

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107及106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         | 次 | 財 務 報 告<br>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        | 11~15       |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 15~22       |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22          |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 22~46       |   | 六~二六               |
| (七) 關係人交易                 | 46~47       |   | 二七                 |
| (八) 抵押之資產                 | 47          |   | 二八                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 48          |   | 二九                 |
| (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   | 48~49       |   | 三十                 |
| (十三) 附註揭露事項               |             |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 49~50、53~58 |   | 三一                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 49~50、53~58 |   | 三一                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 50~51、59    |   | 三一                 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形     | 50、60~62    |   | 三一                 |
| (十四) 部門資訊                 | 51~52       |   | 三二                 |

### 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民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 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 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,009,424 千元及 966,734 千元，皆占合併資產總額之 7%；負債總額分別為 154,727 千元及 159,914 千元，皆占合併負債總額之 3%；其民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分別為 324 千元及 20,766 千元，分別占合併綜合損益總額之 1%及 17%。

## 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學工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 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 陳 珍 麗



陳珍麗

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 107 年 5 月 8 日

## 三芳化學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼  | 資 產                            | 107 年 3 月 31 日 (經核閱) |     | 106 年 12 月 31 日 (經查核) |     | 106 年 3 月 31 日 (經核閱) |     | 代 碼  | 負 債 及 權 益            | 107 年 3 月 31 日 (經核閱) |       | 106 年 12 月 31 日 (經查核) |       | 106 年 3 月 31 日 (經核閱) |       |
|------|--------------------------------|----------------------|-----|-----------------------|-----|----------------------|-----|------|----------------------|----------------------|-------|-----------------------|-------|----------------------|-------|
|      |                                | 金 額                  | %   | 金 額                   | %   | 金 額                  | %   |      |                      | 金 額                  | %     | 金 額                   | %     | 金 額                  | %     |
| 1100 | 流動資產                           |                      |     |                       |     |                      |     | 2100 | 流動負債                 |                      |       |                       |       |                      |       |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六)                  | \$ 3,522,451         | 24  | \$ 3,705,337          | 26  | \$ 3,995,341         | 27  | 2100 | 短期借款 (附註十五及二八)       | \$ 1,280,000         | 9     | \$ 1,250,000          | 9     | \$ 930,000           | 7     |
| 1150 | 應收票據 (附註三及九)                   | 50,565               | -   | 82,380                | 1   | 55,849               | -   | 2130 | 合約負債—流動 (附註三、四及二十)   | 2,446                | -     | -                     | -     | -                    | -     |
| 1160 | 應收票據—關係人 (附註三、九及二七)            | 12,963               | -   | 29,679                | -   | 15,137               | -   | 2170 | 應付帳款 (附註十六)          | 812,405              | 6     | 685,347               | 5     | 769,504              | 5     |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註三及九)                 | 1,150,271            | 8   | 895,050               | 6   | 1,235,817            | 9   | 2219 | 其他應付款 (附註十七)         | 762,006              | 5     | 885,209               | 6     | 778,623              | 5     |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註三、九及二七)            | 334,380              | 2   | 290,052               | 2   | 398,280              | 3   | 2230 | 本期所得稅負債              | 187,944              | 1     | 175,985               | 1     | 98,829               | 1     |
| 130X | 存貨 (附註十)                       | 1,860,842            | 13  | 1,781,899             | 12  | 1,465,034            | 10  | 2320 | 一年內到期之長期負債 (附註十五及二八) | 307,500              | 2     | 303,125               | 2     | 540,000              | 4     |
| 1410 | 預付款項 (附註十四)                    | 91,318               | 1   | 42,699                | -   | 56,077               | -   | 2399 | 其他流動負債               | 59,201               | -     | 42,570                | -     | 41,613               | -     |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註十一)               | 683,817              | 5   | 737,381               | 5   | 1,079,463            | 8   | 21XX | 流動負債總計               | 3,411,502            | 23    | 3,342,236             | 23    | 3,158,569            | 22    |
| 1479 | 其他流動資產                         | 104,227              | 1   | 109,180               | 1   | 102,601              | 1   |      | 非流動負債                |                      |       |                       |       |                      |       |
| 11XX | 流動資產總計                         | 7,810,834            | 54  | 7,673,657             | 53  | 8,403,599            | 58  | 2540 | 長期借款 (附註十五及二八)       | 1,452,500            | 10    | 1,356,875             | 10    | 1,320,000            | 9     |
|      | 非流動資產                          |                      |     |                       |     |                      |     | 2570 | 遞延所得稅負債              | 1,147,143            | 8     | 1,140,075             | 8     | 1,188,029            | 8     |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註三、四及七) | 59,690               | 1   | -                     | -   | -                    | -   | 2640 | 淨確定福利負債—非流動          | 126,463              | 1     | 169,725               | 1     | 152,625              | 1     |
| 1523 | 備供出售金融資產 (附註三、四及八)             | -                    | -   | 60,055                | 1   | 54,558               | -   | 2645 | 存入保證金                | 10,614               | -     | 10,258                | -     | 7,710                | -     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十三及二八)            | 6,248,431            | 43  | 6,234,963             | 43  | 5,873,721            | 40  | 25XX | 非流動負債總計              | 2,736,720            | 19    | 2,676,933             | 19    | 2,668,364            | 18    |
| 1801 | 電腦軟體淨額                         | 3,875                | -   | 3,070                 | -   | 2,869                | -   | 2XXX | 負債總計                 | 6,148,222            | 42    | 6,019,169             | 42    | 5,826,933            | 40    |
| 1805 | 商 譽                            | 35,759               | -   | 35,759                | -   | 35,759               | -   |      | 歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)   |                      |       |                       |       |                      |       |
| 1840 | 遞延所得稅資產                        | 53,973               | -   | 51,736                | 1   | 54,738               | -   | 3110 | 普通股股本                | 3,978,181            | 27    | 3,978,181             | 28    | 3,978,181            | 27    |
| 1915 | 預付設備款                          | 89,321               | 1   | 136,991               | 1   | 76,104               | 1   | 3200 | 資本公積                 | 140,028              | 1     | 139,055               | 1     | 137,866              | 1     |
| 1920 | 存出保證金                          | 26,145               | -   | 26,392                | -   | 16,483               | -   |      | 保留盈餘                 |                      |       |                       |       |                      |       |
| 1985 | 長期預付租金 (附註十四)                  | 166,624              | 1   | 168,532               | 1   | 86,326               | 1   | 3310 | 法定盈餘公積               | 1,291,899            | 9     | 1,291,899             | 9     | 1,167,501            | 8     |
| 1990 | 其他非流動資產                        | 10,335               | -   | 8,979                 | -   | 2,647                | -   | 3320 | 特別盈餘公積               | 504,790              | 4     | 504,790               | 3     | 504,790              | 4     |
| 15XX | 非流動資產總計                        | 6,694,153            | 46  | 6,726,477             | 47  | 6,203,205            | 42  | 3350 | 未分配盈餘                | 2,786,968            | 19    | 2,685,589             | 19    | 3,123,112            | 21    |
| 1XXX | 資產總計                           | \$ 14,504,987        | 100 | \$ 14,400,134         | 100 | \$ 14,606,804        | 100 | 3300 | 保留盈餘總計               | 4,583,657            | 32    | 4,482,278             | 31    | 4,795,403            | 33    |
|      |                                |                      |     |                       |     |                      |     | 3400 | 其他權益                 | ( 345,101 )          | ( 2 ) | ( 218,549 )           | ( 2 ) | ( 131,579 )          | ( 1 ) |
|      |                                |                      |     |                       |     |                      |     | 3XXX | 權益總計                 | 8,356,765            | 58    | 8,380,965             | 58    | 8,779,871            | 60    |
|      |                                |                      |     |                       |     |                      |     |      | 負債及權益總計              | \$ 14,504,987        | 100   | \$ 14,400,134         | 100   | \$ 14,606,804        | 100   |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：林孟經



