

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108及107年第1季

地址：高雄市三民區通化街120號

電話：(07)371-2111

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	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	14~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	17~40	六~二五
(七) 關係人交易	40~41	二六
(八) 抵押之資產	41~42	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊	42~43	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44、47~52	三十
2. 轉投資事業相關資訊	44、47~52	三十
3. 大陸投資資訊	44~45、53	三十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44、54~55	三十
(十四) 部門資訊	45~46	三一

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，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 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）408,058 千元及 1,009,424 千元，分別占合併資產總額之 3%及 7%；負債總額分別為 77,410 千元及 154,727 千元，分別占合併負債總額之 1%及 3%；其民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為淨利 186 千元及淨損 324 千元，分別占合併綜合損益總額之 0.1%及 1%。

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 吳 秋 燕



吳秋燕

會計師 江 佳 玲



江佳玲

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 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 1 0 8 年 5 月 8 日

三芳化學工業股份有限公司及子公司

民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日(經查核)		107年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 3,096,703	21	\$ 3,083,864	21	\$ 3,522,451	24
1150	應收票據 (附註八)	51,734	-	77,976	1	50,565	-
1160	應收票據—關係人 (附註八及二六)	-	-	-	-	12,963	-
1170	應收帳款淨額 (附註八)	1,238,258	8	1,028,295	7	1,150,271	8
1180	應收帳款—關係人 (附註八及二六)	493,791	3	489,947	3	334,380	2
130X	存貨 (附註九)	1,983,980	14	2,054,511	14	1,860,842	13
1410	預付款項 (附註十四)	100,492	1	63,499	1	91,318	1
1476	其他金融資產—流動 (附註十)	879,812	6	874,663	6	683,817	5
1479	其他流動資產	116,063	1	113,667	1	104,227	1
11XX	流動資產總計	<u>7,960,833</u>	<u>54</u>	<u>7,786,422</u>	<u>54</u>	<u>7,810,834</u>	<u>54</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	62,746	1	50,719	-	59,690	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二七)	6,341,244	43	6,282,971	43	6,248,431	43
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)	188,734	1	-	-	-	-
1801	電腦軟體淨額	12,771	-	3,039	-	3,875	-
1805	商 譽	35,759	-	35,759	-	35,759	-
1840	遞延所得稅資產	65,070	1	60,319	1	53,973	-
1915	預付設備款	44,118	-	102,403	1	89,321	1
1920	存出保證金	26,427	-	26,382	-	26,145	-
1985	長期預付租金 (附註十四)	-	-	166,060	1	166,624	1
1990	其他非流動資產	7,712	-	8,134	-	10,335	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,784,581</u>	<u>46</u>	<u>6,735,786</u>	<u>46</u>	<u>6,694,153</u>	<u>46</u>
1XXX	資產總計	<u>\$14,745,414</u>	<u>100</u>	<u>\$14,522,208</u>	<u>100</u>	<u>\$14,504,987</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五及二七)	\$ 1,890,000	13	\$ 1,860,000	13	\$ 1,280,000	9
2110	應付短期票券 (附註十五)	-	-	99,943	1	-	-
2130	合約負債—流動 (附註二十)	4,927	-	6,188	-	2,446	-
2170	應付帳款 (附註十六)	652,999	4	678,187	4	812,405	6
2219	其他應付款 (附註十七)	683,785	5	674,596	4	762,006	5
2230	本期所得稅負債	135,646	1	99,827	1	187,944	1
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十三)	7,713	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十五及二七)	203,500	1	248,500	2	307,500	2
2399	其他流動負債	34,790	-	45,037	-	59,201	-
21XX	流動負債總計	<u>3,613,360</u>	<u>24</u>	<u>3,712,278</u>	<u>25</u>	<u>3,411,502</u>	<u>23</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十五及二七)	1,573,000	11	1,410,375	10	1,452,500	10
2570	遞延所得稅負債	1,064,160	7	1,057,020	7	1,147,143	8
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十三)	9,197	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	100,513	1	114,099	1	126,463	1
2645	存入保證金	11,870	-	11,823	-	10,614	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,758,740</u>	<u>19</u>	<u>2,593,317</u>	<u>18</u>	<u>2,736,720</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計	<u>6,372,100</u>	<u>43</u>	<u>6,305,595</u>	<u>43</u>	<u>6,148,222</u>	<u>42</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)						
3110	普通股股本	3,978,181	27	3,978,181	27	3,978,181	27
3200	資本公積	141,101	1	140,028	1	140,028	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,382,005	9	1,382,005	10	1,291,899	9
3320	特別盈餘公積	504,790	4	504,790	4	504,790	4
3350	未分配盈餘	2,344,625	16	2,243,989	15	2,786,968	19
3300	保留盈餘總計	<u>4,231,420</u>	<u>29</u>	<u>4,130,784</u>	<u>29</u>	<u>4,583,657</u>	<u>32</u>
3400	其他權益	22,612	-	(32,380)	-	(345,101)	(2)
3XXX	權益總計	<u>8,373,314</u>	<u>57</u>	<u>8,216,613</u>	<u>57</u>	<u>8,356,765</u>	<u>58</u>
	負債及權益總計	<u>\$14,745,414</u>	<u>100</u>	<u>\$14,522,208</u>	<u>100</u>	<u>\$14,504,987</u>	<u>100</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 108 年 5 月 8 日核閱報告)

經理人：林至逸



會計主管：王華興



董事長：林孟經

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 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%		
4000	營業收入淨額 (附註二十及二六)	\$2,628,241	100	\$2,385,362	100		
5000	營業成本 (附註九及二一)	<u>2,098,200</u>	<u>80</u>	<u>1,831,632</u>	<u>77</u>		
5900	營業毛利	<u>530,041</u>	<u>20</u>	<u>553,730</u>	<u>23</u>		
	營業費用 (附註二一)						
6100	推銷費用	148,285	6	158,414	7		
6200	管理及總務費用	137,834	5	133,656	6		
6300	研究發展費用	100,145	4	103,245	4		
6450	預期信用減損損失	<u>5,477</u>	-	<u>1,707</u>	-		
6000	營業費用合計	<u>391,741</u>	<u>15</u>	<u>397,022</u>	<u>17</u>		
6900	營業淨利	<u>138,300</u>	<u>5</u>	<u>156,708</u>	<u>6</u>		
	營業外收入及支出 (附註二一)						
7010	其他收入	10,913	-	6,917	-		
7020	其他利益及損失	14,234	1	(25,224)	(1)		
7050	財務成本	<u>(10,586)</u>	-	<u>(7,429)</u>	-		
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,561</u>	<u>1</u>	<u>(25,736)</u>	<u>(1)</u>		
7900	稅前淨利	152,861	6	130,972	5		
7950	所得稅費用 (附註二二)	<u>52,225</u>	<u>2</u>	<u>27,797</u>	<u>1</u>		
8000	本期淨利	<u>100,636</u>	<u>4</u>	<u>103,175</u>	<u>4</u>		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日		107 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日		至 3 月 31 日	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註十九)	\$ 12,027	-	(\$ 365)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二二)	-	-	(1,796)	-
		<u>12,027</u>	<u>-</u>	<u>(2,161)</u>	<u>-</u>
	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(附註十九)	<u>42,965</u>	<u>2</u>	<u>(126,187)</u>	<u>(5)</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>54,992</u>	<u>2</u>	<u>(128,348)</u>	<u>(5)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 155,628</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 25,173)</u>	<u>(1)</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 100,636</u>	<u>4</u>	<u>\$ 103,175</u>	<u>4</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 155,628</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 25,173)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.26</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.26</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 108 年 5 月 8 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



