

股票代碼：1711

台灣永光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

民國一〇七年及一〇六年第三季

公 司 地 址：台北市敦化南路二段77號5~6樓
電 話：(02) 2706-6006

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~40
(七)關係人交易	40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~44
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	47



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

台灣永光化學工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣永光化學工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)380,892千元及410,533千元，分別占合併資產總額之2.73%及3.05%；負債總額分別為40,760千元及30,008千元，分別占合併負債總額之0.68%及0.55%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為(8,065)千元、(8,147)千元、(21,567)千元及(10,629)千元，分別占合併綜合損益之(17.45)%、(8.41)%、(11.03)%及(4.22)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，台灣永光化學工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為135,585千元及149,758千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為(546)千元、(596)千元、(7,093)千元及(8,840)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣永光化學工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳雅琳
關春修



證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇七年十一月八日

合併資產負債表

單位：新台幣千元

董事長：陳建信

經理人：陳偉望

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：翁國彬

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣永光化學工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及(十九))	\$ 2,500,406	100	2,207,348	100	7,392,707	100	6,802,408	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(十三)、 (十七)、七及十二)	1,922,212	77	1,745,336	79	5,738,125	77	5,362,248	79
5950 營業毛利	578,194	23	462,012	21	1,654,582	23	1,440,160	21
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(十三)、 (十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	232,661	9	215,828	10	635,688	9	624,589	9
6200 管理費用	86,247	4	85,751	4	261,726	4	260,428	4
6300 研究發展費用	108,457	4	103,246	4	325,061	4	303,622	4
6450 預期信用減損損失	289	-	-	-	7,769	-	-	-
營業費用合計	427,654	17	404,825	18	1,230,244	17	1,188,639	17
6900 營業淨利	150,540	6	57,187	3	424,338	6	251,521	4
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(五)、(二十) 及(廿一))：								
7010 其他收入	44,125	2	60,105	3	46,641	1	62,479	1
7020 其他利益及損失	3,845	-	36,462	1	23,111	-	82,644	1
7050 財務成本	(24,168)	(1)	(18,008)	(1)	(66,338)	(1)	(52,267)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(546)	-	(596)	-	(7,093)	-	(8,840)	-
營業外收入及支出合計	23,256	1	77,963	3	(3,679)	-	84,016	1
7900 稅前淨利	173,796	7	135,150	6	420,659	6	335,537	5
7950 所得稅費用(附註六(十四))	30,228	1	21,995	1	75,318	1	75,517	1
8200 本期淨利	143,568	6	113,155	5	345,341	5	260,020	4
8300 其他綜合損益(附註六(五)、(十五)及(廿一))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(161,903)	(7)	-	-	(126,029)	(2)	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(161,903)	(7)	-	-	(126,029)	(2)	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(28,006)	(1)	12,216	-	(24,137)	-	(34,149)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(28,167)	(1)	-	-	27,306	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益 之份額	122	-	(310)	-	438	-	(1,102)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(27,884)	(1)	(16,261)	(1)	(23,699)	-	(7,945)	-
8300 本期其他綜合損益	(189,787)	(8)	(16,261)	(1)	(149,728)	(2)	(7,945)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (46,219)	(2)	\$ 96,894	4	\$ 195,613	3	\$ 252,075	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 139,498	6	110,612	5	337,716	5	256,115	4
8620 非控制權益	4,070	-	2,543	-	7,625	-	3,905	-
	\$ 143,568	6	\$ 113,155	5	\$ 345,341	5	\$ 260,020	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (47,558)	(2)	94,699	4	187,550	3	254,451	4
8620 非控制權益	1,339	-	2,195	-	8,063	-	(2,376)	-
	\$ (46,219)	(2)	\$ 96,894	4	\$ 195,613	3	\$ 252,075	4
9750 基本每股盈餘(附註六(十六))(單位：新台幣元)	\$ 0.25		\$ 0.20		\$ 0.62		\$ 0.47	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十六))(單位：新台幣元)	\$ 0.25		\$ 0.20		\$ 0.61		\$ 0.47	

董事長：陳建信



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：陳偉望



會計主管：翁國彬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣永光化學工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益												
	歸屬於母公司業主之權益						其他權益				歸屬於母 公司業主 權益總計		
	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合	備供出售	合 計	非控制	權益總額	
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	金融資產 未實現(損)益				權益
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 5,477,522	473,558	914,935	43,346	613,619	1,571,900	(26,120)	-	161,548	135,428	7,658,408	321,727	7,980,135
本期淨利	-	-	-	-	256,115	256,115	-	-	-	-	256,115	3,905	260,020
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(28,970)	-	27,306	(1,664)	(1,664)	(6,281)	(7,945)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	256,115	256,115	(28,970)	-	27,306	(1,664)	254,451	(2,376)	252,075
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	46,853	-	(46,853)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(273,876)	(273,876)	-	-	-	-	(273,876)	(5,626)	(279,502)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(4,799)	(4,799)	-	-	-	-	(4,799)	290	(4,509)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 5,477,522	473,558	961,788	43,346	544,206	1,549,340	(55,090)	-	188,854	133,764	7,634,184	314,015	7,948,199
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 5,477,522	473,558	961,788	43,346	668,818	1,673,952	(57,203)	-	156,257	99,054	7,724,086	312,692	8,036,778
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	166,684	(156,257)	10,427	10,427	-	10,427
民國一〇七年一月一日重編後餘額	5,477,522	473,558	961,788	43,346	668,818	1,673,952	(57,203)	166,684	-	109,481	7,734,513	312,692	8,047,205
本期淨利	-	-	-	-	337,716	337,716	-	-	-	-	337,716	7,625	345,341
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(26,025)	(124,141)	-	(150,166)	(150,166)	438	(149,728)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	337,716	337,716	(26,025)	(124,141)	-	(150,166)	187,550	8,063	195,613
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	36,614	-	(36,614)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(273,876)	(273,876)	-	-	-	-	(273,876)	(4,218)	(278,094)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	367	367	-	(367)	-	(367)	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 5,477,522	473,558	998,402	43,346	696,411	1,738,159	(83,228)	42,176	-	(41,052)	7,648,187	316,537	7,964,724

