

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110及109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	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	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~40	六~二六
(七) 關係人交易	40~41	二七
(八) 抵押之資產	42	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	二九
(十) 重大之災害損失	42	三十
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他事項	42~43	三一
(十三) 具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊	43~45	三二
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45~46、49~54	三三
2. 轉投資事業相關資訊	46、55	三三
3. 大陸投資資訊	46~47、56	三三
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46、57~58	三三
5. 主要股東資訊	47、59	三三
(十五) 部門資訊	47~48	三四

### 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 及 109 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十二所述，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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）490,062 千元及 475,777 千元，皆占合併資產總額之 3%；負債總額分別為 146,558 千元及 140,539 千元，皆占合併負債總額之 2%；暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為淨損 9,717 千元、淨損 19,564

千元、淨損 17,433 千元及淨損 11,645 千元，分別占合併綜合損益總額之 6%、226%、79%及 15%。

### 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 及 109 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 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 110 年 11 月 9 日

## 三芳化學工業股份有限公司及子公司

民國 110 年 9 月 30 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資	110年9月30日(經核閱)			109年12月31日(經查核)			109年9月30日(經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)		\$ 3,143,782	21	\$ 5,203,876	34	\$ 5,099,339	33		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		39,694	-	-	-	-	-		
1150	應收票據(附註九)		16,022	-	20,845	-	27,056	-		
1170	應收帳款淨額(附註九)		800,151	5	873,526	6	894,250	6		
1180	應收帳款—關係人(附註九及二七)		238,947	2	282,899	2	312,200	2		
1220	本期所得稅資產		21,748	-	54,897	-	23,102	-		
130X	存貨(附註十及三十)		2,743,019	19	1,598,611	10	1,465,065	10		
1410	預付款項		194,729	1	146,945	1	95,853	1		
1476	其他金融資產—流動(附註十一)		1,002,961	7	713,520	5	818,426	5		
1479	其他流動資產		79,531	1	64,170	-	116,111	1		
11XX	流動資產總計		<u>8,280,584</u>	<u>56</u>	<u>8,959,289</u>	<u>58</u>	<u>8,851,402</u>	<u>58</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(附註八)		69,328	1	56,648	1	50,067	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、二八及三十)		5,391,863	36	5,861,061	38	5,977,833	39		
1755	使用權資產(附註十四)		159,874	1	167,598	1	171,285	1		
1760	投資性不動產(附註十五及二八)		111,139	1	111,790	1	112,007	1		
1801	電腦軟體淨額		30,545	-	28,365	-	28,979	-		
1805	商譽		35,759	-	35,759	-	35,759	-		
1840	遞延所得稅資產		93,026	1	69,886	1	75,212	1		
1915	預付設備款		24,477	-	21,383	-	12,135	-		
1920	存出保證金		24,797	-	25,269	-	25,648	-		
1980	其他金融資產—非流動(附註十一)		603,362	4	-	-	-	-		
1990	其他非流動資產		3,869	-	3,841	-	4,356	-		
15XX	非流動資產總計		<u>6,548,039</u>	<u>44</u>	<u>6,381,600</u>	<u>42</u>	<u>6,493,281</u>	<u>42</u>		
1XXX	資產總計		<u>\$14,828,623</u>	<u>100</u>	<u>\$15,340,889</u>	<u>100</u>	<u>\$15,344,683</u>	<u>100</u>		
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及二八)		\$ 1,360,000	9	\$ 1,450,000	10	\$ 1,710,000	11		
2110	應付短期票券(附註十六)		99,973	1	49,972	-	149,945	1		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)		-	-	4,843	-	1,834	-		
2130	合約負債—流動(附註二一)		4,966	-	21,356	-	32,527	-		
2170	應付帳款(附註十七)		556,598	4	601,074	4	554,765	4		
2219	其他應付款(附註十八)		680,095	4	712,418	5	605,457	4		
2230	本期所得稅負債		123,805	1	125,670	1	90,213	1		
2280	租賃負債—流動(附註十四)		6,995	-	6,936	-	7,638	-		
2320	一年內到期之長期負債(附註十六及二八)		739,000	5	744,000	5	1,049,000	7		
2399	其他流動負債		45,986	-	49,238	-	49,592	-		
21XX	流動負債總計		<u>3,617,418</u>	<u>24</u>	<u>3,765,507</u>	<u>25</u>	<u>4,250,971</u>	<u>28</u>		
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及二八)		2,431,500	16	2,437,000	16	1,970,500	13		
2570	遞延所得稅負債		1,009,323	7	1,131,251	7	1,123,515	7		
2580	租賃負債—非流動(附註十四)		6,403	-	7,850	-	9,213	-		
2640	淨確定福利負債—非流動		92,165	1	110,887	1	105,301	1		
2645	存入保證金		19,621	-	15,268	-	15,376	-		
25XX	非流動負債總計		<u>3,559,012</u>	<u>24</u>	<u>3,702,256</u>	<u>24</u>	<u>3,223,905</u>	<u>21</u>		
2XXX	負債總計		<u>7,176,430</u>	<u>48</u>	<u>7,467,763</u>	<u>49</u>	<u>7,474,876</u>	<u>49</u>		
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
3110	普通股股本		3,978,181	27	3,978,181	26	3,978,181	26		
3200	資本公積		142,438	1	142,438	1	142,438	1		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,477,569	10	1,454,758	10	1,454,759	10		
3320	特別盈餘公積		513,828	3	504,790	3	504,790	3		
3350	未分配盈餘		2,171,763	15	2,306,787	15	2,202,884	14		
3300	保留盈餘總計		4,163,160	28	4,266,335	28	4,162,433	27		
3400	其他權益		(631,586)	(4)	(513,828)	(4)	(413,245)	(3)		
3XXX	權益總計		<u>7,652,193</u>	<u>52</u>	<u>7,873,126</u>	<u>51</u>	<u>7,869,807</u>	<u>51</u>		
	負債及權益總計		<u>\$14,828,623</u>	<u>100</u>	<u>\$15,340,889</u>	<u>100</u>	<u>\$15,344,683</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 110 年 11 月 9 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 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘（虧損）為元

