	( 1,152)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 602,564</u>	<u>\$ 642,937</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房及辦公室之建築	20 年至 50 年
工程系統及圍牆	15 年至 28 年
其 他	2 年至 10 年

( 接 次 頁 )

(承前頁)

機器設備	
壓花機、研磨機及熱煤鍋爐等	20年至30年
不織布機及其附屬設備	8年至19年
其    他	1年至9年
其他設備	
水池及園藝植栽工程	30年至48年
管路設備	20年至28年
其    他	1年至15年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土    地	\$ 135,847	\$ 148,494	\$ 147,062
建  築  物	3,538	4,355	4,047
運輸設備	6,599	10,626	6,822
	<u>\$ 145,984</u>	<u>\$ 163,475</u>	<u>\$ 157,931</u>

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ -	\$ 2,384

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土    地	\$ 1,130	\$ 1,218	\$ 3,522	\$ 3,617
建  築  物	211	810	636	2,430
運輸設備	1,307	1,119	4,027	3,409
	<u>\$ 2,648</u>	<u>\$ 3,147</u>	<u>\$ 8,185</u>	<u>\$ 9,456</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114及113年1月1日至9月30日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,551	\$ 6,306	\$ 6,194
非流動	\$ 4,761	\$ 8,819	\$ 4,689

租賃負債之折現率為 1.05%~2.39%。

(三) 重要承租活動及條款

使用權資產包含下列子公司所在地之土地係向當地政府取得土地使用權，明細如下：

	土地使用權成本	年限	到期日
SFV	美金 4,023 千元	36 年~48 年	140 年 3 月~6 月
東莞寶亮	人民幣 19,373 千元	50 年	149 年 1 月

(四) 其他租賃資訊

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 495	\$ 430	\$ 2,327	\$ 2,563
低價值資產租賃費用	\$ 275	\$ 273	\$ 813	\$ 767
租賃之現金流出總額			\$ 7,959	\$ 9,339

十六、投資性不動產

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
成本	\$ 140,473	\$ 140,473	\$ 140,473
減：累計折舊	32,802	32,151	31,935
	\$ 107,671	\$ 108,322	\$ 108,538

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之投資性不動產為座落於台北市松山區之土地、房屋及建築，皆係自有權益，房屋及建築係以直線基礎按耐用年數 60 年計提折舊。



合併公司之投資性不動產於 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別約為 3.8 億元及 3.7 億元，其公允價值係由合併公司管理階層參酌鄰近房市成交情形進行估價。經合併公司管理階層評估，114 年及 113 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
擔保借款（附註二九）			
銀行借款	\$ 780,000	\$ 630,000	\$ 680,000
無擔保借款			
信用額度借款	1,105,000	925,000	1,025,000
	<u>\$ 1,885,000</u>	<u>\$ 1,555,000</u>	<u>\$ 1,705,000</u>
年利率（%）	1.78~2.23	1.66~2.19	1.62~2.09

### (二) 長期借款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
擔保借款			
銀行借款—陸續於118年 12月前到期	\$ 1,280,000	\$ 920,000	\$ 975,000
無擔保借款			
銀行借款—陸續於118年 8月前到期	1,425,000	1,425,000	1,425,000
	<u>2,705,000</u>	<u>2,345,000</u>	<u>2,400,000</u>
減：列為一年內到期部分	1,166,250	532,500	565,000
	<u>\$ 1,538,750</u>	<u>\$ 1,812,500</u>	<u>\$ 1,835,000</u>
年利率（%）	1.91~2.50	1.908~2.498	1.85~2.39

## 十八、應付帳款

合併公司之應付帳款均係因營業而發生，交易條件係分別議定。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
應付薪資及獎金	\$ 384,529	\$ 459,412	\$ 470,668
應付設備款	75,015	48,427	64,718
應付佣金	61,042	77,048	68,676
應付員工及董事酬勞	48,000	94,881	84,712
應付稅捐	35,891	33,217	34,902
應付水電及燃料費	31,648	27,722	31,176
應付進出口費	27,540	28,834	29,582
其 他	246,270	287,756	255,023
	<u>\$ 909,935</u>	<u>\$ 1,057,297</u>	<u>\$ 1,039,457</u>

二十、退職後福利計畫

114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

二一、權 益

(一) 普通股股本

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
額定股數（千股）	460,000	460,000	460,000
額定股本	<u>\$ 4,600,000</u>	<u>\$ 4,600,000</u>	<u>\$ 4,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（千股）	397,818	397,818	397,818
已發行股本	<u>\$ 3,978,181</u>	<u>\$ 3,978,181</u>	<u>\$ 3,978,181</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

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
發行股票溢價	\$ 135,000	\$ 135,000	\$ 135,000
處分資產增益	2,497	2,497	2,497
受贈資產	369	369	369
其他一股東逾時未領取股利	13,213	11,433	11,433
	<u>\$ 151,079</u>	<u>\$ 149,299</u>	<u>\$ 149,299</u>

依公司法規定，資本公積來自發行股票溢價及受贈資產，除得彌補虧損外，在公司無虧損時，得用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本每年以一定比例為限。處分資產增益及股東逾時未領取股利之資本公積僅得彌補累積虧損。