民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司股東之權益	普通股本	資本公積	盈餘			其他權益項目			權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	
A1	108年1月1日餘額	\$3,978,181	\$ 140,028	\$1,382,005	\$ 504,790	\$2,243,989	(\$ 37,272)	\$ -	\$ 4,892	\$8,216,613
C17	股東逾時未領取股利	-	1,073	-	-	-	-	-	-	1,073
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	100,636	-	-	-	100,636
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	42,965	-	12,027	54,992
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	100,636	42,965	-	12,027	155,628
Z1	108年3月31日餘額	\$3,978,181	\$ 141,101	\$1,382,005	\$ 504,790	\$2,344,625	\$ 5,693	\$ -	\$ 16,919	\$8,373,314
A1	107年1月1日餘額	\$3,978,181	\$ 139,055	\$1,291,899	\$ 504,790	\$2,685,589	(\$ 229,856)	\$ 11,307	\$ -	\$8,380,965
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	(11,307)	11,307	-
A5	107年1月1日調整後餘額	3,978,181	139,055	1,291,899	504,790	2,685,589	(229,856)	-	11,307	8,380,965
C17	股東逾時未領取股利	-	973	-	-	-	-	-	-	973
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	103,175	-	-	-	103,175
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,796)	(126,187)	-	(365)	(128,348)
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	101,379	(126,187)	-	(365)	(25,173)
Z1	107年3月31日餘額	\$3,978,181	\$ 140,028	\$1,291,899	\$ 504,790	\$2,786,968	(\$ 356,043)	\$ -	\$ 10,942	\$8,356,765

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108年5月8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 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 152,861	\$ 130,972
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	188,734	170,997
A20200	攤銷費用	556	376
A20300	預期信用減損損失	5,477	1,707
A20900	財務成本	10,586	7,429
A21200	利息收入	(9,442)	(4,521)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(10,463)	(124)
A23700	存貨損失	20,940	3,888
A29900	其 他	617	1,343
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	26,242	32,788
A31140	應收票據－關係人	-	16,716
A31150	應收帳款	(215,497)	(256,809)
A31160	應收帳款－關係人	(3,844)	(44,328)
A31200	存 貨	49,591	(82,831)
A31230	預付款項	(41,703)	(44,014)
A31240	其他流動資產	(2,396)	4,953
A32125	合約負債	(1,261)	1,317
A32150	應付帳款	(25,188)	127,058
A32180	其他應付款	(12,799)	(86,765)
A32230	其他流動負債	(10,247)	17,760
A32240	淨確定福利負債	(13,586)	(43,262)
A33000	營運產生之現金流入(出)	109,178	(45,350)
A33100	收取之利息	9,442	4,521
A33300	支付之利息	(10,950)	(8,300)
A33500	支付之所得稅	(14,017)	(12,803)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>93,653</u>	<u>(61,932)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 148,298)	(\$ 206,719)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,726	287
B03700	存出保證金增加	-	(14)
B03800	存出保證金減少	3	13
B04500	取得無形資產	(10,280)	(1,181)
B06500	其他金融資產增加	(2,262)	-
B06600	其他金融資產減少	-	53,564
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,805)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(150,111)</u>	<u>(155,855)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	30,000
C00600	應付短期票券減少	(100,000)	-
C01600	舉借長期借款	260,000	150,000
C01700	償還長期借款	(142,375)	(50,000)
C03000	存入保證金增加	-	461
C04020	租賃負債本金償還	(1,857)	-
C09900	逾期未領股利退回	1,073	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>46,841</u>	<u>130,461</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>22,456</u>	<u>(95,560)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	12,839	(182,886)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,083,864</u>	<u>3,705,337</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$3,096,703</u>	<u>\$3,522,451</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 108 年 5 月 8 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 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

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 108 年 5 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國及越南土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.2%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 17,810
減：適用豁免之短期租賃	(3,146)
適用豁免之低價值資產租賃	(<u>2,254</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 12,410</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 12,270</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
預付租賃款—流動（帳列預付款項）	\$ 4,710	(\$ 4,710)	\$ -
長期預付租金	166,060	(166,060)	-
使用權資產	<u>-</u>	<u>183,040</u>	<u>183,040</u>
資產影響	<u>\$ 170,770</u>	<u>\$ 12,270</u>	<u>\$ 183,040</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 6,707	\$ 6,707
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>5,563</u>	<u>5,563</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,270</u>	<u>\$ 12,270</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 對合併公司 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無影響。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

（三）合併基礎

列入合併財務報告之子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表六及附表七。

（四）其他重大會計政策

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

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

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

3. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 9,426	\$ 8,239	\$ 8,430
銀行支票及活期存款	2,787,077	2,776,910	3,083,396
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	<u>300,200</u>	<u>298,715</u>	<u>430,625</u>
	<u>\$ 3,096,703</u>	<u>\$ 3,083,864</u>	<u>\$ 3,522,451</u>

銀行存款於資產負債表日利率區間如下：

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款 (%)	2.17~5.6	3~3.6	1.9~3.7

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 57,801	\$ 45,774	\$ 53,568
國內未上市(櫃)公司股票	<u>4,945</u>	<u>4,945</u>	<u>6,122</u>
	<u>\$ 62,746</u>	<u>\$ 50,719</u>	<u>\$ 59,690</u>

八、應收票據及應收帳款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 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	<u>\$ 51,734</u>	<u>\$ 77,976</u>	<u>\$ 50,565</u>
應收票據－關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,963</u>
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,258,332	\$ 1,042,835	\$ 1,163,568
減：備抵損失	<u>20,074</u>	<u>14,540</u>	<u>13,297</u>
	<u>\$ 1,238,258</u>	<u>\$ 1,028,295</u>	<u>\$ 1,150,271</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
應收帳款—關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 493,791	\$ 489,947	\$ 334,380