代 碼	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109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（附註二一及二七）		\$1,685,372	100	\$2,046,580	100	\$6,268,565	100	\$6,175,092	100
5000	營業成本（附註十、二二及三十）		<u>1,566,827</u>	<u>93</u>	<u>1,536,129</u>	<u>75</u>	<u>5,091,055</u>	<u>81</u>	<u>4,852,745</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利		<u>118,545</u>	<u>7</u>	<u>510,451</u>	<u>25</u>	<u>1,177,510</u>	<u>19</u>	<u>1,322,347</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註九及二二）									
6100	推銷費用		95,503	6	105,249	5	322,280	5	399,140	6
6200	管理費用		116,343	7	121,767	6	396,635	6	413,755	7
6300	研究發展費用		71,875	4	75,214	4	226,534	4	227,638	4
6450	預期信用減損損失（利益）		( <u>180</u> )	<u>-</u>	<u>5,089</u>	<u>-</u>	( <u>5,915</u> )	<u>-</u>	<u>2,065</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計		<u>283,541</u>	<u>17</u>	<u>307,319</u>	<u>15</u>	<u>939,534</u>	<u>15</u>	<u>1,042,598</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利（損）		( <u>164,996</u> )	( <u>10</u> )	<u>203,132</u>	<u>10</u>	<u>237,976</u>	<u>4</u>	<u>279,749</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註二二及三十）									
7100	利息收入		5,081	-	4,348	-	10,750	-	24,384	-
7010	其他收入		13,798	1	5,349	-	22,747	-	32,894	1
7020	其他利益及損失		( <u>35,360</u> )	( <u>2</u> )	( <u>43,335</u> )	( <u>2</u> )	( <u>106,558</u> )	( <u>2</u> )	( <u>87,170</u> )	( <u>1</u> )
7050	財務成本		( <u>12,287</u> )	( <u>1</u> )	( <u>11,688</u> )	<u>-</u>	( <u>36,308</u> )	<u>-</u>	( <u>35,249</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出合計		( <u>28,768</u> )	( <u>2</u> )	( <u>45,326</u> )	( <u>2</u> )	( <u>109,369</u> )	( <u>2</u> )	( <u>65,141</u> )	( <u>1</u> )
7900	稅前淨利（損）		( <u>193,764</u> )	( <u>12</u> )	157,806	8	128,607	2	214,608	3
7950	所得稅費用（利益）（附註二三）		( <u>30,218</u> )	( <u>2</u> )	<u>58,069</u>	<u>3</u>	<u>32,873</u>	<u>-</u>	<u>90,404</u>	<u>1</u>
8000	本期淨利（損）		( <u>163,546</u> )	( <u>10</u> )	<u>99,737</u>	<u>5</u>	<u>95,734</u>	<u>2</u>	<u>124,204</u>	<u>2</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（附註二十）		( <u>4,387</u> )	-	590	-	12,680	-	( <u>10,845</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（附註二十）		( <u>2,966</u> )	-	( <u>91,666</u> )	( <u>5</u> )	( <u>130,438</u> )	( <u>2</u> )	( <u>190,720</u> )	( <u>3</u> )
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）		( <u>7,353</u> )	-	( <u>91,076</u> )	( <u>5</u> )	( <u>117,758</u> )	( <u>2</u> )	( <u>201,565</u> )	( <u>3</u> )
8500	本期綜合損益總額		<u>(\$ 170,899)</u>	( <u>10</u> )	<u>\$ 8,661</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 22,024)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 77,361)</u>	( <u>1</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 163,546)	( 10)	\$ 99,737	5	\$ 95,734	2	\$ 124,204	2
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 170,899)	( 10)	\$ 8,661	-	(\$ 22,024)	-	(\$ 77,361)	( 1)
	每股盈餘(虧損)(附註二四)								
9750	基 本	(\$ 0.41)		\$ 0.25		\$ 0.24		\$ 0.31	
9850	稀 釋	(\$ 0.41)		\$ 0.25		\$ 0.24		\$ 0.31	

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 110 年 11 月 9 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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司股東之權益	普通股本	資本公積	盈餘		未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積				
A1	110年1月1日餘額	\$3,978,181	\$ 142,438	\$1,454,758	\$ 504,790	\$2,306,787	(\$ 524,649)	\$ 10,821	\$7,873,126
	109年度盈餘指撥及分配(附註二十)								
B1	法定盈餘公積	-	-	22,811	-	( 22,811)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	9,038	( 9,038)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 198,909)	-	-	( 198,909)
		-	-	22,811	9,038	( 230,758)	-	-	( 198,909)
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	95,734	-	-	95,734
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 130,438)	12,680	( 117,758)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	95,734	( 130,438)	12,680	( 22,024)
Z1	110年9月30日餘額	\$3,978,181	\$ 142,438	\$1,477,569	\$ 513,828	\$2,171,763	(\$ 655,087)	\$ 23,501	\$7,652,193
A1	109年1月1日餘額	\$3,978,181	\$ 141,101	\$1,412,298	\$ 504,790	\$2,439,395	(\$ 226,765)	\$ 15,085	\$8,264,085
	108年度盈餘指撥及分配(附註二十)								
B1	法定盈餘公積	-	-	42,461	-	( 42,461)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 318,254)	-	-	( 318,254)
		-	-	42,461	-	( 360,715)	-	-	( 318,254)
C17	股東逾期未領取股利(附註二十)	-	1,337	-	-	-	-	-	1,337
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	124,204	-	-	124,204
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 190,720)	( 10,845)	( 201,565)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	124,204	( 190,720)	( 10,845)	( 77,361)
Z1	109年9月30日餘額	\$3,978,181	\$ 142,438	\$1,454,759	\$ 504,790	\$2,202,884	(\$ 417,485)	\$ 4,240	\$7,869,807

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 110 年 11 月 9 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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 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	\$ 128,607	\$ 214,608
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	561,966	578,385
A20200	攤銷費用	7,487	5,894
A20300	預期信用減損損失(利益)	( 5,915)	2,065
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨損失	2,951	1,775
A20900	財務成本	36,308	35,249
A21200	利息收入	( 10,750)	( 24,384)
A21300	股利收入	( 5,497)	( 334)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	93	27,400
A23700	存貨跌價損失	90,769	18,596
A29900	火災損失	70,782	-
A29900	存貨盤損	9,222	4,493
A29900	其 他	( 28)	1,145
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	( 39,588)	-
A31130	應收票據	4,823	7,295
A31150	應收帳款	79,427	45,006
A31160	應收帳款—關係人	43,952	118,524
A31200	存 貨	( 1,282,445)	566,761
A31230	預付款項	( 47,784)	8,331
A31240	其他流動資產	( 15,361)	( 20,544)
A32110	持有供交易之金融負債	( 7,900)	59
A32125	合約負債	( 16,390)	26,424
A32150	應付帳款	( 44,476)	( 44,936)
A32180	其他應付款	7,620	( 80,286)
A32230	其他流動負債	( 3,252)	( 9,665)
A32240	淨確定福利負債	( 18,722)	( 19,166)
A33000	營運產生(使用)之現金	( 454,101)	1,462,695

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33200	收取之股利	\$ 5,497	\$ 334
A33100	收取之利息	10,750	24,384
A33300	支付之利息	( 36,746)	( 35,796)
A33500	支付之所得稅	( 146,657)	( 101,147)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 621,257)	1,350,470
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 206,112)	( 419,797)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,600	14,693
B03700	存出保證金增加	( 62)	( 237)
B03800	存出保證金減少	276	131
B04500	取得無形資產	( 9,670)	( 1,655)
B06500	其他金融資產增加	( 909,545)	-
B06600	其他金融資產減少	-	102,981
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,118,513)	( 303,884)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	( 90,000)	10,000
C00500	應付短期票券增加	50,000	50,000
C01600	舉借長期借款	300,000	990,000
C01700	償還長期借款	( 310,500)	( 280,875)
C03000	存入保證金增加	4,894	-
C03100	存入保證金減少	( 302)	( 4,003)
C04020	租賃本金償還	( 5,932)	( 6,855)
C04500	發放現金股利	( 198,909)	( 318,254)
C09900	逾期未領股利退回	-	1,337
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 250,749)	441,350
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 69,575)	( 150,053)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	( 2,060,094)	1,337,883
E00100	期初現金及約當現金餘額	5,203,876	3,761,456
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$3,143,782	\$5,099,339

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110年11月9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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

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 110 年 11 月 9 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」）

適用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。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日</u>
「IFRSs 2018~2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

#### 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，參閱附註十二、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 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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。

