

股票代碼：1721

三晃股份有限公司
SUNKO INK CO., LTD

中華民國 112 年度

年 報

本年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>

證期會指定之資訊申報網址：同上

本公司揭露年報相關資料網址：同上

刊印日期：中華民國 113 年 05 月 07 日

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱及聯絡電話及電子郵件信箱

發 言 人：洪廷宜

職 稱：管理部經理

電 話：(04) 2321-5616 [代表號] 分機：302

電子信箱：redd.hung@sunko.com.tw

代理發言人：王婷渝

職 稱：總經理室課長

電 話：(04) 2321-5616 [代表號] 分機：308

電子信箱：dou930@sunko.com.tw

二、總公司及工廠之地址及電話

總公司：台中市西區中興街 229 號 5 樓

電 話：(04) 2321-5616

大里廠：台中市大里區仁美路 158 號

電 話：(04) 2495-2389

平鎮廠：桃園市平鎮區東勢里快速路一段 246 巷 62 號

電 話：(03) 450-1643

大甲廠：台中市大甲區幼獅工業區青年路 140 號

電 話：(04) 2681-9092

全興廠：彰化縣和美鎮湖內里工一路 5 號

電 話：(047) 977-858

南崗廠：南投縣南投市南崗工業區工業北路 16 號

電 話：(049) 225-9946

園區分公司：苗栗縣竹南鎮科東三路 16 號 4 樓

電 話：(037) 586-352

三、辦理股票過戶機構名稱、地址、網址及電話

名稱：永豐金證券股份有限公司

地址：台北市中正區博愛路 17 號 3 樓

網址：<http://www.sinopacsecurities.com>

電話：(02) 2381-6288

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：陳明宏、黃子評

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

地 址：台中市西屯區市政北七路 186 號 26 樓

網 址：http://www.ey.com/tw/zh_tw/home

電 話：(04) 2259-8999

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.sunko.com.tw>

三晃股份有限公司

112年度年報目錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	7
一、設立日期	7
二、公司沿革	7
參、公司治理報告	8
一、組織系統	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金	13
四、公司治理運作情形	16
五、會計師公費資訊	56
六、更換會計師資訊	56
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	56
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	56
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	58
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	59
肆、募資情形	61
一、股本來源	61
二、股東結構	62
三、股權分散情形	62
四、主要股東名單	63
五、最近兩年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	64
六、公司股利政策及執行情況	65
七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	65
八、員工、董事及監察人酬勞	65
九、公司買回本公司股份情形	66
十、公司債辦理情形	66
十一、特別股辦理情形	66
十二、海外存託憑證之辦理情形	66
十三、員工認股權憑證辦理情形	66

十四、限制員工權利新股辦理情形	66
十五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	66
十六、資金運用計畫執行情形	66
伍、營運概況	67
一、業務內容	67
二、市場及產銷概況	71
三、從業員工	77
四、環保支出資訊	77
五、勞資關係	78
六、資通安全管理	79
七、重要契約	79
陸、財務概況	80
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、會計師姓名及其查核意見	80
二、最近五年度財務分析	84
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	87
四、最近年度合併財務報表暨會計師查核報告	88
五、最近年度個體財務報表暨會計師查核報告	165
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	251
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	251
一、財務狀況分析	251
二、財務績效分析	253
三、現金流量分析	255
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	255
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	256
六、風險事項分析	256
七、其他重要事項	258
捌、特別記載事項	259
一、關係企業相關資料	259
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	260
三、最近年度及截至年報刊登日止子公司持有或處分本公司股票情形	260
四、其他必要補充說明事項	260
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	260

壹、致股東報告書

一、民國112年度營業結果說明

本公司 112 年度個體營收淨額為 2,185,670 仟元，年度合併營收淨額為 2,185,671 仟元，合併稅後淨損 277,967 仟元，其中歸屬於本公司業主之稅後淨損為 277,967 仟元，合併稅後基本每股虧損與稀釋每股虧損均為新台幣 1.5 元。