經理人：蔡光爵



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 107 及 106 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  |                   | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |           | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |           |
|------|-------------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
|      |                   | 金 額                         | %         | 金 額                         | %         |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四、二十及二七） | \$2,385,362                 | 100       | \$2,701,624                 | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註十及二一）      | <u>1,831,632</u>            | <u>77</u> | <u>1,782,541</u>            | <u>66</u> |
| 5900 | 營業毛利              | <u>553,730</u>              | <u>23</u> | <u>919,083</u>              | <u>34</u> |
|      | 營業費用（附註二一）        |                             |           |                             |           |
| 6100 | 推銷費用              | 160,121                     | 7         | 158,785                     | 6         |
| 6200 | 管理及總務費用           | 133,656                     | 6         | 163,009                     | 6         |
| 6300 | 研究發展費用            | <u>103,245</u>              | <u>4</u>  | <u>104,114</u>              | <u>4</u>  |
| 6000 | 營業費用合計            | <u>397,022</u>              | <u>17</u> | <u>425,908</u>              | <u>16</u> |
| 6900 | 營業淨利              | <u>156,708</u>              | <u>6</u>  | <u>493,175</u>              | <u>18</u> |
|      | 營業外收入及支出（附註二一）    |                             |           |                             |           |
| 7010 | 其他收入              | 6,917                       | -         | 5,210                       | -         |
| 7020 | 其他利益及損失           | ( 25,224)                   | ( 1)      | ( 82,773)                   | ( 3)      |
| 7050 | 財務成本              | ( 7,429)                    | -         | ( 8,090)                    | -         |
| 7000 | 營業外收入及支出合計        | ( 25,736)                   | ( 1)      | ( 85,653)                   | ( 3)      |
| 7900 | 稅前淨利              | 130,972                     | 5         | 407,522                     | 15        |
| 7950 | 所得稅費用（附註二二）       | <u>27,797</u>               | <u>1</u>  | <u>73,356</u>               | <u>3</u>  |
| 8000 | 本期淨利              | <u>103,175</u>              | <u>4</u>  | <u>334,166</u>              | <u>12</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                                                     | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |          |      | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |          |       |
|------|-----------------------------------------------------|-----------------------------|----------|------|-----------------------------|----------|-------|
|      |                                                     | 金                           | 額        | %    | 金                           | 額        | %     |
|      | 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<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益<br>(附註十九) | (\$                         | 365)     | -    | \$                          | -        | -     |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>(附註二二)                        | (                           | 1,796)   | -    | -                           | -        | -     |
|      |                                                     | (                           | 2,161)   | -    | -                           | -        | -     |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                                   |                             |          |      |                             |          |       |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額(附註十九)                     | (                           | 126,187) | ( 5) | (                           | 460,942) | ( 17) |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現損益(附<br>註十九)                         | -                           | -        | -    | 3,682                       | -        | -     |
|      |                                                     | (                           | 126,187) | ( 5) | (                           | 457,260) | ( 17) |
| 8300 | 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)                                  | (                           | 128,348) | ( 5) | (                           | 457,260) | ( 17) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                            | (\$                         | 25,173)  | ( 1) | (\$                         | 123,094) | ( 5)  |
| 8600 | 淨利歸屬於：                                              |                             |          |      |                             |          |       |
| 8610 | 本公司業主                                               | \$                          | 103,175  | 4    | \$                          | 334,166  | 12    |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                                          |                             |          |      |                             |          |       |
| 8710 | 本公司業主                                               | (\$                         | 25,173)  | ( 1) | (\$                         | 123,094) | ( 5)  |
|      | 每股盈餘(附註二三)                                          |                             |          |      |                             |          |       |
| 9750 | 基 本                                                 | \$                          | 0.26     |      | \$                          | 0.84     |       |
| 9850 | 稀 釋                                                 | \$                          | 0.26     |      | \$                          | 0.83     |       |

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 107 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：林孟經



經理人：蔡光爵



會計主管：王華興



三芳化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 及 106 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

|     |                                       | 歸                  | 屬                 | 於                  | 本                 | 公                  | 司                   | 股                                               | 東 之 權 益 項 目          |                    |  | 權 益 總 額 |
|-----|---------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------------------|----------------------|--------------------|--|---------|
|     |                                       |                    |                   |                    |                   |                    |                     | 其 他 權 益 項 目                                     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                    |  |         |
|     |                                       | 保 留 盈 餘            |                   |                    |                   |                    |                     | 國 外 營 運 機 構 備 供 出 售 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 | 權 益 總 額              |                    |  |         |
| 代 碼 |                                       | 普 通 股 股 本          | 資 本 公 積           | 法 定 盈 餘 公 積        | 特 別 盈 餘 公 積       | 未 分 配 盈 餘          | 之 兌 換 差 額           | 未 實 現 損 益                                       | 未 實 現 損 益            | 權 益 總 額            |  |         |
| 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（附註三）                         | -                  | -                 | -                  | -                 | -                  | -                   | ( 11,307)                                       | 11,307               | -                  |  |         |
| A5  | 107 年 1 月 1 日調整後餘額                    | <u>3,978,181</u>   | <u>139,055</u>    | <u>1,291,899</u>   | <u>504,790</u>    | <u>2,685,589</u>   | <u>( 229,856)</u>   | <u>-</u>                                        | <u>11,307</u>        | <u>8,380,965</u>   |  |         |
|     | 其他資本公積變動（附註十九）                        |                    |                   |                    |                   |                    |                     |                                                 |                      |                    |  |         |
| 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（附註十九） | -                  | -                 | -                  | -                 | ( 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                      | <u>\$3,978,181</u> | <u>\$ 140,028</u> | <u>\$1,291,899</u> | <u>\$ 504,790</u> | <u>\$2,786,968</u> | <u>(\$ 356,043)</u> | <u>\$ -</u>                                     | <u>\$ 10,942</u>     | <u>\$8,356,765</u> |  |         |
| A1  | 106 年 1 月 1 日餘額                       | \$3,978,181        | \$ 137,866        | \$1,167,501        | \$ 504,790        | \$2,788,946        | \$ 326,528          | (\$ 847)                                        | \$ -                 | \$8,902,965        |  |         |
| D1  | 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利             | -                  | -                 | -                  | -                 | 334,166            | -                   | -                                               | -                    | 334,166            |  |         |
| D3  | 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益（附註十九） | -                  | -                 | -                  | -                 | -                  | ( 460,942)          | 3,682                                           | -                    | ( 457,260)         |  |         |
| D5  | 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額         | -                  | -                 | -                  | -                 | 334,166            | ( 460,942)          | 3,682                                           | -                    | ( 123,094)         |  |         |
| Z1  | 106 年 3 月 31 日餘額                      | <u>\$3,978,181</u> | <u>\$ 137,866</u> | <u>\$1,167,501</u> | <u>\$ 504,790</u> | <u>\$3,123,112</u> | <u>(\$ 134,414)</u> | <u>\$ 2,835</u>                                 | <u>\$ -</u>          | <u>\$8,779,871</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 107 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：林孟經



經理人：蔡光爵



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 107 及 106 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    |                             | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 營業活動之現金流量                   |                             |                             |
| A10000 | 本期稅前淨利                      | \$ 130,972                  | \$ 407,522                  |
| A20010 | 收益費損項目                      |                             |                             |
| A20100 | 折舊費用                        | 170,997                     | 166,293                     |
| A20200 | 攤銷費用                        | 376                         | 294                         |
| A20300 | 預期信用減損損失                    | 1,707                       | -                           |
| A20300 | 呆帳費用                        | -                           | 2,174                       |
| A20900 | 財務成本                        | 7,429                       | 8,090                       |
| A21200 | 利息收入                        | ( 4,521 )                   | ( 3,956 )                   |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損<br>失 ( 利益 ) | ( 124 )                     | 2,338                       |
| A23700 | 存貨損失                        | 3,888                       | 14,631                      |
| A29900 | 其 他                         | 1,343                       | 819                         |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                |                             |                             |
| A31130 | 應收票據                        | 32,788                      | 34,386                      |
| A31140 | 應收票據—關係人                    | 16,716                      | 43,812                      |
| A31150 | 應收帳款                        | ( 256,809 )                 | ( 138,172 )                 |
| A31160 | 應收帳款—關係人                    | ( 44,328 )                  | ( 73,553 )                  |
| A31200 | 存 貨                         | ( 82,831 )                  | ( 78,163 )                  |
| A31230 | 預付款項                        | ( 44,014 )                  | ( 2,455 )                   |
| A31240 | 其他流動資產                      | 4,953                       | 12,320                      |
| A32125 | 合約負債                        | 1,317                       | -                           |
| A32150 | 應付帳款                        | 127,058                     | ( 113,711 )                 |
| A32180 | 其他應付款                       | ( 86,765 )                  | ( 130,881 )                 |
| A32230 | 其他流動負債                      | 17,760                      | ( 9,502 )                   |
| A32240 | 淨確定福利負債                     | ( 43,262 )                  | ( 28,292 )                  |
| A33000 | 營運產生之現金流入 ( 出 )             | ( 45,350 )                  | 113,994                     |
| A33100 | 收取之利息                       | 4,521                       | 3,956                       |
| A33300 | 支付之利息                       | ( 8,300 )                   | ( 7,803 )                   |
| A33500 | 支付之所得稅                      | ( 12,803 )                  | ( 33,804 )                  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入 ( 出 )            | ( 61,932 )                  | 76,343                      |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>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     | (\$ 206,719)                | (\$ 190,745)                |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | 287                         | 1,800                       |
| B03700 | 存出保證金增加         | ( 14)                       | ( 41)                       |
| B03800 | 存出保證金減少         | 13                          | -                           |
| B04500 | 取得無形資產          | ( 1,181)                    | -                           |
| B06600 | 其他金融資產減少(增加)    | 53,564                      | ( 508,251)                  |
| B06700 | 其他非流動資產增加       | ( 1,805)                    | -                           |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 155,855)                  | ( 697,237)                  |
|        | 籌資活動之現金流量       |                             |                             |
| C00100 | 短期借款增加          | 30,000                      | -                           |
| C00200 | 短期借款減少          | -                           | ( 300,000)                  |
| C00600 | 應付短期票券減少        | -                           | ( 120,000)                  |
| C01600 | 舉借長期借款          | 150,000                     | 330,000                     |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 50,000)                   | ( 155,000)                  |
| C03000 | 存入保證金增加         | 461                         | -                           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(出)   | 130,461                     | ( 245,000)                  |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 95,560)                   | ( 323,279)                  |
| EEEE   | 現金及約當現金淨減少      | ( 182,886)                  | ( 1,189,173)                |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | 3,705,337                   | 5,184,514                   |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | \$3,522,451                 | \$3,995,341                 |

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 107 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：林孟經



經理人：蔡光爵



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 107 及 106 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 107 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 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別        | 衡 量 種 類  |                        | 帳 面 金 額      |              | 說 明 |
|---------------|----------|------------------------|--------------|--------------|-----|
|               | IAS 39   | IFRS 9                 | IAS 39       | IFRS 9       |     |
| 現金及約當現金       | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量               | \$ 3,705,337 | \$ 3,705,337 | (1) |
| 股票投資          | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 60,055       | 60,055       | (2) |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量               | 1,297,161    | 1,297,161    | (1) |
| 其他金融資產—流動     | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量               | 737,381      | 737,381      | (1) |
| 存出保證金         | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量               | 26,392       | 26,392       | (1) |

|                             | 107 年 1 月<br>1 日帳面金額<br>(IAS 39) |                    | 107 年 1 月<br>1 日帳面金額<br>(IFRS 9) |     | 說 明 |
|-----------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------------------|-----|-----|
|                             | 重                                | 分 類                | 重                                | 分 類 |     |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產               |                                  |                    |                                  |     |     |
| 自放款及應收款(IAS 39)重分類          | \$ -                             | \$5,766,271        | \$5,766,271                      |     | (1) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產        |                                  |                    |                                  |     |     |
| 權益工具—自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類 | -                                | 60,055             | 60,055                           |     | (2) |
|                             | <u>\$ -</u>                      | <u>\$5,826,326</u> | <u>\$5,826,326</u>               |     |     |