## 2. 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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。

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，除下列說明外，請參閱 109 年度合併報告說明。

### 重大災害之保險理賠及賠償損失估計

本公司係以重置成本為基礎向保險公司投保產險，由於保險公司之實際理賠金額具高度不確定性，本公司於保險理賠收入幾乎確定將來很可能收到保險公司之賠償款時，始認列理賠收入。

## 六、現金及約當現金

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 3,481	\$ 2,321	\$ 3,328
銀行支票及活期存款	2,604,580	3,723,696	3,853,683
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	535,721	1,435,139	1,198,078
附買回債券	-	42,720	44,250
	<u>\$ 3,143,782</u>	<u>\$ 5,203,876</u>	<u>\$ 5,099,339</u>

約當現金資產負債表日利率區間如下：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款(%)	0.08~3	0.1~3	0.12~2.5
附買回債券(%)	-	0.55	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
<u>金 融 資 產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
基金受益憑證	\$39,694	\$ -	\$ -
<u>金 融 負 債</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
匯率交換合約(一)	\$ -	\$ 4,843	\$ 1,814
外匯選擇權(二)	-	-	20
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,843</u>	<u>\$ 1,834</u>

合併公司從事匯率交換及外匯選擇權交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之損益詳附註二二。

(一) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之匯率交換合約如下：

	幣 別	到 期 日	合 約 金 額
109年12月31日			
匯率交換合約	台幣兌美金	110.03.10	TWD147,350/USD5,000
109年9月30日			
匯率交換合約	台幣兌美金	110.03.10	TWD147,350/USD5,000

(二) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之外匯選擇權合約如下：

	合 約 內 容	到 期 日	合 約 金 額
109年9月30日			
賣出外匯選擇權	USD Put/NTD Call	109.10.08	USD2,000/NTD59,000

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30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	\$64,298	\$51,618	\$45,523
國內未上市(櫃)公司股票	<u>5,030</u>	<u>5,030</u>	<u>4,544</u>
	<u>\$69,328</u>	<u>\$56,648</u>	<u>\$50,067</u>

九、應收票據及應收帳款

	110年 9月30日	109年 12月31日	109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	<u>\$ 16,022</u>	<u>\$ 20,845</u>	<u>\$ 27,056</u>
因營業而發生			
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$808,239	\$887,647	\$911,758
減：備抵損失	<u>8,088</u>	<u>14,121</u>	<u>17,508</u>
	<u>\$800,151</u>	<u>\$873,526</u>	<u>\$894,250</u>
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$238,947</u>	<u>\$282,899</u>	<u>\$312,200</u>

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考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢。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。

合併公司衡量應收款項之備抵損失如下：

110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(%)	0.5	0.5	1	10	100		
總帳面金額	\$ 877,151	\$ 172,302	\$ 6,811	\$ 4,902	\$ 2,042	\$ 1,063,208	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 4,557)	( 900)	( 73)	( 516)	( 2,042)	( 8,088)	
攤銷後成本	<u>\$ 872,594</u>	<u>\$ 171,402</u>	<u>\$ 6,738</u>	<u>\$ 4,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,055,120</u>	

109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(%)	0.5	0.5	1	10	100		
總帳面金額	\$ 956,572	\$ 226,496	\$ 1,393	\$ -	\$ 6,930	\$ 1,191,391	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 5,883)	( 1,293)	( 15)	-	( 6,930)	( 14,121)	
攤銷後成本	<u>\$ 950,689</u>	<u>\$ 225,203</u>	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,177,270</u>	

109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(%)	0.5	0.5	1	10	100		
總帳面金額	\$1,137,185	\$ 92,350	\$ 10,361	\$ 1,361	\$ 9,757	\$ 1,251,014	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 6,918)	( 562)	( 121)	( 150)	( 9,757)	( 17,508)	
攤銷後成本	<u>\$1,130,267</u>	<u>\$ 91,788</u>	<u>\$ 10,240</u>	<u>\$ 1,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,233,506</u>	

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$14,121	\$15,540
加：本期提列(迴轉)減損損失	( 5,915)	2,065
外幣換算差額	( 118)	( 97)
期末餘額	<u>\$ 8,088</u>	<u>\$ 17,508</u>

## 十、存 貨

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
原 料	\$ 1,328,913	\$ 763,091	\$ 722,117
物 料	24,162	20,882	20,893
在 製 品	799,984	446,143	402,229
製 成 品	444,788	207,520	168,961
在途存貨	145,172	160,975	150,865
	<u>\$ 2,743,019</u>	<u>\$ 1,598,611</u>	<u>\$ 1,465,065</u>

110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已列為各存貨項目成本減項之存貨跌價損失分別為 308,084 千元、218,238 千元及 198,914 千元。

110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨相關之營業成本分別為 1,566,827 千元、1,536,129 千元、5,091,055 千元及 4,852,745 千元，其中包括：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨盤損（盈）	(\$ 5)	(\$ 3)	\$ 9,222	\$ 4,493
火災損失（附註三十）	38,969	-	38,969	-
存貨跌價損失（迴轉利益）	39,524	( 25,005)	90,769	18,596
出售下腳及廢料收入	( <u>5,913</u> )	( <u>5,210</u> )	( <u>17,933</u> )	( <u>20,977</u> )
	<u>\$ 72,575</u>	<u>(\$ 30,218)</u>	<u>\$ 121,027</u>	<u>\$ 2,112</u>

## 十一、其他金融資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
流 動			
原始到期日 3 個月以上之銀行定期存款	<u>\$ 1,002,961</u>	<u>\$ 713,520</u>	<u>\$ 818,426</u>
年利率（%）	0.06~3.7	0.06~0.3	0.06~5.3
非 流 動			
受限制銀行存款	<u>\$ 603,362</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，並向經濟部提出投資計畫。

## 十二、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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109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
	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
三芳發展	英屬維京群島三芳國際股份有限公司(三芳國際)	投資業務	100	100	100	-
	Brave Business Holding Limited (BBH)	投資業務	100	100	100	-
GCL	薩摩亞 Grand International Investment Corporation Limited (GII)	投資業務	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)	投資業務	100	100	100	-
	英屬維京群島 Giant Tramp Limited (GTL)	投資業務	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	36.84	-
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	7.02	7.02	7.02	-
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	56.14	56.14	56.14	-
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：係非重要子公司，110年及109年9月30日之資產總額分別為490,062千元及475,777千元，負債總額分別為146,558千元及140,539千元，110及109年7月1日至9月30日以及110及109年1月1日至9月30日之綜合損益分別為淨損9,717千元、淨損19,564千元、淨損17,433千元及淨損11,645千元，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。

### 十三、不動產、廠房及設備

#### 110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	合計
110年1月1日餘額	\$ 1,583,472	\$ 3,134,084	\$ 7,019,720	\$ 2,421,613	\$ 256,659	\$14,415,548
增 添	-	16,877	179,102	68,005	( 100,470)	163,514
處 分	-	( 25,150)	( 136,764)	( 79,211)	-	( 241,125)
淨兌換差額	( 1,711)	( 32,606)	( 54,732)	( 26,368)	( 3,506)	( 118,923)
110年9月30日餘額	<u>\$ 1,581,761</u>	<u>\$ 3,093,205</u>	<u>\$ 7,007,326</u>	<u>\$ 2,384,039</u>	<u>\$ 152,683</u>	<u>\$14,219,014</u>
累 計 折 舊						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,723,921	\$ 5,193,315	\$ 1,637,251	\$ -	\$ 8,554,487
處 分	-	( 13,445)	( 129,131)	( 60,043)	-	( 202,619)
折舊費用	-	99,029	325,274	127,757	-	552,060
淨兌換差額	-	( 16,270)	( 40,522)	( 19,985)	-	( 76,777)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,793,235</u>	<u>\$ 5,348,936</u>	<u>\$ 1,684,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,827,151</u>
109年12月31日及110年1月1日淨額	<u>\$ 1,583,472</u>	<u>\$ 1,410,163</u>	<u>\$ 1,826,405</u>	<u>\$ 784,362</u>	<u>\$ 256,659</u>	<u>\$ 5,861,061</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 1,581,761</u>	<u>\$ 1,299,970</u>	<u>\$ 1,658,390</u>	<u>\$ 699,059</u>	<u>\$ 152,683</u>	<u>\$ 5,391,863</u>

