股票代碼：4707

磐亞股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國 111 及 110 年度

地址：台北市中正區新生南路一段 50 號 11 樓

電話：(02)23511212

§目　　錄§

項目	頁次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～6	-
四、資產負債表	7	-
五、綜合損益表	8～9	-
六、權益變動表	10	-
七、現金流量表	11～12	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15～26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	27～51	六～二五
(七) 關係人交易	51～56	二六
(八) 質押之資產	56	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	56～64	二九～三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	64～65、67～68	三三
2. 轉投資事業相關資訊	64～65、69	三三
3. 大陸投資資訊	65、70	三三
4. 主要股東資訊	65、71	三三
(十四) 部門資訊	66	三四
九、重要會計項目明細表	72～85	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

磐亞股份有限公司　公鑒：

查核意見

磐亞股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達磐亞股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與磐亞股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對磐亞股份有限公司民國 111 年度財務報表之查核最為重要之事項。該事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對磐亞股份有限公司民國111年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定對象銷貨收入認列

磐亞股份有限公司主要經營業務為各種非離子介面活性劑之製造加工、買賣與進出口貿易業務，可區分為環氧乙烷衍生物產品及酯化產品兩大部分。由於我國審計準則係將收入認列預設為存有舞弊風險，因是將對特定銷售對象之銷貨收入辨認為關鍵查核事項。收入認列會計政策及部門收入與營運結果，請分別參閱財務報表附註四及三四。

本會計師以考量磐亞股份有限公司之產業特性及近年來之主要營運狀況為基礎，執行以下程序以因應審計風險：

1. 瞭解、評估並測試與收入認列相關之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 取得民國 111 年度特定銷售對象銷貨收入明細，抽核其相關交易之原始訂單、出貨單及發票等相關文件，並與入帳金額核對，以確認收入之真實性。
3. 抽核期後銷貨退回及折讓發生情形與期後收款，確定銷貨收入認列之合理性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估磐亞股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算磐亞股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

磐亞股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對磐亞股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使磐亞股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致磐亞股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對磐亞股份有限公司民國 111 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　游素環　　會計師　王攀發

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中華民國 112 年 3 月 8 日

營宇股份有限公司

資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四、六及二六）	$ 542,644	7	$ 516,151	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	21,608	-	76,538	1
1150	應收票據（附註四及十）	26,418	-	18,205	-
1170	應收帳款（附註四及十）	126,796	2	176,317	2
1180	應收帳款－關係人（附註十及二六）	-	-	164	-
1200	其他應收款（附註四、十及二六）	12,901	-	7,792	-
1310	存貨（附註四及十一）	232,387	3	217,599	3
1410	預付款項	14,572	-	29,800	-
1470	其他流動資產（附註十二及二七）	16,112	-	14,637	-
11XX	流動資產總計	993,438	12	1,057,203	12
	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（附註四、八、九及二七）	2,783,985	33	3,196,871	36
1550	採用權益法之投資（附註四、十三及二六）	3,828,619	45	3,565,269	41
1600	不動產、廠房及設備淨額（附註四、十四及二七）	871,629	10	931,276	11
1755	使用權資產（附註四及十五）	-	-	2,825	-
1780	無形資產淨額（附註四及十六）	119	-	184	-
1840	遞延所得稅資產淨額（附註四及二四）	95	-	9,111	-
1900	其他資產（附註四及十七）	17	-	26,967	-
15XX	非流動資產總計	7,484,464	88	7,732,503	88
1XXX	資產總計	$ 8,477,902	100	$ 8,789,706	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十八）	$ 1,485,000	18	$ 1,010,000	12
2110	應付短期票券（附註十八）	399,178	5	450,000	5
2170	應付帳款	36,512	-	46,093	1
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	255,727	3	125,853	1
2200	其他應付款（附註十九及二六）	61,821	1	57,408	1
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	16,933	-	5,438	-
2280	租賃負債－流動（附註四、十五及二六）	-	-	2,883	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十八及二七）	160,000	2	519,000	6
2399	其他流動負債	10,587	-	29,235	-
21XX	流動負債總計	2,425,758	29	2,245,910	26
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十八及二七）	319,000	4	653,000	7
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	40,896	-	40,896	1
2640	淨確定福利負債（附註四及二十）	11,256	-	22,161	-
2645	存入保證金（附註二九）	2,000	-	2,000	-
25XX	非流動負債總計	373,152	4	718,057	8
2XXX	負債總計	2,798,910	33	2,963,967	34
	權益（附註四、八及二一）				
3110	普通股股本	3,526,283	42	3,280,263	37
3200	資本公積	872,725	10	872,725	10
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	281,991	3	247,932	3
3320	特別盈餘公積	123,164	2	123,164	1
3350	未分配盈餘	834,095	10	755,513	9
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,128)	-	(4,730)	-
3420	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	42,862	-	550,872	6
3XXX	權益總計	5,678,992	67	5,825,739	66
	負債與權益總計	$ 8,477,902	100	$ 8,789,706	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王貴賢　　經理人：王皆誼　　會計主管：溫玉桃

磐亞股份有限公司

綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		111年度 金額	111年度 %	110年度 金額	110年度 %
4000	營業收入（附註四、二二及二六）	$ 1,828,734	100	$ 1,727,577	100
5000	營業成本（附註十一、二十、二三及二六）	1,560,628	85	1,533,986	89
5900	營業毛利	268,106	15	193,591	11
	營業費用（附註十、二十、二三及二六）				
6100	推銷費用	86,130	5	70,949	4
6200	管理費用	54,996	3	52,736	3
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註四及十）	1,916	-	(240)	-
6000	營業費用合計	143,042	8	123,445	7
6900	營業淨利	125,064	7	70,146	4
	營業外收入及支出				
7050	財務成本(附註二三及二六)	(35,378)	(2)	(31,814)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註四及十三）	297,355	16	267,035	15
7100	利息收入（附註二六）	9,043	1	7,912	1
7130	股利收入（附註八）	1,296	-	26,082	2
7010	其他收入(附註二三及二六)	1,111	-	4,738	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	699	-	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產（損失）利益	(10,081)	-	14,466	1
7590	什項支出	(86)	-	(110)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(358)	-
7630	外幣兌換淨利益（損失）	41,390	2	(10,679)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	305,349	17	277,272	16

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年度 金　額	111年度 %	110年度 金　額	110年度 %
7900	繼續營業單位稅前淨利	$ 430,413	24	$ 347,418	20
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(28,316)	(2)	(4,440)	-
8200	本期淨利	402,097	22	342,978	20
	其他綜合損益（附註四、十三、二十及二四）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	10,014	-	(2,294)	-
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	(426,604)	(23)	(99,541)	(6)
8320	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－不重分類至損益之項目	(3,120)	-	17,418	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(2,002)	-	459	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	1,000	-	(4,052)	-
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	(74,734)	(4)	(12,186)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後）淨額	(495,446)	(27)	(100,196)	(6)
8500	本期綜合損益總額	($ 93,349)	(5)	$ 242,782	14
	每股盈餘（附註二五）				
	來自繼續營業單位				
9710	基　　本	$ 1.14		$ 0.97	
9810	稀　　釋	$ 1.14		$ 0.97	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王貴賢　　經理人：王皆誼　　會計主管：溫玉桃

睿亞股份有限公司

權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本 普通股	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權益總額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	$ 3,023,284	$ 872,725	$ 218,640	$ 168,568	$ 701,144	($ 6,739)	$ 656,122	$ 5,633,744
	109 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	29,292	-	(29,292)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(45,349)	-	-	(45,349)
B9	股票股利	256,979	-	-	-	(256,979)	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(45,404)	45,404	-	-	-
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	342,978	-	-	342,978
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,851	2,009	(105,056)	(100,196)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	345,829	2,009	(105,056)	242,782
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數（附註十三）	-	-	-	-	(5,321)	-	(117)	(5,438)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	77	-	(77)	-
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	3,280,263	872,725	247,932	123,164	755,513	(4,730)	550,872	5,825,739
	111 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	34,059	-	(34,059)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(49,204)	-	-	(49,204)
B9	股票股利	246,020	-	-	-	(246,020)	-	-	-
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	402,097	-	-	402,097
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	11,028	2,602	(509,076)	(495,446)
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	413,125	2,602	(509,076)	(93,349)
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數（附註十三）	-	-	-	-	(5,260)	-	1,066	(4,194)
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	$ 3,526,283	$ 872,725	$ 281,991	$ 123,164	$ 834,095	($ 2,128)	$ 42,862	$ 5,678,992