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與現時財務狀況。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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

108年3月31日

	未逾 期	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(%)	0.5	0.5	1	10	100		
總帳面金額	\$1,480,190	\$ 295,133	\$ 26,053	\$ 1,115	\$ 1,366	\$1,803,857	
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(15,953)	(2,322)	(326)	(107)	(1,366)	(20,074)	
攤銷後成本	<u>\$1,464,237</u>	<u>\$ 292,811</u>	<u>\$ 25,727</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,783,783</u>	

107年12月31日

	未逾 期	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(%)	0.5	0.5	1	10	100		
總帳面金額	\$1,193,228	\$ 406,406	\$ 9,758	\$ -	\$ 1,366	\$1,610,758	
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(10,087)	(2,533)	(554)	-	(1,366)	(14,540)	
攤銷後成本	<u>\$1,183,141</u>	<u>\$ 403,873</u>	<u>\$ 9,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,596,218</u>	

107年3月31日

預期信用損失率(%)	逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 超 過					計
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	91 ~ 180 天	181 ~ 360 天	3 6 1 天	
	0.5	0.5	1	10	100	
總帳面金額	\$ 1,364,149	\$ 195,716	\$ 245	\$ -	\$ 1,366	\$ 1,561,476
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>10,740</u>)	(<u>1,164</u>)	(<u>27</u>)	-	(<u>1,366</u>)	(<u>13,297</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,353,409</u>	<u>\$ 194,552</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,548,179</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 14,540	\$ 11,709
加：本期提列減損損失	5,477	1,707
外幣換算差額	57	(119)
期末餘額	<u>\$ 20,074</u>	<u>\$ 13,297</u>

九、存 貨

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
原 料	\$ 996,797	\$ 958,299	\$ 885,426
物 料	24,155	23,701	19,086
在 製 品	568,341	563,643	558,442
製 成 品	205,202	292,645	223,866
商品存貨	5,191	7,108	5,765
在途存貨	<u>184,294</u>	<u>209,115</u>	<u>168,257</u>
	<u>\$ 1,983,980</u>	<u>\$ 2,054,511</u>	<u>\$ 1,860,842</u>

108年3月31日暨107年12月31日及3月31日已列為各存貨項目成本減項之存貨跌價損失分別為141,688千元、120,478千元及149,260千元。

108及107年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為2,098,200千元及1,831,632千元，其中分別包括：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失	\$ 20,940	\$ 3,888
出售下腳及廢料收入	(<u>5,879</u>)	(<u>5,222</u>)
	<u>\$ 15,061</u>	<u>(\$ 1,334)</u>

十、其他金融資產－流動

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
原始到期日 3 個月以上之銀行定期存款	<u>\$879,812</u>	<u>\$874,663</u>	<u>\$683,817</u>
年利率(%)	0.09~3.3	0.09~3.3	0.09~6.5

十一、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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本公司	英屬維京群島三芳發展有限公司(三芳發展)	投資業務	100	100	100	-
	英屬維京群島三芳控股有限公司(三芳控股)	投資業務	100	100	100	-
	薩摩亞 Grand Capital Limited (GCL)	投資業務	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	100	註1
	貝達先進材料股份有限公司(貝達先進)	化學製品批發業務	100	100	100	註1
	福控精密材料股份有限公司(福控精密)	化學材料製品製造業務	100	100	100	註1
三芳發展	英屬維京群島三芳國際股份有限公司(三芳國際)	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	100	100	100	-
	Brave Business Holding Limited (BBH)	投資業務	100	100	100	註1
GCL	薩摩亞 Grand International Investment Corporation Limited (GII)	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	100	100	100	-
	薩摩亞 Java Ocean Business Limited (JOB)	投資業務	100	100	100	-
三芳國際	英屬維京群島 Megatrade Profits Limited (MPL)	來料加工	100	100	100	-
	英屬維京群島 Giant Tramp Limited (GTL)	投資事業	100	100	100	-
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	36.84	36.84	100	註2
GTL	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	7.02	7.02	-	註2
BBH	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	56.14	56.14	-	註2

(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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
GTL	東莞裕國鞋材有限公司(東莞裕國)	鞋材製品生產及銷售業務	-	-	100	註2
BBH	東莞福倉鞋材有限公司(東莞福倉)	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	-	-	100	註2
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，其財務報表未經會計師核閱。

註2：合併公司於107年1月12日董事會決議通過東莞寶亮、東莞裕國及東莞福倉進行吸收合併，合併後以東莞寶亮為存續公司，東莞裕國及東莞福倉為消滅公司。

十二、不動產、廠房及設備

108年1月1日至3月31日

成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
108年1月1日餘額	\$ 1,677,121	\$ 3,179,870	\$ 6,830,897	\$ 2,199,644	\$ 429,824	\$ 14,317,356
增 添	-	18,039	117,048	35,485	58,420	228,992
處 分	-	(5,951)	(2,727)	(2,205)	-	(10,883)
淨兌換差額	285	9,506	14,040	5,342	1,607	30,780
108年3月31日餘額	<u>\$ 1,677,406</u>	<u>\$ 3,201,464</u>	<u>\$ 6,959,258</u>	<u>\$ 2,238,266</u>	<u>\$ 489,851</u>	<u>\$ 14,566,245</u>
累 計 折 舊						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,556,648	\$ 5,037,602	\$ 1,440,135	\$ -	\$ 8,034,385
處 分	-	(5,951)	(2,464)	(2,205)	-	(10,620)
折舊費用	-	38,552	102,559	44,874	-	185,985
淨兌換差額	-	3,084	8,359	3,808	-	15,251
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,592,333</u>	<u>\$ 5,146,056</u>	<u>\$ 1,486,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,225,001</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 1,677,121</u>	<u>\$ 1,623,222</u>	<u>\$ 1,793,295</u>	<u>\$ 759,509</u>	<u>\$ 429,824</u>	<u>\$ 6,282,971</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 1,677,406</u>	<u>\$ 1,609,131</u>	<u>\$ 1,813,202</u>	<u>\$ 751,654</u>	<u>\$ 489,851</u>	<u>\$ 6,341,244</u>