(1) 現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他金融資產—流動及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按

公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現利益 11,307 千元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關影響數調整如下，未影響該日保留盈餘。

### 負債項目之本期影響

|         | 107 年 1 月<br>1 日重編前<br>金額 | 首次適用<br>之調整 | 107 年 1 月<br>1 日重編後<br>金額 |
|---------|---------------------------|-------------|---------------------------|
| 其他流動負債  | \$42,570                  | (\$ 1,129)  | \$41,441                  |
| 合約負債－流動 | -                         | 1,129       | 1,129                     |
| 負債影響    | <u>\$42,570</u>           | <u>\$ -</u> | <u>\$42,570</u>           |

合併公司若於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異僅資產負債項目之表達有所不同，對於權益項目及綜合損益表項目無影響。

(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>I A S B 發布之<br/>生效日 (註 1)</u> |
|---------------------------------------------|----------------------------------|
| 「2015~2017 週期之年度改善」                         | 2019 年 1 月 1 日                   |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」                     | 2019 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 16「租賃」                                 | 2019 年 1 月 1 日 (註 3)             |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日                   |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋            | I A S B 發布之<br>生效日 (註 1) |
|---------------------------|--------------------------|
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019 年 1 月 1 日 (註 4)     |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日           |
| IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」     | 2019 年 1 月 1 日           |

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

註 2：金管會允許公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會宣布自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，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所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預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。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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，參閱附註十二及附表六。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

##### (1) 金融資產衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

##### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

#### 107 年

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重

分類為損益。

#### 106 年

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

### 2. 收入認列

#### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 商品銷售收入

商品銷貨收入來自人工皮革等產品之銷售，依合約約定，當人工皮革等產品於交付客戶時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利、負有再銷售之責任且承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

#### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### 3. 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。

### 4. 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 106 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

|                          | 107 年<br>3 月 31 日   | 106 年<br>12 月 31 日  | 106 年<br>3 月 31 日   |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金                 | \$ 8,430            | \$ 8,969            | \$ 12,331           |
| 銀行支票及活期存款                | 3,083,396           | 3,256,983           | 3,337,938           |
| 約當現金                     |                     |                     |                     |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行<br>定期存款 | <u>430,625</u>      | <u>439,385</u>      | <u>645,072</u>      |
|                          | <u>\$ 3,522,451</u> | <u>\$ 3,705,337</u> | <u>\$ 3,995,341</u> |

銀行存款於資產負債表日利率區間如下：

|                             | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日 |
|-----------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 約當現金                        |                   |                    |                   |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行<br>定期存款（%） | 1.9~3.7           | 1.45~3.7           | 1.0~4.6           |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

|                               | 107 年 3 月 31 日   |
|-------------------------------|------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u> |                  |
| 國內上市（櫃）公司股票                   | \$ 53,568        |
| 國內未上市（櫃）公司股票                  | <u>6,122</u>     |
|                               | <u>\$ 59,690</u> |

合併公司依中長期策略目的投資上述公司，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及八。

八、備供出售金融資產－非流動

|            | 106 年 12 月 31 日  | 106 年 3 月 31 日   |
|------------|------------------|------------------|
| 國內投資       |                  |                  |
| 上市（櫃）公司股票  | \$ 53,933        | \$ 48,363        |
| 未上市（櫃）公司股票 | <u>6,122</u>     | <u>6,195</u>     |
|            | <u>\$ 60,055</u> | <u>\$ 54,558</u> |

九、應收票據及應收帳款

|           | 107 年<br>3 月 31 日   | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日   |
|-----------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 應收票據－非關係人 |                     |                    |                     |
| 因營業而發生    | <u>\$ 50,565</u>    | <u>\$ 82,380</u>   | <u>\$ 55,849</u>    |
| 應收票據－關係人  |                     |                    |                     |
| 因營業而發生    | <u>\$ 12,963</u>    | <u>\$ 29,679</u>   | <u>\$ 15,137</u>    |
| 應收帳款－非關係人 |                     |                    |                     |
| 按攤銷後成本衡量  |                     |                    |                     |
| 總帳面金額     | \$ 1,163,568        | \$ 906,759         | \$ 1,249,848        |
| 減：備抵呆帳    | <u>13,297</u>       | <u>11,709</u>      | <u>14,031</u>       |
|           | <u>\$ 1,150,271</u> | <u>\$ 895,050</u>  | <u>\$ 1,235,817</u> |
| 應收帳款－關係人  |                     |                    |                     |
| 按攤銷後成本衡量  |                     |                    |                     |
| 總帳面金額     | <u>\$ 334,380</u>   | <u>\$ 290,052</u>  | <u>\$ 398,280</u>   |

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。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帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

|                      | 未逾<br>期             | 逾<br>期 1 ~ 90<br>天 | 逾<br>期 91 ~ 180<br>天 | 逾<br>期 181 ~ 360<br>天 | 逾<br>期 361 ~ 600<br>天 | 逾<br>期 601 天<br>以上  | 計 |
|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---|
| 預期信用損失率(%)           | 0.5                 | 0.5                | 1                    | 10                    | 100                   |                     |   |
| 總帳面金額                | \$ 1,300,621        | \$ 195,716         | \$ 245               | \$ -                  | \$ 1,366              | \$ 1,497,948        |   |
| 備抵損失(存續期間預期信用<br>損失) | ( 10,740)           | ( 1,164)           | ( 27)                | -                     | ( 1,366)              | ( 13,297)           |   |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 1,289,881</u> | <u>\$ 194,552</u>  | <u>\$ 218</u>        | <u>\$ -</u>           | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 1,484,651</u> |   |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                 | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-----------------|-----------------------------|
| 期初餘額 (IAS 39)   | \$ 11,709                   |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | -                           |
| 期初餘額 (IFRS 9)   | 11,709                      |
| 加：本期提列減損損失      | 1,707                       |
| 外幣換算差額          | ( 119)                      |
| 期末餘額            | <u>\$ 13,297</u>            |

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 60 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡在授信期間內之應收帳款，

其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日，合併公司未有已逾期但未減損之應收票據及帳款。

(一) 應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 106 年 12 月 31 日    | 106 年 3 月 31 日     |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 未逾期       | \$1,033,345        | \$1,511,264        |
| 1~90 天    | 159,574            | 132,795            |
| 91~180 天  | 1,454              | 1,838              |
| 181~360 天 | 1,072              | 865                |
| 361 天以上   | <u>1,366</u>       | <u>1,366</u>       |
| 合計        | <u>\$1,196,811</u> | <u>\$1,648,128</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 備抵呆帳變動資訊如下：

|                  | 個別評估<br>減損損失    | 群組評估<br>減損損失    | 合計              |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 106 年 1 月 1 日餘額  | \$ 1,366        | \$10,932        | \$12,298        |
| 本期提列             | -               | 2,174           | 2,174           |
| 淨兌換差額            | <u>-</u>        | <u>(441)</u>    | <u>(441)</u>    |
| 106 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,366</u> | <u>\$12,665</u> | <u>\$14,031</u> |

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

|         | 106 年 12 月 31 日 | 106 年 3 月 31 日  |
|---------|-----------------|-----------------|
| 361 天以上 | <u>\$ 1,366</u> | <u>\$ 1,366</u> |

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

#### 十、存貨

|     | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日 |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| 原料  | \$ 885,426        | \$ 813,608         | \$ 485,076        |
| 物料  | 19,086            | 22,199             | 31,828            |
| 在製品 | 558,442           | 597,873            | 529,417           |
| 製成品 | 223,866           | 218,976            | 248,514           |

(接次頁)

(承前頁)

|      | 107 年<br>3 月 31 日   | 106 年<br>12 月 31 日  | 106 年<br>3 月 31 日   |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商品存貨 | \$ 5,765            | \$ 2,455            | \$ 5,497            |
| 在途存貨 | <u>168,257</u>      | <u>126,788</u>      | <u>164,702</u>      |
|      | <u>\$ 1,860,842</u> | <u>\$ 1,781,899</u> | <u>\$ 1,465,034</u> |

107 年 3 月 31 日暨 106 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 149,260 千元、141,452 千元及 139,582 千元。

107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 1,831,632 千元及 1,782,541 千元，其中包括：

|           | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 存貨跌價損失    | \$ 3,888                    | \$ 14,631                   |
| 出售下腳及廢料收入 | ( <u>5,222</u> )            | ( <u>5,335</u> )            |
|           | <u>(<u>\$ 1,334</u>)</u>    | <u>\$ 9,296</u>             |

#### 十一、其他金融資產－流動

|                     | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日   |
|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 原始到期日 3 個月以上之銀行定期存款 | <u>\$ 683,817</u> | <u>\$ 737,381</u>  | <u>\$ 1,079,463</u> |
| 利率(%)               | 0.09~6.5          | 0.09~6.5           | 1.2~7               |

#### 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 |
|--------|---------------------------------|------|---------------------|--------------------|-------------------|-----|
|        |                                 |      | 107 年<br>3 月 31 日   | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>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               | -   |