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王貴賢　　經理人：王皆誼　　會計主管：溫玉桃

磐亞股份有限公司

現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 430,413	$ 347,418
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	68,184	74,034
A20200	攤銷費用	65	66
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	1,916	(240)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	10,081	(14,466)
A20900	財務成本	35,378	31,814
A21200	利息收入	(9,043)	(7,912)
A21300	股利收入	(1,296)	(26,082)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(297,355)	(267,035)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備（利益）損失	(699)	358
A23100	處分投資利益	(860)	-
A23200	處分採用權益法之投資損失	870	15
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收款項	34,447	20,793
A31200	存　　貨	(14,788)	(101,759)
A31230	預付款項	15,228	(12,609)
A31240	其他流動資產	1	(12)
A32150	應付款項	124,533	49,580
A32230	其他流動負債	(18,648)	8,734
A32240	淨確定福利負債	(891)	(859)
A33000	營運產生之現金	377,536	101,838
A33100	收取之利息	9,043	7,912
A33200	收取之股利	64,611	82,303
A33300	支付之利息	(35,205)	(31,821)
A33500	支付之所得稅	(9,807)	(1,591)
AAAA	營業活動之淨現金流入	406,178	158,641

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	($ 12,718)	($ 836)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	916
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	45,709	-
B01800	取得採用權益法之投資	(122,939)	(94,369)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	10,711	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,972)	(11,781)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,959	-
B03700	存出保證金增加	-	(29)
B03800	存出保證金減少	26,950	-
B04500	取得無形資產	-	(195)
B06500	其他流動資產（增加）減少	(1,476)	374
BBBB	投資活動之淨現金流出	(58,776)	(105,920)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	475,000	30,000
C00500	應付短期票券（減少）增加	(50,822)	50,000
C01600	舉借長期借款	230,000	50,000
C01700	償還長期借款	(923,000)	(248,000)
C04020	租賃本金償還	(2,883)	(5,710)
C04500	發放現金股利	(49,204)	(45,349)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(320,909)	(169,059)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	26,493	(116,338)
E00100	期初現金及約當現金餘額	516,151	632,489
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 542,644	$ 516,151

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王貴賢　經理人：王皆誼　會計主管：溫玉桃

磐亞股份有限公司

財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

磐亞股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於 71 年 4 月 6 日，87 年 5 月 20 日經核准股票上櫃。主要經營業務為各種非離子介面活性劑之製造加工、買賣與進出口貿易業務。

本公司之最終母公司及最終控制者為中國人造纖維股份有限公司，其於 111 年及 110 年 12 月 31 日持有本公司普通股皆為 44%。

本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

本財務報告於 112 年 3 月 8 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

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「與單一交易所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： 除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

(1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；

(2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；

(3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；

(4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或

(5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值之

變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存　　貨

存貨包括原料、物料、在製品、委託加工品及製成品與商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進

一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計處理認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制資產與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資合約資產之減損損失。

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

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

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約係為單一商業目的以包裹議定，本公司係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自非離子界面活性劑產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之

權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入來自加工服務之提供，相關收入係於勞務提供時認列。

(十二) 租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

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

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

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

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十四) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、<u>重大會計判斷及估計不確定性之主要來源</u>

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 140	$ 140
活期存款	350,528	277,862
支票存款	191,976	238,149
	$ 542,644	$ 516,151

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	$ 21,608	$ 76,538

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
非 流 動		
權益工具投資	$ 2,582,985	$ 2,996,871
債務工具投資	201,000	200,000
	$ 2,783,985	$ 3,196,871

(一) 權益工具投資

	111年12月31日	110年12月31日
非 流 動		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票		
中國人造纖維公司		
普通股	$ 2,251,522	$ 2,654,233
台灣農林公司普通股	263,372	239,540
未上市（櫃）股票		
臺灣證券交易所公司		
普通股	32,811	28,098
中纖投資公司普通股	35,280	75,000
	$ 2,582,985	$ 2,996,871

本公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 110 年 1 月調整投資部位以分散風險，按公允價值 916 仟元出售部分台灣農林公司普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 77 仟元則轉入保留盈餘。

本公司於 111 及 110 年度分別認列股利收入 1,296 仟元及 26,082 仟元，皆為與 111 年及 110 年 12 月 31 日仍持有之投資有關。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，請參閱附註二七。

(二) 債務工具投資

	111年12月31日	110年12月31日
非 流 動		
國內投資		
台中商業銀行公司金融債	$ 201,000	$ 200,000

本公司於 106 年 12 月購買台中商業銀行公司所發行之無到期日非累積次順位金融債，票面利率為中華郵政一年期定儲機動牌告利率加 3.08%。

九、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

	111年12月31日	110年12月31日
總帳面金額	$ 200,000	$ 200,000
備抵損失	-	-
攤銷後成本	200,000	200,000
公允價值調整	1,000	-
	$ 201,000	$ 200,000

本公司僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具，本公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，同時並檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

本公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	111年12月31日總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%～0.5%	$ 200,000

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	110年12月31日總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%～0.5%	$ 200,000

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
應收票據總帳面金額	$ 26,418	$ 18,205
減：備抵損失	-	-
	$ 26,418	$ 18,205
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
應收帳款－非關係人		
總帳面金額	$ 130,724	$ 178,329
應收帳款－關係人	-	164
減：備抵損失	(3,928)	(2,012)
	$ 126,796	$ 176,481
其他應收款		
應收營業稅退稅款	$ 12,146	$ 7,047
其他應收款－關係人	693	613
其他	62	132
	$ 12,901	$ 7,792

(一) 應收帳款及應收票據

本公司對商品銷售之平均授信期間為30～60天，並依個別案件分別評估收款期間。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行

交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

在接受新客戶之前，本公司係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視 1～2 次，其中未逾期亦未減損之應收帳款依本公司所使用之外部信用評等系統之評等結果係屬最佳信用等級。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期估計信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司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。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～60 天	合計
預期信用損失率	0%～3%	0%～5%	
總帳面金額	$ 156,577	$ 565	$ 157,142
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,914)	(14)	(3,928)
攤銷後成本	$ 152,663	$ 551	$ 153,214

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～60 天	合計
預期信用損失率	0%～1.03%	0%～2%	
總帳面金額	$ 190,662	$ 6,036	$ 196,698
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,950)	(62)	(2,012)
攤銷後成本	$ 188,712	$ 5,974	$ 194,686

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
期初餘額	$ 2,012	$ 2,252
加：本期提列減損損失	1,916	-
減：本期迴轉減損損失	-	(240)
期末餘額	$ 3,928	$ 2,012

十一、存　　貨

	111年12月31日	110年12月31日
原　　料	$ 23,639	$ 48,925
物　　料	4,966	5,483
製 成 品	203,782	163,191
	$ 232,387	$ 217,599

(一) 本公司於 111 年及 110 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 15,008 仟元及 19,262 仟元。

(二) 本公司於 111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,560,628 仟元及 1,533,986 仟元，銷貨成本包含之停工損失分別為 78,210 仟元及 71,678 仟元，存貨跌價回升利益（損失）分別為 4,254 仟元及(3,369) 仟元，存貨報廢損失分別為 5,773 仟元及 4,086 仟元。

十二、其他流動資產

	111年12月31日	110年12月31日
受限制資產－流動	$ 16,101	$ 14,625
其　　他	11	12
	$ 16,112	$ 14,637

受限制資產－流動係本公司供作關稅局通關作業價金及銀行備償戶，請參閱附註二七。

十三、採用權益法之投資

本公司投資關聯企業餘額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具重大性之關聯企業		
台中商業銀行公司	$ 3,814,552	$ 3,541,067
個別不重大之關聯企業		
台中銀證券投資信託公司	14,067	13,481
蔗蜜坊公司	-	10,721
	$ 3,828,619	$ 3,565,269

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	111年12月31日	110年12月31日
台中商業銀行公司	6%	6%
台中銀證券投資信託公司	3%	3%
蔗蜜坊公司	-	50%