### (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，本公司年度決算如有盈餘，應先完納一切稅捐及彌補累積虧損後，先提撥百分之十為法定盈餘公積，次依法令規定或公司營運需要提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之，另授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金為之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求及財務規劃等因素，並兼顧股東利益、平衡股利，就可供分配盈餘提撥百分之十以上分配之，但本期可分配盈餘全數提撥分派計算之股東紅利，每股低於 0.5 元時，得全數保留不予分派。提議分派之股東紅利其中現金股利不低於股東股利總數百分之十，但現金股利每股低於 0.3 元（含）時得不予發放，改以股票股利發放。

依公司法規定，法定盈餘公積至少應提撥至其餘額達公司股本總額。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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 149,837	\$ 76,013		
現金股利	1,074,109	596,727	\$ 2.7	\$ 1.5

上述現金股利已分別於 114 年 3 月 7 日及 113 年 3 月 6 日經董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別經 114 年 6 月 11 日及 113 年 6 月 19 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 IFRS 會計準則時，僅就因轉換採用 IFRS 會計準則產生之未實現重估增值及累積換算調整數保留盈餘增加數 505,112 千元予以提列特別盈餘公積；嗣後因處分不動產、廠房及設備致原提列原因消除而於 102 年度迴轉 322 千元。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
年初餘額	\$ 304,461	(\$ 154,472)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( 570,717)	233,889
年底餘額	<u>(\$ 266,256)</u>	<u>\$ 79,417</u>

2. 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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
年初餘額	\$ 60,071	\$ 73,860
當年度產生		
權益工具－未實現損益	( 10,898)	7,159
處分權益工具累計損益轉列保留盈餘	( 10,873)	( 17,981)
年底餘額	<u>\$ 38,300</u>	<u>\$ 63,038</u>

二二、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 2,845,932	\$ 3,110,956	\$ 8,251,559	\$ 8,212,744
勞務收入	15	-	25	-
	<u>\$ 2,845,947</u>	<u>\$ 3,110,956</u>	<u>\$ 8,251,584</u>	<u>\$ 8,212,744</u>

(一) 合約餘額

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應收票據及應收帳款淨額（附註十一）	<u>\$1,755,066</u>	<u>\$1,485,573</u>	<u>\$1,739,360</u>	<u>\$1,320,310</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 29,126</u>	<u>\$ 19,439</u>	<u>\$ 18,933</u>	<u>\$ 13,776</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，無其他重大變動。

(二) 客戶合約收入之細分：營運部門收入請參閱附註三三。

二三、稅前淨利

(一) 利息收入

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 33,550	\$ 56,104	\$123,841	\$178,710
按攤銷後成本衡量之金融資產				
— 債券投資	10,728	4,369	31,039	4,369
其 他	451	452	1,378	1,191
	<u>\$ 44,729</u>	<u>\$ 60,925</u>	<u>\$156,258</u>	<u>\$184,270</u>

(二) 其他收入

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
租賃收入	\$ 2,626	\$ 2,636	\$ 7,726	\$ 7,596
政府補助收入	-	9,924	7,887	10,382
出售列管資產	-	-	-	14,128
應付款項轉列收入	-	-	15,073	-
股利收入	3,489	5,165	3,489	5,165
其 他	3,449	2,869	14,702	8,896
	<u>\$ 9,564</u>	<u>\$ 20,594</u>	<u>\$ 48,877</u>	<u>\$ 46,167</u>

(三) 其他利益及損失

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
外幣兌換利益（損失）淨額	\$109,079	(\$ 109,160)	(\$272,158)	\$ 87,657
不動產、廠房及設備減損損失	-	-	-	( 91,192)

（接次頁）

(承前頁)

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金 融工具淨利益（損失）	\$ 6,206	\$ 1,184	(\$ 2,943)	\$ 7,791
處分不動產、廠房及設備利益 （損失）淨額	479	( 873)	( 4,298)	( 984)
租賃修改利益	-	-	9	-
其 他	( 1,205)	( 72)	( 4,566)	( 368)
	<u>\$114,559</u>	<u>(\$ 108,921)</u>	<u>(\$ 283,956)</u>	<u>\$ 2,904</u>

(四) 財務成本

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 22,210	\$ 19,558	\$ 61,032	\$ 56,575
租賃負債之利息	57	54	196	171
減：列入符合要件資產成 本之金額	( 695)	( 433)	( 1,935)	( 1,152)
	<u>\$ 21,572</u>	<u>\$ 19,179</u>	<u>\$ 59,293</u>	<u>\$ 55,594</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 695	\$ 433	\$ 1,935	\$ 1,152
利息資本化利率（%）	1.98~2.26	1.98~2.28	1.98~2.36	1.87~2.31

(五) 折舊及攤銷

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$117,282	\$129,112	\$359,333	\$404,553
使用權資產	2,648	3,147	8,185	9,456
投資性不動產	217	217	651	651
其他無形資產	1,924	3,127	5,607	9,374
	<u>\$122,071</u>	<u>\$135,603</u>	<u>\$373,776</u>	<u>\$424,034</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$104,410	\$116,909	\$321,010	\$368,388
營業費用	15,737	15,567	47,159	46,272
	<u>\$120,147</u>	<u>\$132,476</u>	<u>\$368,169</u>	<u>\$414,660</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 65	\$ 148	\$ 251	\$ 444
營業費用	1,859	2,979	5,356	8,930
	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 9,374</u>