(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 |
|--------|--------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|----------------|---------------|----|
|        |                                                              |                          | 107年<br>3月31日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>3月31日 |    |
| 三芳發展   | 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2 |
|        | 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2 |
|        | 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2 |
|        | 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2 |
| 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            | -             | 註1 |
| 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           | 100            | -             | 註1 |
| 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           | 100            | 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1：三芳國際於106年10月向GTL之母公司寶元工業(集團)有限公司購買取得GTL 100%股權並間接取得東莞裕國 100%股權，取得成本(含支付稅金等支出)計192,452千元(美金6,382千元)。該等子公司並無營運情事，非屬構成業務之資產群組之取得，不適用IFRS 3「企業合併」之會計處理。資產群組之成本以購買日之相對公允價值為基礎，分攤至個別可辨認資產及負債。

註2：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

### 十三、不動產、廠房及設備

#### 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 成                                | 自 有 土 地             | 房 屋 及 建 築           | 機 器 設 備             | 其 他 設 備             | 未 完 工 程           | 合 計                 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 本                                |                     |                     |                     |                     |                   |                     |
| 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> |
| 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                 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 1,416,864</u> | <u>\$ 4,863,637</u> | <u>\$ 1,365,408</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 7,645,909</u> |
| 106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 1,674,527</u> | <u>\$ 1,592,068</u> | <u>\$ 1,576,950</u> | <u>\$ 861,593</u>   | <u>\$ 529,825</u> | <u>\$ 6,234,963</u> |
| 107 年 3 月 31 日淨額                 | <u>\$ 1,672,748</u> | <u>\$ 1,581,709</u> | <u>\$ 1,639,571</u> | <u>\$ 851,395</u>   | <u>\$ 503,008</u> | <u>\$ 6,248,431</u> |

#### 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 成                | 自 有 土 地             | 房 屋 及 建 築           | 機 器 設 備             | 其 他 設 備             | 未 完 工 程           | 合 計                 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 本                |                     |                     |                     |                     |                   |                     |
| 106 年 1 月 1 日餘額  | \$ 1,681,290        | \$ 2,820,483        | \$ 6,326,295        | \$ 2,162,800        | \$ 258,629        | \$13,249,497        |
| 增 添              | -                   | 15,438              | 52,903              | 28,532              | 90,683            | 187,556             |
| 處 分              | -                   | ( 930)              | ( 88,307)           | ( 1,848)            | -                 | ( 91,085)           |
| 淨兌換差額            | ( 5,215)            | ( 83,080)           | ( 122,724)          | ( 70,801)           | ( 5,725)          | ( 287,545)          |
| 106 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,676,075</u> | <u>\$ 2,751,911</u> | <u>\$ 6,168,167</u> | <u>\$ 2,118,683</u> | <u>\$ 343,587</u> | <u>\$13,058,423</u> |
| 累 計 折 舊          |                     |                     |                     |                     |                   |                     |
| 106 年 1 月 1 日餘額  | \$ -                | \$ 1,297,629        | \$ 4,754,116        | \$ 1,206,124        | \$ -              | \$ 7,257,869        |
| 處 分              | -                   | ( 832)              | ( 84,295)           | ( 1,820)            | -                 | ( 86,947)           |
| 折舊費用             | -                   | 30,024              | 89,781              | 46,488              | -                 | 166,293             |
| 淨兌換差額            | -                   | ( 27,858)           | ( 82,721)           | ( 41,934)           | -                 | ( 152,513)          |
| 106 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 1,298,963</u> | <u>\$ 4,676,881</u> | <u>\$ 1,208,858</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 7,184,702</u> |
| 106 年 3 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,676,075</u> | <u>\$ 1,452,948</u> | <u>\$ 1,491,286</u> | <u>\$ 909,825</u>   | <u>\$ 343,587</u> | <u>\$ 5,873,721</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：

|                   | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>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      | \$218,822                   | \$187,556                   |
| 預付設備款轉入           | ( 47,670)                   | ( 2,647)                    |
| 應付設備款減少           | 36,605                      | 6,290                       |
| 利息資本化             | ( 1,038)                    | ( 454)                      |
| 購置不動產、廠房及設備支付現金數  | <u>\$206,719</u>            | <u>\$190,745</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 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，請參閱附註二八。

#### 十四、預付租賃款

|               | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日 |
|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 流動（帳列預付款項）    | \$ 4,605          | \$ 4,645           | \$ 2,607          |
| 非流動（帳列長期預付租金） | <u>166,624</u>    | <u>168,532</u>     | <u>86,326</u>     |
|               | <u>\$171,229</u>  | <u>\$173,177</u>   | <u>\$ 88,933</u>  |

預付租賃款係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 107 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 |
| 東莞裕國 | 人民幣 19,373 千元 | 50 年      | 149 年 1 月 |

#### 十五、借 款

##### (一) 短期借款

|       | 107 年<br>3 月 31 日  | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日 |
|-------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 擔保借款  |                    |                    |                   |
| 銀行借款  | \$ 930,000         | \$ 880,000         | \$ 610,000        |
| 無擔保借款 |                    |                    |                   |
| 信用借款  | <u>350,000</u>     | <u>370,000</u>     | <u>320,000</u>    |
|       | <u>\$1,280,000</u> | <u>\$1,250,000</u> | <u>\$ 930,000</u> |

上述借款利率如下：

|         | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日 |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 擔保借款    |                   |                    |                   |
| 銀行借款（％） | 0.87～1.1          | 0.82～1.1           | 0.84～1.1          |
| 無擔保借款   |                   |                    |                   |
| 信用借款（％） | 0.8543～0.93       | 0.85～0.93          | 0.848～0.93        |

(二) 長期借款

|             | 107 年<br>3 月 31 日   | 106 年<br>12 月 31 日  | 106 年<br>3 月 31 日   |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 擔保借款        |                     |                     |                     |
| 抵押借款        | \$ 1,160,000        | \$ 1,160,000        | \$ 1,360,000        |
| 無擔保借款       |                     |                     |                     |
| 信用借款        | <u>600,000</u>      | <u>500,000</u>      | <u>500,000</u>      |
|             | 1,760,000           | 1,660,000           | 1,860,000           |
| 減：列為一年內到期部分 | <u>307,500</u>      | <u>303,125</u>      | <u>540,000</u>      |
|             | <u>\$ 1,452,500</u> | <u>\$ 1,356,875</u> | <u>\$ 1,320,000</u> |

合併公司之借款包括：

|        | 到期日及重大條款                                                                                    | 年 利 率<br>( % ) | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>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   | 102 年 9 月至 107 年 11 月，自 104 年 11 月起，每 6 個月為 1 期，共分 7 期，除第 1 期償還 80,000 千元外，其餘每期還本 70,000 千元 | 1.31           | 140,000           | 140,000            | 280,000           |
| 華南銀行   |                                                                                             |                |                   |                    |                   |
| 抵押借款   | 105 年 6 月至 110 年 6 月，自 106 年 12 月起，每 6 個月為 1 期，共分 8 期，每期償還 50,000 千元                        | 1.3            | 300,000           | 300,000            | 400,000           |
|        | 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           | 70,000            | 70,000             | 30,000            |
| 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           |

( 接次頁 )

(承前頁)

|              | 到期日及重大條款                                                            | 年 利 率<br>( % ) | 107 年<br>3 月 31 日   | 106 年<br>12 月 31 日  | 106 年<br>3 月 31 日   |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 遠東銀行<br>信用借款 | 已於 106 年 12 月到期償還                                                   | 1.371          | -                   | \$ -                | \$ 300,000          |
|              | 106 年 11 月至 109 年 11 月，本金到期一次償還                                     | 1.3653         | \$ 300,000          | 300,000             | -                   |
| 第一銀行<br>信用借款 | 103 年 8 月至 108 年 8 月，自 106 年 2 月起，每 6 個月為 1 期，共分 6 期，每期還本 50,000 千元 | 1.37           | 150,000             | 200,000             | 200,000             |
| 彰化銀行<br>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            | 150,000             | -                   | -                   |
| 銀行借款總額       |                                                                     |                | <u>\$ 1,760,000</u> | <u>\$ 1,660,000</u> | <u>\$ 1,860,000</u> |

#### 十六、應付帳款

|        | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日 |
|--------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應付帳款   |                   |                    |                   |
| 因營業而發生 | <u>\$812,405</u>  | <u>\$685,347</u>   | <u>\$769,504</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

|              | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日 |
|--------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金      | \$ 287,486        | \$ 381,457         | \$ 246,313        |
| 應付設備款        | 74,701            | 111,306            | 21,986            |
| 應付員工及董監酬勞    | 70,965            | 65,074             | 113,761           |
| 應付空氣污染及廢棄物處理 | 54,917            | 55,840             | 54,055            |
| 應付進出口費       | 43,425            | 41,652             | 45,488            |
| 應付佣金         | 38,200            | 32,258             | 39,934            |
| 應付水電及燃料費     | 35,148            | 32,384             | 27,388            |
| 應付稅捐         | 21,199            | 33,828             | 46,998            |
| 應付休假給付       | 16,854            | 18,522             | 27,077            |
| 應付勞健保費       | 13,906            | 14,477             | 13,727            |
| 其 他          | <u>105,205</u>    | <u>98,411</u>      | <u>141,896</u>    |
|              | <u>\$762,006</u>  | <u>\$885,209</u>   | <u>\$778,623</u>  |

#### 八、退職後福利計畫

107 及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,530 千元及 2,331 千元。

#### 十九、權益

##### (一) 普通股股本

|                      | 107 年<br>3 月 31 日   | 106 年<br>12 月 31 日  | 106 年<br>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<br>(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

|              | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>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               |
| 其他一股東逾時未領取股利 | <u>2,162</u>      | <u>1,189</u>       | <u>-</u>          |
|              | <u>\$ 140,028</u> | <u>\$ 139,055</u>  | <u>\$ 137,866</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 107 年 3 月 7 日舉行董事會及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案        |                  | 每 股 股 利（元）    |               |
|--------|------------------|------------------|---------------|---------------|
|        | 106 年度           | 105 年度           | 106 年度        | 105 年度        |
| 法定盈餘公積 | \$ 90,106        | \$124,398        |               |               |
| 現金股利   | <u>676,291</u>   | <u>875,200</u>   | <u>\$ 1.7</u> | <u>\$ 2.2</u> |
|        | <u>\$766,397</u> | <u>\$999,598</u> |               |               |