本公司於 111 及 110 年度參與台中商業銀行公司現金增資，本公司新增投資分別為 10,463 仟股及 8,464 仟股，新增成本分別為 122,939 仟元及 94,369 仟元；因未依持股比例認購，致使持股比例發生變動，原應調整減列資本公積－採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數，惟本公司資本公積－採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數已無餘額，故調整減列保留盈餘分別 5,064 仟元及 5,453 仟元，並將先前已認列之其他綜合損益依持股比例減少部分移轉至保留盈餘及當期損益，致保留盈餘分別減少 196 仟元及增加 132 仟元；處分投資損失分別認列 870 仟元及 15 仟元。

本公司對蔗蜜坊公司之持股及表決權比例達 50%，然而，其他股東控制該公司董事會之組成，因此本公司對該等公司僅具有重大影響，故將其列為本公司之關聯企業。

蔗蜜坊公司於 110 年 12 月 6 日經股東會決議解散，並於 110 年 12 月 14 日申請核准在案，清算基準日 111 年 3 月 14 日，並已於 111 年 3 月 25 日完成營所稅清算申報。

(一) 具重大性之關聯企業

關聯企業具公開市場之第 1 等級公允價值資訊如下：

公司名稱	111年12月31日	110年12月31日
台中商業銀行公司	$ 3,537,749	$ 3,077,117
資產	$807,962,828	$772,678,393
負債	(738,733,202)	(709,218,408)
權益	$ 69,229,626	$ 63,459,985
本公司持股比例	6%	6%
本公司享有之權益	$ 3,814,552	$ 3,541,067

	111年度	110年度
淨 收 益	$15,017,164	$13,721,874
本期淨利	$ 5,344,205	$ 4,796,274
其他綜合損益	(1,414,184)	87,965
綜合損益總額	$ 3,930,021	$ 4,884,239

(二) 個別不重大之關聯企業

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	111年度	110年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	($ 558)	($ 3,367)
其他綜合損益	1,134	209
綜合損益總額	$ 576	($ 3,158)

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除蔗蜜坊公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

十四、不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日
自 用	$ 867,914	$ 927,561
營業租賃出租	3,715	3,715
	$ 871,629	$ 931,276

(一) 自 用

	自有土地	房屋及建築	機器設備	交通及運輸設備	其他設備	未完工程及預付設備款	合計
成 本							
111年1月1日餘額	$ 242,530	$ 270,099	$ 1,278,851	$ 13,521	$ 241,923	$ 5,080	$ 2,052,004
本期增加	-	-	435	-	2,667	4,870	7,972
本期減少	-	-	-	-	(6,450)	-	(6,450)
重 分 類	-	-	-	-	6,350	(6,350)	-
111年12月31日餘額	242,530	270,099	1,279,286	13,521	244,490	3,600	2,053,526
累計折舊							
111年1月1日餘額	-	(97,276)	(727,602)	(12,043)	(155,662)	-	(992,583)
本期增加	-	(7,402)	(51,702)	(304)	(5,951)	-	(65,359)
111年12月31日餘額	-	(104,678)	(779,304)	(12,347)	(161,613)	-	(1,057,942)
累計減損							
111年1月1日餘額	-	(4,216)	(99,279)	(82)	(28,283)	-	(131,860)
本期減少	-	-	-	-	4,190	-	4,190
111年12月31日餘額	-	(4,216)	(99,279)	(82)	(24,093)	-	(127,670)
111年12月31日淨額	$ 242,530	$ 161,205	$ 400,703	$ 1,092	$ 58,784	$ 3,600	$ 867,914

（接次頁）

（承前頁）

	自有土地	房屋及建築	機器設備	交通及運輸設備	其他設備	未完工程及預付設備款	合計
成本							
110年1月1日餘額	$ 242,530	$ 269,098	$ 1,276,746	$ 12,823	$ 240,185	$ -	$ 2,041,382
本期增加	-	-	1,564	698	1,943	7,576	11,781
本期減少	-	-	(954)	-	(205)	-	(1,159)
重分類	-	1,001	1,495	-	-	(2,496)	-
110年12月31日餘額	242,530	270,099	1,278,851	13,521	241,923	5,080	2,052,004
累計折舊							
110年1月1日餘額	-	(89,889)	(673,470)	(11,553)	(149,958)	-	(924,870)
本期增加	-	(7,387)	(54,554)	(490)	(5,909)	-	(68,340)
本期減少	-	-	422	-	205	-	627
110年12月31日餘額	-	(97,276)	(727,602)	(12,043)	(155,662)	-	(992,583)
累計減損							
110年1月1日餘額	-	(4,216)	(99,453)	(82)	(28,283)	-	(132,034)
本期減少	-	-	174	-	-	-	174
110年12月31日餘額	-	(4,216)	(99,279)	(82)	(28,283)	-	(131,860)
110年12月31日淨額	$ 242,530	$ 168,607	$ 451,970	$ 1,396	$ 57,978	$ 5,080	$ 927,561

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	20至55年
機器設備	3至25年
交通及運輸設備	6至10年
其他設備	
辦公及電腦設備	3至10年

設定作為借款抵押擔保之自用之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

(二) 營業租賃出租

本公司以營業租賃出租土地，租賃期間為 5 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
第1年	$ 369	$ 64
第2年	369	-
第3年	369	-
第4年	369	-
第5年	310	-
第6年	22	-
	$ 1,808	$ 64

設定作為借款抵押擔保之營業租賃出租之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	$ -	$ 2,825
運輸設備	-	-
	$ -	$ 2,825

	111年度	110年度
使用權資產之折舊費用		
建築物	$ 2,825	$ 2,824
運輸設備	-	2,870
	$ 2,825	$ 5,694

除以上所認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	$ -	$ 2,883
非流動	$ -	$ -

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.385%	1.385%
運輸設備	-	1.650%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租運輸設備以供營運使用，租賃期間為 2 年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

本公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 2 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議請參閱附註十四。

	111年度	110年度
短期租賃費用	$ 4,142	$ 11,743
低價值資產租賃費用	$ 36	$ 36
租賃之現金（流出）總額	($ 7,079)	($ 17,567)

本公司選擇對符合短期租賃之土地及符合低價值資產租賃之若干辦公設備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。

十六、無形資產

電腦軟體變動情形如下：

	111年度	110年度
期初餘額	$ 184	$ 55
本期購入	-	195
本期攤銷	(65)	(66)
期末餘額	$ 119	$ 184

十七、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	$ 17	$ 26,967

存出保證金主要係郵資及電話之保證金。

十八、借　　款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保借款		
信用借款	$1,485,000	$1,010,000

銀行借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.54%～1.83%及 1.14%～1.20%。

(二) 應付短期票券

	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	$ 400,000	$ 450,000
減:未攤銷折價	(822)	-
應付短期票券	$ 399,178	$ 450,000
利　　率	1.78%～1.94%	0.64%～0.93%

(三) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款		
銀行抵押借款	$ 429,000	$ 627,000
無擔保借款		
銀行信用借款	50,000	545,000
減：列為一年內到期部分	(160,000)	(519,000)
長期借款	$ 319,000	$ 653,000

1. 合作金庫銀行抵押借款 700,000 仟元，借款期間為 108 年 8 月 23 日至 113 年 8 月 23 日，係提供高雄廠土地及建物作為擔保品；自首次撥款日 108 年 8 月 23 日開始起，每 3 個月為一期，分 20 期償還；第 1 至 19 期，每期償還 24,000 仟元，第 20 期償還剩餘款項；利息按月支付，係依該行定儲指數月指標利率加碼年息 0.61%計收，於 111 年 12 月 31 日之利率約為 1.85%，截至 111 年 12 月 31 日累計已償還本金 456,000 仟元。
2. 聯邦銀行抵押借款 250,000 仟元，借款期間為 108 年 4 月 12 日至 113 年 4 月 12 日，係提供本公司持有中國人造纖維公司之股票作為擔保品；自首次撥款日 108 年 4 月 12 日起，每 6 個月為一期，每期償還 25,000 仟元；利息按月支付，係依次級市場 90 天期之短期票券定盤利率加碼年息 0.72%計收，於 111 年 5 月就剩餘借款全數提前償還。
3. 聯邦銀行抵押借款 100,000 仟元，借款期間為 111 年 5 月 25 日至 116 年 5 月 25 日，係提供本公司持有中國人造纖維公司之股票作為擔保品；自首次撥款日 111 年 5 月 25 日起，每 6 個月為一期，每期償還 25,000 仟元；利息按月支付，係依次級市場 90 天期之短期票券定盤利率加碼年息 0.72%計收，於 111 年 12 月