(六) 員工福利費用

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 439,739</u>	<u>\$ 460,237</u>	<u>\$1,273,750</u>	<u>\$1,290,778</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	17,215	16,695	51,788	48,484
確定福利計畫 (附註二十)	1,545	1,500	4,757	4,441
	<u>18,760</u>	<u>18,195</u>	<u>56,545</u>	<u>52,925</u>
	<u>\$ 458,499</u>	<u>\$ 478,432</u>	<u>\$1,330,295</u>	<u>\$1,343,703</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 258,414	\$ 259,596	\$ 764,229	\$ 730,175
營業費用	200,085	218,836	566,066	613,528
	<u>\$ 458,499</u>	<u>\$ 478,432</u>	<u>\$1,330,295</u>	<u>\$1,343,703</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以3%至5%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額不低於30%為基層員工酬勞。

114及113年1月1日至9月30日員工酬勞（含基層員工酬勞）按前述稅前淨利分別約3.1%及4.0%；董事酬勞均係依過去經驗以可能發放之金額為基礎估列，金額如下：

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 11,233</u>	<u>\$ 18,990</u>	<u>\$ 30,960</u>	<u>\$ 55,200</u>
董事酬勞	<u>\$ 6,190</u>	<u>\$ 11,010</u>	<u>\$ 17,040</u>	<u>\$ 29,400</u>

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

本公司 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 7 日及 113 年 3 月 6 日經董事會決議以現金配發如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	\$ 70,481	\$ 36,412
董事酬勞	24,400	21,081

113 及 112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

#### (八) 外幣兌換利益（損失）

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 236,920	\$ 51,757	\$ 479,843	\$ 305,240
外幣兌換損失總額	( 127,841)	( 160,917)	( 752,001)	( 217,583)
淨利益（損失）	<u>\$ 109,079</u>	<u>(\$ 109,160)</u>	<u>(\$ 272,158)</u>	<u>\$ 87,657</u>

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 69,727	\$ 108,041	\$ 209,079	\$ 233,070
未分配盈餘加徵	-	( 207)	13,721	4,369
以前年度之調整	-	( 454)	( 2,473)	( 30,565)
	<u>69,727</u>	<u>107,380</u>	<u>220,327</u>	<u>206,874</u>
遞延所得稅				
本年度產生者	<u>46,108</u>	<u>1,501</u>	<u>34,924</u>	<u>85,440</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 115,835</u>	<u>\$ 108,881</u>	<u>\$ 255,251</u>	<u>\$ 292,314</u>

本公司及國內子公司營利事業所得稅率為 20%。



國外子公司係依當地政府規定之稅率繳納，稅率如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
SFV	15%	15%
PTS	22%	22%
東莞寶亮（註）	15%	15%

註：子公司東莞寶亮於 112 年 12 月取得高新技術 15% 優惠稅率之核准，並依當地稅法規定自 112 年度起適用三年。

## （二）所得稅核定情形

本公司截至 111 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二五、每股盈餘

計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

### （一）本期淨利－歸屬本公司業主淨利

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
本期淨利	\$417,006	\$385,857	\$798,718	\$1,099,092

### （二）股數（千股）

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
計算基本每股盈餘之股數	397,818	397,818	397,818	397,818
加：員工酬勞	1,027	1,436	1,347	1,763
計算稀釋每股盈餘之股數	398,845	399,254	399,165	399,581

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，應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。

## 二六、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 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

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### （二）公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
114年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$107,248	\$ -	\$ -	\$107,248
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 72,784	\$ -	\$ -	\$ 72,784
國內未上市（櫃）股票	-	-	3,200	3,200
	\$ 72,784	\$ -	\$ 3,200	\$ 75,984
113年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$110,191	\$ -	\$ -	\$110,191

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 97,435	\$ -	\$ -	\$ 97,435
國內未上市（櫃）				
股票	-	-	3,282	3,282
	<u>\$ 97,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,282</u>	<u>\$100,717</u>

113年9月30日

透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$108,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$108,380</u>

透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$100,466	\$ -	\$ -	\$100,466
國內未上市（櫃）				
股票	-	-	4,893	4,893
	<u>\$100,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,893</u>	<u>\$105,359</u>

114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之金融資產		
期初餘額	\$ 3,282	\$ 4,773
認列於其他綜合損益	( 82)	120
期末餘額	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 4,893</u>

## 3. 第 3 等級公允價值之評價技術及輸入值

合併公司衡量無公開報價股票之公允價值時，公允價值之決定係管理階層參考淨值評估。

### (三) 金融工具之種類

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 8,900,698	\$ 9,103,274	\$ 8,868,868
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	107,248	110,191	108,380
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產 權益工具投資	75,984	100,717	105,359
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	6,062,927	5,493,855	5,751,037

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（不含應收退稅款）、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、應付帳款、應付短期票券、其他應付款、長短期借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

### (1) 匯率風險

本公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用匯率交換合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三一。

#### 敏感度分析

敏感度分析主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算，合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為 1%，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數（正數）。

	損 益 之 影 響	損 益 之 影 響
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
美 金	\$ 41,969	\$ 39,792
人 民 幣	846	1,192

### (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$2,225,647	\$2,478,418	\$2,180,262
金融負債	3,005,000	2,645,000	2,700,000

另合併公司評估持有之固定利率定期存款、附買回債券、短期借款及租賃負債，其公允價值風險並不重大。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