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 12 日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 107 年 3 月 31 日暨 106 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

|                         | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額                    | (\$229,856)                 | \$326,528                   |
| 換算國外營運機構淨資<br>產所產生之兌換差額 | ( 126,187)                  | ( 460,942)                  |
| 期末餘額                    | (\$356,043)                 | (\$134,414)                 |

2. 備供出售金融資產未實現損益

|                          | 金 額       |
|--------------------------|-----------|
| 106 年 1 月 1 日餘額          | (\$ 847)  |
| 當期產生                     |           |
| 權益工具－未實現損益               | 3,682     |
| 106 年 3 月 31 日餘額         | \$ 2,835  |
| 107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39) | \$ 11,307 |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 (附註三)   | ( 11,307) |
| 107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9) | \$ -      |

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

|                        | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額 (IAS 39)          | \$ -                        |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 (附註三) | 11,307                      |
| 期初餘額 (IFRS 9)          | 11,307                      |
| 當期產生                   |                             |
| 權益工具－未實現損益             | ( 365)                      |
| 期末餘額                   | \$ 10,942                   |

## 二十、收 入

|        | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| 客戶合約收入 |                             |                             |
| 商品銷貨收入 | \$2,385,061                 | \$2,701,621                 |
| 勞務收入   | 301                         | 3                           |
|        | <u>\$2,385,362</u>          | <u>\$2,701,624</u>          |

### (一) 合約餘額

|                  | 107 年<br>3 月 31 日  | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日  |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收票據及應收帳款淨額（附註九） | <u>\$1,548,179</u> | <u>\$1,297,161</u> | <u>\$1,705,083</u> |
|                  |                    |                    | 107 年 3 月 31 日     |
| 合約負債             |                    |                    |                    |
| 商品銷貨             |                    |                    | <u>\$2,446</u>     |

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時間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

#### 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 收入類型            | 應                 | 報                 | 導                  | 部                 | 門                 | 計                  |
|-----------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                 | 三 芳 化 學           | 三 芳 國 際           | G                  | I                 | I P               | T S 其 他 合          |
| 商品銷貨收入<br>（附註四） | \$ 453,888        | \$ 316,344        | \$1,049,353        | \$ 457,670        | \$ 107,806        | \$2,385,061        |
| 勞務收入            | <u>1</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>           | <u>-</u>          | <u>300</u>        | <u>301</u>         |
|                 | <u>\$ 453,889</u> | <u>\$ 316,344</u> | <u>\$1,049,353</u> | <u>\$ 457,670</u> | <u>\$ 108,106</u> | <u>\$2,385,362</u> |

## 二一、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

|      | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 利息收入 | \$ 4,521                    | \$ 3,956                    |
| 其 他  | <u>2,396</u>                | <u>1,254</u>                |
|      | <u>\$ 6,917</u>             | <u>\$ 5,210</u>             |

(二) 其他收益及損失

|                           | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 外幣兌換損失淨額                  | ( \$ 24,605 )               | ( \$ 79,145 )               |
| 處分不動產、廠房、設備<br>淨利益 ( 損失 ) | 124                         | ( 2,338 )                   |
| 其 他                       | ( 743 )                     | ( 1,290 )                   |
|                           | ( \$ 25,224 )               | ( \$ 82,773 )               |

(三) 財務成本

|                     | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 銀行借款利息              | \$ 8,467                    | \$ 8,544                    |
| 減：列入符合要件資產成<br>本之金額 | ( 1,038 )                   | ( 454 )                     |
|                     | <u>\$ 7,429</u>             | <u>\$ 8,090</u>             |

利息資本化相關資訊如下：

|               | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|---------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 利息資本化金額       | \$ 1,038                    | \$ 454                      |
| 利息資本化利率 ( % ) | 1.14~1.16                   | 1.1~1.20                    |

(四) 折舊及攤銷

|            | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$170,997                   | \$166,293                   |
| 電腦軟體       | 376                         | 294                         |
| 合 計        | <u>\$171,373</u>            | <u>\$166,587</u>            |
| 折舊費用依功能別彙總 |                             |                             |
| 營業成本       | \$146,872                   | \$143,046                   |
| 營業費用       | 24,125                      | 23,247                      |
|            | <u>\$170,997</u>            | <u>\$166,293</u>            |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                             |                             |
| 營業成本       | \$ 35                       | \$ 36                       |
| 營業費用       | 341                         | 258                         |
|            | <u>\$ 376</u>               | <u>\$ 294</u>               |

(五) 員工福利費用

|              | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 短期員工福利       | <u>\$301,334</u>            | <u>\$359,459</u>            |
| 退職後福利        |                             |                             |
| 確定提撥計畫       | 28,122                      | 13,202                      |
| 確定福利計畫(附註十八) | <u>2,530</u>                | <u>2,331</u>                |
|              | <u>30,652</u>               | <u>15,533</u>               |
| 員工福利費用合計     | <u>\$331,986</u>            | <u>\$374,992</u>            |
| 依功能別彙總       |                             |                             |
| 營業成本         | \$220,918                   | \$243,309                   |
| 營業費用         | <u>111,068</u>              | <u>131,683</u>              |
|              | <u>\$331,986</u>            | <u>\$374,992</u>            |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監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。

107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 3,750 千元及 15,000 千元，分別係按前述稅前淨利約 3.1% 及 3.5% 估列；董監事酬勞估列金額 2,250 千元及 9,000 千元，均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 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 7 日及 106 年 3 月 9 日經董事會決議以現金配發如下：

|       | 106 年度   | 105 年度   |
|-------|----------|----------|
| 員工酬勞  | \$40,548 | \$55,979 |
| 董監事酬勞 | 24,328   | 33,587   |

106 及 105 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 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）

|          | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 27,415                   | \$ 31,608                   |
| 外幣兌換損失總額 | ( 52,020)                   | ( 110,753)                  |
| 淨 損 失    | ( \$ 24,605)                | ( \$ 79,145)                |

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：

|             | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 當期所得稅       |                             |                             |
| 本期產生者       | \$ 24,777                   | \$ 6,970                    |
| 以前年度之調整     | ( 15)                       | 363                         |
|             | <u>24,762</u>               | <u>7,333</u>                |
| 遞延所得稅       |                             |                             |
| 本期產生者       | 13,634                      | 66,023                      |
| 本期迴轉        | ( 127,728)                  | -                           |
| 稅率變動        | <u>117,129</u>              | <u>-</u>                    |
|             | <u>3,035</u>                | <u>66,023</u>               |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 27,797</u>            | <u>\$ 73,356</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。

國外子公司係依當地政府規定之稅率繳納，稅率如下：

|      | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| SFV  | 15%                         | 15%                         |
| 東莞福倉 | 25%                         | 25%                         |
| PTS  | 25%                         | 25%                         |
| 東莞寶亮 | 25%                         | 25%                         |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|          | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>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>\$ 1,796</u>             | <u>\$ -</u>                 |

(三) 所得稅核定情形

本公司以及國內子公司福裕先進、貝達先進及福控精密分別截至 104 及 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

|      | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 本期淨利 | <u>\$103,175</u>            | <u>\$334,166</u>            |

(二) 股數（千股）

|             | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>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>1,012</u>                | <u>2,664</u>                |
| 計算稀釋每股盈餘之股數 | <u>398,830</u>              | <u>400,482</u>              |

若合併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、營業租賃協議

### 合併公司為承租人

子公司三芳國際與關係人－英屬維京群島 Giant Tramp Limited (GTL) 簽訂使用權協議，承租其位於中國大陸廣東省東莞市黃江鎮裕元工業區寶亮廠之土地使用權及廠房，租期至 106 年 6 月底止，租金係參考市場行情決定。106 年 10 月三芳國際向 GTL 之母公司寶元工業（集團）公司購買取得 GTL 100% 股權，透過股權交易取得及繼續使用該土地使用權及廠房，並經協議結果，106 年度無須給付 GTL 租金。

## 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。

合併公司不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>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> |
| <u>106 年 12 月 31 日</u>       |                 |             |                 |                 |
| 備供出售金融資產（均為權益投資）             |                 |             |                 |                 |
| 國內上市（櫃）有價證券                  | \$53,933        | \$ -        | \$ -            | \$53,933        |
| 國內未上市（櫃）有價證券                 | -               | -           | 6,122           | 6,122           |
| 合 計                          | <u>\$53,933</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,122</u> | <u>\$60,055</u> |
| <u>106 年 3 月 31 日</u>        |                 |             |                 |                 |
| 備供出售金融資產（均為權益投資）             |                 |             |                 |                 |
| 國內上市（櫃）有價證券                  | \$48,363        | \$ -        | \$ -            | \$48,363        |
| 國內未上市（櫃）有價證券                 | -               | -           | 6,195           | 6,195           |
| 合 計                          | <u>\$48,363</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,195</u> | <u>\$54,558</u> |

107 及 106 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

|                      | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日 |
|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <u>金 融 資 產</u>       |                   |                    |                   |
| 放款及應收款（註 1）          | \$ -              | \$ 5,766,271       | \$ 6,796,370      |
| 備供出售金融資產             | -                 | 60,055             | 54,558            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）   | 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               | 59,690            | -                  | -                 |
| <u>金 融 負 債</u>       |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量（註 2）        | 4,625,025         | 4,490,814          | 4,345,837         |

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／放款及應收款。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產、應付帳款、其他應付款及長短期借款等。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）參閱附註三十。