#### 109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	合計
109年1月1日餘額	\$ 1,587,546	\$ 3,213,561	\$ 6,963,394	\$ 2,395,098	\$ 202,298	\$14,361,897
增 添	-	13,364	246,341	145,074	38,014	442,793
處 分	-	( 33,210)	( 111,157)	( 79,270)	( 559)	( 224,196)
淨兌換差額	( 2,390)	( 42,545)	( 70,409)	( 33,961)	( 5,247)	( 154,552)
109年9月30日餘額	<u>\$ 1,585,156</u>	<u>\$ 3,151,170</u>	<u>\$ 7,028,169</u>	<u>\$ 2,426,941</u>	<u>\$ 234,506</u>	<u>\$14,425,942</u>
累 計 折 舊						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,644,956	\$ 4,936,531	\$ 1,576,619	\$ -	\$ 8,158,106
處 分	-	( 26,365)	( 85,371)	( 70,367)	-	( 182,103)
折舊費用	-	103,543	319,890	144,003	-	567,436
淨兌換差額	-	( 19,512)	( 50,774)	( 25,044)	-	( 95,330)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,702,622</u>	<u>\$ 5,120,276</u>	<u>\$ 1,625,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,448,109</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 1,585,156</u>	<u>\$ 1,448,548</u>	<u>\$ 1,907,893</u>	<u>\$ 801,730</u>	<u>\$ 234,506</u>	<u>\$ 5,977,833</u>

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：

	110年1月1日 至9月30日	109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	\$163,514	\$442,793
預付設備款增加(減少)	3,094	( 56,770)
應付設備款減少	39,880	34,313
利息資本化	( 376)	( 539)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$206,112</u>	<u>\$419,797</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	30年至50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	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

本公司高雄廠房於110年8月間因發生火災事故，致部分廠房及設備損毀，參閱附註三十說明。

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，請參閱附註二八。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$149,869	\$157,667	\$159,773
建築物	3,700	4,512	4,783
運輸設備	6,305	5,419	6,729
	<u>\$159,874</u>	<u>\$167,598</u>	<u>\$171,285</u>

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 4,544</u>	<u>\$ 6,991</u>

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,587	\$ 1,623	\$ 4,785	\$ 4,908
建築物	271	270	812	1,174
運輸設備	<u>1,108</u>	<u>1,315</u>	<u>3,658</u>	<u>4,217</u>
	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 9,255</u>	<u>\$ 10,299</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110及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 6,995</u>	<u>\$ 6,936</u>	<u>\$ 7,638</u>
非流動	<u>\$ 6,403</u>	<u>\$ 7,850</u>	<u>\$ 9,213</u>

租賃負債之折現率為1.2%~1.4%。

## (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

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 2,292</u>	<u>\$ 2,208</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 608</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 8,943</u>	<u>\$ 9,815</u>

## 十五、投資性不動產

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
成 本	\$140,473	\$140,473	\$140,473
減：累計折舊	<u>29,334</u>	<u>28,683</u>	<u>28,466</u>
	<u>\$111,139</u>	<u>\$111,790</u>	<u>\$112,007</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 110 及 109 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。

投資性不動產係房屋及建築，以直線基礎按耐用年數 60 年計提折舊。

投資性不動產於 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 3.4 億元及 3.6 億元，係合併公司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，110 年及 109 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，請參閱附註二八。

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
擔保借款（附註二八）			
銀行借款	\$ 660,000	\$ 470,000	\$ 880,000
無擔保借款			
銀行借款	<u>700,000</u>	<u>980,000</u>	<u>830,000</u>
	<u>\$1,360,000</u>	<u>\$1,450,000</u>	<u>\$1,710,000</u>
年利率（%）	0.4~1	0.40~1	0.63~1

### (二) 應付短期票券

係尚未到期之應付商業本票明細如下：

110年9月30日

保 證 / 承 兌 機 構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 ( % )
兆豐票券公司	\$ 50,000	\$ 21	\$ 49,979	0.63
中華票券公司	<u>50,000</u>	<u>6</u>	<u>49,994</u>	0.53
	<u>\$100,000</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 99,973</u>	

109年12月31日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)
兆豐票券公司	\$ 50,000	\$ 28	\$ 49,972	0.72

109年9月30日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	年 利 率 (%)
中華票券公司	\$100,000	\$ 27	\$ 99,973	0.52
兆豐票券公司	50,000	28	49,972	0.62
	<u>\$150,000</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$149,945</u>	

(三) 長期借款

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
擔保借款 (附註二八)			
銀行借款—陸續於115年 8月前到期	\$ 2,000,500	\$ 1,861,000	\$ 1,699,500
無擔保借款			
銀行借款—陸續於113年 8月前到期	<u>1,170,000</u>	<u>1,320,000</u>	<u>1,320,000</u>
	3,170,500	3,181,000	3,019,500
減：列為一年內到期部分	<u>739,000</u>	<u>744,000</u>	<u>1,049,000</u>
	<u>\$ 2,431,500</u>	<u>\$ 2,437,000</u>	<u>\$ 1,970,500</u>
年 利 率 (%)	1.03~1.4	1.03~1.4	1.02~1.4

十七、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。

十八、其他應付款

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
應付薪資及獎金	\$301,035	\$298,494	\$255,078
應付設備款	37,411	77,291	69,579
應付佣金	36,088	47,407	46,865

(接次頁)



(承前頁)

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
應付休假給付	\$ 27,946	\$ 17,630	\$ 19,012
應付水電及燃料費	25,978	24,657	29,275
應付進出口費	24,214	22,679	23,925
應付稅捐	19,622	21,220	18,982
應付勞健保費	15,840	11,824	9,105
應付空氣污染及廢棄物處理	12,331	12,294	14,808
應付員工及董事酬勞	10,728	16,594	10,672
其他	<u>168,902</u>	<u>162,328</u>	<u>108,156</u>
	<u>\$680,095</u>	<u>\$712,418</u>	<u>\$605,457</u>

#### 十九、退職後福利計畫

110及109年7月1日至9月30日與110及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為859千元、1,598千元、2,589千元及4,853千元。

#### 二十、權益

##### (一) 普通股股本

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
額定股數(千股)	<u>460,000</u>	<u>460,000</u>	<u>460,000</u>
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)	<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

	110年 9月30日	109年 12月31日	109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	<u>4,572</u>	<u>4,572</u>	<u>4,572</u>
	<u>\$142,438</u>	<u>\$142,438</u>	<u>\$142,438</u>

依公司法規定，資本公積來自發行股票溢額及受贈資產，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，應分派股息及紅利之全部或一部以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之，並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，參閱附註二二(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。