107年1月1日至3月31日

成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
107年1月1日餘額	\$ 1,674,527	\$ 2,989,439	\$ 6,375,547	\$ 2,190,965	\$ 529,825	\$ 13,760,303
增 添	-	34,909	163,664	44,036	(23,787)	218,822
處 分	-	(244)	(846)	(837)	-	(1,927)
淨兌換差額	(1,779)	(25,531)	(35,157)	(17,361)	(3,030)	(82,858)
107年3月31日餘額	<u>\$ 1,672,748</u>	<u>\$ 2,998,573</u>	<u>\$ 6,503,208</u>	<u>\$ 2,216,803</u>	<u>\$ 503,008</u>	<u>\$ 13,894,340</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
累 計 折 舊						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,397,371	\$ 4,798,597	\$ 1,329,372	\$ -	\$ 7,525,340
處 分	-	(244)	(803)	(717)	-	(1,764)
折舊費用	-	30,409	92,272	48,316	-	170,997
淨兌換差額	-	(10,672)	(26,429)	(11,563)	-	(48,664)
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 1,416,864	\$ 4,863,637	\$ 1,365,408	\$ -	\$ 7,645,909
107年3月31日淨額	\$ 1,672,748	\$ 1,581,709	\$ 1,639,571	\$ 851,395	\$ 503,008	\$ 6,248,431

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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31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	\$228,992	\$218,822
預付設備款轉入	(58,285)	(47,670)
應付設備款減少(增加)	(21,874)	36,605
利息資本化	(535)	(1,038)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	\$148,298	\$206,719

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	30年至60年
工程系統及圍牆	15年至28年
其他	2年至10年
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	10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，請參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$173,890
建築物	7,483
運輸設備	<u>7,361</u>
	<u>\$188,734</u>
	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 6,497</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 1,693
建築物	244
運輸設備	<u>812</u>
	<u>\$ 2,749</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 7,713</u>
非流動	<u>\$ 9,197</u>

租賃負債之折現率為 1.2%。

(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，截至 108 年 3 月底明細如下：

	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 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

108 年

	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 800</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 227</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,913</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 3 月 31 日</u>
不超過 1 年	\$ 10,446	\$ 26,156
超過 1 年但未超過 5 年	<u>7,364</u>	<u>10,289</u>
	<u>\$ 17,810</u>	<u>\$ 36,445</u>

十四、預付租賃款

	<u>108 年 3 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 3 月 31 日</u>
流動（帳列預付款項）	\$ -	\$ 4,710	\$ 4,605
非流動（帳列長期預付租金）	<u>-</u>	<u>166,060</u>	<u>166,624</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,770</u>	<u>\$ 171,229</u>

預付租賃款係子公司向當地政府取得土地使用權，請參閱附註十三。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>108 年 3 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 3 月 31 日</u>
擔保借款			
銀行借款	\$ 1,270,000	\$ 1,320,000	\$ 930,000
無擔保借款			
信用借款	<u>620,000</u>	<u>540,000</u>	<u>350,000</u>
	<u>\$ 1,890,000</u>	<u>\$ 1,860,000</u>	<u>\$ 1,280,000</u>

上述借款利率如下：

	<u>108 年 3 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 3 月 31 日</u>
擔保借款			
銀行借款（%）	0.88~0.98	0.88~0.98	0.87~1.1
無擔保借款			
信用借款（%）	0.8586~ 0.9663	0.8586~0.93	0.8543~0.93

(二) 應付短期票券—僅 107 年 12 月 31 日

係尚未到期之應付商業本票明細如下：

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率(%)
兆豐票券公司	\$ 50,000	\$ 33	\$ 49,967	0.84
中華票券公司	<u>50,000</u>	<u>24</u>	<u>49,976</u>	0.60
	<u>\$100,000</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 99,943</u>	

(三) 長期借款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
擔保借款			
抵押借款	\$ 1,076,500	\$ 963,875	\$ 1,160,000
無擔保借款			
信用借款	<u>700,000</u>	<u>695,000</u>	<u>600,000</u>
	1,776,500	1,658,875	1,760,000
減：列為一年內到期部分	<u>203,500</u>	<u>248,500</u>	<u>307,500</u>
	<u>\$ 1,573,000</u>	<u>\$ 1,410,375</u>	<u>\$ 1,452,500</u>

合併公司之借款包括：

到期日及重大條款	年 利 率 (%)	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日	
台灣銀行 抵押借款	106 年 3 月至 111 年 3 月，自 108 年 9 月起，每 6 個月為 1 期，共分 6 期，每期償還 50,000 千元	1.315	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
兆豐銀行 抵押借款	已於 107 年 11 月到期償還	1.31	-	-	140,000
華南銀行 抵押借款	105 年 6 月至 110 年 6 月，自 107 年 8 月起，每 6 個月為 1 期，每期還本 43,000 千元，最後一期償還 42,000 千元	1.3	214,000	257,000	300,000
	106 年 3 月至 111 年 3 月，自 107 年 6 月起，每 3 個月為 1 期，共分 16 期平均攤還	1.68	52,500	56,875	70,000
中國信託銀行 抵押借款	105 年 7 月至 110 年 7 月，本金到期一次償還	1.28	350,000	350,000	350,000
遠東銀行 信用借款	106 年 11 月至 109 年 11 月，本金到期一次償還	1.3777	300,000	300,000	300,000

(接次頁)

(承前頁)

	到期日及重大條款	年 利 率 (%)	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
第一銀行					
信用借款	已於108年2月提前償還	1.37	\$ -	\$ 95,000	\$ 150,000
彰化銀行					
信用借款	107年2月至112年8月，自109年8月起，每6個月為一期，共分6期平均攤還	1.3	300,000	300,000	150,000
合作金庫銀行					
抵押借款	108年1月至113年1月，自110年7月起，每6個月為一期，共分6期平均攤還	1.25	160,000	-	-
永豐銀行					
信用借款	108年2月至113年2月，自110年8月起，每6個月為一期，共分6期平均攤還	1.372	100,000	-	-
銀行借款總額			<u>\$ 1,776,500</u>	<u>\$ 1,658,875</u>	<u>\$ 1,760,000</u>

十六、應付帳款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 652,999</u>	<u>\$ 678,187</u>	<u>\$ 812,405</u>

購買商品之賒帳期間為 30 至 90 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他應付款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 250,424	\$ 297,409	\$ 287,486
應付設備款	101,414	79,540	74,701
應付水電及燃料費	39,797	32,460	35,148
應付稅捐	29,257	26,787	21,199
應付員工及董監酬勞	29,003	21,891	70,965
應付佣金	26,071	31,711	38,200
應付進出口費	23,394	21,228	43,425
應付空氣污染及廢棄物處理	21,888	24,582	54,917
應付休假給付	16,114	18,082	16,854
應付勞健保費	13,611	13,260	13,906
其 他	<u>132,812</u>	<u>107,646</u>	<u>105,205</u>
	<u>\$ 683,785</u>	<u>\$ 674,596</u>	<u>\$ 762,006</u>