112 年度後疫情時代整體景氣復甦未如預期，因區域衝突所引發的通貨膨脹與運輸的問題仍未完全落幕經濟環境不確定性仍高，加上中國疫後內需停滯其製造業龐大的產能在國內無法去化轉而對外大量低價拋售嚴重拖累各項商品的售價，尤其以大宗泛用型抗氧化劑與阻燃劑的處境最為艱難，中國競爭者以貼近直接原料價格於市場銷售，其餘的特用化學品也都受到程度不一的削價競爭。高分子產品因整體運動鞋消費持續疲軟，各大品牌與代工廠在銷售不如預期下紛紛傳出進行裁員、削減產品…等節省成本措施，連帶也影響高分子產品銷售，綜合以上所述全球景氣復甦未如預期市場需求不振，加上中國產能擴張供過於求導致售價大幅下跌為 112 年度營收衰退與虧損之主要原因。

為避開與競爭者無謂的價格戰，公司已著手開發售價與技術門檻較高的新產品包含：Triazine 系列抗 UV 劑、應用於高階電子設備之新型含磷阻燃劑、防穿刺高分子塗料，此外開發多年的發泡級 TPU 有望打入超臨界發泡製鞋的供應鏈，連同鞋面料、3D 列印、運動護具領域公司都有投入開發相對應的材料，期盼未來一年新產品能順利推廣並貢獻盈利。

茲就本公司 112 年度合併子公司營業計劃實施成果，與 111 年度營業結果並列表達如下：

(一)營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元

項 目	112 年度	111 年度	增(減)情形	
			金額	比率%
營業收入淨額	2,185,671	3,008,554	(822,883)	(27.35)
營業成本	2,247,941	2,752,806	(504,865)	(18.34)
營業毛利	(62,270)	255,748	(318,018)	(124.35)
營業費用	197,764	223,186	(25,422)	(11.39)
營業利益(損失)	(260,034)	32,562	(292,596)	(898.58)
營業外收入淨額	(36,116)	38,910	(75,026)	(192.82)
稅前淨利(虧損)	(296,150)	71,472	(367,622)	(514.36)
稅後淨利(虧損)	(277,967)	61,330	(339,297)	(553.23)

(二)預算執行情形

本公司 112 年度未公開財務預測，故無預算達成情形。

(三)財務收支及獲利能力分析

分析項目		112 年度	111 年度
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	(6.62)	1.81
	股東權益報酬率(%)	(12.34)	2.59
	稅前純益占實收資本比率(%)	(16.02)	3.78
	純益率(%)	(12.72)	2.15
	基本每股盈餘(元)	(1.5)	0.33
	稀釋每股盈餘(元)	(1.5)	0.33

(四)研究發展狀況

1. 研發費用如下：

單位：新台幣仟元

年度	112 年度	111 年度	110 年度
研發費用	47,468	49,847	51,299
佔營收比例	2.17%	1.66%	1.80%

2. 近期研發成果

大類別	項 目	研發成果
特用化學品 系列	1. 無鹵阻燃劑衍生物的 發展與推廣	➤ 完成 DOP0 品質提升案（改善共聚色）。 ➤ 完成磷系阻燃劑 K3000 製造技術驗證 ➤ 與光電產業客戶合作開發 5G 阻燃劑。
	2. 金屬型交聯輔助劑	➤ 含石墨烯之丙烯酸金屬鹽組合物、其製 法以及包含其的 ETPV 樹脂組合物，取得 CN 發明專利。
	3. Triazine 系紫外線 吸收劑新產品工業 化技術研究	➤ 實驗室階段完成 Triazine 紫外線吸收劑 新製程開發。

