【股票代號：1773】

勝一化工股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 111 及 110 年第 3 季

公司地址：高雄市永安區工業區永工一路 5 號

公司電話：07-6219171

目　　錄

項　　目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~36
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其他	41~49
(十三)附註揭露事項	49
1.重大交易事項相關資訊	50~54
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	56~57
4.主要股東資訊	58
(十四)部門資訊	59~61

國富浩華聯合會計師事務所
Crowe (TW) CPAS
80250高雄市苓雅區四維三路6號27樓之1
27F-1., No.6, Siwei 3rd Rd., Lingya Dist., Kaohsiung City 80250, Taiwan
Tel +886 7 3312133
Fax +886 7 3331710
www.crowe.tw

會計師核閱報告

勝一化工股份有限公司　公鑒：

前言

勝一化工股份有限公司及其子公司民國111年及110年9月30日之合併資產負債表，暨民國111年及110年7月1日至9月30日與民國111年及110年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國111年及110年1月1日至9月30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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報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(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國111年及110年9月30日之資產總額分別為2,859,198仟元及2,249,078仟元，分別占合併資產總額之22.42%及22.39%，負債總額分別為871,190仟元及600,521仟元，分別占合併負債總額之17.15%及16.29%；民國111年及110年7月1日至9月30日與民國111年及110年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為83,016仟元、78,717仟元與252,750仟元、208,125仟元，分別占合併綜合損益總額之17.71%、19.31%與16.97%、17.01%。

另，如合併財務報告附註六(七)所述，勝一化工股份有限公司及其子公司民國111年及110年9月30日採用權益法之投資分別為1,036,890仟元及919,498仟元，分別占合併資產總額之8.13%及9.15%，暨民國111年及110年7月1日至9月30日與民國111年及110年1月1日至9月30日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為41,453仟元及16,353仟元與81,230仟元、49,646仟元，分別占合併稅前淨利之7.11%及3.36%與4.55%、3.32%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為10,108仟元及1,160仟元與23,235仟元、9,131仟元，分別占合併其他綜合損益淨額之(164.41%)及7.12%與49.00%、43.24%，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。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

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及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，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暨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，致無法允當表達勝一化工股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：謝　仁　耀

會計師：黃　鈴　雯

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 111 年 10 月 26 日

勝一化工股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日

（民國111年及110年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）　　單位：新台幣仟元

代碼	資　　產	111年9月30日 金　額	%	110年12月31日 金　額	%	110年9月30日 金　額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 444,514	3	$ 302,034	3	$ 266,082	3
1150	應收票據淨額(附註六(二))	28,185	-	30,040	-	30,780	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,477,829	12	1,635,050	15	1,594,355	17
1200	其他應收款	39,608	-	35,219	-	42,374	-
1220	本期所得稅資產	6,344	-	4,219	-	3,089	-
130x	存貨(附註六(四))	1,624,741	13	1,454,097	13	1,338,573	13
1410	預付款項(附註六(五))	146,780	1	204,551	2	129,473	1
1476	其他金融資產-流動(附註八)	55,598	-	58,598	1	36,212	-
11xx	流動資產合計	3,823,599	30	3,723,808	34	3,440,938	34
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(六))	211,621	2	204,982	2	199,291	2
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	1,036,890	8	931,949	9	919,498	9
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	7,205,052	57	5,620,652	51	5,008,254	50
1755	使用權資產(附註六(九))	196,352	2	203,999	2	206,900	2
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))	122,926	1	125,962	1	127,224	1
1780	無形資產(附註六(十一))	8,316	-	6,575	-	7,269	-
1840	遞延所得稅資產	103,204	1	78,743	1	77,062	1
1920	存出保證金	43,092	-	42,743	-	60,599	1
15xx	非流動資產合計	8,927,453	70	7,215,605	66	6,606,097	66
1xxx	資產總計	$ 12,751,052	100	$ 10,939,413	100	$ 10,047,035	100

（接次頁）

代碼	負債及權益	111年9月30日 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年9月30日 金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十二))	$ 543,000	4	$ 482,000	4	$ 423,000	4
2130	合約負債-流動	6,495	-	22,087	-	27,691	-
2150	應付票據	25,931	-	28,179	-	15,962	-
2170	應付帳款	267,059	2	582,041	6	524,958	5
2200	其他應付款(附註六(十三))	901,855	7	827,827	8	673,106	8
2230	本期所得稅負債	377,784	3	382,982	4	284,405	3
2250	負債準備-流動(附註六(十四))	40,737	-	47,000	-	27,139	-
2280	租賃負債－流動(附註六(九))	3,693	-	3,659	-	4,005	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十五))	329,778	3	419,978	4	467,200	5
2399	其他流動負債-其他	554	-	950	-	950	-
21xx	流動負債合計	2,496,886	20	2,796,703	26	2,448,416	25
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(十五))	2,315,774	18	1,097,202	10	969,760	9
2570	遞延所得稅負債	82,697	1	68,317	1	73,377	1
2580	租賃負債－非流動(附註六(九))	151,230	1	154,118	1	154,930	2
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十六))	23,615	-	30,977	-	30,812	-
2645	存入保證金	8,355	-	8,319	-	8,319	-
2670	其他非流動負債-其他	-	-	316	-	554	-
25xx	非流動負債合計	2,581,671	20	1,359,249	12	1,237,752	12
2xxx	負債總計	5,078,557	40	4,155,952	38	3,686,168	37
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(十七))						
3110	普通股股本	2,500,000	20	2,000,000	19	2,000,000	20
3200	資本公積(附註六(十八))	103,724	1	103,724	1	103,724	1
3300	保留盈餘(附註六(十九))						
3310	法定盈餘公積	1,385,717	11	1,224,084	11	1,224,084	12
3320	特別盈餘公積	77,010	1	107,171	1	107,171	1
3350	未分配盈餘	3,635,634	29	3,425,493	31	3,011,944	30
3400	其他權益(附註六(二十))	(29,590)	-	(77,011)	(1)	(86,056)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	7,672,495	60	6,783,461	62	6,360,867	63
36xx	非控制權益	-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計	7,672,495	60	6,783,461	62	6,360,867	63
	負債及權益總計	$ 12,751,052	100	$ 10,939,413	100	$ 10,047,035	100

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：孫靜源　　經理人：孫靜源　　會計主管：黃有慶

勝一化工股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年7月1日至9月30日與民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	項目	111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入(附註六(二十一))	$ 2,758,168	100	$ 2,986,877	100	$ 8,805,725	100	$ 8,002,030	100
5000	營業成本(附註六(四)及十二(七))	(1,926,585)	(70)	(2,209,313)	(74)	(6,177,387)	(70)	(5,674,646)	(71)
5900	營業毛利(毛損)	831,583	30	777,564	26	2,628,338	30	2,327,384	29
	營業費用(附註十二(七))								
6100	推銷費用	(113,342)	(4)	(101,647)	(3)	(342,199)	(4)	(291,223)	(4)
6200	管理費用	(134,674)	(5)	(148,689)	(6)	(429,544)	(5)	(411,418)	(5)
6300	研究發展費用	(69,063)	(3)	(68,075)	(2)	(193,834)	(2)	(180,905)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益(附註六(三))	2,560	-	3,042	-	2,470	-	(10,737)	-
6000	營業費用合計	(314,519)	(11)	(315,369)	(11)	(963,107)	(11)	(894,283)	(11)
6900	營業利益(損失)	517,064	19	462,195	15	1,665,231	19	1,433,101	18
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註六(二十三))	164	-	112	-	450	-	317	-
7010	其他收入(附註六(二十四))	21,471	1	7,304	-	42,218	-	18,368	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十五))	3,944	-	1,479	-	(654)	-	(2,368)	-
7050	財務成本(附註六(二十六))	(924)	-	(506)	-	(2,121)	-	(1,537)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	41,453	2	16,353	1	81,230	1	49,646	1
7000	營業外收入及支出合計	66,108	2	24,742	1	121,123	1	64,426	1
7900	稅前淨利(淨損)	583,172	21	486,937	16	1,786,354	20	1,497,527	19
7950	所得稅利益(費用)(附註六(二十七))	(108,351)	(4)	(95,587)	(3)	(344,741)	(4)	(294,749)	(4)
8200	本期淨利(淨損)	474,821	17	391,350	13	1,441,613	16	1,202,778	15
	其他綜合損益(附註六(二十八))								
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	(22,705)	(1)	15,591	1	6,639	-	18,946	-
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	8,061	-	(567)	-	21,934	-	(8,702)	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	10,108	-	1,160	-	23,235	-	9,131	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(1,612)	-	113	-	(4,387)	-	1,740	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(6,148)	-	16,297	1	47,421	1	21,115	-
8500	本期綜合損益總額	$ 468,673	17	$ 407,647	14	$ 1,489,034	17	$ 1,223,893	15
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	$ 474,821	17	$ 391,350	13	$ 1,441,613	16	$ 1,202,778	15
8620	非控制權益(淨利/損)	-	-	-	-	-	-	-	-
		$ 474,821	17	$ 391,350	13	$ 1,441,613	16	$ 1,202,778	15
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	$ 468,673	17	$ 407,647	14	$ 1,489,034	17	$ 1,223,893	15
8720	非控制權益(綜合損益)	-	-	-	-	-	-	-	-
		$ 468,673	17	$ 407,647	14	$ 1,489,034	17	$ 1,223,893	15
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註六(二十九))	$ 1.90		$ 1.57		$ 5.77		$ 4.81	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(二十九))	$ 1.89		$ 1.56		$ 5.73		$ 4.79	

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：孫靜源　　經理人：孫靜源　　會計主管：黃有慶

勝一化工股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益							
			保留盈餘			其他權益項目		
	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	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評價(損)益	權益總額
110年1月1日餘額	$ 1,800,000	$ 103,724	$ 1,106,686	$ 105,890	$ 2,755,845	$ (129,761)	$ 22,590	$ 5,764,974
提列法定盈餘公積	-	-	117,398	-	(117,398)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,281	(1,281)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(628,000)	-	-	(628,000)
普通股股票股利	200,000	-	-	-	(200,000)	-	-	-
110年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	1,202,778	-	-	1,202,778
110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,169	18,946	21,115
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,202,778	2,169	18,946	1,223,893
110年9月30日餘額	$ 2,000,000	$ 103,724	$ 1,224,084	$ 107,171	$ 3,011,944	$ (127,592)	$ 41,536	$ 6,360,867
111年1月1日餘額	$ 2,000,000	$ 103,724	$ 1,224,084	$ 107,171	$ 3,425,493	$ (124,238)	$ 47,227	$ 6,783,461
提列法定盈餘公積	-	-	161,633	-	(161,633)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(600,000)	-	-	(600,000)
普通股股票股利	500,000	-	-	-	(500,000)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(30,161)	30,161	-	-	-
111年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	1,441,613	-	-	1,441,613
111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	40,782	6,639	47,421
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,441,613	40,782	6,639	1,489,034
111年9月30日餘額	$ 2,500,000	$ 103,724	$ 1,385,717	$ 77,010	$ 3,635,634	$ (83,456)	$ 53,866	$ 7,672,495