十八、退職後福利計畫

108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,820 千元及 2,530 千元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>397,818</u>	<u>397,818</u>	<u>397,818</u>
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

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 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—股東逾時未領取股利	<u>3,235</u>	<u>2,162</u>	<u>2,162</u>
	<u>\$ 141,101</u>	<u>\$ 140,028</u>	<u>\$ 140,028</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

具分派議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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，法定盈餘公積應至少提撥至其餘額達公司實收股本總額。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。

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

本公司於 108 年 3 月 12 日董事會及 107 年 6 月 12 日股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 30,293	\$ 90,106		
現金股利	<u>198,909</u>	<u>676,291</u>	<u>\$ 0.5</u>	<u>\$ 1.7</u>
	<u>\$229,202</u>	<u>\$766,397</u>		

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 IFRSs 時，僅就因轉換採用 IFRSs 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 年度迴轉特別盈餘公積 322 千元，是以 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日特別盈餘公積餘額皆為 504,790 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

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 37,272)	(\$229,856)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>42,965</u>	(<u>126,187</u>)
期末餘額	<u>\$ 5,693</u>	(<u>\$356,043</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評價損益

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 4,892	\$ 11,307
當期產生 權益工具－未實現 損益	<u>12,027</u>	(<u>365</u>)
期末餘額	<u>\$16,919</u>	<u>\$10,942</u>

二十、收 入

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$2,627,777	\$2,385,061
勞務收入	<u>464</u>	<u>301</u>
	<u>\$2,628,241</u>	<u>\$2,385,362</u>

(一) 合約餘額

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日
應收票據及應收帳款淨額（附註八）	<u>\$1,783,783</u>	<u>\$1,596,218</u>	<u>\$1,548,179</u>	<u>\$1,297,161</u>
合約負債 商品銷貨	<u>\$ 4,927</u>	<u>\$ 6,188</u>	<u>\$ 2,446</u>	<u>\$ 1,129</u>

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

(二) 客戶合約收入之細分：請參閱附註三一。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 9,442	\$ 4,521
其他	<u>1,471</u>	<u>2,396</u>
	<u>\$10,913</u>	<u>\$ 6,917</u>

(二) 其他收益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 5,348	(\$ 24,605)
處分不動產、廠房及設備利益	10,463	124
其他	(1,577)	(743)
	<u>\$14,234</u>	<u>(\$25,224)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$11,092	\$ 8,467
租賃負債之利息	29	-
減：列入符合要件資產成本之金額	(535)	(1,038)
	<u>\$10,586</u>	<u>\$ 7,429</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 535	\$ 1,038
利息資本化利率(%)	1.11~1.2	1.14~1.16

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$185,985	\$170,997
使用權資產	2,749	-
電腦軟體	<u>556</u>	<u>376</u>
合計	<u>\$189,290</u>	<u>\$171,373</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$164,079	\$146,872
營業費用	<u>24,655</u>	<u>24,125</u>
	<u>\$188,734</u>	<u>\$170,997</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 35	\$ 35
營業費用	<u>521</u>	<u>341</u>
	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 376</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$339,188</u>	<u>\$301,334</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	13,454	28,122
確定福利計畫(附註十八)	<u>1,820</u>	<u>2,530</u>
	<u>15,274</u>	<u>30,652</u>
合計	<u>\$354,462</u>	<u>\$331,986</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$233,028	\$220,918
營業費用	<u>121,434</u>	<u>111,068</u>
	<u>\$354,462</u>	<u>\$331,986</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以3%至5%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。

108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 4,453 千元及 3,750 千元，均按前述稅前淨利約 3% 估列；董監事酬勞估列金額 2,672 千元及 2,250 千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎估列。

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 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 12 日及 107 年 3 月 7 日經董事會決議以現金配發如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
員工酬勞	\$13,632	\$40,548
董監事酬勞	8,179	24,328

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

有關本公司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。

(七) 外幣兌換利益 (損失)

	<u>108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
外幣兌換利益總額	\$36,257	\$27,415
外幣兌換損失總額	(30,909)	(52,020)
淨利益 (損失)	<u>\$ 5,348</u>	<u>(\$24,605)</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
當期所得稅		
本期產生者	\$ 46,449	\$ 24,777
以前年度之調整	<u>3,387</u>	(<u>15</u>)
	<u>49,836</u>	<u>24,762</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	\$ 2,389	\$ 13,634
本期迴轉	-	(127,728)
稅率變動	<u>-</u>	<u>117,129</u>
	<u>2,389</u>	<u>3,035</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,225</u>	<u>\$ 27,797</u>

子公司 GCL 公司於 107 年 5 月 8 日董事會決議 106 年度盈餘計 638,641 千元未來不予分配，是以本公司 107 年迴轉已認列海外投資收益之相關遞延所得稅負債 127,728 千元，並認列同額所得稅利益。

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

國外子公司係依當地政府規定之稅率繳納，稅率如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
SFV	15%	15%
東莞福倉	-	25%
PTS	25%	25%
東莞寶亮	25%	25%

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅費用		
稅率變動—確定福利計畫再衡量數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,796</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司以及國內子公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

計算每股盈餘之盈餘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

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本期淨利	<u>\$100,636</u>	<u>\$103,175</u>

(二) 股數 (千股)

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
計算基本每股盈餘之股數	397,818	397,818
加：員工酬勞	<u>590</u>	<u>1,012</u>
計算稀釋每股盈餘之股數	<u>398,408</u>	<u>398,830</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，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。

二四、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。

二五、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
<u>108 年 3 月 31 日</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	\$57,801	\$ -	\$ -	\$57,801
國內未上市(櫃)股票	-	-	4,945	4,945
	<u>\$57,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,945</u>	<u>\$62,746</u>
<u>107 年 12 月 31 日</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	\$45,774	\$ -	\$ -	\$45,774
國內未上市(櫃)股票	-	-	4,945	4,945
	<u>\$45,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,945</u>	<u>\$50,719</u>
<u>107 年 3 月 31 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(均為權益投資)				
國內上市(櫃)股票	\$53,568	\$ -	\$ -	\$53,568
國內未上市(櫃)股票	-	-	6,122	6,122
合 計	<u>\$53,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,122</u>	<u>\$59,690</u>

108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 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進行評估。

(三) 金融工具之種類

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 5,786,725	\$ 5,581,127	\$ 5,780,592
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	62,746	50,719	59,690
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註 2)	5,015,154	4,983,424	4,625,025

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）、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以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、其他金融資產、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，利用外匯選擇權管理風險。