合併公司內部向主要管理階層報告利率時，所使用之變動率為增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 5,845 千元及 3,898 千元，主因為合併公司變動利率之銀行存款及借款。

#### (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券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策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加／減少 1,072 千元及 1,084 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 760 千元及 1,054 千元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象交易，並使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評估。合併公司持續監督信用暴險以及交易對象信用評估，並透過每年交易對象信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之信用風險主要係集中以下公司之應收帳款：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
甲 集 團	<u>\$ 396,941</u>	<u>\$ 237,619</u>	<u>\$ 360,516</u>

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述公司之比率分別為 23%、16% 及 21%。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為重要流動性來源之

一。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為 2,260,000 千元、3,310,000 千元及 3,452,500 千元。

#### 非衍生金融負債流動性及利率風險表

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

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日利率推估。

	6 個 月 內	6個月至1年	1 年 以 上	合 計
<u>114年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,456,861	\$ 427	\$ 15,639	\$ 1,472,927
租賃負債	3,085	2,620	4,872	10,577
浮動利率工具	264,094	1,253,202	1,583,942	3,101,238
固定利率工具	1,589,090	-	-	1,589,090
	<u>\$ 3,313,130</u>	<u>\$ 1,256,249</u>	<u>\$ 1,604,453</u>	<u>\$ 6,173,832</u>
<u>113年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,576,971	\$ 508	\$ 16,376	\$ 1,593,855
租賃負債	3,345	3,113	9,035	15,493
浮動利率工具	574,145	306,468	1,850,952	2,731,565
固定利率工具	1,257,970	-	-	1,257,970
	<u>\$ 3,412,431</u>	<u>\$ 310,089</u>	<u>\$ 1,876,363</u>	<u>\$ 5,598,883</u>
<u>113年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,628,029	\$ 448	\$ 17,560	\$ 1,646,037
租賃負債	3,392	2,958	4,736	11,086
浮動利率工具	394,276	518,896	1,880,818	2,793,990
固定利率工具	1,408,795	-	-	1,408,795
	<u>\$ 3,434,492</u>	<u>\$ 522,302</u>	<u>\$ 1,903,114</u>	<u>\$ 5,859,908</u>

#### 二八、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他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 合 併 公 司 之 關 係
寶成工業股份有限公司 (寶成工業)	具重大影響之投資者之母公司
裕元工業(集團)有限公司 (裕元工業)	具重大影響之投資者
寶元工業(集團)有限公司 (寶元工業)	具重大影響之投資者之子公司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
銷貨收入	具重大影響之投資者				
	裕元工業	\$ 508,813	\$ 471,002	\$ 1,360,236	\$ 1,285,613
	具重大影響之投資者之母公司	788	15,824	5,878	41,592
		<u>\$ 509,601</u>	<u>\$ 486,826</u>	<u>\$ 1,366,114</u>	<u>\$ 1,327,205</u>

合併公司銷貨予上述關係人之銷貨價格及收款條件，與其他客戶並無重大差異。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者			
	裕元工業	\$ 396,941	\$ 237,619	\$ 360,516
	具重大影響之投資者之母公司	463	3,825	14,445
		<u>\$ 397,404</u>	<u>\$ 241,444</u>	<u>\$ 374,961</u>

(四) 對主要管理階層之薪酬

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 17,275	\$ 19,953	\$ 44,999	\$ 54,567
退職後福利	179	157	534	486
	<u>\$ 17,454</u>	<u>\$ 20,110</u>	<u>\$ 45,533</u>	<u>\$ 55,053</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

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$ 1,000	\$ 8,000	\$ 8,000
不動產、廠房及設備淨額	1,506,057	1,509,076	1,510,755
投資性不動產淨額	107,671	108,322	108,538
	<u>\$ 1,614,728</u>	<u>\$ 1,625,398</u>	<u>\$ 1,627,293</u>

## 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司未認列之不動產、廠房及設備購置合約承諾如下：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 456,418</u>	<u>\$ 404,598</u>	<u>\$ 503,006</u>

## 三一、具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣千元；匯率：元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
114年9月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$	126,171	30.445	(美金：新台幣)		\$	3,841,273	
美金		24,241	7.1551	(美金：人民幣)			738,023	
人民幣		9,813	0.1398	(人民幣：美金)			41,755	
人民幣		17,206	4.255	(人民幣：新台幣)			73,212	
貨幣性項目之金融負債								
美金		9,044	30.445	(美金：新台幣)			275,354	
美金		3,516	7.1551	(美金：人民幣)			107,046	
人民幣		7,135	0.1398	(人民幣：美金)			30,357	
113年12月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美金		110,319	32.785	(美金：新台幣)			3,616,808	
美金		26,203	7.3476	(美金：人民幣)			859,052	
人民幣		9,813	0.1361	(人民幣：美金)			43,785	
人民幣		17,114	4.462	(人民幣：新台幣)			76,365	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目之金融負債								
美 金	\$	8,829	32.785	(美金：新台幣)	\$	289,451		
美 金		4,552	7.3476	(美金：人民幣)		149,224		
人 民 幣		7,135	0.1361	(人民幣：美金)		31,834		
113年9月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美 金		112,071	31.65	(美金：新台幣)		3,547,048		
美 金		25,326	7.02241	(美金：人民幣)		801,579		
人 民 幣		9,716	0.1424	(人民幣：美金)		43,791		
人 民 幣		23,858	4.507	(人民幣：新台幣)		107,530		
貨幣性項目之金融負債								
美 金		8,509	31.65	(美金：新台幣)		269,322		
美 金		3,164	7.02241	(美金：人民幣)		100,145		
人 民 幣		7,135	0.1424	(人民幣：美金)		32,155		