31 日之利率約為 1.92%，截至 111 年 12 月 31 日累計已償還本金 25,000 仟元。。

4. 板信銀行信用借款 100,000 仟元，借款期間為 109 年 5 月 25 日至 112 年 5 月 25 日；自首次撥款日 109 年 5 月 25 日起，每 6 個月為一期，每期償還 10,000 仟元，剩餘款項於到期一次清償；利息按月支付，係依該行定儲指數月指標利率加碼年息 0.57%計收，於 111 年 5 月就剩餘借款全數提前償還。
5. 板信銀行信用借款 100,000 仟元，借款期間為 111 年 6 月 13 日至 114 年 6 月 13 日；自首次撥款日 111 年 6 月 13 日起，每 6 個月為一期，每期償還 10,000 仟元，剩餘款項於到期一次清償；利息按月支付，係依該行定儲指數月指標利率加碼年息 0.57%計收，於 111 年 12 月 31 日之利率約為 1.88%，截至 111 年 12 月 31 日累計已償還本金 50,000 仟元。
6. 日盛銀行抵押借款 150,000 仟元，因提前換約，授信期間改為 109 年 10 月 15 日至 112 年 10 月 13 日，係提供本公司持有中國人造纖維公司之股票為擔保品；本金屆期清償，利息按月支付，利率逐筆議價，於 111 年 12 月就剩餘借款全數提前償還。
7. 日盛銀行抵押借款 110,000 仟元，因提前換約，授信期間改為 111 年 12 月 05 日至 112 年 10 月 13 日，係提供本公司持有中國人造纖維公司之股票為擔保品；本金屆期清償，利息按月支付，利率逐筆議價，於 111 年 12 月 31 日之利率約為 1.89%。
8. 臺灣中小企業銀行信用借款 600,000 仟元，原借款期間為 108 年 11 月 8 日至 110 年 11 月 9 日，於 110 年 11 月展延到期日至 111 年 11 月 9 日。自首次撥款日 108 年 11 月 8 日起，每個月為一期，每期償還 5,000 仟元，剩餘款項於到期一次清償，於 111 年 3 月就剩餘借款全數提前償還。
9. 上述長期借款之擔保品，請參閱附註二七。

十九、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	$ 26,708	$ 22,439
應付員工酬勞及董監酬勞	9,189	7,173
應付水電蒸汽費	7,548	4,349
應付運費	5,940	4,694
應付用品盤存	4,189	5,521
應付稅捐	2,041	2,087
應付工程款	729	5,758
應付勞務費	550	500
其他應付款	4,927	4,887
	$ 61,821	$ 57,408

二十、退職後福利計劃

	111年12月31日	110年12月31日
淨確定福利負債	$ 11,256	$ 22,161

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按每月員工薪資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	$ 52,906	$ 59,440
計畫資產公允價值	(41,650)	(37,279)
淨確定福利負債	$ 11,256	$ 22,161

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
110 年 1 月 1 日	$ 58,431	($ 37,705)	$ 20,726
服務成本			
當期服務成本	296	-	296
利息費用（收入）	204	(134)	70
認列於損益	500	(134)	366
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(546)	(546)
精算損失－人口統計假設變動	2,957	-	2,957
精算利益－財務假設變動	(1,749)	-	(1,749)
精算損失－經驗調整	1,632	-	1,632
認列於其他綜合損益	2,840	(546)	2,294
雇主提撥	-	(1,225)	(1,225)
計畫資產支付	(2,331)	2,331	-
110 年 12 月 31 日	59,440	(37,279)	22,161
服務成本			
當期服務成本	173	-	173
利息費用（收入）	446	(284)	162
認列於損益	619	(284)	335
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(2,861)	(2,861)
精算利益－財務假設變動	(2,346)	-	(2,346)
精算利益－經驗調整	(4,807)	-	(4,807)
認列於其他綜合損益	(7,153)	(2,861)	(10,014)
雇主提撥	-	(1,226)	(1,226)
111 年 12 月 31 日	$ 52,906	($ 41,650)	$ 11,256

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
營業成本	$ 252	$ 271
營業費用	83	95
	$ 335	$ 366

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折 現 率	1.40%	0.75%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 924)	($ 1,118)
減少 0.25%	$ 950	$ 1,151
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 911	$ 1,097
減少 0.25%	($ 890)	($ 1,072)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111年12月31日	110年12月31日
預期 1 年內提撥金額	$ 1,230	$ 1,230
確定福利義務平均到期期間	8年	8年

二一、權　　益

	111年12月31日	110年12月31日
普通股股本	$ 3,526,283	$ 3,280,263
資本公積	872,725	872,725
保留盈餘	1,239,250	1,126,609
其他權益項目	40,734	546,142
	$ 5,678,992	$ 5,825,739

(一) 股　　本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	480,000	480,000
額定股本	$ 4,800,000	$ 4,800,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	352,628	328,026
已發行股本	$ 3,526,283	$ 3,280,263

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 110 年 7 月 29 日經股東會決議以未分配盈餘 256,979 仟元辦理轉增資，分為 25,698 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，故截至 110 年 12 月 31 日止，本公司實收資本增加為 3,280,263 仟元，分為 328,026 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司於 111 年 6 月 16 日經股東會決議以未分配盈餘 246,020 仟元辦理轉增資，分為 24,602 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，故截至 111 年 12 月 31 日止，本公司實收資本增加為 3,526,283 仟元，分為 352,628 仟股，面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
股票發行溢價	$ 835,369	$ 835,369
庫藏股票交易	37,356	37,356
	$ 872,725	$ 872,725

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易及受領贈與之部分）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二三(五)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司之股利政策，考量整體環境、產業成長特性及未來資金需求等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及長期財務規劃等，每年在可供分配範圍內，配發股票股利不致大幅稀釋公司之獲利能力之情形下，得分配股票股利不高於當年度發放現金及股票股利合計數之 95%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收資本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函（自 110 年 12 月 31 日廢止）、金管證發字第 1010047490 號函（自 110 年 3 月 31 日廢止）、金管證發字第 1030006415 號（自 110 年 12 月 31 日廢止）、金管證發字第 1090150022 號函、金管證發字第 10901500221 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 111 年 6 月 16 日及 110 年 7 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	$ 34,059	$ 29,292
特別盈餘公積	$ -	($ 45,404)
現金股利	$ 49,204	$ 45,349
股票股利	$ 246,020	$ 256,979
每股現金股利（元）	$ 0.15	$ 0.15
每股股票股利（元）	$ 0.75	$ 0.85

本公司 112 年 3 月 8 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	$ 40,786
現金股利	$ 52,894
股票股利	$ 264,471
每股現金股利（元）	$ 0.15
每股股票股利（元）	$ 0.75

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
期初餘額	$ 123,164	$ 168,568
迴轉特別盈餘公積	-	(45,404)
期末餘額	$ 123,164	$ 123,164

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
期初餘額	($ 4,730)	($ 6,739)
採用權益法之關聯企業之份額	2,602	2,009
期末餘額	($ 2,128)	($ 4,730)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	111年度	110年度
期初餘額	$ 550,872	$ 656,122
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(426,604)	(99,541)
債務工具	1,000	(4,052)
採用權益法之關聯企業之份額	(83,472)	(1,463)
重分類調整		
處分採用權益法之關聯企業	1,066	(117)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	-	(77)
期末餘額	$ 42,862	$ 550,872

二二、收　　入

	111年度	110年度
銷售收入	$ 1,753,307	$ 1,661,104
勞務收入	75,427	66,473
	$ 1,828,734	$ 1,727,577

客戶合約之說明

(一) 商品銷貨收入

本公司商品銷貨收入主要來自非離子界面活性劑產品之銷售，係以合約約定固定價格銷售。本公司於滿足客戶履約義務時認列收入，滿足履約義務時點係於客戶對所承諾資產取得控制權移轉時。