董事長：陳建信



經理人：陳偉望

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：翁國彬



 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 台灣永光化學工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 420,659	335,537
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	467,154	442,385
攤銷費用	13,241	1,272
預期信用減損損失/備抵減損損失提列數	7,769	27,942
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(881)	859
利息費用	66,338	52,267
利息收入	(3,567)	(3,420)
股利收入	(43,074)	(59,059)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	7,093	8,840
處分不動產、廠房及設備利益	(87)	(15,862)
處分透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(10)	(6)
處分備供出售金融資產淨利益	-	(34,934)
以成本衡量之金融資產重衡量利益	-	(4,853)
收益費損項目合計	513,976	415,431
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(48,987)	32,820
應收帳款及催收帳款(列入其他金融資產—非流動)	(193,657)	10,529
存貨	(152,134)	(10,947)
其他金融資產—流動	(2,644)	22,587
其他流動資產	(43,110)	41,150
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(440,532)	96,139
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(26,815)	(18,268)
應付帳款	90,747	(19,942)
其他應付款	(14,240)	(97,408)
其他流動負債	6,361	16,767
淨確定福利負債	(47,872)	(14,879)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	8,181	(133,730)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(432,351)	(37,591)
調整項目合計	81,625	377,840
營運產生之現金流入	502,284	713,377
收取之利息	3,591	2,079
收取之股利	43,074	59,059
支付之所得稅	(54,444)	(101,246)
營業活動之淨現金流入	494,505	673,269
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(101,500)	(55,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	88,010	50,006
處分備供出售金融資產淨利	-	54,077
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(149,800)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產淨利	1,602	-
取得採用權益法之投資	-	(45,000)
取得不動產、廠房及設備	(400,024)	(564,327)
處分不動產、廠房及設備淨利	1,377	30,717
取得無形資產	(23,884)	-
其他金融資產—非流動增加	(674)	(63)
其他非流動資產減少(增加)	1,867	(78,875)
預付設備款增加	(21,954)	(17,180)
投資活動之淨現金流出	(604,980)	(625,645)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,347,888	4,876,134
短期借款減少	(4,763,496)	(5,508,744)
舉借長期借款	1,820,000	1,300,000
償還長期借款	(2,065,000)	(523,540)
發放現金股利	(273,876)	(273,876)
支付之利息	(67,681)	(57,418)
子公司分配現金股利予非控制權益	(4,218)	(7,159)
籌資活動之淨現金流出	(6,383)	(194,603)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,929)	(17,180)
本期現金及約當現金減少數	(131,787)	(164,159)
期初現金及約當現金餘額	947,185	981,138
期末現金及約當現金餘額	\$ 815,398	816,979

董事長：陳建信



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：陳偉堂



會計主管：翁國彬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣永光化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣永光化學工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十一年九月七日依中華民國公司法之規定成立，並經核准設立登記。本公司及子公司(以下稱合併公司)之業務性質主要係製造、買賣各種染料、紡織漂染物等化工原料以及紫外線吸收劑及其他精密化學品，醫藥品及其原料、半成品、醫藥原料藥、中間體，電子化學品、光阻劑、溶凝膠、電子零組件及奈米材料，暨雷射印表機、影印機及傳真機用碳粉及卡匣等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係依個別交易條件，於風險移轉之時點認列收入，該時點相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註1)	947,185	攤銷後成本	947,185

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
權益工具投資	備供出售金融資產 (權益工具)(註2)	1,038,813	透過其他綜合損益按公 允價值衡量	1,038,813
	以成本衡量之金融資產 (註2)	89,200	透過其他綜合損益按公 允價值衡量	99,627
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	1,807,614	攤銷後成本	1,807,614
其他金融資產(存 出保證金及其他 等)	放款及應收款(註1)	22,623	攤銷後成本	22,623

註1：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收帳款及其他金融資產等係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加10,427千元，且其他權益項目增加10,427千元。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿五)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

(2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	EVERLIGHT USA, INC. (以下簡稱美國永光)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	-
本公司	EVERLIGHT (HONG KONG) LIMITED (以下簡稱香港永光)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	(註3)
本公司	EVERLIGHT CHEMICALS (SINGAPORE) PTE LTD. (以下簡稱新加坡永光)	以投資為專業	100.00	100.00	100.00	(註3)

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
本公司	EVERLIGHT EUROPE B.V. (以下簡稱荷蘭永光)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	-
本公司	全通科技股份有限公司(以下簡稱全通科技)	生產及銷售雷射印表機、影印機及傳真機用碳粉及卡匣	76.15	76.15	76.15	-
本公司	ELITE FOREIGN TRADING INCORPORATION (以下簡稱土耳其Elite)	化工產品暨化工原料之買賣	50.00	50.00	50.00	(註1)
本公司	達楷生醫科技股份有限公司(以下簡稱達楷生醫)	生產醫療器材及提供生物技術等服務	91.26	91.26	91.26	(註2)(註3)
新加坡永光	明德國際倉儲貿易(上海)有限公司(以下簡稱上海明德)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	-
新加坡永光	廣州明廣貿易有限公司(以下簡稱廣州明廣)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	(註3)
新加坡永光	上海德樺貿易有限公司(以下簡稱上海德樺)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	-
新加坡永光	永光(蘇州)光電材料有限公司(以下簡稱蘇州永光)	生產及銷售色料、碳粉與電子用高科技化學品	100.00	100.00	100.00	-
新加坡永光	安泰半導體科技(蘇州)有限公司(以下簡稱蘇州安泰)	銷售電子用高科技化學品	56.25	56.25	56.25	(註3)
美國永光	EVERLIGHT HON, S.A. de C.V. (以下簡稱宏都拉斯永光)	化工產品暨化工原料之買賣	51.00	51.00	51.00	-
蘇州安泰	上海安立國際貿易有限公司(以下簡稱上海安立)	銷售電子用高科技化學品	100.00	100.00	100.00	(註3)
本公司	宏輝投資股份有限公司(以下簡稱宏輝投資)	以投資為專業	100.00	100.00	100.00	(註3)

(註1)因本公司有權主導董事會超過半數之表決權，且公司之控制操控於該董事會，故予以合併。

(註2)達楷生醫於民國一〇六年六月減資，本公司同時於民國一〇六年六月增加對達楷生醫之投資，投資金額為42,000千元，致持股比增加。

(註3)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合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。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對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金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 銀行存款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

合併公司持有之定期存款，交易對象係國內金融機構，故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已增加。