依照公司法規定，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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 22,811	\$ 42,461		
特別盈餘公積	9,038	-		
現金股利	198,909	318,254	<u>\$ 0.5</u>	<u>\$ 0.8</u>

上述現金股利分別於 110 年 3 月 16 日及 109 年 3 月 6 日經董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 110 年 8 月 18 日及 109 年 6 月 9 日經股東常會決議。

(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 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

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$524,649)	(\$226,765)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( <u>130,438</u> )	( <u>190,720</u> )
期末餘額	<u>(\$655,087)</u>	<u>(\$417,485)</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

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 10,821	\$ 15,085
當期產生		
權益工具－未實現 損益	<u>12,680</u>	( <u>10,845</u> )
期末餘額	<u>\$ 23,501</u>	<u>\$ 4,240</u>

## 二一、收 入

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,685,366	\$ 2,046,570	\$ 6,268,390	\$ 6,174,969
勞務收入	<u>6</u>	<u>10</u>	<u>175</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 1,685,372</u>	<u>\$ 2,046,580</u>	<u>\$ 6,268,565</u>	<u>\$ 6,175,092</u>

### (一) 合約餘額

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	109年 1月1日
應收票據及應收帳款淨額(附註九)	<u>\$ 1,055,120</u>	<u>\$ 1,177,270</u>	<u>\$ 1,233,506</u>	<u>\$ 1,406,396</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 21,356</u>	<u>\$ 32,527</u>	<u>\$ 6,103</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：請參閱附註三四。

## 二二、稅前淨利(損)

### (一) 利息收入

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
銀行存款	\$ 5,081	\$ 4,348	\$ 10,690	\$ 24,384
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,081</u>	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ 10,750</u>	<u>\$ 24,384</u>

### (二) 其他收入

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
租賃收入	\$ 2,527	\$ 2,474	\$ 7,327	\$ 7,270
政府補助收入	399	101	824	10,196
股利收入	5,497	334	5,497	334
其他	<u>5,375</u>	<u>2,440</u>	<u>9,099</u>	<u>15,094</u>
	<u>\$ 13,798</u>	<u>\$ 5,349</u>	<u>\$ 22,747</u>	<u>\$ 32,894</u>

(三) 其他利益及損失

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
外幣兌換損失淨額	(\$ 2,987)	(\$ 45,290)	(\$ 71,565)	(\$ 57,244)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	( 616)	3,801	( 93)	( 27,400)
火災損失(附註三十)	( 31,813)	-	( 31,813)	-
透過損益按公允價值衡量 之金融工具淨利益(損 失)	71	( 1,775)	( 2,951)	( 1,775)
其他	( 15)	( 71)	( 136)	( 751)
	<u>(\$ 35,360)</u>	<u>(\$ 43,335)</u>	<u>(\$106,558)</u>	<u>(\$ 87,170)</u>

(四) 財務成本

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$12,387	\$11,723	\$36,563	\$35,644
租賃負債之利息	39	55	121	144
減：列入符合要件資產成 本之金額	( 139)	( 90)	( 376)	( 539)
	<u>\$12,287</u>	<u>\$11,688</u>	<u>\$36,308</u>	<u>\$35,249</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
利息資本化金額	\$139	\$ 90	\$376	\$539
利息資本化利率(%)	1.02~1.03	1.01~1.03	1.02~1.16	1.01~1.16

(五) 折舊及攤銷

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$184,410	\$185,061	\$552,060	\$567,436
使用權資產	2,966	3,208	9,255	10,299
投資性不動產	217	216	651	650
電腦軟體	<u>2,688</u>	<u>1,983</u>	<u>7,487</u>	<u>5,894</u>
	<u>\$190,281</u>	<u>\$190,468</u>	<u>\$569,453</u>	<u>\$584,279</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$171,203	\$171,139	\$512,365	\$524,897
營業費用	<u>16,390</u>	<u>17,346</u>	<u>49,601</u>	<u>53,488</u>
	<u>\$187,593</u>	<u>\$188,485</u>	<u>\$561,966</u>	<u>\$578,385</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 119	\$ 118	\$ 367	\$ 300
營業費用	<u>2,569</u>	<u>1,865</u>	<u>7,120</u>	<u>5,594</u>
	<u>\$ 2,688</u>	<u>\$ 1,983</u>	<u>\$ 7,487</u>	<u>\$ 5,894</u>

(六) 員工福利費用

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	<u>\$ 288,268</u>	<u>\$ 282,365</u>	<u>\$ 966,215</u>	<u>\$ 888,269</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	13,683	10,325	41,352	33,180
確定福利計畫(附註十九)	<u>859</u>	<u>1,598</u>	<u>2,589</u>	<u>4,853</u>
	<u>14,542</u>	<u>11,923</u>	<u>43,941</u>	<u>38,033</u>
	<u>\$ 302,810</u>	<u>\$ 294,288</u>	<u>\$1,010,156</u>	<u>\$ 926,302</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 205,520	\$ 186,287	\$ 659,681	\$ 587,067
營業費用	<u>97,290</u>	<u>108,001</u>	<u>350,475</u>	<u>339,235</u>
	<u>\$ 302,810</u>	<u>\$ 294,288</u>	<u>\$1,010,156</u>	<u>\$ 926,302</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。

110及109年1月1日至9月30日員工酬勞皆按前述稅前淨利約5%估列；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：

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
員工酬勞	<u>(\$10,705)</u>	<u>\$ 5,575</u>	<u>\$ 6,613</u>	<u>\$ 6,562</u>
董事酬勞	<u>(\$ 6,422)</u>	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ 3,968</u>	<u>\$ 3,938</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109及108年度員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月16日及109年3月6日經董事會決議以現金配發如下：

	109年度	108年度
員工酬勞	\$10,313	\$19,369
董事酬勞	6,187	11,621

109及108年度員工及董事酬勞之實際配發金額與109及108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。

#### (八) 外幣兌換利益（損失）

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 35,379	\$ 28,795	\$178,341	\$134,339
外幣兌換損失總額	<u>( 38,366)</u>	<u>( 74,085)</u>	<u>( 249,906)</u>	<u>( 191,583)</u>
淨損失	<u>(\$ 2,987)</u>	<u>(\$ 45,290)</u>	<u>(\$ 71,565)</u>	<u>(\$ 57,244)</u>

### 二三、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 12,004	\$ 53,429	\$188,698	\$103,025
以前年度之調整	<u>5,283</u>	<u>-</u>	<u>( 10,757)</u>	<u>( 19,696)</u>
	<u>17,287</u>	<u>53,429</u>	<u>177,941</u>	<u>83,329</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅				
本期產生者	(\$ 47,505)	\$ 4,640	(\$145,068)	\$ 7,075
認列於損益之所得稅費用 (利益)	(\$ 30,218)	\$ 58,069	\$ 32,873	\$ 90,404

本公司及國內子公司營利事業所得稅率為 20%。另 110 年第 1 季海外子公司盈餘匯回，其中匯回美金 27,001 千元，本公司已依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」申請經財政部高雄國稅局核准適用稅率 10%。

國外子公司係依當地政府規定之稅率繳納，稅率如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
SFV	15%	15%
PTS	22%	25%
東莞寶亮	15% (註)	25%

註：子公司東莞寶亮於 2021 年 1 月取得高新技術 15% 優惠稅率之核准，並依當地稅法規定自 2020 年度起適用三年。

## (二) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二四、每股盈餘（虧損）

因 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日產生淨損，是以計算稀釋每股損失時，不具稀釋效果。計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