合併公司主要承擔上述外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換（損）益
114年7月1日至9月30日		
美 金	29.950 (美金：新台幣)	(\$ 165)
人 民 幣	4.168 (人民幣：新台幣)	( 4,679)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	113,923
		<u>\$ 109,079</u>
113年7月1日至9月30日		
美 金	32.301 (美金：新台幣)	\$ 580
人 民 幣	4.488 (人民幣：新台幣)	( 29,169)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	( 80,571)
		<u>(\$ 109,160)</u>
114年1月1日至9月30日		
美 金	31.222 (美金：新台幣)	(\$ 3,619)
人 民 幣	4.302 (人民幣：新台幣)	( 20,831)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	( 247,708)
		<u>(\$ 272,158)</u>
113年1月1日至9月30日		
美 金	32.034 (美金：新台幣)	\$ 4,951
人 民 幣	4.427 (人民幣：新台幣)	( 11,476)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	94,182
		<u>\$ 87,657</u>

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證者：詳附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司）：詳附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表五。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：詳附表八。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：詳附表六。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

##### (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比

	進		貨 應		付 帳		款	
	金	估 該 額 科 目 %	金	估 該 額 科 目 %	金	估 該 額 科 目 %	金	估 該 額 科 目 %
東莞寶亮	\$	85,154	2	\$	7,053	-		

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比

	銷 貨		應 收		帳 款	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
東莞寶亮	\$ 404,583	6	\$ 64,301	5		

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為東莞寶亮代購原物料產生利益為 4,449 千元，114 年 9 月底對東莞寶亮之其他應收款金額為 5,612 千元。

### 三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，編製合併財務報表時，合併公司考量地區及提供產品或勞務種類作為辨認營運部門因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門。合併公司之營運部門如下，其中(一)~(四)為應報導部門：

(一) 三芳化學—人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售。

(二) 三芳發展、BBH、三芳國際及子公司 MPL、東莞寶亮、東莞廣興旺及 GTL。

(三) GII 及子公司 SFV (GII)。

(四) JOB 及子公司 PTS (PTS)。

上列(二)~(四)主要經營 PU 合成皮革及人造皮革之生產、合成樹脂及其他材料之生產加工。

(五) 貝達先進。

(六) 福裕先進。

(七) 立基先進。

上列(五)~(七)主要經營化學製品之製造及買賣業務。

(八) 三芳發展、三芳控股及 GCL—主要從事控股及投資業務。

## 部門收入與營業結果

合併公司之收入與營運結果暨資產依應報導部門分析如下：

	三 芳 化 學	三 芳 發 展	GII	PTS	其 他	調 整 及 銷 除	合 計
114年1月1日至113年9月30日							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 4,587,473	\$ 1,144,940	\$ -	\$ 2,271,208	\$ 247,963	\$ -	\$ 8,251,584
來自母公司及合併從屬公司之收入	1,816,264	85,154	784,366	41,883	-	( 2,727,667)	-
收入合計	\$ 6,403,737	\$ 1,230,094	\$ 784,366	\$ 2,313,091	\$ 247,963	( \$ 2,727,667)	\$ 8,251,584
部門利益（損失）	\$ 856,279	\$ 126,382	( \$ 55,176)	\$ 296,912	( \$ 77,551)	\$ 45,237	\$ 1,192,083
利息收入							156,258
其他收入							48,877
其他利益及損失							( 283,956)
財務成本							( 59,293)
稅前淨利							1,053,969
所得稅費用							255,251
稅後淨利							\$ 798,718
可辨認資產	\$ 8,109,693	\$ 2,586,917	\$ 3,836,314	\$ 3,114,976	\$ 984,514	( \$ 1,833,220)	\$ 16,799,194
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							107,248
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動							75,984
資產合計							\$ 16,982,426
113年1月1日至113年9月30日							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 4,678,473	\$ 1,236,478	\$ -	\$ 2,009,080	\$ 288,713	\$ -	\$ 8,212,744
來自母公司及合併從屬公司之收入	1,568,312	118,959	822,011	5,270	55,454	( 2,570,006)	-
收入合計	\$ 6,246,785	\$ 1,355,437	\$ 822,011	\$ 2,014,350	\$ 344,167	( \$ 2,570,006)	\$ 8,212,744
部門利益	\$ 595,833	\$ 225,905	\$ 37,998	\$ 325,003	\$ 6,962	\$ 21,958	\$ 1,213,659
利息收入							184,270
其他收入							46,167
其他利益及損失							2,904
財務成本							( 55,594)
稅前淨利							1,391,406
所得稅費用							292,314
稅後淨利							\$ 1,099,092
可辨認資產	\$ 7,734,113	\$ 2,605,427	\$ 3,969,055	\$ 2,907,233	\$ 460,054	( \$ 962,771)	\$ 16,713,111
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							108,380
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動							105,359
資產合計							\$ 16,926,850

部門利益（損失）係指各部門所賺取（產生）之利潤（虧損），不包含營業外收入及支出以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予各部門及評量其績效。