大類別	項 目	研發成果
高分子系列	1. 環 境 友 善 (Eco-friendly) 熱 塑性彈性體新產品 與製程開發	➤ 完成「惰性 TPU 新產品 SK701x 開發」，採用一次式(One shot)製程的可再循環之熱塑性材料。其特色是可以有效消散震動、抵擋衝擊力量，應用在運動防護、設備防護及醫用防護等產業 ➤ 取得「熱塑性聚胺酯泡沫體及包含其的抗衝擊複合層」TW 發明專利。 ➤ 取得「熱塑性聚胺基甲酸酯之用途及抗衝擊複合層」TW 發明專利。 ➤ 開發 TPU 環境友善的加工技術，包括 3D 列印、超臨界氮氣物理發泡、熔噴或 3D 紡黏積層體等加工方式，製作護具產品：例如：SK701 3D 列印護膝、護背產品，可通過 EN1621-1 的防護規範，商標 SKEC®。 ➤ 完成「可氮氣超臨界發泡之 TPU 新產品 E385xx 開發」，是採用一次式(One shot)製程的可再循環之熱塑性材料，具有高回彈、輕量及耐水解之特性，用於發泡鞋材。 ➤ 完成「果凍色纖維級 TPU 新產品開發」。具有本質型的色彩，可省去二次染色加工，可以應用在需要環境友善且節能減碳的鞋面織物，屬可再循環之熱塑性材料。

二、113年度營業計劃概要

(一) 經營策略及方針

本公司 2024 年度經營主軸，主要持續研究開發新產品與新應用，透過研發能力開發應用在高階資訊設備板材的新型含磷阻燃劑，及以新型更環保製程生產目前市場無法大量生產的 Triazine 產品。在 TPU 與 TPV 的領域，公司持續與下游合作開發新穎的材料，包含了超臨界發泡 TPU 底材、TPU 織面材料、3D 列印材料及防穿刺的高分子塗料，透過新產品取代目前幾項市場上供過於求的產品以擺脫營業上所面臨的困境。此外在策略目標的制定上公司亦考量了利害關係人對 ESG 的關注，除了追求自身成長與營利外亦納入了營業活動對環境面與社會面的影響，期望以我們的經營理念「信賴誠實、

穩健成長、快樂傳承、永續經營」結合策略目標的執行能促進環境、社會、企業共榮以達成永續發展。

113 年度經營策略及方針：

1. 持續創新
2. 符合市場需求之新產品開發、上市
3. 環境永續(減廢、節能減碳、節水)
4. 建立友善安全的職場，提升員工向心力
5. 自動化生產
6. 善用電腦程序，提升作業效率
7. 強化公司治理

(二) 重要產銷策略

1. 銷售政策
 - (1) 加強客戶關係維護，提升銷售量及市占率。
 - (2) 配合客戶需求開發新規格、新產品。
 - (3) 開發、行銷自有專利產品。
 - (4) 穩定銷售提升稼動率。
2. 生產政策
 - (1) 落實工安降低事故風險。
 - (2) 穩定原料供應鏈與產品供給。
 - (3) 強化品質提升客戶滿意度。
 - (4) 優化製程、節能減廢。

(三) 長短期業務發展計劃

1. 短期計畫
 - (1) 強化與國際大廠合作關係，擴大市場佔有率。
 - (2) 新產品開發及推廣：TPE 鞋材、TPU/TPV 紗、TPU 3D 列印材料、TPU 減震材料、Triazine 系紫外線吸收劑、新型含磷阻燃劑、防穿刺 PU 塗料。
 - (3) 精進製程提升品質滿足市場需求。
2. 長期計畫
 - (1) 產業轉型發展趨勢與策略：
氣候變遷與環保意識高漲之下，政府機關對於環保法規持續加嚴，台灣因地狹人稠天然資源有限，高污染高耗能的產業在能源及環保成本增加之下將逐漸失去競爭力，化學業未來將往開發低污染、高經濟價值的產品發展。
 - (2) 研究開發與技術服務：
自主研發並佈局專利；配合客戶需求提供技術服務，協助開發客製化產品掌握市場先機。

- (3) 多角化經營：
善用公司化學製造背景、專利、證照資格發展其他領域之化學品或上下游產品，尋找與化學相關且政府極力扶植之事業。
- (4) 響應愛護地球、節能減碳：
響應「愛護地球、節能減碳」，未來製程設計將逐步推動節能、減廢、循環再利用。

三、技術及研發概況

1. 技術層次：

因應國際化學品的發展趨勢，本公司研發標的物選擇市場需求量大而具有技術門檻之化學品為主，重視所開發技術的新穎性、進步性與產業的利用性。開發團隊以有機合成、高分子化學技術專才為研發主力，結合資深化學品製造經驗之生產團隊及對市場開發敏銳之貿易人才，投入高分子材料與特用化學品之研究、開發、製造、代工與銷售。