(二) 勞務收入

本公司提供產品加工之勞務服務，於加工服務完成後，滿足客戶履約義務時認列收入。

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	111年度	110年度
董監事酬勞	$ -	$ 3,558
處分投資利益	860	-
處分採用權益法之投資損失（附註十三）	(870)	(15)
其　他	1,121	1,195
合　計	$ 1,111	$ 4,738

(二) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	$ 35,360	$ 31,736
租賃負債之利息	18	78
合　計	$ 35,378	$ 31,814

(三) 折舊及攤銷費用

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	$ 65,359	$ 68,340
使用權資產	2,825	5,694
無形資產	65	66
合　計	$ 68,249	$ 74,100
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 65,275	$ 68,295
營業費用	2,909	5,739
	$ 68,184	$ 74,034
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ -	$ 55
營業費用	65	11
	$ 65	$ 66

(四) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 3,564	$ 3,485
確定福利計畫（附註二十）	335	366
短期員工福利		
薪資費用	89,610	87,619
勞健保費用	7,988	7,994
其他員工福利	4,420	4,066
員工福利費用合計	$ 105,917	$ 103,530
依功能別彙總		
營業成本	$ 73,538	$ 75,617
營業費用	32,379	27,913
	$ 105,917	$ 103,530

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1%～5%及不高於 0.3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。111 及 110 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 8 日及 111 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	0.3%	0.3%

金　　額

	111年度	110年度
員工酬勞	$ 4,361	$ 3,520
董監事酬勞	$ 1,308	$ 1,056

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 14 日及 110 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

	110年度	109年度
	現　　金	現　　金
員工酬勞	$ 3,520	$ 2,597
董監事酬勞	$ 1,056	$ 779

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 112 及 111 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 20,298	$ 6,219
未分配盈餘加徵	634	-
以前年度調整	370	771
	21,302	6,990
遞延所得稅		
本年度產生者	7,014	664
以前年度調整	-	(3,214)
	7,014	(2,550)
認列於損益之所得稅費用	$ 28,316	$ 4,440

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位稅前淨利	$ 430,413	$ 347,418
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 86,082	$ 69,483
免稅所得	(57,712)	(61,512)
未分配盈餘加徵	634	-
稅上不可減除之費損	17	7
未認列之可減除暫時性差異	(1,075)	(1,095)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	370	771
以前年度之遞延所得費用於本年度之調整	-	(3,214)
認列於損益之所得稅費用	$ 28,316	$ 4,440

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	111年度	110年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
確定福利計畫再衡量數	$ 2,002	($ 459)

(三) 本期所得稅負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 16,933	$ 5,438

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$ 4,432	($ 178)	($ 2,002)	$ 2,252
其　　他	4,679	(6,836)	-	(2,157)
	$ 9,111	($ 7,014)	($ 2,002)	$ 95
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅準備	$ 40,896	$ -	$ -	$ 40,896

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	$ 4,145	($ 172)	$ 459	$ 4,432
虧損扣抵	1,044	(1,044)	-	-
其　　他	913	3,766	-	4,679
	$ 6,102	$ 2,550	$ 459	$ 9,111
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅準備	$ 40,896	$ -	$ -	$ 40,896

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	$ 1.14	$ 0.97
稀釋每股盈餘	$ 1.14	$ 0.97

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。該無償配基準日訂於 111 年 9 月 5 日。因追溯調整，110 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	$ 1.05	$ 0.97
稀釋每股盈餘	$ 1.04	$ 0.97

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年度	110年度
歸屬於本公司業主之淨利	$ 402,097	$ 342,978

股　　數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	352,628	352,628
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	421	324
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	353,049	352,952

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。

二六、關係人交易

關係人名稱	與本公司之關係
中國人造纖維公司	母公司
勝仁針織廠公司及中纖投資公司	主要管理階層
陳龍騰、蕭國富及張國明	本公司之獨立董事
王貴賢、吳宏揚、王皆誼及王貴鋒	本公司之董事長及董事
磐亞投資公司（代表人為王貴賢）	中國人造纖維公司之董事
蔗蜜坊公司	本公司採權益法之關聯企業
台中銀證券投資信託公司	本公司採權益法之關聯企業
台中商業銀行公司	本公司採權益法之關聯企業
台中銀證券公司	實質關係人
台中銀保險經紀人公司	實質關係人
台中銀租賃事業公司	實質關係人
TCCBL Co., Ltd.	實質關係人
台中銀融資租賃（蘇州）公司	實質關係人
台中銀創業投資股份有限公司	實質關係人
德興投資公司	實質關係人
翔豐開發公司	實質關係人
透明實業公司	實質關係人
金邦格興業公司	實質關係人
IOLITE COMPANY LTD.	實質關係人
Precious Wealth Internal Limited	實質關係人
漢諾實（香港）公司	實質關係人
河北漢諾實隱形眼鏡公司	實質關係人
久津實業公司	實質關係人
久暢公司	實質關係人
格菱公司	實質關係人
波蜜國際公司	實質關係人
上海波蜜食品公司	實質關係人
御居環球公司	實質關係人
NOBLE HOUSE GLORY 株式會社	實質關係人
上海邦宜國際貿易有限公司	實質關係人
上海波蜜諮詢管理股份有限公司	實質關係人
中纖投資公司	實質關係人

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與本公司之關係
磐亞投資公司	實質關係人
南中石化工業公司	實質關係人
BONWELL PRAISE Co., Ltd	實質關係人
仟騰公關策劃（上海）有限公司	實質關係人
上海念珈文化傳播有限公司	實質關係人
風騰股份有限公司	實質關係人
旭天投資公司	實質關係人
宇暉公司	實質關係人
金醇臻品公司	實質關係人
臺灣金醇洋酒公司	實質關係人
大發投資公司	實質關係人
勝仁針織廠公司	實質關係人
德信綜合證券公司	實質關係人
王萬進文教基金會	實質關係人
盛元澤投資公司	實質關係人
朝慶投資公司	實質關係人
磐旭投資公司	實質關係人
碩榮投資有限公司	實質關係人
豐祺投資股份有限公司	實質關係人
申慶投資股份有限公司	實質關係人
曜上投資股份有限公司	實質關係人
棋大投資股份有限公司	實質關係人
總豪企業股份有限公司	實質關係人
蕾芙生活事業股份有限公司	實質關係人
中纖育樂股份有限公司	實質關係人
旭一投資股份有限公司	實質關係人

本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

(一) 銷　　貨

	111年度	110年度
中國人造纖維公司	$ 23	$ 851

本公司對關係人銷貨之交易條件及收款期間，與一般客戶相較，並無重大差異。

(二) 進　　貨

	111年度	110年度
中國人造纖維公司	$ 786,910	$ 755,002

本公司對關係人進貨之交易條件，除部分進貨無類似種類可供比較外，餘與其他廠商相較，並無重大差異，付款期間均為 30 天～60 天。

另本公司為確保得以順利取得主要原料，與中國人造纖維公司簽訂環氧乙烷購買合約，其主要內容如下：

1. 合約期間：自 109 年 7 月 1 日至 114 年 6 月 30 日，到期後重新議定。
2. 提供數量：依本公司提出之預定需求數量提供，惟中國人造纖維公司可視其本身實際生產情況，調整預定供給數量。
3. 購買價格：依雙方約定計價方式結算。

(三) 其他收入

	111年度	110年度
台中商業銀行公司	$ -	$ 3,558
中國人造纖維公司	360	360
蔗蜜坊公司	-	448
	$ 360	$ 4,366

本公司 110 年度對台中商業銀行公司之其他收入係本公司擔任台中商業銀行公司之法人董事取得之董監酬勞及董事出席車馬費收入。

本公司 111 及 110 年度對中國人造纖維公司及 110 年度對蔗蜜坊公司之其他收入主要係本公司提供人力資源之勞務收入及其他零星收入。

(四) 銀行存款及利息收入

	111年度		110年度	
關係人名稱	期末餘額	利息收入	期末餘額	利息收入
台中商業銀行公司	$ 34,408	$ 7,897	$ 54,587	$ 7,753