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：孫靜源　　經理人：孫靜源　　會計主管：黃有慶

勝一化工股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）　　單位：新台幣仟元

項　　目	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	$ 1,786,354	$ 1,497,527
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	288,813	235,343
攤銷費用	5,226	3,955
預期信用減損損失(利益)數	(2,470)	10,737
利息費用	2,121	1,537
利息收入	(450)	(317)
股利收入	(10,570)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(81,230)	(49,646)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(39)	(811)
不動產、廠房及設備轉列費用數	482	9,775
其他項目	(712)	(712)
收益費損項目合計	201,171	209,861
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	1,863	(6,227)
應收帳款(增加)減少	159,683	(364,574)
其他應收款(增加)減少	(4,389)	(23,499)
存貨(增加)減少	(170,644)	(324,778)
預付款項(增加)減少	57,771	(91,941)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	44,284	(811,019)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(15,592)	16,775
應付票據增加(減少)	(2,248)	(12,030)
應付帳款增加(減少)	(314,982)	65,909
其他應付款增加(減少)	96,057	77,621
負債準備增加(減少)	(6,263)	9,198
淨確定福利負債增加(減少)	(7,362)	(1,622)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(250,390)	155,851
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(206,106)	(655,168)
調整項目合計	(4,935)	(445,307)
營運產生之現金流入(流出)	1,781,419	1,052,220
收取之利息	450	317
收取之股利	10,570	24,023
支付之利息	(2,135)	(1,395)

（接次頁）

（承前頁）

項　　目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退還(支付)之所得稅	$ (366,532)	$ (204,770)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,423,772	870,395
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(1,885,082)	(1,293,394)
處分不動產、廠房及設備	94	3,658
存出保證金增加	(349)	-
存出保證金減少	-	16
取得無形資產	(6,967)	(4,389)
其他金融資產增加	-	(17,531)
其他金融資產減少	3,000	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,889,304)	(1,311,640)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	61,000	133,000
舉借長期借款	3,525,772	833,361
償還長期借款	(2,397,400)	(70,280)
存入保證金增加	36	105
租賃本金償還	(2,854)	(4,284)
發放現金股利	(600,000)	(628,000)
籌資活動之淨現金流入(流出)	586,554	263,902
匯率變動對現金及約當現金之影響	21,458	(464)
本期現金及約當現金增加(減少)數	142,480	(177,807)
期初現金及約當現金餘額	302,034	443,889
期末現金及約當現金餘額	$ 444,514	$ 266,082

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：孫靜源　　經理人：孫靜源　　會計主管：黃有慶

勝一化工股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

勝一化工股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於68年12月，為一化學製造廠商，並於97年1月28日股票於興櫃市場交易，主要經營項目為醋酸丁酯、醋酸丙酯、丙二醇甲醚醋酸酯、丙二醇甲醚丙酸酯、甲醛、尿素甲醛樹脂、有機化學溶劑等製造、加工、買賣及外銷等。本公司股票於98年2月27日經台灣證券交易所核准上市掛牌交易。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註四(三)2.之說明。另本公司並無最終母公司。

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

本合併財務報告已於111年10月26日經董事會通過發布。

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（以下簡稱「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「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註1）
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日（註2）
IAS 37之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022年1月1日（註3）
IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日（註4）
IFRS 2018-2020之年度改善	2022年1月1日（註5）

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

(註2)企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

(註3)於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

(註4)收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

(註5)IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1.IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備，本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

2.IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

3.IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

4.IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註1)
IAS 8之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日(註2)
IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註3)

(註1)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

(註2)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

(註3)除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（2022年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

1.IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2.IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3.IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限缩IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及影響：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日（註）
IFRS 16之修正「售後租回之租賃負債」	2024年1月1日

註：IASB目前初步決議將此項修正之生效日延後至2024年1月1日以後。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與110年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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。本合併財務報告應併同110年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則：

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2.列入合併財務報告之子公司如下：

子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		111.9.30	110.12.31	110.9.30
鴻勝化學科技(股)公司	各種化學品之製造、加工及買賣	100%	100%	100%
愛森發展有限公司	投資業	100%	100%	100%
威勝(BVI)國際股份有限公司	投資業	100%	100%	100%

(1) 上列編入合併財務報告之子公司均屬非重要子公司，其財務報告均未經會計師核閱。

(2) 合併子公司增減情形：子公司銓勝材料科技(股)公司，已於110年第2季辦理清算完成。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5.重大限制：無。

6.子公司持有母公司發行證券之內容：無。

7.具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四)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，就期中稅前利益予以計算。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。

(五)退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與110年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱110年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
現　　金	$ 400	$ 367	$ 365
支 票 存 款	90	90	90
活 期 存 款	404,013	286,577	180,579
約 當 現 金			
原始到期日在三個月內之短期票券	40,011	15,000	85,048
合　　計	$ 444,514	$ 302,034	$ 266,082

1.本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據淨額

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 28,994	$ 30,857	$ 31,585
減：備抵損失	(809)	(817)	(805)
應收票據淨額	$ 28,185	$ 30,040	$ 30,780

1.本集團未有將應收票據提供質押之情形。

2.有關應收票據備抵損失之相關揭露，請參閱附註六(三)之說明。

(三)應收帳款淨額

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,512,345	$ 1,672,028	$ 1,641,506
減：備抵損失	(34,516)	(36,978)	(47,151)
應收帳款淨額	$ 1,477,829	$ 1,635,050	$ 1,594,355

1.本集團對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為30-90天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準(最高授信條件為180天；最低授信條件為15天)。

2.本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

3.其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)之說明。

4.本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本集團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，以應收票據及款項逾期天數訂定預期信用損失率。

5.本集團依準備矩陣衡量應收票據及款項之備抵損失(含其他應收款)如下：

111 年 9 月 30 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未　逾　期	0%~1.5%	$ 1,568,375	$ (22,753)	$ 1,545,622
逾期 0-30 天合計	10%	-	-	-
逾期 30-180 天合計	20%	-	-	-
逾期 181-365 天合計	50%	-	-	-
交易對象已有違約跡象	50%~100%	12,572	(12,572)	-
		$ 1,580,947	$ (35,325)	$ 1,545,622

110年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未　逾　期	0%~1.5%	$ 1,725,488	$ (25,179)	$ 1,700,309
逾期0-30天合計	10%	-	-	-
逾期30-180天合計	20%	-	-	-
逾期181-365天合計	50%	-	-	-
交易對象已有違約跡象	50%~100%	12,616	(12,616)	-
		$ 1,738,104	$ (37,795)	$ 1,700,309

110年9月30日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未　逾　期	0%~1.5%	$ 1,692,118	$ (24,609)	$ 1,667,509
逾期0-30天合計	10%	-	-	-
逾期30-181天合計	20%	-	-	-
逾期181-365天合計	50%	-	-	-
交易對象已有違約跡象	50%~100%	23,347	(23,347)	-
		$ 1,715,465	$ (47,956)	$ 1,667,509

6.應收票據及款項備抵損失（含其他應收款）變動表如下：

項　　目	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	$ 37,795	$ 37,219
加：減損損失提列	-	10,737
減：減損損失迴轉	(2,470)	-
期末餘額	$ 35,325	$ 47,956

以上之提列金額未考量所持有之其他信用增強，111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日上開應收帳款所持有之其他信用增強(如信用狀)計分別為94,937仟元、148,483仟元及111,398仟元。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本集團於111及110年1至9月沖銷合約金額之應收帳款均為0仟元。

7.相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二之說明。

(四)存貨及銷貨成本

項　　目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原　　料	$ 805,430	$ 637,299	$ 579,927
物　　料	27,959	20,219	21,754
在製品	95,074	101,175	97,316
製成品	696,278	695,404	639,576
小　　計	$ 1,624,741	$ 1,454,097	$ 1,338,573

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項　　目	111年7至9月	110年7至9月
出售存貨成本	$ 1,869,495	$ 2,126,127
存貨盤(盈)虧	2,167	(3,656)
其他營業成本	27,941	52,495
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	26,982	38,422
不可撤銷之進貨合約損失(回升利益)	-	(4,075)
營業成本合計	$ 1,926,585	$ 2,209,313

項　　目	111年1至9月	110年1至9月
出售存貨成本	$ 5,994,103	$ 5,480,908
存貨盤(盈)虧	6,833	813
其他營業成本	134,985	154,627
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	47,888	34,152
不可撤銷之進貨合約損失(回升利益)	(6,422)	4,146
營業成本合計	$ 6,177,387	$ 5,674,646

2.本集團於111及110年7至9月與111及110年1至9月將存貨沖減至淨變現價值或因市場行情回穩，致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價及呆滯損失(回升利益)分別為26,982仟元及38,422仟元與47,888仟元及34,152仟元。

3.本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)預付款項

項　　目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付貨款	$ 96,005	$ 161,247	$ 76,955
預付費用	39,534	34,944	41,559
用品盤存	8,737	7,257	9,744
其他	2,504	1,103	1,215
合　　計	$ 146,780	$ 204,551	$ 129,473

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項　　目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
權益工具－非流動			
國內未上市櫃公司股票	$ 51,295	$ 51,295	$ 51,295
國外未上市櫃公司股票	106,460	106,460	106,460
小　　計	$ 157,755	$ 157,755	$ 157,755
評價調整	53,866	47,227	41,536
合　　計	$ 211,621	$ 204,982	$ 199,291

1.本集團依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本集團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。

2.相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

(七)採用權益法之投資

被投資公司	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具重大性之關聯企業：			
和勝倉儲(股)公司	$ 513,626	$ 439,822	$ 430,083
個別不重大之關聯企業	523,264	492,127	489,415
合　　計	$ 1,036,890	$ 931,949	$ 919,498