### 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、印尼盾及人民幣匯率波動之影響。

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

|       | 損                           | 益 | 之 | 影                           | 響 |
|-------|-----------------------------|---|---|-----------------------------|---|
|       | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |   |   | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |   |
| 美 金   | \$ 10,995                   |   |   | \$ 13,471                   |   |
| 人 民 幣 | ( 303)                      |   |   | ( 637)                      |   |
| 印 尼 盾 | 65                          |   |   | 2,544                       |   |

## (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：

|           | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日 |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 具現金流量利率風險 |                   |                    |                   |
| 金融資產      | \$3,078,770       | \$3,252,508        | \$3,335,850       |
| 金融負債      | 1,860,000         | 1,760,000          | 1,960,000         |

另合併公司評估持有之固定利率定期存款及短期借款，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 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 3,047 千元及 3,440 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%，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／下跌而增加／減少 597 千元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值變動增加／減少 546 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 107 年 3 月 31 日暨 106 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 2,775,673 千元、2,957,376 千元及 3,010,000 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                |
|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 107 年 3 月 31 日  |                    |                   |                    |                    |
| 非衍生金融負債         |                    |                   |                    |                    |
| 無附息負債           | \$1,573,968        | \$ 443            | \$ -               | \$1,574,411        |
| 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>-</u>          | <u>-</u>           | <u>1,181,184</u>   |
|                 | <u>\$2,994,591</u> | <u>\$ 198,113</u> | <u>\$1,486,259</u> | <u>\$4,678,963</u> |
| 106 年 12 月 31 日 |                    |                   |                    |                    |
| 非衍生金融負債         |                    |                   |                    |                    |
| 無附息負債           | \$1,570,078        | \$ 478            | \$ -               | \$1,570,556        |
| 浮動利率工具          | 134,728            | 289,026           | 1,389,295          | 1,813,049          |
| 固定利率工具          | <u>1,150,787</u>   | <u>-</u>          | <u>-</u>           | <u>1,150,787</u>   |
|                 | <u>\$2,855,593</u> | <u>\$ 289,504</u> | <u>\$1,389,295</u> | <u>\$4,534,392</u> |
| 106 年 3 月 31 日  |                    |                   |                    |                    |
| 非衍生金融負債         |                    |                   |                    |                    |
| 無附息負債           | \$1,547,360        | \$ 767            | \$ -               | \$1,548,127        |
| 浮動利率工具          | 184,196            | 478,335           | 1,346,705          | 2,009,236          |
| 固定利率工具          | <u>841,656</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>           | <u>841,656</u>     |
|                 | <u>\$2,573,212</u> | <u>\$ 479,102</u> | <u>\$1,346,705</u> | <u>\$4,399,019</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

| 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                      |
| 英屬維京群島 Giant Tramp Limited（GTL） | 具重大影響之投資者之子公司（自 106 年 10 月起取得為子公司） |

### (二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關係人類別／名稱          | 107 年<br>1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年<br>1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|---------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 銷貨收入    | 具重大影響之投資者         |                                |                                |
|         | 裕元工業              | \$335,774                      | \$397,747                      |
|         | 具重大影響之投資者<br>之母公司 | <u>90,708</u>                  | <u>82,146</u>                  |
|         |                   | <u>\$426,482</u>               | <u>\$479,893</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      | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>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         | \$ 29,679          | \$ 15,137         |
| 應收帳款－關係人 | 具重大影響之投資者     |                   |                    |                   |
|          | 裕元工業          | \$286,708         | \$245,646          | \$352,718         |
|          | 具重大影響之投資者之母公司 | 47,672            | 44,406             | 45,562            |
|          |               | <u>\$334,380</u>  | <u>\$290,052</u>   | <u>\$398,280</u>  |

(四) 營業租賃：請參閱附註二四。

(五) 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：

|        | 107 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| 短期員工福利 | \$ 11,691                   | \$ 17,287                   |
| 退職後福利  | 87                          | 88                          |
|        | <u>\$ 11,778</u>            | <u>\$ 17,375</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：

|           | 107 年<br>3 月 31 日   | 106 年<br>12 月 31 日  | 106 年<br>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     | 206,995             | 210,399             | 217,791             |
|           | <u>\$ 1,683,857</u> | <u>\$ 1,687,261</u> | <u>\$ 1,694,653</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

|       | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日 |
|-------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 歐 元   | \$ -              | \$ 252             | \$ -              |
| 人 民 幣 | 8,330             | 9,870              | -                 |

(二) 本公司未認列之不動產、廠房及設備購置合約承諾如下：

|             | 107 年<br>3 月 31 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>3 月 31 日 |
|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$349,426</u>  | <u>\$403,810</u>   | <u>\$284,891</u>  |

## 三十、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             |
|-----------------|------------|---------|-----------------------|
| 107 年 3 月 31 日  |            |         |                       |
| 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       |
| 106 年 12 月 31 日 |            |         |                       |
| 貨幣性項目之金融資產      |            |         |                       |
| 美 金             | 43,966     | 29.76   | (美金：新台幣) 1,308,430    |
| 美 金             | 700        | 6.5421  | (美金：人民幣) 20,836       |
| 人 民 幣           | 17,741     | 0.15286 | (人民幣：美金) 80,705       |
| 印 尼 盾           | 37,740,369 | 0.00007 | (印尼盾：美金) 84,161       |

(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            | \$ | 2,153       | 29.76   | (美金：新台幣) | \$ | 64,066    |   |   |
| 美 金            |    | 434         | 6.5421  | (美金：人民幣) |    | 12,925    |   |   |
| 人 民 幣          |    | 32,614      | 0.15286 | (人民幣：美金) |    | 148,362   |   |   |
| 印 尼 盾          |    | 10,948,399  | 0.00007 | (印尼盾：美金) |    | 24,415    |   |   |
| 106 年 3 月 31 日 |    |             |         |          |    |           |   |   |
| 貨幣性項目之金融資產     |    |             |         |          |    |           |   |   |
| 美 金            |    | 55,244      | 30.33   | (美金：新台幣) |    | 1,675,543 |   |   |
| 美 金            |    | 402         | 6.90731 | (美金：人民幣) |    | 12,201    |   |   |
| 人 民 幣          |    | 25,377      | 0.14477 | (人民幣：美金) |    | 111,430   |   |   |
| 印 尼 盾          |    | 120,620,009 | 0.00008 | (印尼盾：美金) |    | 281,045   |   |   |
| 貨幣性項目之金融負債     |    |             |         |          |    |           |   |   |
| 美 金            |    | 10,447      | 30.33   | (美金：新台幣) |    | 316,852   |   |   |
| 美 金            |    | 783         | 6.90731 | (美金：人民幣) |    | 23,751    |   |   |
| 人 民 幣          |    | 39,885      | 0.14477 | (人民幣：美金) |    | 175,134   |   |   |
| 印 尼 盾          |    | 11,417,145  | 0.00008 | (印尼盾：美金) |    | 26,602    |   |   |

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             |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |                     |                     |
| 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> ) |
| 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |                     |                     |
| 美 金                     | 31.095 (美金：新台幣)     | (\$ 4,718)          |
| 人 民 幣                   | 4.513 (人民幣：新台幣)     | 110                 |
| 新 台 幣                   | 1 (新台幣：新台幣)         | ( <u>74,537</u> )   |
|                         |                     | (\$ <u>79,145</u> ) |

### 三一、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     | 佔該科<br>目 % | 金 額  | 佔該科<br>目 % | 金 額 | 佔該科<br>目 % |
| 東莞福倉 | \$1,023 | 1          | \$ - | -          | -   | -          |

(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 | 目   | % | 金      | 額 |
| 東莞福倉 | \$10,518 |   | 1   |   | \$ 792 | - |

(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：

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未加計利益為東莞福倉代購原物料為 6,105 千元，107 年 3 月底對東莞福倉之其他應收款金額為 141 千元。

## 三二、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) 三芳國際及子公司 MPL、東莞寶亮、GTL 及東莞裕國（三芳國際）。
- (三) GII 及子公司 SFV（GII）。
- (四) JOB 及子公司 PTS（PTS）。
- (五) BBH 及子公司東莞福倉。