本公司對台中商業銀行公司之利息收入係銀行存款利息及債券投資之利息收入。對台中商業銀行公司之債券投資資訊請參閱附註八。

(五) 應收關係人款

應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
中國人造纖維公司	$ -	$ 164

其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
台中商業銀行公司	$ 649	$ 575
中國人造纖維公司	44	38
	$ 693	$ 613

本公司對台中商業銀行公司之其他應收款係債券投資之應收利息。

(六) 應付關係人款

應付帳款

	111年12月31日	110年12月31日
中國人造纖維公司	$ 255,727	$ 125,853

其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
中國人造纖維公司	$ 7,752	$ 4,553

(七) 其他業務費用

	111年度	110年度
中國人造纖維公司	$ 6,000	$ 1,800
格菱公司	19	33
蔗蜜坊公司	-	310
	$ 6,019	$ 2,143

上述金額係對中國人造纖維公司之勞務服務費及對蔗蜜坊公司及格菱公司之其他業務費用。

(八) 營業成本

	111年度	110年度
中國人造纖維公司	$ 2,054	$ 2,055

上述營業成本係廢水處理費及空汙費支出。

(九) 其他交易事項

本公司向中國人造纖維公司購買電力、蒸汽及純水，其交易金額如下：

	111年度	110年度
電　　力	$ 32,905	$ 23,136
蒸　　汽	14,374	10,405
瓦　　斯	1,626	1,699
純　　水	74	124
	$ 48,979	$ 35,364

(十) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	中國人造纖維公司	$ -	$ 2,883

關係人名稱	111年度	110年度
利息費用		
中國人造纖維公司	$ 18	$ 58
租賃費用		
中國人造纖維公司	$ 286	$ 286

租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定，按月支付租金。

(十一) 取得不動產、廠房及設備

	取得價款	
關係人類別／名稱	111年度	110年度
中纖股份有限公司	$ -	$ 960

本公司於 110 年 1 月 18 日經董事會決議向中國人造纖維公司購買高雄市大社區經建路 8 號之房屋及建築，合約價款 960 仟元及相關稅金及費用 41 仟元共計 1,001 仟元，於 110 年 7 月 13 日完成過戶登記。

(十二) 其他關係人交易

本公司於 111 及 110 年 12 月參與台中商業銀行公司之現金增資並分別增加投資金額 122,939 仟元及 94,369 仟元，因未依持股比例認購，使 111 年持股比例由 5.58%減少為 5.51%，110 年持股比例由 5.64%減少為 5.58%。

(十三) 對主要管理階層之獎酬

111 及 110 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年度	110年度
短期員工福利	$ 11,424	$ 9,353
退職後福利	640	713
	$ 12,064	$ 10,066

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業已提供擔保：

	111年12月31日	110年12月31日
受限制資產－銀行存款（質押定存單）	$ 1,500	$ 1,500
受限制資產－銀行存款（備償戶）	14,601	13,125
普通股投資	671,182	791,231
不動產、廠房及設備		
土　地	246,245	246,245
房屋及建築	100,858	103,833
	$ 1,034,386	$ 1,155,934

二八、重大承諾事項及或有事項

本公司截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止已開立未使用之信用狀額度如下：

	111年12月31日	110年12月31日
美　元	$ 112	$ 1,058

二九、其他事項

本公司經銷商分別存入 2,000 仟元現金（帳列存入保證金）、以定期存單 2,000 仟元設質予本公司、銀行開具履約保證書 2,000 仟元及所持有本公司股票 100 仟股等作為履約保證金。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 金融工具公允價值之等級資訊

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 21,608	$ -	$ -	$ 21,608
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及興櫃股票	2,514,894	-	-	2,514,894
－國內未上市(櫃)股票	-	-	68,091	68,091
債務工具投資				
－國內金融債	-	201,000	-	201,000
合計	$ 2,536,502	$ 201,000	$ 68,091	$ 2,805,593

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 76,538	$ -	$ -	$ 76,538
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)及興櫃股票	2,893,773	-	-	2,893,773
－國內未上市(櫃)股票	-	-	103,098	103,098
債務工具投資				
－國內金融債	-	200,000	-	200,000
合計	$ 2,970,311	$ 200,000	$ 103,098	$ 3,273,409

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具	債務工具	合計
年初餘額	$ 103,098	$ -	$ 103,098
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益)	(35,007)	-	(35,007)
年底餘額	$ 68,091	$ -	$ 68,091

110 年度

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具	債務工具	合計
年初餘額	$ 69,112	$ -	$ 69,112
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益)	33,986	-	33,986
年底餘額	$ 103,098	$ -	$ 103,098

3. 第 3 等級之公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
未上市(櫃)權益投資	淨資產法:參考經外部獨立機構按公允價值衡量後之淨資產價值以評估被投資標的之公允價值。 市場法:參考被投資標的近期營運活動情形或類似標的之市場交易價格及市場狀況等,評估被投資標的之公允價值。

4. 對第 3 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

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理,對第 3 等級之公允價值衡量無使用自建評價模型,故無需執行可能替代假設之敏感度分析。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	$ 21,608	$ 76,538
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	712,731	753,174
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	2,582,985	2,996,871
債務工具投資	201,000	200,000
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	2,719,238	2,863,354

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（不含應收退稅款）、受限制資產－流動（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 財務風險管理目的與策略

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收票據、應收帳款（含關係人）、應付帳款（含關係人）、其他應付款、租賃負債及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及權益證券價格變動風險。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 65%非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 19%非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三二。

敏感度分析

本公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明本公司當新台幣（功能性貨幣）對攸關外幣之匯率增加及減少 3%之敏感度分析。3%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 3%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 3%時，將影響稅前淨利之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 3%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元貨幣之影響	
	111年度	110年度
損　益	$ 11,062	$ 8,692

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融負債	$ 400,000	$ 452,833
具現金流量利率風險		
－金融資產	202,500	201,500
－金融負債	1,964,000	2,182,000

利率變動之現金流量風險係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本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 100 個基點，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／減少 100 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將減少／增加 17,615 仟元及 19,805 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險主要集中於臺灣地區交易所之石化產業權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 15%，本公司 111 及 110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動而增加／減少 3,241 仟元及 11,481 仟元。111 及 110 年度稅前其他綜合損益將因按公允價值衡量之權益工具之變動而增加／減少 387,448 仟元及 449,531 仟元。

本公司對上述證券權益投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111 年 12 月 31 日

	0～30天	31～90天	91～180天	181天～1年	1年以上	合　計
非衍生金融負債						
短期借款	$ 150,000	$ 575,000	$ 460,000	$ 300,000	$ -	$ 1,485,000
應付短期票券	200,000	200,000	-	-	-	400,000
長期借款	-	-	25,000	135,000	319,000	479,000
應付帳款	127,853	163,602	784	-	-	292,239
其他應付款	56,645	3,396	1,780	-	-	61,821
存入保證金	-	-	-	-	2,000	2,000
	$ 534,498	$ 941,998	$ 487,564	$ 435,000	$ 321,000	$ 2,720,060

110 年 12 月 31 日

	0～30天	31～90天	91～180天	181天～1年	1年以上	合　計
非衍生金融負債						
短期借款	$ 460,000	$ 250,000	$ -	$ 300,000	$ -	$ 1,010,000
應付短期票券	200,000	150,000	100,000	-	-	450,000
長期借款	5,000	10,000	25,000	479,000	653,000	1,172,000
應付帳款	38,753	132,513	680	-	-	171,946
其他應付款	44,579	11,864	965	-	-	57,408
租賃負債	242	484	725	1,451	-	2,902
存入保證金	-	-	-	-	2,000	2,000
	$ 748,574	$ 554,861	$ 127,370	$ 780,451	$ 655,000	$ 2,866,256

(2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行透支額度		
（每年重新檢視）		
－已動用金額	$ 1,988,554	$ 2,189,459
－未動用金額	861,446	460,541
	$ 2,850,000	$ 2,650,000
有擔保銀行透支額度		
－已動用金額	$ 910,000	$ 1,090,000
－未動用金額	40,000	10,000
	$ 950,000	$ 1,100,000

三一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

111 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目			
美金	$ 12,007	30.71	$ 368,744

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目			
美金	$ 10,467	27.68	$ 289,717