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

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

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「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(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之使用，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(七)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
現金	\$ 5,082	2,324	2,591
銀行存款	752,414	855,104	759,755
定期存款	57,902	89,757	54,633
現金及約當現金	<u>\$ 815,398</u>	<u>947,185</u>	<u>816,979</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
貨幣市場基金	\$ 13,500	-	-
持有供交易之金融資產：			
選擇權合約	881	-	-
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
貨幣市場基金	-	-	5,000
合 計	<u>\$ 14,381</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
持有供交易之金融負債：			
選擇權合約	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>859</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國一〇七年及一〇六年九月三十日，因未適用避險會計而列入本類金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

	107.9.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
選擇權合約	<u>\$ 2,300</u>	EUR	107/10/11~107/12/31
	106.9.30		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
選擇權合約	<u>\$ 1,650</u>	EUR	106/10/13~106/12/29

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30
國內外上市(櫃)公司股票	\$ 1,062,226
國內非上市(櫃)公司股票	98,384
	<u>\$ 1,160,610</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為1,602千元，累積處分利益計367千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

3. 備供出售金融資產－非流動

	106.12.31	106.9.30
國內上市(櫃)公司股票	\$ 881,350	872,296
國外上市(櫃)公司股票	157,463	205,592
合 計	<u>\$ 1,038,813</u>	<u>1,077,888</u>

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日出售備供出售金融資產，售價為54,077千元，處分備供出售金融資產利益之情形請詳附註六(二十)。

4. 以成本衡量之金融資產：

	106.12.31	106.9.30
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 89,200</u>	<u>89,200</u>

合併公司持有三義精細化工(蘇州)有限公司(蘇州三義)40%股權，因民國一〇六年六月合併公司成為最大股東，對蘇州三義已具重大影響力，故轉列為採用權益法投資並認列重衡量利益4,853千元。但因合併公司持股及董事席次均未過半，無實質控制力，故不納入合併報告。

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

5. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

6. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收款項

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據	\$ 321,899	274,956	241,929
應收帳款	1,750,770	1,562,632	1,482,170
催收款項(列入其他金融資產 －非流動)	87,419	87,757	80,513
減：備抵損失	<u>(123,032)</u>	<u>(117,731)</u>	<u>(113,335)</u>
	<u>\$ 2,037,056</u>	<u>1,807,614</u>	<u>1,691,277</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收款項之預期信用損失分析如下：

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,862,322	0.01%~0.62%	5,849
逾期1~90天以下	187,312	4.66%~17.93%	16,957
逾期91~365天以下	23,035	31.97%~100%	12,807
逾期一年以上	87,419	100%	87,419
合 計	<u>\$ 2,160,088</u>		<u>123,032</u>

備抵損失歸屬予：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據	\$ 52	52	67
應收帳款	35,561	29,922	32,755
催收帳款	87,419	87,757	80,513
	<u>\$ 123,032</u>	<u>117,731</u>	<u>113,335</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收款項之備抵減損損失。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期1天~90天	\$ 329,098	182,049
逾期91天~365天以下	15,471	8,167
逾期一年以上	-	1,728
	<u>\$ 344,569</u>	<u>191,944</u>

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月		
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
期初餘額(依IAS39)	\$ 117,731	59,623	38,274	97,897
初次適用IFRS 9之調整	-			
期初餘額(依IFRS 9)	117,731			
本期提列	7,769	26,776	1,166	27,942
本期因無法收回而沖銷之金額	(2,063)	(10,007)	(443)	(10,450)
匯率影響數	(405)	(682)	(1,372)	(2,054)
期末餘額	<u>\$ 123,032</u>	<u>75,710</u>	<u>37,625</u>	<u>113,335</u>

上述金融資產未有供質押擔保之情事。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原料	\$ 1,001,860	859,303	830,124
物料	22,641	20,275	25,453
在製品	745,248	637,663	684,431
製成品	1,678,926	1,740,475	1,782,557
在途原料	53,313	134,483	50,537
	<u>\$ 3,501,988</u>	<u>3,392,199</u>	<u>3,373,102</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日除已認列為銷貨成本及費用之存貨成本外，相關費損明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
跌價損失(回升利益)	\$ 3,757	(7,868)	1,896	(12,458)
盤虧淨額	(98)	614	936	1,393
未分攤之製造費用	58,605	98,961	176,418	284,425
報廢損失	4,179	2,985	6,205	7,069
下腳收入	(1,225)	(1,161)	(3,470)	(2,871)
	<u>\$ 65,218</u>	<u>93,531</u>	<u>181,985</u>	<u>277,558</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司未分攤之製造費用中包含醫藥事業處為取得美國GMP認證所產生之費用。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業	<u>\$ 135,585</u>	<u>143,035</u>	<u>149,758</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 135,585</u>	<u>143,035</u>	<u>149,758</u>

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損 \$	(546)	(596)	(7,093)	(8,840)
其他綜合損益	122	(310)	438	(1,102)
綜合損益總額	<u>\$ (424)</u>	<u>(906)</u>	<u>(6,655)</u>	<u>(9,942)</u>

2.上述採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
全通科技	台灣	23.85 %	23.85 %	23.85 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 647,706	633,600	649,569
非流動資產	861,792	825,676	833,541
流動負債	(571,343)	(450,576)	(467,215)
非流動負債	(93,626)	(138,743)	(148,902)
淨資產	\$ 844,529	869,957	866,993
非控制權益期末帳面金額	\$ 201,387	207,451	206,745

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業收入	\$ 266,287	299,243	818,756	916,487
本期淨利	1,779	13,850	180	22,615
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 1,779	13,850	180	22,615
歸屬於非控制權益之本 期淨利	\$ 424	3,303	43	5,393
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ 424	3,303	43	5,393

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 2,018	(12,698)	32,023	33,995
投資活動現金流量	(7,887)	(22,730)	(119,552)	(88,914)
籌資活動現金流量	(20,635)	(784)	54,914	(106,930)
現金及約當現金減少數	\$ (26,504)	(36,212)	(32,615)	(161,849)
支付予非控制權益之 股利	\$ 4,218	5,626	4,218	5,626