### (一) 本期淨利（損）— 歸屬本公司業主淨利（損）

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
本期淨利（損）	(\$163,546)	\$ 99,737	\$ 95,734	\$124,204



## (二) 股數 (千股)

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
計算基本每股盈餘(虧損) 之股數	397,818	397,818	397,818	397,818
加：員工酬勞	-	322	429	549
計算稀釋每股盈餘(虧損) 之股數	<u>397,818</u>	<u>398,140</u>	<u>398,247</u>	<u>398,367</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。

## 二五、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。

合併公司無其他須遵守其他外部資本規定。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(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>110 年 9 月 30 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	\$64,298	\$ -	\$ -	\$64,298
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,030	5,030
合 計	<u>\$64,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$69,328</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$39,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$39,694</u>
<u>109 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	\$51,618	\$ -	\$ -	\$51,618
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,030	5,030
合 計	<u>\$51,618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$56,648</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具(未指定避險)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,843</u>
<u>109 年 9 月 30 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	\$45,523	\$ -	\$ -	\$45,523
國內未上市(櫃)股票	-	-	4,544	4,544
合 計	<u>\$45,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,544</u>	<u>\$50,067</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,834</u>

110 及 109 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

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 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	\$ 5,030	\$ 4,667
認列於其他綜合損益	-	( 123 )
期末餘額	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 4,544</u>

3. 第 2 等級公允價值之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－匯率交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 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

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 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)	\$ 5,830,022	\$ 7,119,935	\$ 7,176,919
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	39,694	-	-
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	69,328	56,648	50,067
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註 2)	5,886,787	6,009,732	6,055,043
透過損益按公允價值衡量之金融負債 (持有供交易)	-	4,843	1,834

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、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）參閱附註三二。

## 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、越南盾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	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
美 金	\$22,919	\$29,776
人 民 幣	614	799
越 南 盾	174	( 304)
印 尼 盾	( 172)	6

## (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：

	110年	109年	109年
	9月30日	12月31日	9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$3,196,664	\$3,707,705	\$3,840,372
金融負債	3,370,500	3,381,000	3,219,500

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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,304 千元及增加／減少 4,657 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%，110 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之金融資產之公允價值變動而增加／減少 397 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 及 109 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 693 千元及 501 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。

合併公司信用風險主要係集中以下公司之應收帳款：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
甲集團	\$228,201	\$241,328	\$273,785
乙集團	80,938	128,683	103,553
	<u>\$309,139</u>	<u>\$370,011</u>	<u>\$377,338</u>

截至110年9月30日暨109年12月31日止及9月30日，應收帳款總額來自前述公司之比率分別為30%、32%及31%。

## 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110年9月30日暨109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2,115,000千元、2,275,000千元及2,080,000千元。

### 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>110年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,236,190	\$ 503	\$ 19,621	\$1,256,314
租賃負債	3,646	3,476	6,473	13,595
浮動利率工具	415,677	553,494	2,477,287	3,446,458
固定利率工具	<u>1,260,024</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,260,024</u>
	<u>\$2,915,537</u>	<u>\$ 557,473</u>	<u>\$2,503,381</u>	<u>\$5,976,391</u>
<u>109年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,311,552	\$ 1,940	\$ 15,268	\$1,328,760
租賃負債	4,160	2,920	7,954	15,034
浮動利率工具	224,373	752,676	2,482,687	3,459,736
固定利率工具	<u>1,301,384</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,301,384</u>
	<u>\$2,841,469</u>	<u>\$ 757,536</u>	<u>\$2,505,909</u>	<u>\$6,104,914</u>
<u>109年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$1,158,446	\$ 1,776	\$ 15,376	\$1,175,598
租賃負債	4,230	3,574	9,344	17,148
浮動利率工具	465,719	812,876	2,005,540	3,284,135
固定利率工具	<u>1,662,281</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,662,281</u>
	<u>\$3,290,676</u>	<u>\$ 818,226</u>	<u>\$2,030,260</u>	<u>\$6,139,162</u>

## 二七、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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	110年	109年	110年	109年
		7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	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	\$ 232,270	\$ 337,641	\$ 977,323	\$1,002,303
	具重大影響之投資者之母公司	12,941	54,356	48,912	249,701
		<u>\$ 245,211</u>	<u>\$ 391,997</u>	<u>\$1,026,235</u>	<u>\$1,252,004</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	110年	109年	109年
		9月30日	12月31日	9月30日
應收帳款—關係人	具重大影響之投資者			
	裕元工業	\$228,201	\$241,328	\$273,785
	具重大影響之投資者之母公司	10,746	41,571	38,415
		<u>\$238,947</u>	<u>\$282,899</u>	<u>\$312,200</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：

	110年	109年	110年	109年
	7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 6,091	\$ 6,256	\$34,397	\$19,559
退職後福利	100	95	300	299
	<u>\$ 6,191</u>	<u>\$ 6,351</u>	<u>\$34,697</u>	<u>\$19,858</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二八、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：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,532,715	\$ 1,538,597	\$ 1,540,909
投資性不動產	<u>111,139</u>	<u>111,790</u>	<u>112,007</u>
	<u>\$ 1,643,854</u>	<u>\$ 1,650,387</u>	<u>\$ 1,652,916</u>

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(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

日 幣	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
	\$ -	\$ -	\$ 15,000

(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：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 47,492</u>	<u>\$ 143,024</u>	<u>\$ 100,827</u>

## 三十、重大之災害損失

本公司於 110 年 8 月間高雄廠區第二廠房發生火災事故，致部分存貨及建築物、設備毀損，合併公司估計產生火災損失約 70,782 千元（分別列入營業成本及營業外損失項下）。

合併公司已投保相關財產保險，目前正與保險公司協商處理理賠作業中，惟保險理賠涉及災害鑑定，合併公司尚無法完全確認保險理賠之完整金額，後續保險理賠收入待達到合併公司確定可收取時，始予以認列。

## 三一、其他事項

合併公司持續受到新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）全球疫情蔓延之影響，其中越南地區本年度疫情嚴峻，受到越南政府停工令的影響，

客戶下單量減少，致本年度第三季營業收入衰退，雖然短期受到疫情管制的影響，但隨疫情趨緩後，合併公司預期營運將逐漸恢復。

### 三二、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

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
110年9月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$	76,784	27.85	(美金：新台幣)	\$	2,138,439		
美金		14,899	6.493	(美金：人民幣)		414,933		
人民幣		9,571	0.154	(人民幣：美金)		41,049		
人民幣		11,890	4.289	(人民幣：新台幣)		50,997		
印尼盾		553,584	0.00007	(印尼盾：美金)		1,096		
越南盾		39,902,146	0.00004	(越南盾：美金)		48,282		
日幣		79,826	0.249	(日幣：新台幣)		19,877		
非貨幣性項目之金融資產								
美金		5,000	27.85	(美金：新台幣)		139,250		
貨幣性項目之金融負債								
美金		4,029	27.85	(美金：新台幣)		112,218		
美金		5,358	6.493	(美金：人民幣)		149,226		
人民幣		7,135	0.154	(人民幣：美金)		30,600		
印尼盾		9,243,128	0.00007	(印尼盾：美金)		18,301		
越南盾		25,553,049	0.00004	(越南盾：美金)		30,919		
日幣		300	0.05806	(日幣：人民幣)		75		
日幣		24,480	0.249	(日幣：新台幣)		6,096		
109年12月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美金		111,066	28.48	(美金：新台幣)		3,163,160		
美金		18,448	6.53061	(美金：人民幣)		525,396		
人民幣		9,566	0.15313	(人民幣：美金)		41,717		
人民幣		14,877	4.361	(人民幣：新台幣)		64,881		
印尼盾		5,717,259	0.00007	(印尼盾：美金)		11,606		
越南盾		216,511,920	0.00004	(越南盾：美金)		240,328		
日幣		25,702	0.2763	(日幣：新台幣)		7,101		
非貨幣性項目之金融資產								
美金		5,000	28.48	(美金：新台幣)		142,400		