2. 產品發展計劃：

三晃產品包括 PU、POLYOL、TPU、TPV、特殊塑膠、植物與環境用藥、原料藥、化妝品原料、橡塑膠抗氧化劑、抗 UV 劑、聚烯烴成核劑、PCB 還原劑、橡塑膠交聯輔助劑、氧化石墨烯等。在高分子材料的產品發展，將以提高性能、綠色環保、回收再利用及降低能耗為開發主軸；特用化學品的產品發展以新結構、新製程、新配方與新應用為研究目標，並以開發低污染、低耗能製程技術作為企業責任。

大 類 別	項 目
特用化學系列	K-CLEAR 塑膠成核劑應用開發 K-NOX 橡塑膠抗氧化劑應用開發 K-SORB Triazine 系紫外線吸收劑新產品工業化技術研究 K-CURE 橡塑膠交聯輔助劑應用開發 5G 含磷阻燃劑新產品開發 持續節能減廢之相關技術開發
高分子系列	TPU 新材料開發、應用與再循環研究： TPV、TPE 功能型彈性體新產品開發、應用與再循環研究 ETPU、ETPV 可發泡彈性體新產品開發、應用與再循環研究

四、113 年產品預計銷售量

主要產品	大分類	預算銷售數量
		數量(噸)
抗氧化劑	特用化學	4,900
熱可塑性塑膠粒(TPU) 熱可塑性彈性體(TPV)	高分子	2,336
多元醇 (POLYOL) 及 PU	高分子	1,387
植物及環境保護用藥	植物及環境保護用藥	364
其他特用化學品(交聯劑、 無鹵阻燃劑、電子化學品、 成核劑)	特用化學	3,971
其他類	其他	907
合計		13,865

五、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

依據國際貨幣基金組織預估全球經濟增速預測值將從 2022 年的 3.5% 降至 2023 年的 3.0% 和 2024 年的 2.9%，遠低於 3.8% 的歷史(2000-2019 年) 平均水準。此外俄烏戰爭至今未解且有長期化的趨勢、以哈戰爭態勢升高且逐漸有外溢的現象、紅海貨運風險升高、中國產能過剩、2024 美國總統大選…等，上述各項事件均影響景氣復甦，未來經濟環境變化仍充滿變數。

區域全面經濟伙伴關係(RCEP)與跨太平洋夥伴全面進步協定(CPTPP) 施行，各會員國之間的關稅減免，對於依賴進出口的台灣企業而言在國際市場的競爭力將因關稅產生不利的影響。以及 ESG、碳費徵收、淨零碳排相關議題、環保法規標準持續加嚴、政府為達到減碳目標在國家能源結構上提高綠能與天然氣占比，各項政策的推動預期企業環境成本將會增加。