另基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的；除透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動以外之所有資產均分攤至應報導部門。

三芳化學工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 ( % )	資 貸 與 性 質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 帳 金	備 抵 擔 名	保 稱 價	品 值	對 資 金	個 貸 與 限 額	別 資 金 貸 與 總 限 額	對 象 限 額	備 註
0	三芳化學公司	貝達先進公司	其他應收款	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	1.9	短期資金融通	\$ -	營運資金	\$ -	無	\$ -	\$ 943,853	\$ 3,775,413				註 1、註 2 及註 3
1	GII	三芳化學公司	長期應收款	是	611,800	608,900	608,900	1.9	短期資金融通	-	營運資金	-	無	-	3,748,074	3,748,074				註 1、註 2 及註 3
2	GII	PTS	長期應收款	是	929,740	852,460	304,450	1.15~1.8	短期資金融通	-	營運資金	-	無	-	3,748,074	3,748,074				註 1、註 2 及註 3

註 1：對個別對象資金貸與限額：因業務往來而貸與者，以不超過最近 1 年度或當年度截至資金貸與時業務往來交易總額，因有短期資金融通之必要而貸與者，為不超過該公司淨值百分之十，但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，為不超過該公司淨值。

註 2：資金貸與總限額：為不超過各貸與公司淨值百分之四十（其中屬業務往來資金者為不超過本公司淨值百分之三十，屬短期融通資金者為不超過本公司淨值百分之二十），但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，為不超過該公司淨值。

註 3：於編製合併報告時業已沖銷。

三芳化學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

編	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	三芳化學公司	貝達先進公司	子 公 司	\$ 397,818	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 55,000	\$ -	1.59	\$ 1,989,090	Y	N	N	註 1 及註 2

註 1：對單一企業保證之限額為實收資本額×10%。

註 2：背書保證最高限額為實收資本額×50%。



三芳化學工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 ( % )	公 允 價 值	
三芳化學公司	股 票							
	元大金融控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	587,433	\$ 20,472	-	\$ 20,472	
	亞昕國際開發公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,051,445	52,312	0.31	52,312	
	力宇創業投資公司	本公司為力宇創業投 資公司之董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	390,778	3,200	4.76	3,200	
					<u>\$ 75,984</u>		<u>\$ 75,984</u>	
	基 金							
	柏瑞 ESG 量化債券 N9 累積	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	103,755.99	\$ 32,189	-	\$ 32,189	
	野村全球金融收益 (N) 累積	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	101,664.05	31,284	-	31,284	
	柏瑞多重資產特別收益 (N) 累積	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	67,369.59	25,615	-	25,615	
	安聯收益成長多重資產 (N) 月配	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	68,323.30	18,160	-	18,160	
					<u>\$ 107,248</u>		<u>\$ 107,248</u>	
GII	債 券							
	美國政府公債	-	按攤銷後成本衡量之金融資 產－非流動	-	\$ 310,270	-	\$ 308,727	
	豐田汽車信貸公司	-	按攤銷後成本衡量之金融資 產－非流動	-	93,657	-	92,869	
	Meta 平台公司	-	按攤銷後成本衡量之金融資 產－非流動	-	94,246	-	92,687	
	ELLI LILLY AND COMPANY	-	按攤銷後成本衡量之金融資 產－非流動	-	93,935	-	91,874	
	MERCK & CO., INC.	-	按攤銷後成本衡量之金融資 產－非流動	-	88,481	-	85,155	

( 接 次 頁 )

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 ( % )	公 允 價 值	
	CITIBANK N.A. NEW YORK	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	\$ 97,533	-	\$ 96,906	
	AMAZON.COM	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	87,180	-	84,384	
	WALMART INC.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	73,468	-	70,852	
	UNITEDHEALTH GROUP., INC.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	60,529	-	60,068	
	PEPSICO, INC.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	62,551	-	61,919	
	CISCO SYSTEMS, INC.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	63,849	-	63,064	
	MASTERCARD, INC.	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	61,732	-	61,219	
	AMERICAN EXPRESS COMPANY	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	63,363	-	62,705	
					<u>\$1,250,794</u>		<u>\$1,232,429</u>	

三芳化學工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	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	授 信 期 間	
三芳化學工業公司	PTS	子 公 司	銷 貨	(\$ 1,410,454)	( 22)	月結30～75天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結30～90天	\$ 208,144	18	註1
	東莞寶亮	子 公 司	銷 貨	( 404,583)	( 6)	月結30～90天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	64,301	5	註1
	SFV	子 公 司	加 工 費	784,366	100	月結30天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	( 86,820)	( 8)	註1
	裕元（集團）	具重大影響之投資者	銷 貨	( 623,450)	( 10)	月結30～90天	一般交易條件	一般交易條件為月結30～75天	134,338	11	-
PTS	三芳化學工業公司	母 公 司	進 貨	1,419,510	81	月結30～75天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結30～90天	( 220,698)	( 70)	註1及註2
	裕元（集團）	具重大影響之投資者	銷 貨	( 547,679)	( 24)	月結30～70天	一般交易條件	一般交易條件	208,495	36	-
東莞寶亮	三芳化學工業公司	母 公 司	進 貨	409,032	58	月結30～90天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	( 69,913)	( 25)	註1及註2
	裕元（集團）	具重大影響之投資者	銷 貨	( 189,107)	( 15)	月結30～60天	一般交易條件	一般交易條件為月結30～90天	54,108	27	-