本公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

	111年度		110年度	
外幣	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
美金	29.81（美金：新台幣）	$ 41,390	28.01（美金：新台幣）	($ 10,679)

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表一）

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(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。(附表五)

三四、部門資訊

部門資訊提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果：

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	111年度	110年度	111年度	110年度
化學工業部－EOD 廠	$ 1,514,160	$ 1,422,007	$ 140,604	$ 92,477
化學工業部－酯化廠	314,574	305,570	(13,373)	(22,329)
其他部門	-	-	303,182	277,270
繼續營業單位總額	$ 1,828,734	$ 1,727,577	$ 430,413	$ 347,418

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。111 及 110 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部門資產	111年12月31日	110年12月31日
化工業－EOD 廠	$ 559,260	$ 620,654
化工業－酯化廠	330,362	352,465
其他	7,588,280	7,816,587
部門資產總額	$ 8,477,902	$ 8,789,706

(三) 主要客戶資訊

111 及 110 年度銷貨收入金額 1,828,734 仟元及 1,727,577 仟元中，分別有 193,167 仟元及 180,844 仟元係來自本公司之最大客戶。111 及 110 年度無其他來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者。

磐亞股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表一

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 股數（仟股）	帳面金額	持股比例%	公允價值	備註
磐亞公司	基金受益憑證							
	台中銀台灣主流中小基金	關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	250	$ 7,275	-	$ 7,275	
	台中銀機器人量化基金	〃	〃	400	6,816	-	6,816	
	台中銀數位時代基金	〃	〃	150	7,517	-	7,517	
					$ 21,608	-	$ 21,608	
	國內上市（櫃）股票							
	中國人造纖維公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	261,501	$ 2,251,522	16	$ 2,251,522	77,954 仟股設質擔保
	台灣農林公司	無	〃	12,394	263,372	2	263,372	
	國內非上市（櫃）股票							
	臺灣證券交易所公司	無	〃	376	32,811	-	32,811	
	中纖投資公司	中國人造纖維公司之控制公司	〃	12,000	35,280	18	35,280	
	中興紡織公司	無	〃	120	-	-	-	
	國內債券							
	台中銀行公司金融債	關聯企業	〃	20	201,000	-	201,000	
					$ 2,783,985	-	$ 2,783,985	

磐亞股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國111年1月1日至12月31日

附表二

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%	
磐亞公司	中國人造纖維公司	母公司	進貨	$ 786,910	59%	30～60天	除部分進貨無類似種類可供比較外，餘與一般廠商相較，並無重大差異。	一般交易約為30天～180天	($ 255,727)	(88%)	

磐亞股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：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	備註
				本期期末	上期期末	股數（仟股）	比率	帳面金額			
磐亞公司	台中商業銀行公司	台中市	銀行業	$ 1,674,702	$ 1,551,763	$ 276,387	6%	$ 3,814,552	$ 5,344,205	$ 297,913	
	台中銀證券投資信託公司	台北市	證券投資信託業	15,738	15,738	979	3%	14,067	(17,458)	(548)	
	蔗蜜坊公司	台北市	清潔用品製造業	-	14,500	-	-%	-	(20)	(10)	註
台中商業銀行公司	台中銀租賃事業公司	台北市	租賃業	1,800,000	1,800,000	207,983	100%	2,192,053	140,441	140,441	
	台中銀保險經紀人公司	台中市	保險經紀人業	6,000	6,000	128,600	100%	1,977,256	282,793	282,793	
	台中銀證券公司	台中市	證券業	1,500,000	1,500,000	162,450	100%	1,701,553	(95,374)	(95,374)	
	台中銀證券投資信託公司	台北市	證券投資信託業	120,000	120,000	12,000	38%	172,301	(17,458)	(6,716)	
台中銀租賃事業公司	TCCBL Co., Ltd.	英屬維京群島	融資租賃及投資業務	893,373	893,373	30,000	100%	902,507	59,926	59,926	
台中銀證券股份有限公司	台中銀創業投資股份有限公司	台北市	創業投資業	210,000	210,000	21,000	100%	203,070	(5,524)	(5,524)	

註：蔗蜜坊公司於 110 年 12 月 6 日經股東會決議解散，並於 110 年 12 月 14 日申請核准在案，清算基準日 111 年 3 月 14 日，並已於 111 年 3 月 25 日完成營所稅清算申報。

磐亞股份有限公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：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	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%	本期認列投資損失（註一）	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						
台中銀融資租賃（蘇州）公司	融資租賃業務	$ 893,373 (CNY 186,329 仟元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	$ 893,373 (CNY 186,329 仟元)	$ -	$ -	$ 893,373 (CNY 186,329 仟元)	$ 58,611 (CNY 13,264 仟元)	5.51%	$ 3,229 (CNY 731 仟元)	$ 46,921 (CNY 10,645 仟元)	$ -

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（註二）
$ 893,373	$ 893,373	$ 1,315,232

註一：係依經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註二：依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，由申請公司－台中銀租賃事業公司依規定計算之限額。

註三：涉及外幣者，已依財務報告日之期末匯率及平均匯率換算為新台幣（CNY1= NTD 4.41，CNY1= NTD 4.42）。

磐亞股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數（股）	持股比例
中國人造纖維股份有限公司	156,574,766	44.40%
勝仁針織廠股份有限公司	21,867,744	6.20%
中纖投資股份有限公司	18,068,906	5.12%

§重要會計項目明細表目錄§

項目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表二
應收票據及帳款明細表	明細表三
存貨明細表	明細表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表五
採權益法之長期股權投資變動明細表	明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十四
應付短期票券明細表	附註十八
短期借款明細表	明細表七
應付帳款明細表	明細表八
長期借款明細表	明細表九
其他應付款明細表	附註十九
遞延所得稅負債明細表	附註二四
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表十
營業成本明細表	明細表十一
營業費用明細表	明細表十二
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十三

磐亞股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
零用金		$ 140
銀行存款		
活期存款	其中外幣存款美元 10,385 仟元×30.71	350,528
支票存款		191,976
		$ 542,644

磐亞股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元／仟股／仟單位

金融商品名稱	摘要	股數或單位數	面額	總額	取得成本	公允價值 單價	公允價值 總額
透過損益按公允價值衡量之金融資產							
基金受益憑證							
台中銀台灣主流中小基金		250	10	$ 2,500	$ 5,383	29.10	$ 7,275
台中銀機器人量化基金		400	10	4,000	4,548	17.04	6,816
台中銀數位時代基金		150	10	1,500	5,354	50.11	7,517
		800		$ 8,000	$ 15,285		$ 21,608

磐亞股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
應收票據		
A 公司	貨款	$ 6,967
B 公司	〃	5,363
C 公司	〃	4,894
D 公司	〃	3,730
E 公司	〃	2,638
其他（註）	〃	2,826
		26,418
應收帳款		
A 公司	貨款	24,123
B 公司	〃	16,737
C 公司	〃	10,374
D 公司	〃	7,045
E 公司	〃	6,539
其他（註）	〃	65,906
		130,724
減：備抵損失		(3,928)
		$ 153,214

註：各戶餘額未達合計金額 5%者彙列。

磐亞股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額 成本	金額 市價
原料	市價基礎：淨變現價值	$ 27,384	$ 23,639
物料	市價基礎：淨變現價值	6,054	4,966
製成品	市價基礎：淨變現價值	213,957	203,782
		247,395	$ 232,387
減：備抵跌價損失		(15,008)	
		$ 232,387	

磐亞股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元／仟股

金融商品名稱	期初餘額 股數	期初餘額 公允價值（註五）	本期增加 股數	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	期末餘額 股數	期末餘額 公允價值
國內上市（櫃）股票								
中國人造纖維公司（註一）	261,501	$ 2,654,233	-	$ -	-	$ 402,711	261,501	$ 2,251,522
台灣農林公司（註二）	11,800	239,540	594	23,832	-	-	12,394	263,372
國內上市（櫃）債券								
台中銀行公司金融債（註三）	20	200,000	-	1,000	-	-	20	201,000
國內非上市（櫃）股票								
臺灣證券交易所（註四）	309	28,098	67	4,713	-	-	376	32,811
中纖投資公司（註五）	12,000	75,000	-	-	-	39,720	12,000	35,280
中興紡織公司	120	-	-	-	-	-	120	-
		$ 3,196,871		$ 29,545		$ 442,431		$ 2,783,985