董事長：



總經理：



會計主管：



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 63 年 12 月 31 日

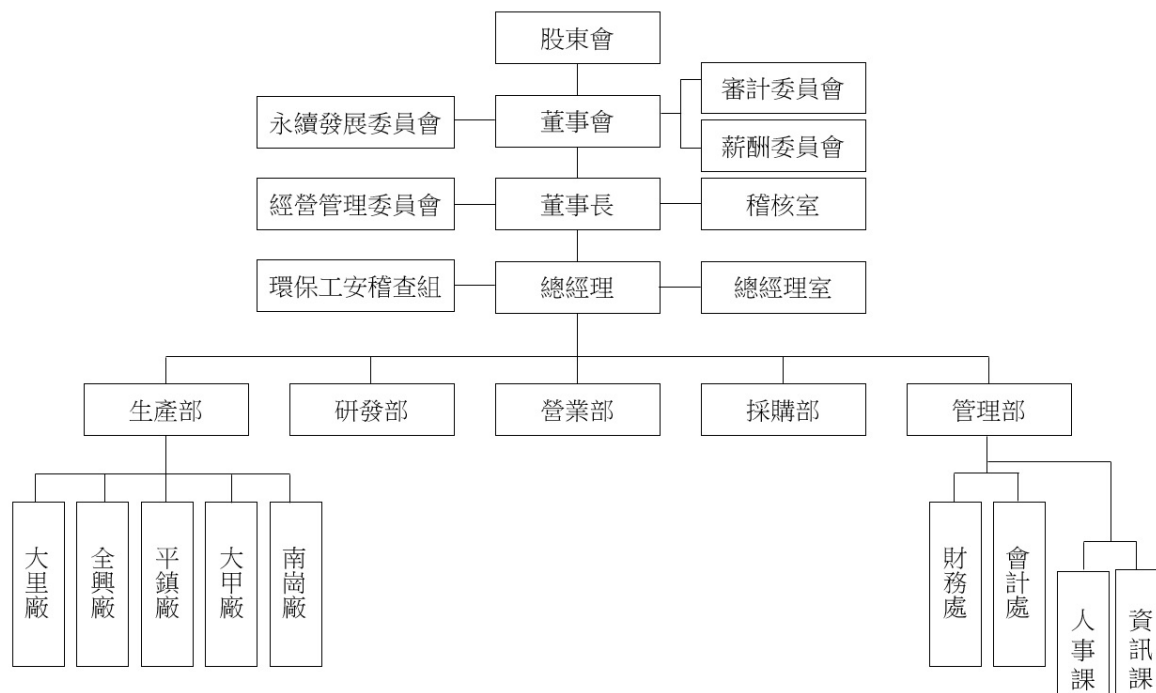
二、公司沿革

年度	重要沿革
63	三晃油墨（股）有限公司成立，生產項目為油墨與油漆。
66	增購太平廠及太平分廠，擴充表面處理劑與接著劑為生產項目。
74	擴充塗料與合成樹脂為生產項目。
76	增購大里廠。
77	投資益晃樹脂（股）有限公司（以下簡稱益晃）生產 TPU。為台灣第一家專業生產 TPU 之廠商。
79	擴充抗氧化劑 168 為生產項目。
82	引進自動化設備生產濕式皮革。
84	更名為三晃股份有限公司。
85	台灣證券交易所（股）公司掛牌上市。
92	設立 Sunko 公司間接投資大陸三晃佛山公司（以下簡稱三晃佛山）。
94	引進自動化連續式設備生產 TPU。
95	合併益晃及投資三晃生物科技（股）有限公司。
98	擴增抗氧化劑 168 產線。
103	擴充抗氧化劑 3114 及特殊高分子材料為生產項目。
105	105 年 3 月 30 日以發行新股合併國慶化學股份有限公司。

參、公司治理報告

一、組織系統

1. 組織系統圖



2. 各主要部門所營業務

單位	主要業務
總經理室	1. 協助總經理修訂及推行公司內控制度及各項管理辦法。 2. 負責行政庶務及雜項事務與文書管理。
稽核室	公司各部門內部控制制度之推行、稽核及檢核及各部門作業之稽核，公司自行檢查作業之執行與推動，向證期局申報內部稽核執行情形。
研發部	新產品開發及製程改善研究。
營業部	公司產品之銷售及代工合作事宜。市場調查、情報蒐集、合約及訂單之審核、報價管理及行銷策略之擬定與執行。
生產部	平鎮廠、大甲廠、大里廠、南崗廠、全興廠 1. 生產規劃、原物料需求規劃及請購，並協助研發單位試車及其他交辦事項。 2. 新產品試車、製程改善SOP修訂提報之事項。 3. 品質管制及化驗分析等事項。 4. 倉儲管理、進貨驗收、出貨登錄及其他總務行政事宜。 5. 工業安全及環保之事項。 6. 工程設計、施工驗收、設備維修保養之事項。
採購部	公司各項原料資材之詢價、比價及議價，採購發包、簽約事宜。
管理部	會計處、財務處、人事課、資訊課 1. 各項會計帳冊之登錄、彙總及製表。 2. 資金預算、銀行往來、現金、應收及應付票據管理。 3. 考勤、徵聘、教育訓練及薪資管理。 4. 行政雜項事務及文書管理。 5. 各項電腦相關軟、硬體之規劃與管理，資訊安全維護及資料備份。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人姓名、任期及持有股份