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)參閱附註二九。

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金、人民幣及印尼盾匯率波動之影響。

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貨幣貶值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
	108年1月1日 至3月31日		107年1月1日 至3月31日		
美 金	\$ 25,340		\$ 10,995		
人 民 幣	240		(303)		
印 尼 盾	(312)		65		

(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：

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$2,777,240	\$2,770,793	\$3,078,770
金融負債	1,876,500	1,758,875	1,860,000

另合併公司評估持有之固定利率定期存款、短期借款、應付短期票券及租賃負債，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108及107年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別增加／減少2,252千元及3,047千元，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%，108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 627 千元及 597 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。

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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為 2,447,394 千元、1,879,859 千元及 2,775,673 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>108 年 3 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,334,729	\$ 2,055	\$ 11,870	\$1,348,654
租賃負債	3,957	3,917	9,381	17,255
浮動利率工具	211,851	67,935	1,642,437	1,922,223
固定利率工具	<u>1,792,471</u>	-	-	<u>1,792,471</u>
	<u>\$3,343,008</u>	<u>\$ 73,907</u>	<u>\$1,663,688</u>	<u>\$5,080,603</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,351,151	\$ 1,632	\$ 11,823	\$1,364,606
浮動利率工具	108,022	261,524	1,442,649	1,812,195
固定利率工具	<u>1,861,916</u>	-	-	<u>1,861,916</u>
	<u>\$3,321,089</u>	<u>\$ 263,156</u>	<u>\$1,454,472</u>	<u>\$5,038,717</u>
<u>107 年 3 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,573,968	\$ 443	\$ 10,614	\$1,585,025
浮動利率工具	239,439	197,670	1,486,259	1,923,368
固定利率工具	<u>1,181,184</u>	-	-	<u>1,181,184</u>
	<u>\$2,994,591</u>	<u>\$ 198,113</u>	<u>\$1,496,873</u>	<u>\$4,689,577</u>

二六、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	108年 1月1日 至3月31日	107年 1月1日 至3月31日
銷貨收入	具重大影響之投資者		
	裕元工業	\$449,167	\$335,774
	具重大影響之投資者 之母公司	116,100	90,708
		<u>\$565,267</u>	<u>\$426,482</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（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
應收票據－關係人	具重大影響之投資者之母公司			
	寶成工業	\$ -	\$ -	\$ 12,963
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者			
	裕元工業	\$392,221	\$390,280	\$286,708
	具重大影響之投資者之母公司	101,570	99,667	47,672
		<u>\$493,791</u>	<u>\$489,947</u>	<u>\$334,380</u>

(四) 對主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,146	\$11,691
退職後福利	<u>122</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 8,268</u>	<u>\$11,778</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。

二七、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：

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 1,476,862	\$ 1,476,862	\$ 1,476,862
房屋及建築	<u>193,385</u>	<u>196,782</u>	<u>206,995</u>
	<u>\$ 1,670,247</u>	<u>\$ 1,673,644</u>	<u>\$ 1,683,857</u>

二八、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：

(一) 合併公司為購置原料等而開立未使用之信用狀餘額如下：

單位：外幣千元

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
人民幣	\$ -	\$ 5,084	\$ 8,330

(二) 合併公司未認列之不動產、廠房及設備購置合約承諾如下：

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 273,255</u>	<u>\$ 282,778</u>	<u>\$ 349,426</u>

二九、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；帳面金

額千元／匯率：元

108年3月31日	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$	262,133	30.82	(美金：新台幣)	\$	8,078,943		
美金		14,750	6.75285	(美金：人民幣)		454,583		
人民幣		12,418	0.14809	(人民幣：美金)		56,676		
印尼盾		2,502,394	0.00007	(印尼盾：美金)		5,455		
貨幣性項目之金融負債								
美金		119,545	30.82	(美金：新台幣)		3,684,390		
美金		75,119	6.75285	(美金：人民幣)		2,315,173		
人民幣		7,158	0.14809	(人民幣：美金)		32,667		
印尼盾		16,791,544	0.00007	(印尼盾：美金)		36,606		

(接次頁)

(承前頁)

	外 幣 匯 率			帳 面 金 額
<u>107年12月31日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美 金	\$ 59,693	30.715	(美金：新台幣)	\$ 1,833,456
美 金	14,065	6.89295	(美金：人民幣)	431,999
人 民 幣	11,684	0.14508	(人民幣：美金)	52,063
印 尼 盾	4,455,897	0.00007	(印尼盾：美金)	9,491
貨幣性項目之金融負債				
美 金	19,370	30.715	(美金：新台幣)	594,934
美 金	12,072	6.89295	(美金：人民幣)	370,800
人 民 幣	7,153	0.14508	(人民幣：美金)	31,873
印 尼 盾	13,726,288	0.00007	(印尼盾：美金)	29,237
<u>107年3月31日</u>				
貨幣性項目之金融資產				
美 金	47,513	29.105	(美金：新台幣)	1,382,878
美 金	9	6.28482	(美金：人民幣)	253
人 民 幣	10,089	0.15911	(人民幣：美金)	46,721
印 尼 盾	13,547,911	0.00007	(印尼盾：美金)	28,857
貨幣性項目之金融負債				
美 金	9,699	29.105	(美金：新台幣)	282,276
美 金	47	6.28482	(美金：人民幣)	1,368
人 民 幣	16,638	0.15911	(人民幣：美金)	77,052
印 尼 盾	10,497,119	0.00007	(印尼盾：美金)	22,359

合併公司主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險。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
<u>108年1月1日至3月31日</u>		
美 金	30.829 (美金：新台幣)	\$ 1,042
人 民 幣	4.549 (人民幣：新台幣)	(912)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>5,218</u>
		<u>\$ 5,348</u>
<u>107年1月1日至3月31日</u>		
美 金	29.3 (美金：新台幣)	(\$ 1,480)
人 民 幣	4.595 (人民幣：新台幣)	(125)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(<u>23,000</u>)
		<u>(\$24,605)</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

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. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
7. 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。
8. 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。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形：詳附表八。
11. 被投資公司之相關資訊：詳附表六及七。

(二) 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 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
東莞寶亮	\$5,245	-	\$4,851	-

(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 %
東莞寶亮	\$215,054	10	\$248,032	16

(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：

108年1月1日至3月31日未加計利益為東莞寶亮代購原物料為51,469元，108年3月底對東莞寶亮之其他應收款金額為53,037千元。

三一、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，編製合併財務報告時，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、GTL及東莞裕國（三芳發展）。
- (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) 福控精密及貝達先進。