註 1：於編製合併報告時業已沖銷。

註 2：含代購原物料金額。

三芳化學工業股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上  
民國 114 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
三芳化學工業公司	裕元（集團）	具重大影響之投資者	\$ 134,338	8.69	\$ -	-	\$ 4,675	\$ -
	PTS	子 公 司	220,698（註1及註5）	9.36	-	-	43,005	-
	貝達先進	子 公 司	184,547（註2及註5）	0.94	-	-	-	-
GII	三芳化學工業公司	母 公 司	612,450（註3及註5）	-	-	-	-	-
	PTS	子 公 司	304,742（註4及註5）	-	-	-	-	-
PTS	裕元（集團）	具重大影響之投資者	208,495	4.97	-	-	78,122	-

註 1：包含應收帳款 208,144 千元及其他應收款 12,554 千元。

註 2：包含應收帳款 765 千元、其他應收款 82,116 千元及資金貸與之其他應收款 101,666 千元。

註 3：包含其他應收款 3,550 千元及資金貸與之長期應收款 608,900 千元。

註 4：包含其他應收款 292 千元及資金貸與之長期應收款 304,450 千元。

註 5：於編製合併報告時業已沖銷。

三芳化學工業股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

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 認 列 之		備 註			
				本 期	期 末	去 年	年 底	股 數	比 率 ( % )	帳 面 金 額	本 期 ( 損 ) 益	投 資 ( 損 ) 益					
三芳化學公司	三芳發展	英屬維京群島	投資事業	\$	687,435	\$	687,435		20,000,000	100.00	\$	2,228,296	\$	112,134	\$	112,134	註1及12
三芳化學公司	GCL	薩摩亞	投資事業		656,053		656,053		19,750,000	100.00		6,115,221		234,839		234,839	註1及12
三芳化學公司	三芳控股	英屬維京群島	投資事業		20,150		20,150		604,113	100.00		10,331	(	644)	(	644)	註12
三芳化學公司	福裕先進	台 灣	化學製品之製造及銷售業務		-		76,985		-	-		-	(	991)	(	991)	註12
三芳化學公司	貝達先進	台 灣	化學製品之製造及銷售業務		200,000		200,000		20,000,000	100.00		10,392	(	49,030)	(	49,030)	註12
三芳化學公司	立基先進	台 灣	化學製品之製造及銷售業務		500,000		-		50,000,000	100.00		500,000		-		-	註12
三芳發展	三芳國際	英屬維京群島	投資事業		738,360		826,182		25,200,010	100.00		1,113,147		49,644		49,644	註2及12
三芳發展	BBH	香 港	投資事業		498,100		557,345		17,000,000	100.00		883,091		72,954		72,954	註3及12
三芳國際	MPL	英屬維京群島	投資事業		263,700		295,065		9,000,001	100.00		508,262		42,579		42,579	註4及12
三芳國際	GTL	英屬維京群島	投資事業		186,995		209,237		1	100.00		153,094		8,575		8,575	註5及12
GCL	GII	薩摩亞	投資事業		591,860		662,257		20,200,000	100.00		3,748,074		5,626		5,626	註6及12
GCL	JOB	薩摩亞	投資事業		1,069,377		1,196,571		36,497,500	100.00		2,403,569		229,771		229,771	註7及12
JOB	PTS	印 尼	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售		1,025,427		1,147,393		34,997,500	99.99		2,206,611		223,833		223,833	註8及12
GII	SFV	越 南	來料加工		1,054,800		1,180,260		-	100.00		1,171,085	(	6,566)	(	6,566)	註9及12
GII	PTS	印 尼	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售		73		82		2,500	0.01		139		223,833		-	註10及12

註 1： 本期認列之投資損益包含逆流交易產生之未實現投資收益以及集團公司間未實現銷貨依買方稅率之調整。

註 2： 原始投資金額本期期末及本期期初皆為美金 25,200,010 元。

註 3： 原始投資金額本期期末及本期期初皆為美金 17,000,000 元。

註 4： 原始投資金額本期期末及本期期初皆為美金 9,000,001 元。

註 5： 原始投資金額本期期末及本期期初皆為美金 6,382,096 元。

註 6： 原始投資金額本期期末及本期期初皆為美金 20,200,000 元。

註 7： 原始投資金額本期期末及本期期初皆為美金 36,497,500 元。

註 8： 原始投資金額本期期末及本期期初皆為美金 34,997,500 元。

註 9： 原始投資金額本期期末及本期期初皆為美金 36,000,000 元。

註 10： 原始投資金額本期期末及本期期初皆為美金 2,500 元。

註 11： 大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 12： 均為子公司於編製合併報告時業已沖銷。

三芳化學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明者外，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
秦皇島福勝化學制革有限公司	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	\$ 397,003	2	\$ 33,020	\$ -	\$ 33,020	\$ -	7.29	\$ -	\$ -	\$ -	-
煙台萬華超纖股份有限公司	超細纖維合成革、聚氨酯合成革、氨酯樹脂及助劑之生產銷售	212,750	2	21,174	-	21,174	-	8.00	-	-	-	-
東莞黃江寶亮鞋材廠	來料加工	58,562	2	62,893	-	62,893	-	-	-	-	-	註1、2及4
東莞寶亮材料科技有限公司	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	822,015	2	-	-	-	124,840	100	124,840	1,433,829	88,801	註3及4
東莞廣興旺材料科技有限公司	皮革製品銷售、工程塑料及合成樹脂銷售、化工產品銷售(不含許可類化工產品)、產業用紡織製成品銷售等	9,206	2	-	-	-	( 194)	100	( 194)	9,035	-	註6