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	設 備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：					
民國107年1月1日餘額	\$ 894,035	4,235,094	8,728,197	474,192	14,331,518
本期增添	-	13,368	108,859	168,018	290,245
本期處分	-	(170)	(82,830)	-	(83,000)
重分類	-	48,419	322,493	(252,555)	118,357
匯率變動之影響	95	(8,673)	(19,652)	(230)	(28,460)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 894,130</u>	<u>4,288,038</u>	<u>9,057,067</u>	<u>389,425</u>	<u>14,628,660</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 896,072	4,082,797	8,367,203	451,986	13,798,058
本期增添	-	13,108	105,101	198,626	316,835
本期處分	(1,730)	(12,411)	(71,516)	-	(85,657)
重分類	-	106,809	228,481	(141,243)	194,047
匯率變動之影響	(245)	(6,551)	(11,535)	(647)	(18,978)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 894,097</u>	<u>4,183,752</u>	<u>8,617,734</u>	<u>508,722</u>	<u>14,204,305</u>
累計折舊及減損損失：					
民國107年1月1日餘額	\$ -	2,070,936	6,471,106	-	8,542,042
本期折舊	-	124,244	342,910	-	467,154
本期處分	-	(166)	(81,544)	-	(81,710)
匯率變動之影響	-	(3,219)	(13,077)	-	(16,296)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,191,795</u>	<u>6,719,395</u>	<u>-</u>	<u>8,911,190</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,918,318	6,194,685	-	8,113,003
本期折舊	-	121,381	321,004	-	442,385
本期處分	-	(1,067)	(69,735)	-	(70,802)
匯率變動之影響	-	(2,369)	(6,648)	-	(9,017)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,036,263</u>	<u>6,439,306</u>	<u>-</u>	<u>8,475,569</u>
帳面價值：					
民國107年1月1日	<u>\$ 894,035</u>	<u>2,164,158</u>	<u>2,257,091</u>	<u>474,192</u>	<u>5,789,476</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 894,130</u>	<u>2,096,243</u>	<u>2,337,672</u>	<u>389,425</u>	<u>5,717,470</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 896,072</u>	<u>2,164,479</u>	<u>2,172,518</u>	<u>451,986</u>	<u>5,685,055</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 894,097</u>	<u>2,147,489</u>	<u>2,178,428</u>	<u>508,722</u>	<u>5,728,736</u>

- 1.民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，建造中之不動產、廠房及設備依0.16%及0.17%之月利率計算資本化，資本化借款成本請詳附註六(二十)。
- 2.於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供擔保之情形。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他流動資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
預付款項	\$ 102,811	81,123	88,277
應退營業稅	47,469	42,284	30,110
代付款項	15,251	9,370	8,926
其他	5,530	4,729	3,225
	<u>\$ 171,061</u>	<u>137,506</u>	<u>130,538</u>

(九)無形資產

	REACH		
	登記相關費用	其 他	總 計
帳面價值：			
民國107年1月1日	\$ 115,156	3,864	119,020
民國107年9月30日	\$ 118,378	11,113	129,491
民國106年1月1日	\$ 29,873	2,719	32,592
民國106年9月30日	\$ 102,852	3,220	106,072

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

(十)短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款(台幣、美金、人民幣)	\$ 2,616,115	2,053,898	1,914,955
應付短期票券(台幣)	19,971	9,978	9,977
合 計	<u>\$ 2,636,086</u>	<u>2,063,876</u>	<u>1,924,932</u>
尚未使用額度(包含短期及長期借款)	<u>\$ 3,074,836</u>	<u>3,877,806</u>	<u>3,589,827</u>
利率區間	<u>1.16%~5.22%</u>	<u>1.16%~4.79%</u>	<u>1.00%~6.03%</u>

合併公司自貨幣市場獲取資金，於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日委託大中票券發行短期票券。

(十一)長期借款

	107.9.30		
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行聯貸	台幣	1.7895 %	104.4~109.4
無擔保銀行借款	台幣	1.33%~1.79%	108.2~110.9
減：一年內到期部分			(50,000)
合 計			<u>\$ 1,678,735</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行聯貸	台幣	1.7895 %	104.4~109.4	\$ 998,228
無擔保銀行借款	台幣	1.20%~1.79%	108.6~110.8	975,000
減：一年內到期部分				(60,000)
合計				<u>\$ 1,913,228</u>

106.9.30

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行聯貸	台幣	1.7895 %	104.4~109.4	\$ 1,297,975
無擔保銀行借款	台幣	1.20%~1.79%	108.6~110.8	780,000
減：一年內到期部分				(90,000)
合計				<u>\$ 1,987,975</u>

合併公司未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

利息費用請詳附註六(二十)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 2,748	2,862	8,252	8,794
營業費用	1,945	2,190	5,825	6,360
	<u>\$ 4,693</u>	<u>5,052</u>	<u>14,077</u>	<u>15,154</u>

2.確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 9,085	8,938	27,099	26,625
營業費用	6,740	6,121	21,101	21,122
	<u>\$ 15,825</u>	<u>15,059</u>	<u>48,200</u>	<u>47,747</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

- 1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，其中有關總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%，合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數全數反應於估計全年有效稅率中。
- 2.合併公司所得稅費用明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
當期所得稅費用	\$ <u>30,228</u>	<u>21,995</u>	<u>75,318</u>	<u>75,517</u>

- 3.民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司並無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。
- 4.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述者外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

1.保留盈餘

依本公司民國一〇六年六月八日修正前章程規定，每年總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，如尚有餘額，就其餘額提撥如下：

- (1)法定盈餘公積10%。
- (2)依相關法令提列特別盈餘公積(其迴轉時，亦依相關規定辦理)。
- (3)其餘加計期初未分配之累積盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，餘作為股東紅利，由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會通過後分配之。

本公司股利政策如下：

本公司每年發放現金股利比率不高於股利總額50%，以配合公司各事業發展投資之需要，但當年度分配股東紅利不高於每股1元時，不受前述限制。

依民國一〇六年六月八日修正後章程，本公司股利政策係配合各事業發展投資之需要並兼顧股東利益，在無特殊情況下，股利發放不低於當年度稅後盈餘扣法定公積後之50%，每年發放現金股利不低於股利總額25%。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月六日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105年度	
	配息率(元)	金額	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	<u>\$ 273,876</u>	0.50	<u>273,876</u>