1.關聯企業：

(1) 本集團之關聯企業之基本資訊如下：

	持股比率		
公司名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
和勝倉儲(股)公司	49.98%	49.98%	49.98%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三之附表六。

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A.資產負債表

	和勝倉儲(股)公司		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	$ 225,041	$ 158,636	$ 137,775
非流動資產	1,255,886	1,205,001	1,215,526
流動負債	(387,567)	(421,175)	(429,019)
非流動負債	(65,697)	(62,465)	(63,773)
權　　益	$ 1,027,663	$ 879,997	$ 860,509
占關聯企業淨資產之份額	$ 513,626	$ 439,822	$ 430,083
對關聯企業交易之未實現損益	-	-	-
商　　譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	$ 513,626	$ 439,822	$ 430,083

B.綜合損益表

	和勝倉儲(股)公司	
	111年7至9月	110年7至9月
營業收入	$ 284,235	$ 92,510
本期淨利	$ 64,476	$ 18,358
其他綜合損益(稅後淨額)	20,225	2,321
本期綜合損益總額	$ 84,701	$ 20,679
自關聯企業收取之股利	$ -	$ -

	和勝倉儲(股)公司	
	111年1至9月	110年1至9月
營業收入	$ 493,806	$ 115,940
本期淨利	$ 101,178	$ 43,937
其他綜合損益(稅後淨額)	46,488	18,269
本期綜合損益總額	$ 147,666	$ 62,206
自關聯企業收取之股利	$ -	$ -

(3) 本集團個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	111年7至9月	110年7至9月
享有之份額：		
本期淨利	$ 9,227	$ 7,178
其他綜合損益(稅後淨額)	8,061	(567)
本期綜合損益總額	$ 17,288	$ 6,611

	111年1至9月	110年1至9月
享有之份額：		
本期淨利	$ 30,661	$ 27,686
其他綜合損益(稅後淨額)	21,934	(8,702)
本期綜合損益總額	$ 52,595	$ 18,984

2. 本集團於111及110年1至9月對採用權益法之投資及其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依各該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
3. 本集團於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

(八)不動產、廠房及設備

項　　目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土　　地	$ 1,410,603	$ 1,410,603	$ 1,410,603
房屋及建築	1,523,831	1,505,926	1,470,728
機器設備	1,547,509	1,551,055	1,422,232
水電設備	435,182	428,446	402,884
運輸設備	61,495	59,467	60,102
辦公設備	63,966	56,510	52,948
其他設備	2,196,960	2,061,813	1,902,044
待驗設備及未完工程	3,769,267	2,104,379	1,771,229
成本合計	$ 11,008,813	$ 9,178,199	$ 8,492,770
減：累計折舊	(3,803,761)	(3,557,547)	(3,484,516)
累計減損	-	-	-
合　　計	$ 7,205,052	$ 5,620,652	$ 5,008,254

	土　地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	待驗設備及未完工程	合　計
成　本						
111.1.1 餘額	$ 1,410,603	$ 1,505,926	$ 1,551,055	$ 2,606,236	$ 2,104,379	$ 9,178,199
增　添	-	2,616	8,348	77,338	1,774,765	1,863,067
處　分	-	(1,621)	(22,268)	(6,998)	-	(30,887)
重分類	-	16,910	10,374	82,587	(109,871)	-
轉列費用	-	-	-	(1,560)	(6)	(1,566)
111.9.30 餘額	$ 1,410,603	$ 1,523,831	$ 1,547,509	$ 2,757,603	$ 3,769,267	$ 11,008,813
累計折舊						
111.1.1 餘額	$ -	$ 901,155	$ 1,092,122	$ 1,564,270	$ -	$ 3,557,547
折舊費用	-	48,201	67,206	162,723	-	278,130
處　分	-	(1,621)	(22,213)	(6,998)	-	(30,832)
轉列費用	-	-	-	(1,084)	-	(1,084)
111.9.30 餘額	$ -	$ 947,735	$ 1,137,115	$ 1,718,911	$ -	$ 3,803,761

(註)包括水電設備、運輸設備、辦公設備及其他設備。

	土　地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	待驗設備及未完工程	合　計
成　本						
110.1.1 餘額	$ 1,356,883	$ 1,337,486	$ 1,370,510	$ 2,125,150	$ 1,041,704	$ 7,231,733
增　添	-	40,234	4,389	47,818	1,224,062	1,316,503
處　分	-	(349)	(12,399)	(31,865)	-	(44,613)
重分類	53,720	93,357	59,732	276,875	(483,684)	-
轉列無形資產	-	-	-	-	(1,078)	(1,078)
轉列費用	-	-	-	-	(9,775)	(9,775)
110.9.30 餘額	$ 1,410,603	$ 1,470,728	$ 1,422,232	$ 2,417,978	$ 1,771,229	$ 8,492,770
累計折舊						
110.1.1 餘額	$ -	$ 843,653	$ 1,034,497	$ 1,425,720	$ -	$ 3,303,870
折舊費用	-	43,783	52,987	125,642	-	222,412
處　分	-	(349)	(12,399)	(29,018)	-	(41,766)
重分類	-	-	-	-	-	-
110.9.30 餘額	$ -	$ 887,087	$ 1,075,085	$ 1,522,344	$ -	$ 3,484,516

(註)包括水電設備、運輸設備、辦公設備及其他設備。

1.本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項　目	111年1至9月	110年1至9月
不動產、廠房及設備增加數	$ 1,863,067	$ 1,316,503
應付設備款(增)減	22,015	(23,109)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	$ 1,885,082	$ 1,293,394

2.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額，請詳附註六(二十六)。

3.不動產、廠房及設備減損情形：無。

4.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

5.本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建　築　物	
廠房主建物	3年～55年
工 程 系 統	5年～11年
其　　他	5年～11年
機 器 設 備	3年～20年
水 電 設 備	5年～15年
運 輸 設 備	5年～ 6年
辦 公 設 備	5年～11年
其 他 設 備	3年～20年

6.截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，因受法令限制，本集團尚無法以公司名義登記而暫時登記於個人名下之土地均為106,693仟元;惟為確保權益，111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止已辦理抵押權設定登記之保全措施均為52,973仟元，另未辦理抵押權設定登記之土地均為53,720仟元，惟為確保產權，本集團已取具登記人出具之切結書及擔保本票，承諾俟限制取消後，無條件過戶予本集團。

(九)租賃協議

1.使用權資產

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
土　　地	$ 220,373	$ 220,373	$ 224,383
建築物及設備	2,882	2,882	4,272
成 本 合 計	$ 223,255	$ 223,255	$ 228,655
減：累計折舊	(26,903)	(19,256)	(21,755)
淨　　額	$ 196,352	$ 203,999	$ 206,900

成　　本	土　　地	建築物及設備	合　　計
111.1.1 餘額	$ 220,373	$ 2,882	$ 223,255
本 期 增 加	-	-	-
本 期 減 少	-	-	-
111.9.30 餘額	$ 220,373	$ 2,882	$ 223,255
累計折舊			
111.1.1 餘額	$ 18,175	$ 1,081	$ 19,256
折 舊 費 用	7,377	270	7,647
本 期 處 分	-	-	-
111.9.30 餘額	$ 25,552	$ 1,351	$ 26,903

成　　本	土　　地	建築物及設備	合　　計
110.1.1 餘額	$ 185,402	$ 4,272	$ 189,674
本 期 增 加	38,981	-	38,981
本 期 減 少	-	-	-
110.9.30 餘額	$ 224,383	$ 4,272	$ 228,655

累計折舊			
110.1.1 餘額	$ 11,036	$ 1,573	$ 12,609
折 舊 費 用	8,355	791	9,146
本 期 處 分	-	-	-
110.9.30 餘額	$ 19,391	$ 2,364	$ 21,755

除以上所列增添及折舊費用外，本集團之使用權資產於111及110年7月至9月與111及110年1月至9月並未發生重大增添、轉租及減損情形。

2.租賃負債

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 3,693	$ 3,659	$ 4,005
非 流 動	$ 151,230	$ 154,118	$ 154,930

租賃負債之折現率區間如下：

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
土　　地	1.20%	1.20%	1.20%
建築物及設備	1.20%	1.20%	1.20%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(三)之說明。

3.重要承租活動及條款

本集團承租若干土地及建築物作為營運之用，租賃期間為2-29年，部分租賃附有於租賃期間屆滿之續租權，部分租賃係依所承租之土地面積按區段值及費率或依當年土地公告現值計算租金。本集團已將租賃期間屆滿之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。

4.轉租：無。

5.其他租賃資訊

(1) 本集團以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(十)之說明。

(2) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項　　目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
短期租賃費用	$ 8,249	$ 319
低價值資產租賃費用	$ 36	$ 34
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 5,873	$ 4,023
租賃之現金流出總額(註)	$ 14,968	$ 5,690

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

項　　目	111年1至9月	110年1至9月
短期租賃費用	$ 12,095	$ 864
低價值資產租賃費用	$ 108	$ 106
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ 9,301	$ 7,502
租賃之現金流出總額(註)	$ 24,358	$ 12,756

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

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

(十)投資性不動產淨額

項　　目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土　　地	$ 50,888	$ 50,888	$ 50,888
房屋、建築及設備	177,882	177,882	177,882
成本合計	$ 228,770	$ 228,770	$ 228,770
減：累計折舊	(105,844)	(102,808)	(101,546)
淨　　額	$ 122,926	$ 125,962	$ 127,224

項　　目	土　地	房屋、建築及設備	合　計
111.1.1餘額	$ 50,888	$ 177,882	$ 228,770
增　添	-	-	-
處　分	-	-	-
111.9.30餘額	$ 50,888	$ 177,882	$ 228,770
累計折舊			
111.1.1餘額	$ -	$ 102,808	$ 102,808
折舊費用	-	3,036	3,036
處　分	-	-	-
111.9.30餘額	$ -	$ 105,844	$ 105,844

成　本	土　地	房屋、建築及設備	合　計
110.1.1餘額	$ 50,888	$ 177,882	$ 228,770
增　添	-	-	-
處　分	-	-	-
110.9.30餘額	$ 50,888	$ 177,882	$ 228,770
累計折舊			
110.1.1餘額	$ -	$ 97,761	$ 97,761
折舊費用	-	3,785	3,785
處　分	-	-	-
110.9.30餘額	$ -	$ 101,546	$ 101,546