上列(二)~(五)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。

- (六) 福控精密及貝達先進。

(七) 福裕先進。

上列(六)~(七)主要經營化學製品之製造及買賣業務。

(八) 三芳發展、三芳控股及 GCL—主要從事控股及投資業務。

#### 部門收入與營業結果

合併公司之收入與營運結果暨資產依應報導部門分析如下：

|                          | 三 芳 化 學             | 三 芳 國 際             | GII                 | PTS                 | 其 他                 | 調 整 及 銷 除             | 合 計                  |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| 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          | \$ 316,344          | \$ 1,049,353        | \$ 457,670          | \$ 108,106          | \$ -                  | \$ 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>\$ 316,344</u>   | <u>\$ 1,366,056</u> | <u>\$ 490,439</u>   | <u>\$ 138,259</u>   | <u>(\$ 1,093,253)</u> | <u>\$ 2,385,362</u>  |
| 部門損益                     | <u>\$ 45,028</u>    | <u>\$ 3,185</u>     | <u>\$ 66,575</u>    | <u>(\$ 47,053)</u>  | <u>\$ 32,483</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>\$ 2,563,442</u> | <u>\$ 4,098,080</u> | <u>\$ 1,511,670</u> | <u>\$ 1,243,900</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> |
| 106 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       | \$ 543,549          | \$ 427,692          | \$ 1,179,447        | \$ 421,035          | \$ 129,901          | \$ -                  | \$ 2,701,624         |
| 來自母公司及合併從屬公司之收入          | 632,021             | -                   | 300,686             | 54,823              | 55,817              | ( 1,043,347)          | -                    |
| 收入合計                     | <u>\$ 1,175,570</u> | <u>\$ 427,692</u>   | <u>\$ 1,480,133</u> | <u>\$ 475,858</u>   | <u>\$ 185,718</u>   | <u>(\$ 1,043,347)</u> | <u>\$ 2,701,624</u>  |
| 部門利益                     | <u>\$ 16,214</u>    | <u>\$ 55,360</u>    | <u>\$ 306,820</u>   | <u>\$ 1,462</u>     | <u>\$ 51,110</u>    | <u>\$ 62,209</u>      | \$ 493,175           |
| 其他收入                     |                     |                     |                     |                     |                     |                       | 5,210                |
| 其他利益及損失                  |                     |                     |                     |                     |                     |                       | ( 82,773)            |
| 財務成本                     |                     |                     |                     |                     |                     |                       | ( 8,090)             |
| 繼續營業單位稅前淨利               |                     |                     |                     |                     |                     |                       | 407,522              |
| 所得稅                      |                     |                     |                     |                     |                     |                       | ( 73,356)            |
| 繼續營業單位稅後淨利               |                     |                     |                     |                     |                     |                       | <u>\$ 334,166</u>    |
| 可辨認資產                    | <u>\$ 5,838,910</u> | <u>\$ 2,240,471</u> | <u>\$ 4,460,301</u> | <u>\$ 1,862,724</u> | <u>\$ 1,181,364</u> | <u>(\$ 1,031,524)</u> | \$ 14,552,246        |
| 備供出售金融資產                 |                     |                     |                     |                     |                     |                       | 54,558               |
| 資產合計                     |                     |                     |                     |                     |                     |                       | <u>\$ 14,606,804</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；除備供出售金融資產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 107 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<br>(%) | 資金<br>貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金<br>必要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與總限額      | 備註              |
|----|---------|------|-------|--------|--------------|--------------|------------|-------------|------------|--------|------------------|--------------|-----|------|-----------------|--------------|-----------------|
|    |         |      |       |        |              |              |            |             |            |        |                  |              | 名稱  | 價值   |                 |              |                 |
| 1  | GII     | SFV  | 長期應收款 | 是      | \$ 1,367,935 | \$ 1,018,675 | \$ 785,835 | 5           | 短期資金融通     | \$ -   | 營運資金             | \$ -         | -   | \$ - | \$ 3,573,831    | \$ 3,573,831 | 註 1、註 2<br>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，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 107 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<br>公司名稱關係 | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額  | 實際動支金額    | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率(%) | 背書保證最高限額     | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註       |
|----|-----------|-------------------|-------------|------------|-----------|-----------|--------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|----------|
| 0  | 三芳化學公司    | 福控精密<br>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 107 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與 有 價 證 券<br>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<br>( % ) | 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   | \$ 6,865        | -                | \$ 6,865        |     |
|           | 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 | 1,857,104 | 32,407          | 0.52             | 32,407          |     |
|           | 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 | 606,804   | 6,122           | 4.76             | 6,122           |     |
|           |                   |                          |                          |           | <u>\$45,394</u> |                  | <u>\$45,394</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 | 819,267   | <u>\$14,296</u> | 0.24             | <u>\$14,296</u> |     |

三芳化學工業股份有限公司及子公司  
重大與關係人進、銷貨明細表  
民國 107 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 | GII      | 子 公 司     | 銷 貨     | (\$ 429,994) | ( 37)  | 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  | \$ 174,459      | 28    | 註 1      |
|          | PTS      | 子 公 司     | 銷 貨     | ( 110,834)   | ( 9)   | 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 | 67,830          | 11    | 註 1      |
|          | 東莞寶亮     | 子 公 司     | 銷 貨     | ( 128,775)   | ( 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  | 127,978         | 21    | 註 1      |
| GII      | 三芳化學工業公司 | 母 公 司     | 進 貨     | 560,967      | 68     | 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  | ( 316,065)      | ( 59) | 註 1 及註 2 |
|          | PTS      | 兄弟公司      | 銷 貨     | ( 213,066)   | ( 16)  | 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 | 126,150         | 15    | 註 1      |
|          | 裕元（集團）   | 具重大影響之投資者 | 銷 貨     | ( 147,639)   | ( 11)  | 月結 30～60 天  | 一般交易條件            | 一般交易條件          | 98,582          | 12    | -        |
| 東莞寶亮     | 三芳化學工業公司 | 母 公 司     | 進 貨     | 167,297      | 39     | 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  | ( 166,254)      | ( 34) | 註 1 及註 2 |
| PTS      | 三芳化學工業公司 | 母 公 司     | 進 貨     | 163,713      | 39     | 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 | ( 211,260)      | ( 52) | 註 1 及註 2 |
|          | GII      | 兄弟公司      | 進 貨     | 213,086      | 51     | 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 | ( 126,150)      | ( 31) | 註 1 及註 2 |
|          | 裕元（集團）   | 具重大影響之投資者 | 銷 貨     | ( 122,479)   | ( 25)  | 月結 30～60 天  | 一般交易條件            | 一般交易條件          | 121,754         | 35    | -        |
| SFV      | GII      | 母 公 司     | 加工收入    | ( 195,285)   | ( 100) | 月結 30 天     | 價格無一般交易條件可資比較     | -               | 79,559          | 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

重大應收關係人款項明細表

民國 107 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

| 帳 列 應 收 款 項 之 公 司 | 交 易 對 象 | 關 係       | 應 收 關 係 人 款 項 餘 額        | 週 轉 率 | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額 | 應 收 關 係 人 款 項 處 理 方 式 | 應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額 | 提 列 備 抵 呆 帳 金 額 |
|-------------------|---------|-----------|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------|
| 三芳化學工業公司          | GII     | 子 公 司     | \$ 316,065<br>(註 1 及註 5) | 1.69  | \$ -                  | -                     | \$ 316,065                | \$ -            |
|                   | PTS     | 子 公 司     | 211,260<br>(註 2 及註 5)    | 0.55  | -                     | -                     | 59,351                    | -               |
|                   | 東莞寶亮    | 子 公 司     | 166,255<br>(註 3 及註 5)    | 1.55  | -                     | -                     | -                         | -               |
| GII               | SFV     | 子 公 司     | 820,688<br>(註 4 及註 5)    | -     | -                     | -                     | -                         | -               |
|                   | PTS     | 兄弟公司      | 應收帳款 126,150<br>(註 5)    | 1.83  | -                     | -                     | 70,741                    | -               |
| PTS               | 裕元（集團）  | 具重大影響之投資者 | 應收帳款 121,754             | 0.99  | -                     | -                     | 42,499                    | -               |

註 1： 包含應收帳款 174,459 千元及其他應收款 141,606 千元。

註 2： 包含應收帳款 67,830 千元及其他應收款 143,430 千元。

註 3： 包含應收帳款 127,978 千元及其他應收款 38,277 千元。

註 4： 包含長期應收款 785,835 千元及其他應收款 34,853 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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

(外幣為元)

| 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 | \$ 2,684,607 | \$ 18,810   | \$ 14,752       | 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 | 4,601,039    | 15,121      | 10,275          | 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 | 9,932        | ( 224 )     | ( 224 )         | 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 | 177,875      | 10,798      | 10,798          | 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 | 124,845      | 1,327       | 1,327           | 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 | 38,621       | 562         | 562             | 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 | 733,446    | 749,952    | 25,200,010 | 100.00 | 2,065,397    | 44,851      | 44,851          | 註2及註12  |
| 三芳發展     | BBH     | 香港     | 投資事業                     | 494,785    | 505,920    | 17,000,000 | 100.00 | 505,485      | ( 22,233 )  | ( 22,233 )      | 註3及註12  |
| 三芳國際     | MPL     | 英屬維京群島 | 來料加工                     | 261,945    | 267,840    | 9,000,001  | 100.00 | 318,847      | ( 3,298 )   | ( 3,298 )       | 註4及註12  |
| 三芳國際     | GTL     | 英屬維京群島 | 投資事業                     | 185,751    | 189,931    | 1          | 100.00 | 195,493      | -           | -               | 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 | 587,921    | 601,152    | 20,200,000 | 100.00 | 3,575,831    | 64,706      | 64,706          | 註6及註12  |
| GCL      | JOB     | 薩摩亞    | 投資事業                     | 1,062,260  | 1,086,166  | 36,497,500 | 100.00 | 1,091,976    | ( 49,339 )  | ( 49,339 )      | 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 | 1,018,602  | 1,041,526  | 34,997,500 | 99.99  | 896,849      | ( 49,319 )  | ( 49,319 )      | 註8及註12  |
| GII      | SFV     | 越南     | 來料加工                     | 261,945    | 267,840    | -          | 100.00 | 725,512      | 4,743       | 4,743           | 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 | 73         | 74         | 2,500      | 0.01   | 70           | ( 49,319 )  | -               | 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 107 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 之 損 益 | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 ( % ) | 本 期 認 列 投 資 ( 損 ) 益 | 期 末 投 資 帳 面 價 值 | 截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益 | 備 註      |
|---------------|-----------------------------|------------|---------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------------|----------|
|               |                             |            |         | 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 匯 出                   | 匯 入  | 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    | \$ 379,529 | 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 | 231,550    | 2       | 21,174                | -                     | -    | 21,174                | -               | 8.00                                | -                   | -               | -                       |          |
| 東莞黃江寶亮鞋材廠     | 來料加工                        | 55,494     | 2       | 62,893                | -                     | -    | 62,893                | -               | -                                   | -                   | -               | -                       | 註 1 及註 2 |
| 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    | 261,945    | 2       | -                     | -                     | -    | -                     | ( 2,762 )       | 100.00                              | ( 2,762 )           | 290,795         | -                       | 註 3      |
| 東莞福倉鞋材有限公司    | 人工皮革、合成樹脂及其他材料等之生產、製造及銷售    | 465,680    | 2       | -                     | -                     | -    | -                     | ( 22,243 )      | 100.00                              | ( 22,243 )          | 474,520         | -                       | 註 4 及註 6 |
| 東莞裕國鞋材有限公司    | 鞋材製品生產及銷售                   | 58,210     | 2       | -                     | -                     | -    | -                     | -               | 100.00                              | -                   | 69,501          | -                       | 註 5      |

| 投資公司名稱       | 本期期末累計自台灣匯出<br>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<br>投資限額 (註 7) |
|--------------|--------------------------|--------------|------------------------|
| 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有限公司投資英屬維京群島 Megatrade Profits Limited (MPL)，再由 MPL 以現金 USD3,484 千元及機器設備 USD5,516 千元投資東莞寶亮材料科技有限公司。