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	備供出售 金融資產未實 現(損)益	非控制權益	合 計
民國107年1月1日	\$ (57,203)	-	156,257	2,643	101,697
追溯適用新準則之調整數	-	166,684	(156,257)	-	10,427
民國107年1月1日重編後餘額	(57,203)	166,684	-	2,643	112,124
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	-	(124,141)	-	(1,888)	(126,029)
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(367)	-	-	(367)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(26,463)	-	-	2,326	(24,137)
採用權益法之關聯企業之換算差 額之份額	438	-	-	-	438
民國107年9月30日	<u>\$ (83,228)</u>	<u>42,176</u>	<u>-</u>	<u>3,081</u>	<u>(37,971)</u>
	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	備供出售 金融商品未實現 (損)益	非控制權益	合 計	
民國106年1月1日	\$ (26,120)	161,548	10,439	145,867	
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(27,868)	-	(6,281)	(34,149)	
採用權益法之關聯企業之換算差額 之份額	(1,102)	-	-	(1,102)	
備供出售金融資產未實現損益	-	27,306	-	27,306	
民國106年9月30日	<u>\$ (55,090)</u>	<u>188,854</u>	<u>4,158</u>	<u>137,922</u>	

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨利	\$ <u>139,498</u>	<u>110,612</u>	<u>337,716</u>	<u>256,115</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>547,752</u>	<u>547,752</u>	<u>547,752</u>	<u>547,752</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.25</u>	<u>0.20</u>	<u>0.62</u>	<u>0.47</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨利	\$ <u>139,498</u>	<u>110,612</u>	<u>337,716</u>	<u>256,115</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(基本)	547,752	547,752	547,752	547,752
員工酬勞之影響	231	861	1,593	1,297
普通股加權平均流通在外股數				
(稀釋)	<u>547,983</u>	<u>548,613</u>	<u>549,345</u>	<u>549,049</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.25</u>	<u>0.20</u>	<u>0.61</u>	<u>0.47</u>

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股東或現金對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為8,027千元、7,180千元、20,781千元及16,099千元，董事酬勞估列金額分別為3,211千元、2,873千元、8,313千元及6,440千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為23,357千元及28,519千元，董事酬勞提列金額分別為9,343千元及11,407千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

		107年7月至9月						
		色料部門	特化部門	電化部門	碳粉部門	醫藥部門	其他部門	合 計
主要地區市場：								
臺 灣	\$	145,187	54,947	198,530	9,791	1,793	1,278	411,526
美 洲		114,350	114,037	-	51,155	7,126	-	286,668
亞 洲		726,606	263,294	72,302	257,244	19,051	-	1,338,497
歐 洲		195,087	91,555	-	90,454	17,423	-	394,519
其 他		31,262	20,604	-	1,162	16,168	-	69,196
	\$	<u>1,212,492</u>	<u>544,437</u>	<u>270,832</u>	<u>409,806</u>	<u>61,561</u>	<u>1,278</u>	<u>2,500,406</u>
主要產品：								
化學品	\$	1,212,492	544,437	270,832	-	-	-	2,027,761
碳 粉		-	-	-	409,806	-	-	409,806
其 他		-	-	-	-	61,561	1,278	62,839
	\$	<u>1,212,492</u>	<u>544,437</u>	<u>270,832</u>	<u>409,806</u>	<u>61,561</u>	<u>1,278</u>	<u>2,500,406</u>
		107年1月至9月						
		色料部門	特化部門	電化部門	碳粉部門	醫藥部門	其他部門	合 計
主要地區市場：								
臺 灣	\$	436,574	184,930	598,320	30,721	2,800	3,963	1,257,308
美 洲		274,657	379,677	-	157,643	34,013	-	845,990
亞 洲		2,172,560	678,310	214,332	720,461	55,642	-	3,841,305
歐 洲		559,802	345,646	236	273,499	54,147	-	1,233,330
其 他		89,316	51,549	2,715	32,974	38,220	-	214,774
	\$	<u>3,532,909</u>	<u>1,640,112</u>	<u>815,603</u>	<u>1,215,298</u>	<u>184,822</u>	<u>3,963</u>	<u>7,392,707</u>
主要產品：								
化學品	\$	3,532,909	1,640,112	815,603	-	-	-	5,988,624
碳 粉		-	-	-	1,215,298	-	-	1,215,298
其 他		-	-	-	-	184,822	3,963	188,785
	\$	<u>3,532,909</u>	<u>1,640,112</u>	<u>815,603</u>	<u>1,215,298</u>	<u>184,822</u>	<u>3,963</u>	<u>7,392,707</u>

2.合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收款項	\$ 2,160,088	1,925,345
減：備抵損失	(123,032)	(117,731)
合 計	<u>\$ 2,037,056</u>	<u>1,807,614</u>
應收款項及其減損之揭露請詳附註六(三)。		

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)收入

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月
商品銷售	\$ <u>2,207,348</u>	<u>6,802,408</u>

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息收入	\$ 1,051	1,046	3,567	3,420
股利收入	43,074	59,059	43,074	59,059
	\$ <u>44,125</u>	<u>60,105</u>	<u>46,641</u>	<u>62,479</u>

2.其他利益及損失

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
外幣兌換(損)益淨額	\$ (8,517)	5,150	(19,136)	3,761
處分備供出售金融資產利益	-	17,542	-	34,934
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益(損失)	61	4,464	891	(853)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	94	(36)	87	15,862
以成本衡量之金融資產重衡量利益	-	-	-	4,853
其他	12,207	9,342	41,269	24,087
	\$ <u>3,845</u>	<u>36,462</u>	<u>23,111</u>	<u>82,644</u>

3.財務成本

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息費用	\$ 26,231	20,341	72,456	58,829
減：利息資本化	(2,063)	(2,333)	(6,118)	(6,562)
	\$ <u>24,168</u>	<u>18,008</u>	<u>66,338</u>	<u>52,267</u>

(廿一)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月
備供出售金融資產		
公允價值變動數重分類至損益	\$ (17,542)	(34,934)
本期產生之公允價值變動數	(10,625)	62,240
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ <u>(28,167)</u>	<u>27,306</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司並無信用風險集中之情形。