(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	\$	3,427	28.48	(美金：新台幣)	\$		97,602	
美金		3,455	6.53061	(美金：人民幣)			98,390	
人民幣		7,135	0.15313	(人民幣：美金)			31,114	
印尼盾		1,381,775	0.00007	(印尼盾：美金)			2,805	
越南盾		36,487,108	0.00004	(越南盾：美金)			40,501	
日幣		23,019	0.2763	(日幣：新台幣)			6,360	
109年9月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美金		93,112	29.1	(美金：新台幣)			2,709,563	
美金		19,113	6.84223	(美金：人民幣)			556,192	
人民幣		16,840	4.253	(人民幣：新台幣)			71,621	
人民幣		25,931	0.14615	(人民幣：美金)			110,284	
印尼盾		2,900,463	0.00007	(印尼盾：美金)			5,743	
越南盾		5,300,832	0.00004	(越南盾：美金)			5,990	
日幣		11,038	0.2756	(日幣：新台幣)			3,042	
非貨幣性項目之金融資產								
美金		5,000	29.1	(美金：新台幣)			145,500	
貨幣性項目之金融負債								
美金		68,111	29.1	(美金：新台幣)			154,559	
美金		4,592	6.84223	(美金：人民幣)			133,616	
人民幣		7,135	0.14615	(人民幣：美金)			30,343	
印尼盾		2,596,635	0.00007	(印尼盾：美金)			5,141	
越南盾		32,238,961	0.00004	(越南盾：美金)			36,430	
日幣		18,381	0.2756	(日幣：新台幣)			5,066	

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	淨兌換損失
110年7月1日至9月30日			
美金	27.858	(美金：新台幣)	\$ 1,047
人民幣	4.289	(人民幣：新台幣)	( 2,707)
新台幣	1	(新台幣：新台幣)	( 1,327)
			<u>(\$ 2,987)</u>

(接次頁)

(承前頁)

功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 失
109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
美 金	29.45 (美金：新台幣)	\$ 1,372
人 民 幣	4.241 (人民幣：新台幣)	( 5,048)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	( <u>41,614</u> )
		( <u>\$45,290</u> )
110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
美 金	28.067 (美金：新台幣)	\$ 3,026
人 民 幣	4.321 (人民幣：新台幣)	( 5,654)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	( <u>68,937</u> )
		( <u>\$71,565</u> )
109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
美 金	29.817 (美金：新台幣)	\$ 3,609
人 民 幣	4.243 (人民幣：新台幣)	( 11,415)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	( <u>49,438</u> )
		( <u>\$57,244</u> )

### 三三、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：詳附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形：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	佔該科 目 %	金 額	佔該科 目 %
東莞寶亮	<u>\$19,515</u>	<u>-</u>	<u>\$ 440</u>	<u>-</u>

- (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	佔該科 目 %	金 額	佔該科 目 %
東莞寶亮	<u>\$579,383</u>	<u>11</u>	<u>\$120,124</u>	<u>16</u>

- (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：

110年1月1日至9月30日為東莞寶亮代購原物料產生損失為1,780千元，110年9月底對東莞寶亮之其他應收款金額為6,767千元。

(三) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表九。

#### 三四、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。

上列(五)~(六)主要經營化學製品之製造及買賣業務。

(七) 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：

110年1月1日至9月30日	三芳化學	三芳發展	GII	PTS	其他	調整及銷除	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 3,736,222	\$ 997,728	\$ -	\$ 1,323,044	\$ 211,571	\$ -	\$ 6,268,565
來自母公司及合併從屬公司之收入	1,716,054	6,296	595,970	2,643	117,090	(2,438,053)	-
收入合計	\$ 5,452,276	\$ 1,004,024	\$ 595,970	\$ 1,325,687	\$ 328,661	(\$ 2,438,053)	\$ 6,268,565
部門利益(損失)	\$ 369,450	(\$ 6,206)	(\$ 111,500)	(\$ 21,573)	\$ 7,805	\$ -	\$ 237,976
利息收入							10,750
其他收入							22,747
其他利益及損失							(106,558)
財務成本							(36,308)
稅前淨利							128,607
所得稅費用							32,873
稅後淨利							\$ 95,734

(接次頁)

(承前頁)

	三 芳 化 學	三 芳 發 展	GII	PTS	其 他 調 整 及 銷 除	合 計	
110年9月30日							
可辨認資產	\$ 8,045,652	\$ 1,972,257	\$ 3,119,757	\$ 1,706,804	\$ 521,329	(\$ 646,198)	\$ 14,719,601
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動							39,694
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動							69,328
資產合計							\$ 14,828,623
109年1月1日至9月30日							
來自母公司及合併子公司以 外客戶之收入	\$ 3,981,485	\$ 926,894	\$ -	\$ 1,190,669	\$ 76,044	\$ -	\$ 6,175,092
來自母公司及合併從屬公司 之收入	1,031,203	43,752	537,579	96,298	84,750	( 1,793,582)	-
收入合計	\$ 5,012,688	\$ 970,646	\$ 537,579	\$ 1,286,967	\$ 160,794	(\$ 1,793,582)	\$ 6,175,092
部門利益(損失)	\$ 175,250	(\$ 18,740)	(\$ 89,303)	\$ 208,517	\$ 4,025	\$ -	\$ 279,749
利息收入							24,384
其他收入							32,894
其他利益及損失							( 87,170)
財務成本							( 35,249)
稅前淨利							214,608
所得稅費用							90,404
稅後淨利							\$ 124,204
109年9月30日							
可辨認資產	\$ 7,997,144	\$ 2,635,677	\$ 3,804,669	\$ 1,693,459	\$ 503,841	(\$ 1,340,174)	\$ 15,294,616
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動							50,067
資產合計							\$ 15,344,683

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的目的；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 110 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	提列備抵撥保	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註	
1	GII	SFV	長期應收款	是	\$ 919,050	\$ 919,050	\$ 919,050	1%	短期資金融通	\$ -	營運資金	\$ -	\$ -	\$ 3,063,439	\$ 3,063,439	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該公司淨值百分之三十，屬短期融通資金者為不超過該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 110 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限額	本期末最高背書保證餘額	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	註
0	三芳化學公司	貝達先進	子公司	\$ 397,818	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 10,000	\$ -	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 110 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	534,834	\$13,211	-	\$13,211		
			亞昕國際開發公司	1,688,042	35,449	0.48	35,449		
			力宇創業投資公司	558,255	5,030	4.76	5,030		
		本公司為力宇創業投資公司之董事							
					<u>\$53,690</u>		<u>\$53,690</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	\$30,725	-	\$30,725	
			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	12,522.10	3,595	-	3,595	
			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	8,376.70	2,704	-	2,704	
			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	8,515.30	2,670	-	2,670	
							<u>\$39,694</u>		<u>\$39,694</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>	