1.上開投資性不動產係座落於台北市松山區敦化段二小段及新竹縣竹北市自強段之土地及地上物等，租賃期間為1-5.25年，未有延展租期之選擇權。承租人於租賃結束時，對該資產不具優惠承購權。

2.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項　　目	111年7至9月	110年7至9月
投資性不動產之租金收入	$ 8,308	$ 10,748
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 1,270	$ 1,560
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 28	$ 28

項　　目	111年1至9月	110年1至9月
投資性不動產之租金收入	$ 25,623(註1)	$ 32,409(註2)
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 3,941	$ 4,664
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 84	$ 84

(註1)係包括帳列營業收入24,911仟元及其他收入712仟元。

(註2)係包括帳列營業收入31,697仟元及其他收入712仟元。

3.本集團以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第1年	$ 22,356	$ 32,006	$ 32,266
第2年	10,777	20,195	22,486
第3年	8,666	9,294	13,491
第4年	6,931	-	-
第5年	5,198	-	-
超過5年	-	-	-
合　　計	$ 53,928	$ 61,495	$ 68,243

4.投資性不動產係以直線基礎提列折舊，耐用年限為3-50年。

5.本集團持有之投資性不動產於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值分別為471,996仟元、471,996仟元及427,480仟元，係由本集團管理階層參考內政部不動產交易實價查詢服務網，查詢相似區位及類型於近期內成交價格為評價基礎，屬第三等級公允價值。

6.本集團111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日未以投資性不動產提供擔保。

(十一)無形資產

項　　目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
電腦軟體成本	$ 20,483	$ 15,484	$ 15,909
減：累計攤提	(12,167)	(8,909)	(8,640)
淨　　額	$ 8,316	$ 6,575	$ 7,269

	電腦軟體成本		電腦軟體成本
成　　本		成　　本	
111.1.1 餘額	$ 15,484	110.1.1 餘額	$ 10,442
增　　添	6,967	增　　添	4,389
不動產、廠房及設備轉入	-	不動產、廠房及設備轉入	1,078
到期除列	(1,968)	到期除列	-
111.9.30 餘額	$ 20,483	110.9.30 餘額	$ 15,909
累計攤銷		累計攤銷	
111.1.1 餘額	$ 8,909	110.1.1 餘額	$ 4,685
攤銷費用	5,226	攤銷費用	3,955
到期除列	(1,968)	到期除列	-
111.9.30 餘額	$ 12,167	110.9.30 餘額	$ 8,640

(十二)短期借款

借款性質	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
信用借款	$ 543,000	$ 482,000	$ 423,000
利率區間	1.18%-1.43%	0.68%-0.70%	0.68%-0.85%

(十三)其他應付款

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付薪獎	$ 183,485	$ 217,824	$ 190,988
應付員工及董監酬勞-本期	189,534	224,486	161,673
應付設備款	86,016	108,031	48,035
應付燃料費	23,660	23,483	20,854
應付運費	57,798	42,118	38,919
應付折讓款	79,122	70,803	71,159
應付價差款	108,654	-	-
應付其他	173,586	141,082	141,478
合　　計	$ 901,855	$ 827,827	$ 673,106

(十四)負債準備－流動

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
員工福利	$ 20,065	$ 19,906	$ 18,668
虧損性進貨合約	20,672	27,094	8,471
合　　計	$ 40,737	$ 47,000	$ 27,139

	111 年 1 至 9 月		
項　　目	員工福利	虧損性進貨合約	合　　計
1 月 1 日餘額	$ 19,906	$ 27,094	$ 47,000
當期新增之負債準備	159	-	159
當期迴轉之負債準備	-	(6,422)	(6,422)
6 月 30 日餘額	$ 20,065	$ 20,672	$ 40,737

項　　目	110 年 1 至 9 月 員工福利	虧損性進貨合約	合　　計
1 月 1 日餘額	$ 13,616	$ 4,325	$ 17,941
當期新增之負債準備	5,052	4,146	9,198
當期迴轉之負債準備	-	-	-
9 月 30 日餘額	$ 18,668	$ 8,471	$ 27,139

1.員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

2.虧損性進貨合約之負債準備係本集團對已簽訂不可撤銷之原料進貨合約，預估其履行合約義務所發生之成本，將超過預期從該合約所能獲得之經濟利益之差額。

(十五)長期借款

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
本公司：			
信用借款	$ 2,062,000	$ 1,120,000	$ 1,080,000
子公司：			
信用借款	501,552	309,780	-
擔保借款	82,000	87,400	356,960
小　　計	$ 2,645,552	$ 1,517,180	$ 1,436,960
減：一年內到期	(329,778)	(419,978)	(467,200)
合　　計	$ 2,315,774	$ 1,097,202	$ 969,760
利率區間	0.33%-1.53%	0.05%-1.03%	0.05%-0.8908%

1.上列銀行借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

2.上開信用借款合約規定，於借款期間應依會計師查核簽證之年度合併財務報告計算並維持特定之負債比率及利息保障倍數等財務比率。截至111年9月30日止，本集團長期借款未有違約之情事。

3.上開子公司擔保借款合約規定，於借款期間應依會計師查核簽證之年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率。截至111年9月30日止，子公司長期借款未有違約之情事。

4.本集團一般借款利率為1.16%~1.53%，子公司因適用中小企業加速投資行動方案獲得政府補助低利貸款501,552仟元，利率為0.33%-0.70%。

(十六)退休金

1.確定提撥計畫

(1) 本集團中之本公司及鴻勝化學科技(股)公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 本集團於111及110年7至9月與111及110年1至9月依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為5,276仟元及4,600仟元與15,451仟元及13,224仟元。

2.確定福利計畫

(1) 本集團於111及110年7至9月與111及110年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為253仟元及326仟元與758仟元及979仟元，上述係採用110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(2) 本集團於110及109年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於111年及110年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債分別為5,610仟元及77仟元。

(十七)普通股股本

項　　目	111 年 1 至 9 月		110 年 1 至 9 月	
	股數(仟股)	金　額	股數(仟股)	金　額
1 月 1 日	200,000	$ 2,000,000	180,000	$ 1,800,000
現金增資	-	-	-	-
盈餘轉增資	50,000	500,000	20,000	200,000
9 月 30 日	250,000	$ 2,500,000	200,000	$ 2,000,000

1.截至111年9月30日止，本公司額定資本額為4,000,000仟元，分為400,000仟股。

2.本公司於111年5月25日股東常會通過辦理盈餘轉增資500,000仟元，並將額定資本額修正為4,000,000仟元，上開盈餘轉增資案業於111年6月13日經行政院金融監督管理委員會核准在案，預計發行普通股股票50,000仟股，每股面額10元，增資除權基準日為110年7月5日，截至111年9月30日止業已完成經濟部變更登記。

3.本公司於110年5月19日股東常會通過辦理盈餘轉增資200,000仟元，並於110年7月6日經行政院金融監督管理委員會核准在案，預計發行普通股股票20,000仟股，每股面額10元，增資除權基準日為110年8月21日，截至110年9月30日止業已完成經濟部變更登記。

(十八)資本公積

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
股票發行溢價	$ 101,165	$ 101,165	$ 101,165
採用權益法認列關聯企業之份額	2,559	2,559	2,559
合　　計	$ 103,724	$ 103,724	$ 103,724

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十九)保留盈餘及股利政策

1.依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司產業正值營運成長期，獲利穩定且財務結構健全，未來數年仍有重大之擴廠計劃，惟考量公司應可自外界取得足夠之資金以支應該年度之重大資本支出，因此當年度所分派之股利中，現金股利不得低於股利總額之10%。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3.特別盈餘公積

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
其他權益借餘提列數	$ 44,414	$ 74,575	$ 74,575
首次適用國際會計準則提列數	32,596	32,596	32,596
合　　計	$ 77,010	$ 107,171	$ 107,171

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

4.本公司股東會於111年及110年5月通過之110及109年度盈餘分配案及每股股利如下：

項　　目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	110 年 度	109 年 度	110 年 度	109 年 度
法定盈餘公積	$ 161,633	$ 117,398		
特別盈餘公積提列(轉回)	(30,161)	1,281		
普通股現金股利	600,000	628,000	$ 3.00	$ 3.49
普通股股票股利	500,000	200,000	2.50	1.11
合　　計	$ 1,231,472	$ 946,679		

5.有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十)其他權益

項　　目	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	合　　計
111.1.1 餘額	$ (124,238)	$ 47,227	$ (77,011)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,547	-	17,547
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	-	6,639	6,639
採用權益法認列關聯企業及合資之份額	23,235	-	23,235
111.9.30 餘額	$ (83,456)	$ 53,866	$ (29,590)

項　　目	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	合　　計
110.1.1 餘額	$ (129,761)	$ 22,590	$ (107,171)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,962)	-	(6,962)
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	-	18,946	18,946
採用權益法認列關聯企業及合資之份額	9,131	-	9,131
110.9.30 餘額	$ (127,592)	$ 41,536	$ (86,056)

(二十一)營業收入

項　　目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
客戶合約之收入		
出售產品收入	$ 2,416,759	$ 2,458,048
出售原料收入	367,146	464,468
加 工 收 入	-	64,079
客戶合約銷貨收入總額	$ 2,783,905	$ 2,986,595
減：銷貨退回	(1,934)	(687)
銷貨折讓	(31,874)	(9,542)
客戶合約營業收入淨額	$ 2,750,097	$ 2,976,366
其他營業收入	8,071	10,511
營業收入淨額	$ 2,758,168	$ 2,986,877

項　　目	111年1至9月	110年1至9月
客戶合約之收入		
出售產品收入	$ 7,444,929	$ 6,438,558
出售原料收入	1,247,256	1,387,587
加 工 收 入	147,289	182,328
客戶合約銷貨收入總額	$ 8,839,474	$ 8,008,473
減：銷貨退回	(6,935)	(2,320)
銷貨折讓	(51,725)	(35,820)
客戶合約營業收入淨額	$ 8,780,814	$ 7,970,333
其他營業收入	24,911	31,697
營業收入淨額	$ 8,805,725	$ 8,002,030