(2)應收款項及權益證券之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及存出保證金等，於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日並無提列減損。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年9月30日						
短期借款	\$ 2,636,086	2,639,534	2,639,534	-	-	-
應付票據	211,982	211,982	211,982	-	-	-
應付帳款	489,274	489,274	489,274	-	-	-
其他應付款	258,738	258,738	258,738	-	-	-
應付設備款	20,231	20,231	20,231	-	-	-
長期借款(含一年內到 期長期借款)	<u>1,728,735</u>	<u>1,774,500</u>	<u>52,217</u>	<u>1,570,258</u>	<u>152,025</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,345,046</u>	<u>5,394,259</u>	<u>3,671,976</u>	<u>1,570,258</u>	<u>152,025</u>	<u>-</u>
106年12月31日						
短期借款	\$ 2,063,876	2,067,279	2,067,279	-	-	-
應付票據	238,797	238,797	238,797	-	-	-
應付帳款	400,002	400,002	400,002	-	-	-
其他應付款	320,817	320,817	320,817	-	-	-
應付設備款	56,920	56,920	56,920	-	-	-
長期借款(含一年 內到期長期借款)	<u>1,973,228</u>	<u>2,046,538</u>	<u>60,360</u>	<u>739,655</u>	<u>1,246,523</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,053,640</u>	<u>5,130,353</u>	<u>3,144,175</u>	<u>739,655</u>	<u>1,246,523</u>	<u>-</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
短期借款	\$ 1,924,932	1,927,682	1,927,682	-	-	-
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	859	859	859	-	-	-
應付票據	208,560	208,560	208,560	-	-	-
應付帳款	388,483	388,483	388,483	-	-	-
其他應付款	245,706	245,706	245,706	-	-	-
應付設備款	27,861	27,861	27,861	-	-	-
長期借款(含一年 內到期長期借款)	<u>2,077,975</u>	<u>2,142,725</u>	<u>101,270</u>	<u>614,026</u>	<u>1,427,429</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,874,376</u>	<u>4,941,876</u>	<u>2,900,421</u>	<u>614,026</u>	<u>1,427,429</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 40,522	30.53	1,237,138	39,764	29.76	1,183,365	32,384	30.26	979,940
日 幣	309,974	0.27	83,693	264,083	0.26	68,662	292,310	0.27	78,924
人 民 幣	65,818	4.44	292,232	71,743	4.57	327,864	38,321	4.55	174,361
<u>非貨幣性項目</u>									
日 幣	345,000	0.27	92,874	596,000	0.26	157,463	764,000	0.27	205,592
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	55,223	30.53	1,685,953	51,597	29.76	1,535,528	46,865	30.26	1,418,135
日 幣	156,752	0.27	42,323	222,929	0.26	57,962	139,320	0.27	37,616
人 民 幣	3,311	4.44	14,703	5,620	4.57	25,685	4,540	4.55	20,655

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金、日圓及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日稅後淨利將分別減少或增加1,039千元及2,018千元；權益將因分別增加或減少929千元及2,056千元。兩期分析係採用相同基礎。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失8,517千元、利益5,150千元、損失19,136千元及及利益3,761千元。

5. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加34,919千元及33,224千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，依規定無須揭露公允價值)列示如下：

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 13,500	13,500	-	-	13,500
持有供交易之金融資產衍生金融資產	881	-	881	-	881
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	1,062,226	1,062,226	-	-	1,062,226
國內非上市(櫃)股票	98,384	-	-	98,384	98,384
小計	1,160,610	1,062,226	-	98,384	1,160,610

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 815,398	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	2,037,056	-	-	-	-
其他金融資產	31,425	-	-	-	-
小 計	2,883,879	-	-	-	-
合 計	\$ 4,058,870	1,075,726	881	98,384	1,174,991
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 4,364,821	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	701,256	-	-	-	-
其他應付款	258,738	-	-	-	-
應付設備款	20,231	-	-	-	-
小 計	5,345,046	-	-	-	-
合 計	\$ 5,345,046	-	-	-	-
106.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 1,038,813	1,038,813	-	-	1,038,813
以成本衡量之金融資產	89,200	-	-	-	-
小 計	1,128,013	1,038,813	-	-	1,038,813
放款及應收款					
現金及約當現金	947,185	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,807,614	-	-	-	-
其他金融資產	22,623	-	-	-	-
小 計	2,777,422	-	-	-	-
合 計	\$ 3,905,435	1,038,813	-	-	1,038,813
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 4,037,104	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	638,799	-	-	-	-
其他應付款	320,817	-	-	-	-
應付設備款	56,920	-	-	-	-
合 計	\$ 5,053,640	-	-	-	-

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 5,000	5,000	-	-	5,000
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	1,077,888	1,077,888	-	-	1,077,888
以成本衡量之金融資產	89,200	-	-	-	-
小計	1,167,088	1,077,888	-	-	1,077,888
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 816,979	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,691,277	-	-	-	-
其他金融資產	27,031	-	-	-	-
小計	2,535,287	-	-	-	-
合計	\$ 3,707,375	1,082,888	-	-	1,082,888
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 859	-	859	-	859
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	4,002,907	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	597,043	-	-	-	-
其他應付款	245,706	-	-	-	-
應付設備款	27,861	-	-	-	-
小計	4,873,517	-	-	-	-
合計	\$ 4,874,376	-	859	-	859

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 國內外上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場收盤價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係參考可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股數淨值乘數為基礎，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(2.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3) 第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

(4) 第三等級之變動明細表

民國一〇七年一月一日至九月三十日之公允價值衡量屬第三級之金融資產變動表如下：

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國一〇七年一月一日重編後餘額	\$ 89,200
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	9,184
民國一〇七年九月三十日	<u>\$ 98,384</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益」，其中與民國一〇七年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年7月至9月	107年1月至9月
認列於其他綜合損益	<u>\$ (3,678)</u>	<u>9,184</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級之無活絡市場之權益工具投資具有複雜重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司	- 股價淨值比乘數 (107.9.30為1.25~9.66) - 缺乏市場流通性折價 (107.9.30為20%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同評價參數可能導致評價之結果不同。於民國一〇七年九月三十日，合併公司針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
		有利變動	不利變動
		107.9.30	107.9.30
股價淨值比乘數	5%	4,861	(4,861)
缺乏市場流通性折價	5%	4,950	(4,950)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 2,063,876	584,392	(12,182)	-	2,636,086
長期借款	1,973,228	(245,000)	-	507	1,728,735
來自籌資活動之負債總額	\$ 4,037,104	339,392	(12,182)	507	4,364,821

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱中華化學)	該公司之董事長為本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
中華化學	\$ 8,467	9,423	28,334	29,423

合併公司對關係人之進貨價格、付款方式及其他交易條件與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。

2.應付關係人款項

帳列項目	關係人	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付帳款	中華化學	\$ 1,689	3,954	2,815