註一：本期減少係依公允價值衡量認列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失 402,711 仟元。

註二：本期增加係因新增投資 594 仟股，新增投資成本 12,718 仟元及依公允價值衡量認列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利益 11,114 仟元。

註三：本期增加係依公允價值衡量認列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利益 1,000 仟元。

註四：本期增加係獲配股票股利 67 仟股及依公允價值衡量認列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利益 4,713 仟元。

註五：本期減少係依公允價值衡量認列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失 39,720 仟元。

磐亞股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元／仟股

被投資公司	期初餘額 股數	期初餘額 金額	本期增加 股數	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	期末餘額 股數	期末餘額 持股比例%	期末餘額 金額	市價或股權淨值
台中商業銀行公司（註一）	253,261	$3,541,067	23,126	$ 423,454	-	$ 149,969	276,387	5.51%	$3,814,552	$3,537,749
台中銀證券投資信託公司（註二）	979	13,481	-	1,134	-	548	979	3.14%	14,067	14,067
蔗蜜坊股份有限公司（註三）	1,450	10,721	-	-	1,450	10,721	-	-	-	-
		$3,565,269		$ 424,588		$ 161,238			$3,828,619	$3,551,816

註一：本期增加係獲配股票股利 12,663 仟股及參與現金增資 10,463 仟股新增投資成本 122,939 仟元、依權益法認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 297,913 仟元及依採權益法認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 2,602 仟元；本期減少係獲配被投資公司現金股利 63,315 仟元、採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 84,606 仟元及因持股比例下降淨調整減列保留盈餘 2,048 仟元。

註二：本期增加係依權益法認列之採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 1,134 仟元；本期減少係採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 548 仟元。

註三：本期減少係依權益法認列之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額 10 仟元及採用權益法之被投資公司減資退回股款 10,711 仟元。

磐亞股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	說明	期末餘額	契約期限	利率區間 %	融資額度	抵押或擔保
信用借款						
合作金庫銀行		$ 350,000	111.03.25~112.10.14	1.70%	$ 350,000	連帶保證人董事長王貴賢
台企銀行		700,000	111.09.30~112.06.05	1.70%-1.83%	700,000	〃
高雄銀行		100,000	111.11.01~112.01.30	1.54%	100,000	〃
彰化銀行		75,000	111.10.14~112.03.15	1.83%	100,000	〃
台新銀行		80,000	111.12.15~112.03.01	1.75%	80,000	〃
臺灣銀行		80,000	111.12.15~112.06.13	1.83%	80,000	〃
第一商業銀行		100,000	111.11.11~112.02.10	1.81%	100,000	〃
		$1,485,000			$1,510,000	

磐亞股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
應付帳款		
甲公司	貨款	$ 17,860
乙公司	〃	3,853
丙公司	〃	3,739
丁公司	〃	2,353
其他（註）	〃	8,707
		36,512
應付關係人款		
中國人造纖維	〃	255,727
		$ 292,239

註：各戶餘額未達合計金額 5%者彙列。

磐亞股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另註明外，係新台幣仟元

債權銀行	摘要	契約期間	年利率（%）	金額 1 年內到期	金額 1 年以上到期	金額 合計	抵押或擔保
合作金庫銀行	中期擔保借款（附註十八）	108.08.23~113.08.23	1.85	$ -	$ 244,000	$ 244,000	高雄土地建物
聯邦銀行	中期擔保借款（附註十八）	111.05.25~116.05.25	1.92	50,000	25,000	75,000	中國人造纖維公司股票 48,954 仟股
日盛銀行	中期擔保借款（附註十八）	111.12.05~112.10.13	1.89	110,000	-	110,000	中國人造纖維公司股票 29,000 仟股
板信銀行	中期信用借款（附註十八）	111.06.13~114.06.13	1.88	-	50,000	50,000	連帶保證人董事長王貴賢
				$ 160,000	$ 319,000	$ 479,000	

磐亞股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十　　單位：噸／新台幣仟元

項目	數量	金額
NP 系列	9,878	$ 589,445
NAL 系列	2,450	157,346
DEG 系列	4,124	175,909
其他（註）	15,627	906,034
		$ 1,828,734

註：各類餘額均未達合計金額 5%者彙列。

磐亞股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項目	金額
直接原料	
期初原料	$ 52,615
加：進　料	1,176,740
減：出　售	(931)
部門領用	(1,180)
存貨報廢損失	(1,466)
期末原料	(27,384)
直接原料耗用	1,198,394
間接材料	
期初物料	5,773
加：進　料	114,428
減：出　售	(32)
研發領用	(723)
部門領用	(113,391)
期末物料	(6,055)
間接材料耗用	-
直接人工	10,957
製造費用	261,803
加：停工損失	78,210
製成品成本	1,549,364
加：期初製成品及委託加工品	178,473
外購製成品	53,264
減：期末製成品及委託加工品	(213,957)
部門領用	(4)
存貨報廢損失	(4,307)
製成品銷貨成本	1,562,833
加：出售原物料成本	963
加：出售用品盤存成本	4
加：銷貨成本調整	1,007
加：存貨報廢損失	5,773
減：存貨盤盈	(5,698)
減：存貨跌價回升利益	(4,254)
	$ 1,560,628

磐亞股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

名稱	推銷費用	管理費用	預期信用迴轉利益	合計
員工福利費用	$ 5,426	$ 26,953	$ -	$ 32,379
出口費用	69,540	-	-	69,540
租金	-	3,830	-	3,830
運費	8,886	6	-	8,892
什費（註）	2,278	24,207	1,916	28,401
	$ 86,130	$ 54,996	$ 1,916	$ 143,042

註：各項餘額未達合計金額 5%彙列。

磐亞股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三　　單位：新台幣仟元

	111年度			110年度		
	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	$ 61,177	$ 25,805	$ 86,982	$ 63,379	$ 21,864	$ 85,243
勞健保費用	6,582	1,406	7,988	6,557	1,437	7,994
董事酬金	-	2,628	2,628	-	2,376	2,376
退休金費用	3,102	797	3,899	3,033	818	3,851
其他員工福利費用	2,677	1,743	4,420	2,648	1,418	4,066
	$ 73,538	$ 32,379	$ 105,917	$ 75,617	$ 27,913	$ 103,530
折舊費用	$ 65,275	$ 2,909	$ 68,184	$ 68,295	$ 5,739	$ 74,034
攤銷費用	$ -	$ 65	$ 65	$ 55	$ 11	$ 66

註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 113 人及 117 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 6 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
   (1) 本年度平均員工福利費用 965 仟元。前一年度平均員工福利費用 911 仟元。
   (2) 本年度平均員工薪資費用 813 仟元。前一年度平均員工薪資費用 768 仟元。
   (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 5.86%。
   (4) 本公司無監察人。
   (5) 本公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）如下：
      A. 董事薪資報酬依本公司章程第 16 條及第 19 條規定。
         i. 董事報酬授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，及參照同業通常支付之水準議定之。
         ii. 本公司年度如有獲利，由董事會決議提撥不高於 0.3%作為董事酬勞，並提請股東會決議。
      B. 經理人及員工之薪資報酬依本公司章程第 19 條、本公司薪資報酬委員會組織規程及本公司相關辦法（包括薪資管理辦法、考核辦法、年終獎金發放辦法等）辦理。
         i. 經理人報酬由本公司薪資報酬委員會訂定並定期評估，除參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性，並提請董事會決議。
         ii. 員工薪資報酬除依照本公司相關辦法辦理，並考量個人工作表現及對公司經營貢獻度，定期評估其薪資合理性。
         iii. 本公司年度如有獲利，提撥 1%～5%作為員工酬勞，由董事會決議分派比率及以股票或現金分派發放，並提請股東會決議。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第　1120667　號

會員姓名：
(1) 游素環
(2) 王攀發

事務所名稱：　勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：　台北市信義區松仁路100號20樓　　事務所統一編號：94998251

事務所電話：　(02)27259988　　委託人統一編號：05712099

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2029 號
(2) 北市會證字第 4327 號

印鑑證明書用途：　辦理　磐亞股份有限公司

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　112 年 02 月 01 日