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額(註5)
三芳化學工業股份有限公司	\$ 117,087	\$ 1,075,685	\$ -

註1：本公司於99年申報轉投資公司英屬維京群島 Megatrade Profits Limited 自85年起以不作價方式提供價值 HKD14,966 千元之機器設備予大陸東莞黃江寶亮鞋材廠一案，並於99年3月經經濟部投審會核准。

註2：Megatrade Profits Limited 實質100%持有東莞黃江寶亮鞋材廠來料加工經營業務，惟並未登記持有其股份。

註3：係由英屬維京群島三芳國際股份有限公司(三芳國際)投資英屬維京群島 Megatrade Profits Limited(MPL)，再由MPL以現金USD3,484千元及機器設備USD5,516千元投資設立東莞寶亮材料科技有限公司(東莞寶亮)。107年第2季東莞寶亮吸收合併東莞裕國鞋材有限公司(東莞裕國)，東莞裕國原係由三芳國際以現金USD6,182千元投資英屬維京群島 Giant Tramp Limited (GTL)，暨間接取得大陸地區投資事業東莞裕國100%股權。另108年10月經經濟部投審會核准增加對東莞寶亮投資金額USD16,000千元。

(接次頁)

(承前頁)

註 4：投資損益係經本公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 5：依經濟部 97 年 8 月 29 日經審字第 0970460680 號令修正發布之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第參點修正案，本公司係取得經經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件（113 年 7 月 30 日經授工字第 11351013280 號函）之企業，是以對大陸地區投資無上限之規定。

註 6：三芳國際於 114 年投資設立東莞廣興旺材料科技有限公司，截至 114 年 9 月 30 日已注入資金 CNY2,163 千元，已向投審會申報核備。

三芳化學工業股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
0	三芳化學	東莞寶亮	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 404,583	價格無一般交易條件可資比較	5
0	三芳化學	東莞寶亮	母公司對子公司	應收帳款	64,301	月結30~90天收款	-
0	三芳化學	東莞寶亮	母公司對子公司	其他應收款	5,612	月結30~90天收款	-
0	三芳化學	PTS	母公司對子公司	銷貨收入	1,410,454	價格無一般交易條件可資比較	17
0	三芳化學	PTS	母公司對子公司	應收帳款	208,144	月結30~75天收款	1
0	三芳化學	PTS	母公司對子公司	其他應收款	12,554	月結30~75天收款	-
0	三芳化學	貝達先進	母公司對子公司	銷貨收入	1,228	價格無一般交易條件可資比較	-
0	三芳化學	貝達先進	母公司對子公司	其他收入	10,909	價格無一般交易條件可資比較	-
0	三芳化學	貝達先進	母公司對子公司	其他應收款	82,116	月結30~120天收款	-
0	三芳化學	貝達先進	母公司對子公司	其他應收款	101,666	資金貸與，依合約規定	1
0	三芳化學	貝達先進	母公司對子公司	利息收入	1,421	依合約規定	-
0	三芳化學	SFV	母公司對子公司	其他應收款	1,943	月結30~90天收款	-
1	三芳國際	東莞寶亮	子公司對子公司	其他應收款	36,738	月結30~90天收款	-
2	GII	三芳化學	子公司對母公司	利息收入	3,479	依合約規定	-
2	GII	三芳化學	子公司對母公司	其他應收款	3,550	依合約規定	-
2	GII	三芳化學	子公司對母公司	長期應收款	608,900	資金貸與，依合約規定	4
2	GII	PTS	子公司對子公司	利息收入	2,693	依合約規定	-
2	GII	PTS	子公司對子公司	長期應收款	304,450	資金貸與，依合約規定	2
3	SFV	三芳化學	子公司對母公司	加工收入	784,366	價格無一般交易條件可資比較	10
3	SFV	三芳化學	子公司對母公司	應收帳款	86,820	月結30天收款	1
4	PTS	三芳化學	子公司對母公司	銷貨收入	41,882	價格無一般交易條件可資比較	1
4	PTS	三芳化學	子公司對母公司	其他應收款	2,870	月結30~60天收款	-
5	東莞寶亮	三芳化學	子公司對母公司	銷貨收入	85,154	價格無一般交易條件可資比較	1
5	東莞寶亮	三芳化學	子公司對母公司	應收帳款	5,924	月結30~75天收款	-
5	東莞寶亮	三芳化學	子公司對母公司	其他應收款	1,129	月結30~75天收款	-
5	東莞寶亮	MPL	子公司對子公司	其他應收款	23,839	月結30~90天收款	-

(接次頁)



(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形		估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
				項 目	金 額	
5	東莞寶亮	三芳國際	子公司對子公司	其他收入	\$ 2,922	價格無一般交易條件可資比較 -
6	立基先進	三芳化學	子公司對母公司	其他收入	34,328	價格無一般交易條件可資比較 -
6	立基先進	三芳化學	子公司對母公司	其他應收款	34,328	月結30~90天收款 -