1.客戶合約之說明

係化工原料及製品(含電子級化學溶劑)之銷售及加工收入，主要對象為下游廠商，係以合約約定固定價格銷售。

2.其他營業收入

來自營業租賃之租賃收益，係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

3.客戶合約收入之細分如下：

本集團之收入可細分為下列主要服務線及地理區域：

111年7至9月：

	化工產品	加　工	總　額
主要地區市場			
台　　灣	$ 2,205,026	$ -	$ 2,205,026
韓　　國	251,151	-	251,151
越　　南	82,233	-	82,233
泰　　國	41,546	-	41,546
其他國家	170,141	-	170,141
合　　計	$ 2,750,097	$ -	$ 2,750,097
主要服務線			
永 安 廠	$ 2,393,043	$ -	$ 2,393,043
彰 濱 廠	357,054	-	357,054
合　　計	$ 2,750,097	$ -	$ 2,750,097
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	$ 2,750,097	$ -	$ 2,750,097
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合　　計	$ 2,750,097	$ -	$ 2,750,097

110年7至9月：

	化工產品	加工	總額
主要地區市場			
台灣	$ 2,083,747	$ 64,079	$ 2,147,826
韓國	314,031	-	314,031
越南	96,206	-	96,206
泰國	57,901	-	57,901
其他國家	360,402	-	360,402
合計	$ 2,912,287	$ 64,079	$ 2,976,366
主要服務線			
永安廠	$ 2,584,550	$ 64,079	$ 2,648,629
彰濱廠	327,737	-	327,737
合計	$ 2,912,287	$ 64,079	$ 2,976,366
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	$ 2,912,287	$ 64,079	$ 2,976,366
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合計	$ 2,912,287	$ 64,079	$ 2,976,366

111年1至9月：

	化工產品	加工	總額
主要地區市場			
台灣	$ 6,672,377	$ 147,289	$ 6,819,666
韓國	804,227	-	804,227
越南	268,455	-	268,455
泰國	196,763	-	196,763
其他國家	691,703	-	691,703
合計	$ 8,633,525	$ 147,289	$ 8,780,814
主要服務線			
永安廠	$ 7,643,177	$ 147,289	$ 7,790,466
彰濱廠	990,348	-	990,348
合計	$ 8,633,525	$ 147,289	$ 8,780,814
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	$ 8,633,525	$ 147,289	$ 8,780,814
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合計	$ 8,633,525	$ 147,289	$ 8,780,814

110年1至9月：

	化工產品	加工	總額
主要地區市場			
台灣	$ 5,612,651	$ 182,328	$ 5,794,979
韓國	858,335	-	858,335
越南	293,492	-	293,492
泰國	173,326	-	173,326
其他國家	850,201	-	850,201
合計	$ 7,788,005	$ 182,328	$ 7,970,333
主要服務線			
永安廠	$ 6,951,318	$ 180,138	$ 7,131,456
彰濱廠	836,687	2,190	838,877
合計	$ 7,788,005	$ 182,328	$ 7,970,333
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	$ 7,788,005	$ 182,328	$ 7,970,333
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合計	$ 7,788,005	$ 182,328	$ 7,970,333

4.合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款、合約資產及合約負債如下：

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收款項(註)	$ 1,504,985	$ 1,665,005	$ 1,624,909	$ 1,264,764
合約資產	-	-	-	-
合計	$ 1,504,985	$ 1,665,005	$ 1,624,909	$ 1,264,764
合約負債－流動	$ 6,495	$ 22,087	$ 27,691	$ 10,916

(註)係包含應收票據及應收帳款，不包含應收租賃款。

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

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

(2) 合約資產備抵損失：無。

(3) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

當期認列為收入之金額	111年1至9月	110年1至9月
來自期初合約負債商品銷貨	$ 22,087	$ 10,916
來自前期已滿足之履約義務	$ -	$ -

(二十二)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	111 年 7 至 9 月 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	$ 51,828	$ 122,970	$ 174,798
勞健保費用	4,343	8,485	12,828
退休金費用	1,867	3,662	5,529
其他員工福利費用	1,792	3,710	5,502
折舊費用	62,601	33,915	96,516
攤銷費用	11	2,025	2,036
合計	$ 122,442	$ 174,767	$ 297,209

性質別	110 年 7 至 9 月 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	$ 47,062	$ 122,387	$ 169,449
勞健保費用	3,625	6,698	10,323
退休金費用	1,738	3,626	5,364
其他員工福利費用	1,399	3,405	4,804
折舊費用	46,901	33,291	80,192
攤銷費用	48	1,224	1,272
合計	$ 100,773	$ 170,631	$ 271,404

性質別	111 年 1 至 9 月 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	$ 159,146	$ 379,175	$ 538,321
勞健保費用	13,478	23,678	37,156
退休金費用	5,849	10,360	16,209
其他員工福利費用	5,537	10,475	16,012
折舊費用(註1)	189,487	98,501	287,988
攤銷費用	98	5,128	5,226
合計	$ 373,595	$ 527,317	$ 900,912

註1：不包括業外-其他利益及損失之投資性不動產折舊825仟元。

性質別	110 年 1 至 9 月 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	$ 138,220	$ 354,990	$ 493,210
勞健保費用	11,105	19,568	30,673
退休金費用(註1)	5,195	9,446	14,641
其他員工福利費用	4,775	9,279	14,054
折舊費用(註2)	136,860	97,658	234,518
攤銷費用	119	3,836	3,955
合計	$ 296,274	$ 494,777	$ 791,051

註1：包含人員離職額外支付離職(退休)金438仟元。

註2：不包括業外-其他利益及損失之投資性不動產折舊825仟元。

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於6%為員工酬勞及不得高於3%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。111及110年7至9月與111及110年1至9月估列員工酬勞分別為50,303仟元及39,744仟元與133,734仟元及113,473仟元，係按前述稅前利益之不低於6%估列；111及110年7至9月與111及110年1至9月估列董監酬勞分別為18,300仟元及19,000仟元與55,800仟元及48,200仟元，係按前述稅前利益之不高於3%估列。年度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。
2. 本公司於111年2月23日及110年2月25日董事會分別決議通過110及109年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項　　目	110 年 度		109 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	$ 159,448	$ 65,038	$ 129,620	$ 46,500
年度財務報告認列金額	159,448	65,038	129,620	46,500
差 異 金 額	$ -	$ -	$ -	$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十三)利息收入

項　　目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	$ 164	$ 112

項　　目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	$ 450	$ 317

(二十四)其他收入

項　　目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
股利收入	$ 10,570	$ -
其他租金收入	237	237
附屬服務收入	8,392	5,463
其　　他	2,272	1,604
合　　計	$ 21,471	$ 7,304

項　　目	111年1至9月	110年1至9月
股利收入	$ 10,570	$ -
其他租金收入	712	712
附屬服務收入	21,323	11,840
其　　他	9,613	5,816
合　　計	$ 42,218	$ 18,368

(二十五)其他利益及損失

項　　目	111年7至9月	110年7至9月
淨外幣兌換利益(損失)	$ 8,384	$ 4,389
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	95	809
投資性不動產折舊	(275)	(275)
什 項 支 出	(4,260)	(3,444)
合　　計	$ 3,944	$ 1,479

項　　目	111年1至9月	110年1至9月
淨外幣兌換利益(損失)	$ 11,704	$ 2,249
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	39	811
投資性不動產折舊	(825)	(825)
什 項 支 出	(11,572)	(4,603)
合　　計	$ (654)	$ (2,368)

(二十六)財務成本

項　　目	111年7至9月	110年7至9月
銀行借款之利息	$ 7,418	$ 2,161
租賃負債之利息	260	271
減：符合要件之資產資本化金額	(6,754)	(1,926)
財 務 成 本	$ 924	$ 506

項　　目	111年1至9月	110年1至9月
銀行借款之利息	$ 15,144	$ 5,781
租賃負債之利息	802	837
減：符合要件之資產資本化金額	(13,825)	(5,081)
財 務 成 本	$ 2,121	$ 1,537

(二十七)所得稅

1.所得稅費用組成部分

	111年7至9月	110年7至9月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	$ 114,590	$ 103,766
以前年度所得稅高低估	-	98
未分配盈餘加徵稅額	-	-
當年度所得稅總額	$ 114,590	$ 103,864

遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	$ (6,239)	$ (8,277)
遞延所得稅費用	$ (6,239)	$ (8,277)
所得稅費用(利益)	$ 108,351	$ 95,587

	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	$ 367,009	$ 302,111
以前年度所得稅高低估	(7,800)	(12,106)
未分配盈餘加徵稅額	-	4,490
當年度所得稅總額	$ 359,209	$ 294,495
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	$ (14,468)	$ 254
遞延所得稅費用	$ (14,468)	$ 254
所得稅費用(利益)	$ 344,741	$ 294,749

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項　　目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 1,612	$ (113)

項　　目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 4,387	$ (1,740)

3. 本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。
4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(二十八)其他綜合損益

	111 年 7 至 9 月		
項　　目	稅　前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
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	$ (22,705)	$ -	$ (22,705)
小　　計	$ (22,705)	$ -	$ (22,705)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 8,061	$ (1,612)	$ 6,449
採用權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,108	-	10,108
小　　計	$ 18,169	$ (1,612)	$ 16,557
認列於其他綜合損益	$ (4,536)	$ (1,612)	$ (6,148)

項　　目	110 年 7 至 9 月		
	稅　前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
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	$ 15,591	$ -	$ 15,591
小　　計	$ 15,591	$ -	$ 15,591
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ (567)	$ 113	$ (454)
採用權益法認列關聯企業及合資之份額國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,160	-	1,160
小　　計	$ 593	$ 113	$ 706
認列於其他綜合損益	$ 16,184	$ 113	$ 16,297

項　　目	111 年 1 至 9 月		
	稅　前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
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	$ 6,639	$ -	$ 6,639
小　　計	$ 6,639	$ -	$ 6,639
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 21,934	$ (4,387)	$ 17,547
採用權益法認列關聯企業及合資之份額國外營運機構財務報表換算之兌換差額	23,235	-	23,235
小　　計	$ 45,169	$ (4,387)	$ 40,782
認列於其他綜合損益	$ 51,808	$ (4,387)	$ 47,421