(六) 福裕先進。

上列(五)~(六)主要經營化學製品之製造及買賣業務。

(七) 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
108年1月1日至3月31日									
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,590,486	\$ 523,544	(\$ 728)	\$ 506,529	\$ 8,410	\$ -	\$ -	\$ 2,628,241	
來自母公司及合併從屬公司之收入	495,255	931	228,877	54,619	23,942	(803,624)	-	-	
收入合計	<u>\$ 2,085,741</u>	<u>\$ 524,475</u>	<u>\$ 228,149</u>	<u>\$ 561,148</u>	<u>\$ 32,352</u>	<u>(\$ 803,624)</u>		<u>\$ 2,628,241</u>	
部門損益	<u>\$ 93,098</u>	<u>(\$ 3,295)</u>	<u>(\$ 13,184)</u>	<u>\$ 76,027</u>	<u>(\$ 14,346)</u>	<u>\$ -</u>		\$ 138,300	
其他收入								10,913	
其他利益及損失								14,234	
財務成本								(10,586)	
繼續營業單位稅前淨利								152,861	
所得稅								(52,225)	
繼續營業單位稅後淨利								<u>\$ 100,636</u>	
可辨認資產	<u>\$ 7,776,664</u>	<u>\$ 2,890,855</u>	<u>\$ 4,125,109</u>	<u>\$ 1,626,115</u>	<u>\$ 436,409</u>	<u>(\$ 2,172,484)</u>		\$ 14,682,668	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動								62,746	
資產合計								<u>\$ 14,745,414</u>	
107年1月1日至3月31日									
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 453,889	\$ 397,746	\$ 1,049,353	\$ 457,670	\$ 26,704	\$ -	\$ -	\$ 2,385,362	
來自母公司及合併從屬公司之收入	713,628	-	316,703	32,769	30,153	(1,093,253)	-	-	
收入合計	<u>\$ 1,167,517</u>	<u>\$ 397,746</u>	<u>\$ 1,366,056</u>	<u>\$ 490,439</u>	<u>\$ 56,857</u>	<u>(\$ 1,093,253)</u>		<u>\$ 2,385,362</u>	
部門損益	<u>\$ 45,028</u>	<u>(\$ 19,268)</u>	<u>\$ 66,575</u>	<u>(\$ 47,053)</u>	<u>\$ 54,936</u>	<u>\$ 56,490</u>		\$ 156,708	
其他收入								6,917	
其他利益及損失								(25,224)	
財務成本								(7,429)	
繼續營業單位稅前淨利								130,972	
所得稅								(27,797)	
繼續營業單位稅後淨利								<u>\$ 103,175</u>	
可辨認資產	<u>\$ 6,191,568</u>	<u>\$ 3,299,583</u>	<u>\$ 4,098,080</u>	<u>\$ 1,511,670</u>	<u>\$ 507,759</u>	<u>(\$ 1,163,363)</u>		\$ 14,445,297	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動								59,690	
資產合計								<u>\$ 14,504,987</u>	

部門利益係指各部門所賺取之利潤，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的目的；除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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 (%)	資金 貸與性質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品對個別對象		資金貸與總額	備註	
													名稱	價值			資金貸與限額
1	GII	三芳化學	長期應收款	是	\$ 369,840	\$ 369,840	\$ 369,840	1	短期資金融通	\$ -	營運資金	\$ -	-	\$ -	\$ 384,171	\$ 768,343	註 1、註 2 及註 3
1	GII	SFV	長期應收款	是	924,600	924,600	924,600	5	短期資金融通	-	營運資金	-	-	-	3,841,714	3,841,714	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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

編號	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 最高背書保證餘額	本 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	福控精密	子公司	\$ 397,818	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	0.60	\$ 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 108 年 3 月 31 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				備註
				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	514,264	\$ 9,025	-	\$ 9,025	
	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	1,688,042	33,845	0.52	33,845	
	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	558,255	4,945	4.76	4,945	
					<u>\$47,815</u>		<u>\$47,815</u>	
三芳控股	股票							
	煙台萬華超纖股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,000,000	\$ -	8	\$ -	
	泰皇島福勝化學製革有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		-	7.29	-	
					<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	
福裕先進	股票							
	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	744,684	\$14,931		\$14,931	

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
三芳化學工業公司	PTS	子公司	銷貨	(\$ 275,861)	(13)	月結 30~120 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 120 天	\$ 147,594	10	註 1
	東莞寶亮	子公司	銷貨	(215,054)	(10)	月結 30~90 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 90 天	248,032	16	註 1
	寶成(集團)	具重大影響之投資者之母公司	銷貨	(116,100)	(6)	月結 30~90 天	一般交易條件	一般交易條件	101,570	7	-
	裕元(集團)	具重大影響之投資者	銷貨	(186,159)	(9)	月結 30~90 天	一般交易條件	一般交易條件	117,262	8	-
東莞寶亮	三芳化學工業公司	母公司	進貨	266,523	75	月結 30~90 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 60 天	(301,069)	(54)	註 1 及註 2
PTS	三芳化學工業公司	母公司	進貨	341,084	74	月結 30~120 天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件為月結 120 天	(329,149)	(68)	註 1 及註 2
	裕元(集團)	具重大影響之投資者	銷貨	(190,269)	(34)	月結 30~60 天	一般交易條件	一般交易條件	199,423	45	-

註 1：於編製合併報告時業已沖銷。

註 2：含未加計利益之代購料。

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 108 年 3 月 31 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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
三芳化學工業公司	GII	子公司	其他應收款 \$ 192,220 (註 5)	-	\$ -	-	\$ 4,407	\$ -
	PTS	子公司	329,149 (註 1 及註 5)	0.91	-	-	112,617	-
	東莞寶亮	子公司	301,069 (註 2 及註 5)	0.64	-	-	105,563	-
	寶成(集團)	具重大影響之投資者之 母公司	應收帳款 101,570	1.14	-	-	65,441	-
	裕元(集團)	具重大影響之投資者	應收帳款 117,262	1.69	-	-	53,463	-
GII	三芳化學工業公司	母公司	1,056,735 (註 3 及註 5)	-	-	-	-	-
	SFV	子公司	936,157 (註 4 及註 5)	-	-	-	-	-
PTS	裕元(集團)	具重大影響之投資者	應收帳款 199,423	0.95	-	-	59,253	-