註 4：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）。

註 5：係由英屬維京群島三芳國際有限公司以現金 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鞋材有限公司 100%股權。

註 6：投資損益係依未經會計師核閱之財務報表認列。

註 7：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（104 年 7 月 30 日經授工字第 10420418870 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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 |           |               |                 |
|----|-------|--------|---------|--------|-----------|---------------|-----------------|
|    |       |        |         | 項目     | 金額        | 交易條件          | 佔合併總營收或總資產之比率 % |
| 0  | 三芳化學  | 三芳國際   | 1       | 銷貨收入   | \$ 24,550 | 價格無一般交易條件可資比較 | 1.00            |
| 0  | 三芳化學  | 三芳國際   | 1       | 其他收入   | 9,404     | 依合約規定         | -               |
| 0  | 三芳化學  | 三芳國際   | 1       | 應收帳款   | 11,371    | 月結 30~45 天收款  | -               |
| 0  | 三芳化學  | 三芳國際   | 1       | 其他應收款  | 7,888     | 月結 30~45 天收款  | -               |
| 0  | 三芳化學  | GII    | 1       | 銷貨收入   | 429,994   | 價格無一般交易條件可資比較 | 18.00           |
| 0  | 三芳化學  | GII    | 1       | 其他收入   | 32,378    | 依合約規定         | 1.00            |
| 0  | 三芳化學  | GII    | 1       | 應收帳款   | 174,459   | 月結 30~90 天收款  | 1.00            |
| 0  | 三芳化學  | GII    | 1       | 其他應收款  | 141,606   | 月結 30~90 天收款  | 1.00            |
| 0  | 三芳化學  | 東莞福倉   | 1       | 銷貨收入   | 10,518    | 價格無一般交易條件可資比較 | -               |
| 0  | 三芳化學  | 東莞福倉   | 1       | 應收帳款   | 792       | 月結 30~120 天收款 | -               |
| 0  | 三芳化學  | 東莞福倉   | 1       | 其他應收款  | 141       | 月結 30~120 天收款 | -               |
| 0  | 三芳化學  | 東莞寶亮   | 1       | 銷貨收入   | 128,775   | 價格無一般交易條件可資比較 | 5.00            |
| 0  | 三芳化學  | 東莞寶亮   | 1       | 應收帳款   | 127,978   | 月結 30~90 天收款  | 1.00            |
| 0  | 三芳化學  | 東莞寶亮   | 1       | 其他應收款  | 38,277    | 月結 30~90 天收款  | -               |
| 0  | 三芳化學  | PTS    | 1       | 銷貨收入   | 110,834   | 價格無一般交易條件可資比較 | 5.00            |
| 0  | 三芳化學  | PTS    | 1       | 其他收入   | 14,708    | 依合約規定         | 1.00            |
| 0  | 三芳化學  | PTS    | 1       | 應收帳款   | 67,830    | 月結 30~120 天收款 | -               |
| 0  | 三芳化學  | PTS    | 1       | 其他應收款  | 143,430   | 月結 30~120 天收款 | 1.00            |
| 0  | 三芳化學  | 福控精密   | 1       | 銷貨收入   | 7,957     | 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   | 10,394    | 月結 30~120 天收款 | -               |
| 0  | 三芳化學  | 福控精密   | 1       | 其他應收款  | 14        | 月結 60 天收款     | -               |
| 0  | 三芳化學  | 福裕先進   | 1       | 銷貨收入   | 1,000     | 價格無一般交易條件可資比較 | -               |
| 0  | 三芳化學  | 福裕先進   | 1       | 其他應收款  | 189       | 月結 30~90 天收款  | -               |
| 1  | 三芳發展  | 三芳化學   | 2       | 其他應收款  | 548       | 月結 30~90 天收款  | -               |
| 1  | 三芳發展  | GII    | 3       | 其他應收款  | 653       | 月結 30~90 天收款  | -               |
| 2  | 三芳國際  | 三芳化學   | 2       | 其他應收款  | 339       | 月結 30~60 天收款  | -               |
| 2  | 三芳國際  | GII    | 3       | 其他收入   | 41,099    | 依合約約定         | 2.00            |

(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 |           |               |                             |
|---|---|-----------|-------------|---------------|-------------|-----------|---------------|-----------------------------|
|   |   |           |             |               | 項 目         | 金 額       | 交 易 條 件       | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 % |
| 2 |   | 三芳國際      | GII         | 3             | 其他應收款       | \$ 41,012 | 月結 30~90 天收款  | -                           |
| 2 |   | 三芳國際      | 東莞裕國        | 3             | 其他應收款       | 35,121    | 月結 30~60 天收款  | -                           |
| 3 |   | GII       | 三芳化學        | 2             | 銷貨收入        | 30,550    | 價格無一般交易條件可資比較 | 1.00                        |
| 3 |   | GII       | 三芳化學        | 2             | 應收帳款        | 18,735    | 月結 30~90 天收款  | -                           |
| 3 |   | GII       | 三芳化學        | 2             | 其他應收款       | 106       | 月結 30~90 天收款  | -                           |
| 3 |   | GII       | 三芳國際        | 3             | 銷貨收入        | 3,853     | 價格無一般交易條件可資比較 | -                           |
| 3 |   | GII       | 三芳國際        | 3             | 應收帳款        | 3,840     | 月結 30~90 天收款  | -                           |
| 3 |   | GII       | 三芳國際        | 3             | 其他應收款       | 8,732     | 月結 30~90 天收款  | -                           |
| 3 |   | GII       | PTS         | 3             | 銷貨收入        | 213,066   | 價格無一般交易條件可資比較 | 9.00                        |
| 3 |   | GII       | PTS         | 3             | 應收帳款        | 126,150   | 月結 30~120 天收款 | 1.00                        |
| 3 |   | GII       | 東莞寶亮        | 3             | 銷貨收入        | 69,234    | 價格無一般交易條件可資比較 | 3.00                        |
| 3 |   | GII       | 東莞寶亮        | 3             | 應收帳款        | 68,779    | 月結 30~90 天收款  | -                           |
| 3 |   | GII       | 東莞寶亮        | 3             | 其他應收款       | 634       | 月結 30~90 天收款  | -                           |
| 3 |   | GII       | SFV         | 3             | 利息收入        | 11,093    | 依合約規定         | -                           |
| 3 |   | GII       | SFV         | 3             | 其他應收款       | 34,853    | 依合約規定         | -                           |
| 3 |   | GII       | SFV         | 3             | 長期應收款       | 785,835   | 依合約規定         | 5.00                        |
| 4 |   | 東莞福倉      | 三芳化學        | 2             | 銷貨收入        | 1,023     | 價格無一般交易條件可資比較 | -                           |
| 5 |   | SFV       | GII         | 3             | 加工收入        | 195,285   | 價格無一般交易條件可資比較 | 8.00                        |
| 5 |   | SFV       | GII         | 3             | 應收帳款        | 79,559    | 月結 30 天收款     | 1.00                        |
| 6 |   | 福控精密      | 貝達先進        | 3             | 銷貨收入        | 26,977    | 價格無一般交易條件可資比較 | 1.00                        |
| 6 |   | 福控精密      | 貝達先進        | 3             | 應收帳款        | 28,326    | 月結 90 天收款     | -                           |
| 6 |   | 福控精密      | 貝達先進        | 3             | 其他應收款       | 3         | 月結 90 天收款     | -                           |
| 7 |   | 福裕先進      | 三芳化學        | 2             | 銷貨收入        | 29,130    | 價格無一般交易條件可資比較 | 1.00                        |
| 7 |   | 福裕先進      | 三芳化學        | 2             | 應收帳款        | 3,660     | 月結 60 天收款     | -                           |
| 8 |   | PTS       | 三芳化學        | 2             | 銷貨收入        | 32,769    | 價格無一般交易條件可資比較 | 1.00                        |
| 8 |   | PTS       | 三芳化學        | 2             | 應收帳款        | 24,352    | 月結 30~60 天收款  | -                           |
| 8 |   | PTS       | 三芳化學        | 2             | 其他應收款       | 386       | 月結 30~60 天收款  | -                           |
| 9 |   | 東莞寶亮      | GII         | 3             | 應收帳款        | 66        | 月結 30~90 天收款  | -                           |

( 接次頁 )

( 承 前 頁 )

| 編<br>號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 | 交 易 往 來 情 形 |        |               |                             |
|--------|-----------|-------------|---------------|-------------|--------|---------------|-----------------------------|
|        |           |             |               | 項 目         | 金 額    | 交 易 條 件       | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 % |
| 9      | 東莞寶亮      | 三芳化學        | 2             | 其他應收款       | \$ 139 | 月結 30~90 天收款  | -                           |
| 9      | 東莞寶亮      | 三芳國際        | 3             | 應收帳款        | 11,843 | 月結 30~90 天收款  | -                           |
| 9      | 東莞寶亮      | MPL         | 3             | 加工收入        | 39,182 | 價格無一般交易條件可資比較 | 2.00                        |
| 9      | 東莞寶亮      | MPL         | 3             | 其他應收款       | 4,075  | 月結 30~60 天收款  | -                           |