項　　目	110 年 1 至 9 月		
	稅　前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
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	$ 18,946	$ -	$ 18,946
小　　計	$ 18,946	$ -	$ 18,946
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ (8,702)	$ 1,740	$ (6,962)
採用權益法認列關聯企業及合資之份額國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,131	-	9,131
小　　計	$ 429	$ 1,740	$ 2,169
認列於其他綜合損益	$ 19,375	$ 1,740	$ 21,115

(二十九)普通股每股盈餘

項　　目	111年7至9月	110年7至9月
A.基本每股盈餘：		
本 期 淨 利(A)	$ 474,821	$ 391,350
本期流通在外加權平均股數(仟股)	250,000	200,000
追溯調整後加權平均股數(仟股)(B)	250,000	250,000
基本每股盈餘(稅後)(A)/(B)(元)	$ 1.90	$ 1.57
B.稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利(C)	$ 474,821	$ 391,350
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	$ 474,821	$ 391,350
本期流通在外加權平均股數(仟股)	250,000	250,000
員工酬勞影響數(註)	1,173	351
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(D)	251,173	250,351
稀釋每股盈餘(稅後)(C)/(D)(元)	$ 1.89	$ 1.56

項　　目	111年1至9月	110年1至9月
A.基本每股盈餘：		
本 期 淨 利(A)	$ 1,441,613	$ 1,202,778
本期流通在外加權平均股數(仟股)	250,000	200,000
追溯調整後加權平均股數(仟股)(B)	250,000	250,000
基本每股盈餘(稅後)(A)/(B)(元)	$ 5.77	$ 4.81
B.稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利(C)	$ 1,441,613	$ 1,202,778
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	$ 1,441,613	$ 1,202,778
本期流通在外加權平均股數(仟股)	250,000	250,000
員工酬勞影響數(註)	1,428	1,325
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(D)	251,428	251,325
稀釋每股盈餘(稅後)(C)/(D)(元)	$ 5.73	$ 4.79

本公司於111年5月25日股東常會通過以盈餘轉增資發行新股50,000仟股，增資基準日訂為111年7月5日；111及110年1至9月追溯調整後股數為250,000仟股。

(註)若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
和勝倉儲(股)公司	關聯企業
上海聯勝化工有限公司	關聯企業
佳勝科技(股)公司	其他關係人
寧漢企業(股)公司	其他關係人
和眾技術服務(股)公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入：

帳列項目	關係人類別	111年7至9月	110年7至9月
銷貨收入	其他關係人	$ 11,318	$ 7,724

帳列項目	關係人類別	111年1至9月	110年1至9月
銷貨收入	其他關係人	$ 28,195	$ 22,710

上開銷貨價格與一般客戶相當，收款條件則為月結2個月內付款，惟經雙方協議得以延後收款。

2.進　　貨：

關係人類別	111年7至9月	110年7至9月
關聯企業	$ 589	$ 531

關係人類別	111年1至9月	110年1至9月
關聯企業	$ 1,416	$ 1,507

上開進貨價格與一般客戶相當，付款條件則為3個月內付款，惟經雙方協議得以延後付款。

3.合約資產：無。

4.合約負債：無。

5.應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）：

關係人類別/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款			
其他關係人	$ 11,884	$ 11,603	$ 9,104
其他應收款			
關聯企業	$ 38	$ 60	$ 43

6.應付關係人款項（不含向關係人借款）：

關係人類別/名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應付款			
關聯企業	$ 490	$ -	$ -

7.預付款項：無。

8.財產交易：無。

9.承租協議：

(1) 承租所取得之使用權資產

項目	關係人類別	111年7至9月	110年7至9月
取得使用權資產	其他關係人	$ -	$ -

項目	關係人類別	111年1至9月	110年1至9月
取得使用權資產	其他關係人	$ -	$ -

項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債	其他關係人	$ 1,565	$ 1,834	$ 1,922

項目	關係人類別	111年7至9月	110年7至9月
利息費用	其他關係人	$ 4	$ 6

項目	關係人類別	111年1至9月	110年1至9月
利息費用	其他關係人	$ 15	$ 19

上開租賃條件係依合約約定，並按月支付租金。

10.出租協議：無。

11.對關係人放款：無。

12.向關係人借款：無。

13.背書保證：

本集團基於業務需要，截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日為關係人背書保證如下：

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業			
和勝倉儲(股)公司	$ 298,949	$ 362,649	$ 337,659

14.其　　他：

(1) 各項費用

關係人類別	111年7至9月	110年7至9月	交易性質
關聯企業	$ 1,337	$ -	租金及勞務費等
其他關係人	165	-	修繕費等
合　　計	$ 1,502	$ -	

關係人類別	111年1至9月	110年1至9月	交易性質
關聯企業	$ 1,337	$ -	租金及勞務費等
其他關係人	165	-	修繕費等
合計	$ 1,502	$ -	

上開租賃價格係依合約約定，並按月支付租金。

(2) 各項收入

關係人類別	111年7至9月	110年7至9月	交易性質
關聯企業	$ 12	$ 14	背書保證服務收入

關係人類別	111年1至9月	110年1至9月	交易性質
關聯企業	$ 38	$ 43	背書保證服務收入

(四)主要管理階層薪酬資訊

項目	111年7至9月	110年7至9月
薪資及其他短期員工福利	$ 21,893	$ 18,138
退職後福利	27	27
合計	$ 21,920	$ 18,165

項目	111年1至9月	110年1至9月
薪資及其他短期員工福利	$ 64,898	$ 53,124
退職後福利	81	81
合計	$ 64,979	$ 53,205

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備(淨額)	$ 685,445	$ 687,280	$ 688,138
其他金融資產－流動	55,598	58,598	36,212
存出保證金	400	400	400
合計	$ 741,443	$ 746,278	$ 724,750

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為5,798,300仟元(含美金55,600仟元)、4,326,280仟元(含美金52,250仟元)及4,335,163仟元(含美金45,250仟元)。

(二)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之存入保證票據分別為1,175,781仟元、727,925仟元及673,913仟元。

(三)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，金融機構對本集團依保稅倉庫設立及管理辦法向財政部高雄關稅局辦理保稅倉庫之保證金額分別為0仟元、3,000仟元及3,000仟元。

(四)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
信用狀金額	USD 5,713	USD 9,976	USD 9,059

(五)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額如下：

單位：仟元

項　　目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
承 兌 匯 票	USD 2,232	USD 422	USD 899

(六)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註七(三)13.與附註十三之說明。

(七)本集團部份不動產、廠房及設備無法以公司名義登記，乃暫時登記孫靜源名下，請參閱附註六(八)之說明。

(八)本集團與美商利安德大中華(股)公司簽訂加工合約，美商利安德公司提供材料(環氧丙烷、甲醇和催化劑)，由本集團加工成PM和DPM，前述加工合約已於111年6月18日到期中止。111及110年7至9月與111及110年1至9月加工收入分別為0仟元及64,079仟元與147,289仟元及180,138仟元。

(九)本集團為擴大產能而增購設備，已簽約但尚未發生之重大資本支出之明細如下：

111年9月30日：

項　　目	合 約 金 額	已投入金額	預計完工年度
洲際碼頭物流中心工程	$ 3,748,590	$ 2,555,892	111 年 度
小量純化製程新建工程	450,000	240,717	111 年 度
調合槽製作工程三期	156,450	86,703	112 年 度
純化七場工程	260,464	42,654	112 年 度
彰濱溶劑三廠－儲槽設備	594,143	508,566	111 年 度

110年12月31日：

項　　目	合 約 金 額	已投入金額	預計完工/過戶年度
洲際碼頭物流中心工程	$ 2,561,618	$ 1,406,111	111 年 度
小量純化製程新建工程	350,000	70,206	111 年 度
彰濱溶劑三廠－儲槽設備	544,033	393,101	111 年 度

110年9月30日：

項　　目	合 約 金 額	已投入金額	預計完工年度
洲際碼頭物流中心工程	$ 2,561,618	$ 1,150,915	111 年 度
小量純化製程新建工程	350,000	42,342	111 年 度
純化製程新建工程	338,500	165,008	111 年 度
彰濱溶劑三廠－儲槽設備	498,203	298,317	110 年 度

(十)本集團102年12月間與臺灣港務(股)公司高雄分公司簽訂土地租賃契約,租賃高雄港洲際貨櫃中心第二期工程計畫石化油品儲運中心S12-S15碼頭後線土地,並投資興建石化油品儲運設施，以為進出口及轉運之石化油料裝卸、儲運等用途。臺灣港務(股)公司高雄分公司應於106年12月底前交付土地予本集團,租期自交付之日起算25年，本集團於期滿有優先續租權利。本集團依約需於土地交付之日起依所承租之土地面積，按區段值及費率5%給付土地租金，並自土地交付之日滿3年6個月翌日起或承租區內任一儲槽開始運轉之日(以先到達之日為準)起開始支付管理費每年24,346仟元；因受疫情及管線設計工程變更延宕影響，110年6月臺灣港務(股)公司高雄分公司同意本集團展延支付管理費開始日自111年9月開始支付。臺灣港務(股)公司高雄分公司已於106年11月底前完成土地交付程序,本集團已開始執行廠務、管線及消防等工程,111及110年1至9月支付土地租金之金額均為2,829仟元

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與110年度合併財務報告所述者並無重大變動,相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1.金融工具之財務風險

<u>財務風險管理政策</u>

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

<u>重大財務風險之性質及程度</u>

(1) 市場風險

A.匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二(二)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			111 年 9 月 30 日			
			帳列金額	敏感度分析		
	外　幣	匯　率	（新台幣）	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	9,451	31.75	300,073	升值 1%	3,001	-
美金:港幣	837	7.8511	26,588	升值 1%	266	-
日圓:新台幣	3,760	0.2201	828	升值 1%	8	-
非貨幣性項目						
人民幣:美金	49,092	0.1409	219,591	升值 1%	-	2,196
人民幣:港幣	67,892	1.1061	303,673	升值 1%	-	3,037
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	571	31.75	18,144	升值 1%	(181)	-

			110 年 12 月 31 日			
			帳列金額	敏感度分析		
	外　幣	匯　率	（新台幣）	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	14,177	27.68	392,416	升值 1%	3,924	-
美金:港幣	841	7.7994	23,278	升值 1%	233	-
日圓:新台幣	107,468	0.2405	25,846	升值 1%	258	-
非貨幣性項目						
人民幣:美金	48,873	0.1569	212,306	升值 1%	-	2,123
人民幣:港幣	64,416	1.224	279,821	升值 1%	-	2,798
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,077	27.68	29,798	升值 1%	(298)	-