(三)主要管理階層人員報酬

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 8,176	7,321	24,745	25,288
退職後福利	207	224	627	695
	\$ 8,383	7,545	25,372	25,983

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 190,443	284,455	324,235

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ 4,249	1,717	12,244

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	201,543	157,813	359,356	193,351	140,998	334,349
勞健保費用	17,617	14,642	32,259	17,572	13,071	30,643
退休金費用	11,833	8,685	20,518	11,800	8,311	20,111
董事酬金	-	3,291	3,291	-	3,143	3,143
其他員工福利費用	8,897	7,888	16,785	7,366	4,133	11,499
折舊費用	123,369	33,789	157,158	118,556	30,827	149,383
攤銷費用	3,176	845	4,021	179	227	406

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	599,656	453,625	1,053,281	584,252	423,576	1,007,828
勞健保費用	53,598	43,341	96,939	53,827	40,651	94,478
退休金費用	35,351	26,926	62,277	35,419	27,482	62,901
董事酬金	-	8,643	8,643	-	6,710	6,710
其他員工福利費用	23,277	21,804	45,081	23,165	18,585	41,750
折舊費用	368,500	98,654	467,154	351,732	90,653	442,385
攤銷費用(註)	10,459	2,782	13,241	868	404	1,272

(註)民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日攤銷費用包含長期預付租金攤銷數分別為151千元、222千元、462千元及452千元。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
												名稱	價值		
0	本公司	蘇州永光	其他應收款－關係人	153,575	152,625	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	764,818	3,059,274

註1：本公司訂定「資金貸與及背書保證作業管理辦法」中規定，對他公司之資金貸與之總額以不超過公司淨值40%為限，對同一企業之資金貸與之限額以不超過公司淨值10%為限。

註2：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象關係		對單一企業背書保證限額(註1)	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表淨值之比率	背書保證最高限額(註1)	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
		公司名稱	(註2)										
0	本公司	美國永光	子公司	764,818	61,430	61,050	30,525	-	0.79	1,912,046	是	否	否

註1：本公司訂定「資金貸與及背書保證作業管理辦法」中規定，本公司對他公司背書保證之總額以不超過本公司淨值25%為限，對同一企業背書之限額以不超過本公司淨值10%為限。

註2：背書保證對象與公司之關係：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例	
宏輝投資	統一強棒貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	812	13,500	-	13,500
本公司	聚鼎科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10,000	550,758	12%	580,000
"	聚鼎科技公司	-	"	1,975	97,565	2%	95,788
"	台耀化學公司	-	"	10,500	176,050	10%	159,600
"	中華化學公司	-	"	100	56,948	1%	92,874
"	Hodogaya Chemical Co., Ltd	-	"	2,140	74,900	2%	66,982
"	上福全球科技股份有限公司	-	"	3,880	77,800	16%	90,210
"	竟天生技公司	-	"	1,140	11,400	9%	8,174
"	台寶生醫公司	-	"	2,140	74,900	2%	66,982
宏輝投資	上福全球科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	40,289	-	-
全通							
合計					1,160,610		1,160,610

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

九、與關係人進、銷貨之金額達新台幣一百萬元以上者：												
進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	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
				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		
本公司	美國永光	子公司	(銷貨)	395,544	5.35%	OA100天	與一般客戶無顯著不同	與一般客戶無顯著不同	157,351	7.59%		註
"	土耳其Elite	"	"	408,682	5.53%	OA100天	"	"	129,502	6.25%		註
"	荷蘭永光	"	"	452,707	6.12%	OA90天	"	"	105,690	5.10%		註
"	上海德樺	"	"	236,119	3.19%	OA90天	"	"	53,180	2.57%		註
"	蘇州永光	"	"	167,528	2.27%	OA90天	"	"	46,515	2.24%		註

註：已於合併財務報告內沖銷。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

惟列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (截至107.10.31止)	提列備抵損失 金額
					金額	處理方式		
本公司	美國永光	子公司	157,351	3.68	-	-	51,497	-
"	荷蘭永光	"	105,690	5.97	-	-	25,895	-
"	土耳其Elite	"	129,502	3.9	16,352	已全數收回	46,527	-

註：已於合併財務報告內沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六（二）。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	荷蘭永光	1	銷貨收入	452,707	與非關係人無顯著不同	6.12%
0	"	土耳其Elite	1	"	408,682	"	5.53%
0	"	美國永光	1	"	395,554	"	5.35%
0	"	上海德樺	1	"	236,119	"	3.19%
0	"	蘇州永光	1	"	167,528	"	2.27%
0	"	香港永光	1	"	97,651	"	1.32%
0	"	上海明德	1	"	83,385	"	1.13%
0	"	美國永光	1	應收帳款-關係人	157,351	OA100天	7.59%
0	"	土耳其Elite	1	"	129,502	"	6.25%
0	"	荷蘭永光	1	"	105,690	OA90天	5.10%
0	"	上海德樺	1	"	53,180	"	2.57%
0	"	蘇州永光	1	"	46,515	"	2.24%
0	"	安泰半導體	1	"	41,343	"	1.99%
0	"	上海明德	1	"	31,507	"	1.52%
1	全通科技	美國永光	2	"	31,511	"	1.52%
1	上海明德	上海德樺	2	"	22,403	"	1.08%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1代表子公司。

註二、與交易人之關係種類標示如

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債科目占合併總資產1%以上或損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

台灣永光化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 轉投資事業相關資訊

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率			
本公司	美國永光	美國	化工產品暨化工原料之買賣	88,868	88,868	300	100.00%	298	298	註2
"	香港永光	香港	化工產品暨化工原料之買賣	34,579	34,579	1,000	100.00%	2,897	2,897	註2
"	新加坡永光	新加坡	以投資為專業	779,115	779,115	24,300	100.00%	32,022	32,022	註2
"	荷蘭永光	荷蘭	化工產品暨化工原料之買賣	7,890	7,890	1	100.00%	10,814	10,814	註2
"	全通科技	新竹市	生產及銷售雷射印表機、影印機及傳真機用碳粉與卡匣	242,192	242,192	44,906	76.15%	180	511	註2
"	土耳其Elite	土耳其	化工產品暨化工原料之買賣	45,016	45,016	22	50.00%	17,628	8,814	註2
"	米迦勒傳播	台北市	有線電視頻道之經營	19,000	19,000	1,900	22.35%	147	33	註1
"	鐵研科技	桃園市	生產電感磁芯及鋰電池正極材料等產品	58,600	58,600	10,000	16.78%	(23,954)	(3,386)	註1
"	達楷生醫	桃園市	生產醫療器材及提供生物技術寄服務	62,555	62,555	6,325	91.26%	(22,693)	(20,710)	註2
"	宏輝投資	台北市	以投資為專業	100,000	100,000	10,000	100.00%	(8,828)	(8,828)	註2
	未實現銷貨損益			-	-				-	
				1,437,815	1,437,815				22,465	
宏輝投資	創鼎生醫	台北市	醫藥批發	75,000	75,000	7,500	34.09%	(25,903)	(8,830)	註1
美國永光	宏都拉斯永光	宏都拉斯	化工產品暨化工原料之買賣	3,089	3,089	-	51.00%	-	-	註2
				(USD 102)	(USD 102)					