(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	
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	<u>\$15,638</u>	0.22	<u>\$15,638</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1億元或實收資本金20%以上者

民國110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	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	(\$ 1,122,097)	( 18)	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	\$ 165,342	22	註1
	東莞寶亮	子公司	銷貨	( 579,383)	( 11)	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	120,124	16	註1
	裕元(集團)	具重大影響之投資者	銷貨	( 493,602)	( 9)	月結30~90天	一般交易條件	一般交易條件	40,631	5	-
東莞寶亮	三芳化學工業公司	母公司	進貨	634,437	77	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	( 126,891)	( 36)	註1及註2
	裕元(集團)	具重大影響之投資者	銷貨	( 157,970)	( 16)	月結30~60天	一般交易條件	一般交易條件	66,773	36	-
PTS	三芳化學工業公司	母公司	進貨	1,203,596	86	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	( 236,869)	( 74)	註1及註2
	裕元(集團)	具重大影響之投資者	銷貨	( 325,751)	( 25)	月結30~60天	一般交易條件	一般交易條件	120,797	42	-
福裕先進	三芳化學工業公司	母公司	銷貨	( 117,090)	( 100)	月結60天	價格無一般交易條件可資比較	一般交易條件	23,194	100	註1

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%以上者  
 民國110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	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	PTS	子公司	\$ 236,869 (註1及註5)	8.99	\$ -	-	\$179,755	\$ -
	貝達先進	子公司	127,418 (註2及註5)	0.06	-	-	14,638	-
	東莞寶亮	子公司	126,891 (註3及註5)	8.61	-	-	94,765	-
GII	SFV	子公司	948,223 (註4及註5)	-	-	-	766	-
PTS	裕元(集團)	具重大影響之投資者	120,797	4.32	-	-	20,765	-

註1：包含應收帳款165,342千元及其他應收款71,527千元。

註2：包含應收帳款2千元及其他應收款127,416千元。

註3：包含應收帳款120,124千元及其他應收款6,767千元。

註4：包含長期應收款919,050千元及其他應收款29,173千元。

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 110 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		期未持有		被投資公司本期認列之		備註	
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額	本期(損)益		投資(損)益
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	\$ 1,578,463	(\$ 1,336)	(\$ 593)	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	4,368,936	( 136,027)	( 133,477)	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	9,335	( 282)	( 282)	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	103,878	3,030	3,030	註12
三芳化學工業公司	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	134,728	( 23,665)	( 23,665)	註12
三芳發展	三芳國際	英屬維京群島	投資事業	701,820	717,696	25,200,010	100.00	886,223	( 5,605)	( 5,605)	註2及註12
三芳發展	BBH	香港	投資事業	473,450	484,160	17,000,000	100.00	523,152	8,191	8,191	註3及註12
三芳國際	MPL	英屬維京群島	投資事業	250,650	256,320	9,000,001	100.00	351,182	5,908	5,908	註4及註12
三芳國際	GTL	英屬維京群島	投資事業	177,741	181,762	1	100.00	129,978	( 10,397)	( 10,397)	註5及註12
GCL	GII	薩摩亞	投資事業	562,570	575,296	20,200,000	100.00	3,063,439	( 104,543)	( 104,543)	註6及註12
GCL	JOB	薩摩亞	投資事業	1,016,455	1,039,449	36,497,500	100.00	1,357,935	( 31,271)	( 31,271)	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	974,680	996,729	34,997,500	99.99	1,192,662	( 31,245)	( 31,245)	註8及註12
GII	SFV	越南	來料加工	250,650	256,320	-	100.00	455,296	( 114,627)	( 114,627)	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	70	71	2,500	0.01	67	( 31,245)	-	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 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 110 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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司之持股比例(%)	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	\$ 363,164	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	214,450	2	21,174	-	-	21,174	-	8.00	-	-	-	
東莞黃江寶亮鞋材廠	來料加工	53,518	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	751,950	2	-	-	-	-	14,358	100.00	14,358	868,439	88,801	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	\$ 1,075,685	\$ -

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。

註 4：投資損益係經本公司簽證會計師查核之財務報表認列。

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(110 年 7 月 28 日經授工字第 11020426410 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 110 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	
0	三芳化學	東莞寶亮	1	銷貨收入	\$ 579,383	價格無一般交易條件可資比較	9.00
0	三芳化學	東莞寶亮	1	應收帳款	120,124	月結 30~90 天收款	1.00
0	三芳化學	東莞寶亮	1	其他應收款	6,767	月結 30~90 天收款	-
0	三芳化學	PTS	1	銷貨收入	1,122,097	價格無一般交易條件可資比較	18.00
0	三芳化學	PTS	1	應收帳款	165,342	月結 30~120 天收款	1.00
0	三芳化學	PTS	1	其他應收款	71,527	月結 30~120 天收款	-
0	三芳化學	貝達先進	1	銷貨收入	4,292	價格無一般交易條件可資比較	-
0	三芳化學	貝達先進	1	其他收入	26,992	價格無一般交易條件可資比較	-
0	三芳化學	貝達先進	1	其他應收款	127,416	月結 30~120 天收款	1.00
0	三芳化學	福裕先進	1	銷貨收入	10,282	價格無一般交易條件可資比較	-
0	三芳化學	福裕先進	1	應收帳款	2,005	月結 30~90 天收款	-
0	三芳化學	福裕先進	1	其他應收款	2,033	月結 30~90 天收款	-
0	三芳化學	SFV	1	其他應收款	1,678	月結 30~90 天收款	-
1	三芳國際	東莞寶亮	3	其他應收款	33,607	月結 30~90 天收款	-
2	GII	SFV	3	利息收入	6,947	依合約規定	-
2	GII	SFV	3	其他應收款	29,173	依合約規定	-
2	GII	SFV	3	長期應收款	919,050	資金貸與，依合約規定	6.00
3	SFV	三芳化學	2	加工收入	595,970	價格無一般交易條件可資比較	10.00
3	SFV	三芳化學	2	應收帳款	35,024	月結 30 天收款	-
4	福裕先進	三芳化學	2	銷貨收入	117,090	價格無一般交易條件可資比較	2.00
4	福裕先進	三芳化學	2	應收帳款	23,194	月結 60 天收款	-
5	PTS	三芳化學	2	銷貨收入	2,643	價格無一般交易條件可資比較	-
6	東莞寶亮	三芳化學	2	銷貨收入	6,296	價格無一般交易條件可資比較	-

(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	
6	東莞寶亮	三芳化學	2	應收帳款	\$ 440	月結 30~90 天收款	-
6	東莞寶亮	MPL	3	其他應收款	100,458	月結 30~90 天收款	1.00
7	貝達先進	三芳化學	2	其他應收款	3,364	月結 60 天收款	-
7	貝達先進	三芳化學	2	其他收入	6,122	價格無一般交易條件可資比較	-

三芳化學工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
元盛材料科技股份有限公司	38,980,000	9.80
寶建企業股份有限公司	38,501,504	9.68
裕典科技股份有限公司	37,298,876	9.38
寶建科技股份有限公司	36,549,118	9.19
中國信託商業銀行受託保管蜂投證券有限公司	26,578,577	6.68
林 孟 經	26,239,427	6.60
林 孟 陽	19,935,265	5.01

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。