			110 年 9 月 30 日			
			帳列金額	敏感度分析		
	外　幣	匯　率	（新台幣）	變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	9,446	27.85	263,066	升值 1%	2,631	-
美金:港幣	497	7.788	13,835	升值 1%	138	-
日圓:新台幣	113,801	0.249	28,336	升值 1%	283	-
非貨幣性項目						
人民幣:美金	47,720	0.1546	205,436	升值 1%	-	2,054
人民幣:港幣	65,963	1.2039	283,979	升值 1%	-	2,840

金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	8,851	27.85	246,509	升值1%	(2,465)	-

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於111年及110年9月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於111及110年7至9月與111及110年1至9月認列之全部兌換淨(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為8,384仟元及4,389仟元與11,704仟元及2,249仟元。

B.價格風險

由於本集團持有權益工具投資，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團之權益工具投資於合併資產負債表中，係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本集團主要投資於國內(外)未上市櫃公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上漲或下跌1%，111及110年1至9月稅後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或下跌而增加(減少)分別為2,116仟元及1,993仟元。

C.利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項　　目	帳面金額 111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險：			
金融資產	$ 88,610	$ 66,598	$ 121,260
金融負債	(154,923)	(157,777)	(158,935)
淨　　額	$ (66,313)	$ (91,179)	$ (37,675)
具現金流量利率風險：			
金融資產	$ 411,413	$ 293,977	$ 180,579
金融負債	(3,188,552)	(1,999,180)	(1,859,960)
淨　　額	$ (2,777,139)	$ (1,705,203)	$ (1,679,381)

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每變動1%，將使111及110年1至9月淨利將分別變動20,829仟元及12,595仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

B.財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(A) 信用集中風險

截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為70%、64%及71%，有信用集中風險，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 預期信用減損損失之衡量

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(三)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(C) 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

合併資產負債表所認列之金融資產及本集團所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

		信用風險最大暴險減少金額			
111 年 9 月 30 日	帳面金額	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合　　計
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	211,621	-	-	-	-
合　　計	$ 211,621	$ -	$ -	$ -	$ -

		信用風險最大暴險減少金額			
110 年 12 月 31 日	帳面金額	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合　　計
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	204,982	-	-	-	-
合　　計	$ 204,982	$ -	$ -	$ -	$ -

		信用風險最大暴險減少金額			
110 年 9 月 30 日	帳面金額	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合　　計
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	199,291	-	-	-	-
合　　計	$ 199,291	$ -	$ -	$ -	$ -

(3) 流動性風險

A. 概述：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與110年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二(二)。

B. 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

	111 年 9 月 30 日						
非衍生金融負債	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	$ 543,000	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 543,000	$ 543,000
應付票據	25,931	-	-	-	-	25,931	25,931
應付帳款	267,059	-	-	-	-	267,059	267,059
其他應付款	846,055	55,800	-	-	-	901,855	901,855
租賃負債	2,577	2,104	4,718	12,558	150,527	172,484	154,923
長期借款(一年內)	153,111	176,667	1,278,801	1,036,973	-	2,645,552	2,645,552
存入保證金	2,464	-	1,668	4,223	-	8,355	8,355
合　　計	$ 1,840,197	$ 234,571	$ 1,285,187	$ 1,053,754	$ 150,527	$ 4,564,236	$ 4,546,675

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15-20 年	20 年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	$ 4,681	$ 17,276	$ 31,069	$ 55,149	$ 43,821	$ 20,488	$ 172,484

	110年12月31日						
非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	$ 482,000	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 482,000	$ 482,000
應付票據	28,179	-	-	-	-	28,179	28,179
應付帳款	582,041	-	-	-	-	582,041	582,041
其他應付款	762,789	65,038	-	-	-	827,827	827,827
租賃負債	2,614	2,104	4,791	15,420	151,240	176,169	157,777
長期借款(含一年內)	63,600	356,378	454,704	642,498	-	1,517,180	1,517,180
存入保證金	4,097	918	1,669	1,636	-	8,319	8,319
合　　計	$ 1,925,320	$ 424,437	$ 461,163	$ 659,554	$ 151,240	$ 3,621,715	$ 3,603,323

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	$ 4,718	$ 20,211	$ 26,116	$ 54,552	$ 49,372	$ 21,200	$ 176,169

	110年9月30日						
非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	$ 423,000	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 423,000	$ 423,000
應付票據	15,962	-	-	-	-	15,962	15,962
應付帳款	524,958	-	-	-	-	524,958	524,958
其他應付款	624,906	48,200	-	-	-	673,106	673,106
租賃負債	2,934	2,140	4,718	13,279	154,525	177,596	158,935
長期借款(一年內)	113,600	353,600	254,978	714,782	-	1,436,960	1,436,960
存入保證金	1,546	966	4,146	1,661	-	8,319	8,319
合　　計	$ 1,706,906	$ 404,906	$ 263,842	$ 729,722	$ 154,525	$ 3,259,901	$ 3,241,240

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	$ 5,074	$ 17,997	$ 24,560	$ 54,353	$ 51,222	$ 24,390	$ 177,596

本集團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。

2.金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	$ 444,514	$ 302,034	$ 266,082
應收票據及帳款(含關係人)	1,506,014	1,665,090	1,625,135
其他應收款	39,608	35,219	42,374
其他金融資產－流動	55,598	58,598	36,212
存出保證金	43,092	42,743	60,599
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	211,621	204,982	199,291
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	543,000	482,000	423,000
應付票據及帳款(含關係人)	292,990	610,220	540,920
其他應付款	901,855	827,827	673,106
租賃負債(含一年內)	154,923	157,777	158,935
長期負債(含一年內)	2,645,552	1,517,180	1,436,960
存入保證金	8,355	8,319	8,319

(四)公允價值資訊：

1.本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)3.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)說明。

2.公允價值之三等級定義

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證，屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3.非按公允價值衡量之金融工具：

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項、租賃負債、長期借款及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4.公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，本集團公允價值等級資訊如下表所示：

	111年9月30日			
項　　目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資　　產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券				
國內未上市(櫃)股票	$ -	$ -	$ 154,622	$ 154,622
國外未上市(櫃)股票	-	-	56,999	56,999
合　　計	$ -	$ -	$ 211,621	$ 211,621

	110年12月31日			
項　　目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資　　產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券				
國內未上市(櫃)股票	$ -	$ -	$ 159,039	$ 159,039
國外未上市(櫃)股票	-	-	45,943	45,943
合　　計	$ -	$ -	$ 204,982	$ 204,982

	110年9月30日			
項　　目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資　　產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券				
國內未上市(櫃)股票	$ -	$ -	$ 155,989	$ 155,989
國外未上市(櫃)股票	-	-	43,302	43,302
合　　計	$ -	$ -	$ 199,291	$ 199,291

5.以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1) 本集團採用活絡市場公開報價作為公允價值輸入值者: 無。

(2) 除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或參考交易對手報價取得。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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所示：

項　目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區　間	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-股票	市場法	缺乏流通性折價率	20%~30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低。

6. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

7. 第三等級之變動明細表－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－未上市櫃股票

項　　目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	$ 204,982	$ 180,345
本 期 取 得	-	-
認列於損益	-	-
認列於其他綜合損益	6,639	18,946
期 末 餘 額	$ 211,621	$ 199,291

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

(五)金融資產移轉：無。

(六)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人者：無。
2. 他人背書保證者：附表一。
3. 期末持有有價證券者：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
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者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係交易往來情形：附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：附表六。

(三)大陸投資資訊：附表七。

(四)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表八。

附表一

勝一化工股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國 111 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號（註 1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註 3）	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 4）	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	關係（註 2）										
0	勝一化工(股)公司	和勝倉儲(股)公司	6	7,672,495	362,649	298,949	147,470	-	3.90%	7,672,495	N	N	N
		鴻勝化學科技(股)公司	2	7,672,495	1,620,000	1,620,000	476,789	-	21.11%	7,672,495	Y	N	N

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率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。

註 3：本公司對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值之 100%為限。

註 4：本公司背書保證最高限額以不逾本公司淨值之 100%為限。

附表二

勝一化工股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券情形
民國 111 年 9 月 30 日

單位：仟股/單位；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股　數	帳面金額	持股比例	公允價值	
勝一化工(股)公司	股票/馬來西亞源勝化學工業有限公司	本公司董事為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,800	56,999	19.00%	56,999	
	股票/佳勝科技(股)公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,017	153,901	13.36%	153,901	
	股票/林口育樂事業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	721	0.10%	721	
		合　　計			211,621		211,621	

附表三

勝一化工股份有限公司及其子公司

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

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	合約價款	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
勝一化工(股)公司	房屋及建築	108 年 11 月 13 日~111 年 9 月 30 日	605,376	563,834	傑期企業、智兆科技、憲旺機械、勝祥機械、維騰機械、旭福等公司	-	-	-	-	-	採詢比、議價方式決定之	擴增產能-擴建中	無
	使用權資產		57,000	35,825									
鴻勝化學科技(股)公司	房屋及建築	108 年 3 月 31 日~111 年 9 月 30 日	594,143	508,566	椿城營造、憲旺機械、壯捷工程、金祈科技、協泉機械等公司	-	-	-	-	-	採詢比、議價方式決定之	擴增產能-擴建中	無

附表四

勝一化工股份有限公司及其子公司

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明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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	
勝一化工(股)公司	鴻勝化學科技(股)公司	子公司	進貨	278,794	4.90%	3 個月	進貨價格與一般客戶相當	3 個月	(41,237)	14.07%	
			託外加工費	153,448	100.00%						

註：上述母子公司間交易已沖銷。

附表五

勝一化工股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 111 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

個別交易金額未達 1,000 萬元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露

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			
				科　　目	金　　額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	勝一化工(股)公司	鴻勝化學科技(股)公司	1	銷　　貨(含租賃收入)	51,399	價格與一般客戶相當，收款條件為 3 個月內收款，惟經雙方協議得予以延後收款。	0.58%
				應收帳款	8,521		0.07%
				其他應收款	5,175		0.04%
1	鴻勝化學科技(股)公司	勝一化工(股)公司	2	銷　　貨	432,242	價格與一般客戶相當，收款條件為 3 個月內收款，惟經雙方協議得予以延後收款。	4.91%
				應收帳款	41,135		0.32%
				使用權資產	70,121		0.55%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述母子公司間交易已沖銷。