註1：該公司係本公司採權益法評價之被投資公司，本公司對子公司採權益法認列之投資損益包含該等公司之投資損益。

註2：已於合併財務報告內沖銷。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額		投資方式	本期末初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期為止已收匯投資收益	
		美金	新台幣		美金	新台幣	匯出	收回	美金	新台幣					美金	新台幣
上海明德(註8)	化工產品暨化工原料之買賣	1,700(註7)	51,893	(註1)	700	21,368			700	21,368	5,535	100.00%	5,535(註2)	135,033	2,576	78,632
廣州明德(註8)	化工產品暨化工原料之買賣	700(註5)	21,368	(註1)	200	6,105			200	6,105	6,748	100.00%	6,748(註3)	69,046	1,265	38,614
上海德輝(註8)	化工產品暨化工原料之買賣	1,250(註5)	38,156	(註1)	1,100	33,578			1,100	33,578	14,715	100.00%	14,715(註2)	130,446	950	28,999
蘇州永光(註8)	生產及銷售色料、碳粉與電子用高科技化學品	20,000(註5)	610,500	(註1)	18,600	567,765			18,600	567,765	(1,046)	100.00%	(1,046)(註2)	503,348	-	-
蘇州安泰(註8)	銷售電子用高科技化學品	1,200(註5)	36,630	(註1)	650	19,841			650	19,841	1,716	56.25%	965(註3)	11,056	-	-
上海安立(註8)	銷售電子用高科技化學品	157(註6)	4,792	(註6)	-	-			-	-	5,425	56.25%	3,052(註3)	5,776	-	-
蘇州三義(註8)	生產及銷售化工產品暨化工原料	6,600(註5)	201,465	(註1)	2,490	76,007			2,490	76,007	12,725	40.00%	5,090(註3)	44,699	-	-

單位：千元

註1：透過第三地區(新加坡永光公司)再投資大陸公司。

註2：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表，以權益法評價計列。

註3：係該等被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表採權益法評價計列。

註4：新台幣對美元匯率為1：30.525。除另有註明者外，係以新台幣千元為單位。

註5：係新加坡永光以自有資金投資者分別為：廣州明德公司USD500千元、上海德輝公司USD 150千元、蘇州永光公司USD1,400千元、蘇州安泰公司USD25千元及蘇州三義USD150千元。

註6：係蘇州安泰公司以自有資金RMB1,000千元投資設立上海安立公司，折合為USD157千元。

註7：其中USD1,000千元係盈餘轉列資本。

註8：已於合併報告內沖銷。

2. 轉投資大陸地區限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
776,464 (USD 25,437)	726,159 (USD 23,789)	4,588,912

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與經濟部投審會核准投資金額之差異美金(1,648)千元，包括上海明德公司盈餘轉列資本美金1,000千元及新加坡永光公司自有資金投資美金2,425千元及累積盈餘匯回美金(5,073)千元。

3. 重大交易事項：

本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳附註十三(一)重大交易事項相關資訊。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年7月至9月						
	色料	特化	電化	碳粉	醫藥(註)	其他事業群	調整及沖銷
來自外部客戶收入	\$ 1,212,492	544,437	270,832	409,806	61,561	1,278	-
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,212,492</u>	<u>544,437</u>	<u>270,832</u>	<u>409,806</u>	<u>61,561</u>	<u>1,278</u>	<u>-</u>
部門(損)益	<u>\$ 162,621</u>	<u>25,633</u>	<u>4,248</u>	<u>(9,990)</u>	<u>(46,940)</u>	<u>38,224</u>	<u>-</u>

	106年7月至9月						
	色料	特化	電化	碳粉	醫藥(註)	其他事業群	調整及沖銷
來自外部客戶收入	\$ 1,017,088	456,139	250,407	436,548	45,642	1,524	-
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,017,088</u>	<u>456,139</u>	<u>250,407</u>	<u>436,548</u>	<u>45,642</u>	<u>1,524</u>	<u>-</u>
部門(損)益	<u>\$ 119,529</u>	<u>41,278</u>	<u>(26,480)</u>	<u>15,551</u>	<u>(84,569)</u>	<u>69,841</u>	<u>-</u>

	107年1月至9月						
	色料	特化	電化	碳粉	醫藥(註)	其他事業群	調整及沖銷
來自外部客戶收入	\$ 3,532,909	1,640,112	815,603	1,215,298	184,822	3,963	-
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,532,909</u>	<u>1,640,112</u>	<u>815,603</u>	<u>1,215,298</u>	<u>184,822</u>	<u>3,963</u>	<u>-</u>
部門(損)益	<u>\$ 505,429</u>	<u>80,523</u>	<u>(18,152)</u>	<u>(27,564)</u>	<u>(135,081)</u>	<u>15,504</u>	<u>-</u>

	106年1月至9月						
	色料	特化	電化	碳粉	醫藥(註)	其他事業群	調整及沖銷
來自外部客戶收入	\$ 3,075,751	1,428,598	757,737	1,380,182	154,881	5,259	-
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,075,751</u>	<u>1,428,598</u>	<u>757,737</u>	<u>1,380,182</u>	<u>154,881</u>	<u>5,259</u>	<u>-</u>
部門(損)益	<u>\$ 395,538</u>	<u>132,474</u>	<u>(83,919)</u>	<u>32,957</u>	<u>(232,038)</u>	<u>90,525</u>	<u>-</u>

(註)有關醫藥事業處取得GMP所產生之費用，請詳附註六(四)。