註 1：包含應收帳款 147,594 千元及其他應收款 181,555 千元。

註 2：包含應收帳款 248,032 千元及其他應收款 53,037 千元。

註 3：包含應收帳款 684,923 千元、其他應收款 1,972 千元及長期應收款 369,840 千元。

註 4：包含長期應收款 924,600 千元及其他應收款 11,557 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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
三芳化學工業公司	三芳發展	英屬維京群島	投資事業	\$ 687,435	\$ 687,435	20,000,000	100.00	\$ 2,364,642	(\$ 4,592)	(\$ 1,320)	註1及註12
三芳化學工業公司	GCL	薩摩亞	投資事業	656,053	656,053	19,750,000	100.00	4,980,811	35,961	40,295	註1及註12
三芳化學工業公司	三芳控股	英屬維京群島	投資事業	20,150	20,150	604,113	100.00	10,476	(27)	(27)	註12
三芳化學工業公司	福控精密	台灣	化學材料製品製造業務	300,000	300,000	30,000,000	100.00	169,132	(3,645)	(3,645)	註12
三芳化學工業公司	福裕先進	台灣	化學製品之製造及銷售業務	76,985	76,985	7,698,545	100.00	95,833	752	752	註12
三芳化學工業公司	貝達先進	台灣	化學製品批發業務	30,000	30,000	3,000,000	100.00	36,704	(194)	(194)	註12
三芳發展	三芳國際	英屬維京群島	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	776,664	774,018	25,200,010	100.00	1,625,825	(10,124)	(10,124)	註2及註12
三芳發展	BBH	香港	投資事業	523,940	522,155	17,000,000	100.00	542,890	4,407	4,407	註3及註12
三芳國際	MPL	英屬維京群島	來料加工	277,380	276,435	9,000,001	100.00	365,048	3,577	3,577	註4及註12
三芳國際	GTL	英屬維京群島	投資事業	196,696	196,026	1	100.00	189,904	(3,650)	(3,650)	註5及註12
GCL	GII	薩摩亞	人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售	622,564	620,443	20,200,000	100.00	3,841,714	(9,635)	(9,635)	註6及註12
GCL	JOB	薩摩亞	投資事業	1,124,853	1,121,021	36,497,500	100.00	1,131,985	45,565	45,565	註7及註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	1,078,623	1,074,948	34,997,500	99.99	943,458	56,714	56,714	註8及註12
GII	SFV	越南	來料加工	277,380	276,435	-	100.00	782,192	3,704	3,704	註9及註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	77	77	2,500	0.01	75	56,714	-	註10及註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 9,000,000 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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司	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
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累積投資金額						
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	\$ 401,893	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	228,200	2	21,174	-	-	21,174	-	8.00	-	-	-	
東莞黃江寶亮鞋材廠	來料加工	58,757	2	62,893	-	-	62,893	-	-	-	-	-	註 1、註 2 及註 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	832,140	2	-	-	-	-	7,890	100.00	7,890	911,347	-	註 3 及註 4

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	\$ 1,218,605	\$ -

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)。另 107 年第 2 季東莞寶亮吸收合併東莞福倉鞋材有限公司(東莞福倉)及東莞裕國鞋材有限公司(東莞裕國)，東莞福倉原係由英屬維京群島三芳發展有限公司投資香港 Brave Business Holding Limited(BBH)，再由 BBH 匯出投資款 483,110 千元(現金 USD13,250 千元及機器設備 USD2,750 千元)；東莞裕國原係由三芳國際以現金 USD6,382 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。

註 4：投資損益係經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(107 年 7 月 19 日經授工字第 1072042010 號函)之企業，是以對大陸地區投資無上限之規定。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
					項 目	金 額	交 易 條 件	
0		三芳化學	三芳國際	1	其他應收款	\$ 1,278	月結 30~45 天收款	-
0		三芳化學	GII	1	其他應收款	192,220	月結 30~90 天收款	1.00
0		三芳化學	東莞寶亮	1	銷貨收入	215,054	價格無一般交易條件可資比較	8.00
0		三芳化學	東莞寶亮	1	應收帳款	248,032	月結 30~90 天收款	2.00
0		三芳化學	東莞寶亮	1	其他應收款	53,037	月結 30~90 天收款	-
0		三芳化學	PTS	1	銷貨收入	275,861	價格無一般交易條件可資比較	10.00
0		三芳化學	PTS	1	應收帳款	147,594	月結 30~120 天收款	1.00
0		三芳化學	PTS	1	其他應收款	181,555	月結 30~120 天收款	1.00
0		三芳化學	福控精密	1	銷貨收入	2,747	價格無一般交易條件可資比較	-
0		三芳化學	福控精密	1	應收帳款	3,094	月結 30~120 天收款	-
0		三芳化學	福裕先進	1	銷貨收入	1,593	價格無一般交易條件可資比較	-
0		三芳化學	JOB	1	其他應收款	1,711	月結 30~90 天收款	-
0		三芳化學	SFV	1	其他應收款	3,006	月結 30~90 天收款	-
1		三芳發展	JOB	3	其他應收款	1,309	月結 30~90 天收款	-
1		三芳發展	GII	3	其他應收款	4,662	月結 30~90 天收款	-
2		三芳國際	東莞寶亮	3	其他應收款	37,191	月結 30~90 天收款	-
3		GII	三芳化學	2	應收帳款	684,923	月結 30~90 天收款	5.00
3		GII	三芳化學	2	其他應收款	1,972	月結 30~90 天收款	-
3		GII	三芳化學	2	長期應收款	369,840	資金貸與，依合約規定	3.00
3		GII	PTS	3	應收帳款	36,439	月結 30~120 天收款	-
3		GII	SFV	3	利息收入	11,561	依合約規定	-
3		GII	SFV	3	其他應收款	11,557	依合約規定	-
3		GII	SFV	3	長期應收款	924,600	資金貸與，依合約規定	6.00
4		SFV	三芳化學	2	加工收入	228,877	價格無一般交易條件可資比較	9.00
4		SFV	三芳化學	2	應收帳款	95,509	月結 30 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			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
				項 目	金 額	交 易 條 件	
5	福控精密	貝達先進	3	銷貨收入	\$ 7,839	價格無一般交易條件可資比較	-
5	福控精密	貝達先進	3	應收帳款	3,569	月結 90 天收款	-
6	福裕先進	三芳化學	2	銷貨收入	19,628	價格無一般交易條件可資比較	1.00
6	福裕先進	三芳化學	2	應收帳款	6,871	月結 60 天收款	-
7	PTS	三芳化學	2	銷貨收入	54,619	價格無一般交易條件可資比較	2.00
7	PTS	三芳化學	2	應收帳款	51,245	月結 30~60 天收款	-
7	PTS	三芳化學	2	其他應收款	2,506	月結 30~60 天收款	-
8	東莞寶亮	三芳化學	2	銷貨收入	5,245	價格無一般交易條件可資比較	-
8	東莞寶亮	三芳化學	2	應收帳款	4,851	月結 30~90 天收款	-
8	東莞寶亮	MPL	3	其他應收款	24,581	月結 30~90 天收款	-