附表六

勝一化工股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊

民國 111 年 9 月 30 日

單位：仟股；外幣仟元；新台幣仟元

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
				本期期末	去年年底	股數	比 率	帳面金額		
勝一化工(股)公司	和勝倉儲(股)公司	台北市	倉儲業	59,980	59,980	28,491	49.98%	513,626	101,178	50,569
	愛森發展有限公司	香　港	投資、買賣業	162,451 (USD 5,047)	162,451 (USD 5,047)	39,244	100%	334,818 (HKD82,795)	14,825 (HKD 3,905)	14,825 (HKD 3,905)
	威勝(BVI)國際(股)公司	維京群島	投資、買賣業	147,227 (USD 4,450)	147,227 (USD 4,450)	4,450	100%	253,630 (USD 7,988)	15,295 (USD 515)	15,295 (USD 515)
	鴻勝化學科技(股)公司	彰化縣	化學業	75,000	75,000	50,000	100%	1,344,633	200,695	196,573
香港愛森發展有限公司	上海聯勝化工有限公司	大　陸	化學業	69,408 (USD 2,166)	69,408 (USD 2,166)	-	35%	115,476 (HKD28,555)	26,260 (HKD 6,917)	9,191 (HKD 2,421)
	上海豪勝化工科技有限公司	大　陸	化學業	145,014 (USD 4,543)	145,014 (USD 4,543)	-	35%	188,197 (HKD46,537)	17,635 (HKD 4,645)	6,172 (HKD 1,626)
威勝(BVI)國際(股)公司	張家港越洋實業有限公司	大　陸	化學業	156,162 (USD 4,740)	156,162 (USD 4,740)	-	18.5%	219,591 (USD 6,916)	82,690 (USD 2,783)	15,298 (USD 515)

註：上述母子公司間交易已沖銷。

附表七

勝一化工股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 9 月 30 日

單位：外幣仟元；新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註 1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註 2）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
上海聯勝化工有限公司	生產銷售聚氧化乙烯及售後服務	242,250 (RMB50,000) (註 4)	(2)	64,844 (USD 2,029)	—	—	64,844 (USD 2,029)	26,260 (HKD 6,917)	35%	9,191 (HKD 2,421) (2).C	115,476 (HKD28,555)	90,247
上海豪勝化工科技有限公司	生產銷售金屬烷基化合物等及售後服務	436,050 (RMB90,000)	(2)	97,607 (USD 3,018)	—	—	97,607 (USD 3,018)	17,635 (HKD 4,645)	35%	6,172 (HKD 1,626) (2).C	188,197 (HKD46,537)	—
張家港越洋實業有限公司	化工產品等裝卸、儲存、分裝及中轉	1,031,985 (RMB213,000) (註 5)	(2)	147,227 (USD 4,450)	—	—	147,227 (USD 4,450)	82,690 (USD 2,783)	18.50%	15,298 (USD 515) (2).C	219,591 (USD6,916)	146,638

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	本期期末已處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算解散、被併購、破產等)之大陸子公司已匯回投資收益
309,678(USD 9,497)	419,672(USD13,218)	4,603,497	-	-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資

(2) 透過第三地區公司再投資大陸(請參閱附表六)

(3) 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2) 投資損益認列基礎分為下列三種, 應予註明

A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

C.其他。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：係包含盈餘轉增資 RMB8,760 仟元。

註5：係包含盈餘轉增資 RMB13,189 仟元。

註6：本期認列投資損益係依平均匯率 1 美元＝29.72 核算; 期末投資帳面價值係依期末匯率 1 美元＝31.75 核算。

本期認列投資損益係依平均匯率 1 港幣＝3.797 核算;另期末投資帳面價值係依期末匯率 1 港幣＝4.044 核算。

註7：本集團 111 年 1 至 9 月與大陸被投資公司之重大交易事項列示如下：

大陸被投資公司名稱	交易類型進(銷)貨	進、銷貨		交易條件			應收(付)票據、帳款	
		金額	百分比	價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比
上海聯勝化工有限公司	進貨	1,416	0.03%	與一般客戶相當	3個月內付款	經雙方協議得予延後付款	—	—

附表八

勝一化工股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
寧漢企業股份有限公司	76,574,371	30.62%
裕國合板股份有限公司	31,049,352	12.41%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

為管理之目的，合併公司之營運決策者依據地區別劃分營運單位，並分為下列應報導部門：

1.永安廠：主要從事化學溶劑等製造、加工及買賣；

2.彰濱廠：主要從事化學溶劑等製造、加工及買賣；

3.其他部門：主要從事一般投資業。

(二)衡量基礎：

合併公司營運決策者個別監督各營運單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

(三)部門財務資訊：

111年7至9月：

項　　目	永 安 廠	彰 濱 廠	其他部門	調整及銷除	合　　計
收　　入					
來自外部客戶收入	$ 2,401,114	$ 357,054	$ -	$ -	$ 2,758,168
部門間收入	18,176	140,537	-	(158,713)	-
收入合計	$ 2,419,290	$ 497,591	$ -	$ (158,713)	$ 2,758,168
折舊與攤銷	$ 83,435	$ 18,309	$ -	$ (2,917)	$ 98,827
部門損益	$ 567,173	$ 83,281	$ 9,042	$ (75,564)	$ 583,932
採用權益法之投資	$ 2,446,707	$ -	$ 523,264	$ (1,933,081)	$ 1,036,890
非流動資產資本支出	$ 509,736	$ 64,227	$ -	$ (10,620)	$ 563,343
部門資產	$ 11,906,793	$ 2,267,724	$ 588,455	$ (2,115,124)	$ 12,647,848
部門負債	$ 4,221,369	$ 864,126	$ 6	$ (113,256)	$ 4,972,245

1.應報導部門收入合計數應消除部門間之收入158,713仟元。

2.部門損益不包括利息收入164仟元、利息費用(924)仟元及所得稅費用(108,351)仟元。

3.部門資產不包括遞延所得稅資產103,204仟元。

4.部門負債不包括遞延所得稅負債82,697仟元及淨確定福利負債23,615仟元。

110年7至9月：

項　　目	永 安 廠	彰 濱 廠	其他部門	調整及銷除	合　　計
收　　入					
來自外部客戶收入	$ 2,659,140	$ 327,737	$ -	$ -	$ 2,986,877
部門間收入	16,873	113,047	-	(129,920)	-
收入合計	$ 2,676,013	$ 440,784	$ -	$ (129,920)	$ 2,986,877
折舊與攤銷	$ 68,917	$ 15,714	$ -	$ (2,892)	$ 81,739
部門損益	$ 469,860	$ 90,826	$ 7,017	$ (80,372)	$ 487,331
採用權益法之投資	$ 2,038,266	$ -	$ 489,416	$ (1,608,184)	$ 919,498
非流動資產資本支出	$ 420,917	$ 64,931	$ -	$ -	$ 485,848
					$ -
部門資產	$ 9,506,358	$ 1,723,053	$ 522,654	$ (1,782,089)	$ 9,969,976
部門負債	$ 3,111,497	$ 593,944	$ 6	$ (123,466)	$ 3,581,981

應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入129,920仟元。

2.部門損益不包括利息收入112仟元、利息費用(506)仟元及所得稅費用(95,587)仟元。

3.部門資產不包括遞延所得稅資產77,062仟元。

4.部門負債不包括遞延所得稅負債73,377仟元及淨確定福利負債30,812仟元。

111年1至9月：

項　　目	永 安 廠	彰 濱 廠	其他部門	調整及銷除	合　　計
收　　入					
來自外部客戶收入	$ 7,815,377	$ 990,348	$ -	$ -	$ 8,805,725
部門間收入	51,399	432,242	-	(483,641)	-
收入合計	$ 7,866,776	$ 1,422,590	$ -	$ (483,641)	$ 8,805,725
折舊與攤銷	$ 249,085	$ 53,656	$ -	$ (8,702)	$ 294,039
部門損益	$ 1,737,778	$ 252,951	$ 30,120	$ (232,824)	$ 1,788,025
採用權益法之投資	$ 2,446,707	$ -	$ 523,264	$ (1,933,081)	$ 1,036,890
非流動資產資本支出	$ 1,638,011	$ 242,643	$ -	$ (10,620)	$ 1,870,034
部門資產	$ 11,906,793	$ 2,267,724	$ 588,455	$ (2,115,124)	$ 12,647,848
部門負債	$ 4,221,369	$ 864,126	$ 6	$ (113,256)	$ 4,972,245

1.應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入483,641仟元。

2.部門損益不包括利息收入450仟元、利息費用(2,121)仟元及所得稅費用(344,741)仟元。

3.部門資產不包括遞延所得稅資產103,204仟元。

4.部門負債不包括遞延所得稅負債82,697仟元及淨確定福利負債23,615仟元。

110年1至9月：

項　　目	永 安 廠	彰 濱 廠	其他部門	調整及銷除	合　　計
收　　入					
來自外部客戶收入	$ 7,163,153	$ 838,877	$ -	$ -	$ 8,002,030
部門間收入	54,178	370,125	-	(424,303)	-
收入合計	$ 7,217,331	$ 1,209,002	$ -	$ (424,303)	$ 8,002,030
折舊與攤銷	$ 200,230	$ 47,628	$ -	$ (8,560)	$ 239,298
部門損益	$ 1,450,802	$ 238,381	$ 27,307	$ (217,743)	$ 1,498,747
採用權益法之投資	$ 2,038,266	$ -	$ 489,416	$ (1,608,184)	$ 919,498
非流動資產資本支	$ 1,105,019	$ 256,504	$ -	$ (1,750)	$ 1,359,773
部門資產	$ 9,506,358	$ 1,723,053	$ 522,654	$ (1,782,089)	$ 9,969,976
部門負債	$ 3,111,497	$ 593,944	$ 6	$ (123,466)	$ 3,581,981

1.應報導部門收入合計數應銷除部門間之收入424,303仟元。

2.部門損益不包括利息收入317仟元、利息費用(1,537)仟元及所得稅費用(294,749)仟元。

3.部門資產不包括遞延所得稅資產77,062仟元。

4.部門負債不包括遞延所得稅負債73,377仟元及淨確定福利負債30,812仟元。

(四)產品別資訊：期中財務報表得免揭露。

(五)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(六)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。