113 年 04 月 14 日

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時 持有股份(註 1)		現在 持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要 經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
法人 董事長	中華民國	凱棣(股)公司	-	111/06/15	3 年	105/05/04	10,801,010	5.8420%	10,801,010	5.8420%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法人董事長 代表人	中華民國	凱棣(股)公司 代表人：黃亭棟	男 51- 60 歲	111/06/15	3 年	105/05/04	3,332	0.0018%	3,332	0.0018%	3,146,718	1.702%	-	-	香港理工 大學碩士	凱棣(股)公司 監察人 翹麗投資(股)公司 董事 美豐投資(股)公司 董事 Power Rich International Ltd. 董事 財團法人臺中市私立種籽社會福利慈善 事業基金會董事長	董事	林玉萍	夫妻	註三
法人 董事	中華民國	凱棣(股)公司 代表人：黃舜賢	男 51- 60 歲	111/06/15	3 年	111/06/15	931,701	0.5039%	911,701	0.4931%	6,664	0.004%				三晃(股)公司 生產部長				
法人 董事	中華民國	翹麗投資(股)公司	-	111/06/15	3 年	102/06/24	6,503,902	3.5178%	6,503,902	3.5178%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法人董事 代表人	中華民國	翹麗投資(股)公司 代表人：林玉萍	女 51- 60 歲	111/06/15	3 年	111/06/15	3,146,718	1.7020%	3,146,718	1.7020%	3,332	0.002%			弘光科技 大學學士	翹麗投資(股)公司 董事 美豐投資(股)公司 董事	董事長	黃亭棟	夫妻	
法人董事 代表人	中華民國	翹麗投資(股)公司 代表人：黃昭維	男 41- 50 歲	111/06/15	3 年	111/06/15	2,666	0.0014%	2,666	0.0014%					南亞技術 學院學士	三晃(股)公司 生產部長				
獨立董事	中華民國	李世仁	男 61- 70 歲	111/06/15	3 年	105/05/04	-	-	-	-	41,809	0.0226%	-	-	美國南加 大博士	泰合生技藥品(股)公司董事長 全歲生技(股)公司 董事長 易威生醫科技(股)公司 董事 健亞生物科技(股)公司 獨立董事、薪酬 委員、審計委員 中裕新藥(股)公司 獨立董事、薪酬委 員、審計委員 創新工業技術移轉(股)公司 董事 Amphastar Pharmaceuticals, Inc. 董事 CapsoVision, Inc. 董事 浩鼎生技(股)公司 獨立董事、薪酬委 員、審計委員	-	-		
獨立董事	中華民國	鄒炎崇	男 61- 70 歲	111/06/15	3 年	105/05/04	-	-	-	-	-	-	-	-	成功大學	向陽聯合會計師事務所 負責人 環隆科技(股)公司 獨立董事、薪酬委員、審計委員 立敦科技(股)有限公司 獨立董事、薪酬委員、審計委員	-	-	-	
獨立董事	中華民國	林彥廷	女 51- 60 歲	111/06/15	3 年	105/05/04	-	-	-	-	-	-	-	-	東海大學 EMBA	聖潮國際智慧化管理顧問股份有限公司 監察人 富爵管理顧問有限公司 負責人 富吉食饌股份有限公司 負責人 爵豐股份有限公司 監察人 柏雁美豐食品股份有限公司 監察人 賦饌巴隆納股份有限公司 監察人 豐富食品股份有限公司 監察人	-	-	-	

註 1：本公司於 105/5/4 成立審計委員會，同時廢止監察人制度，持股比例以已發行股份總數 184,884,092 股計算。

註 2：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註 3：公司董事長黃亭棟於 112/11/21 辭任 Power Rich International Ltd. 董事。

2. 法人股東之主要股東

113 年 04 月 14 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
凱棣(股)公司	童清美 82.22%、黃亭凱 8.89%、林玉萍 8.89%。
弗利祿投資(股)公司	王寶玲 52%、黃亭凱 34.58%、童清美 1.06%、黃聿均 4.24%、黃聿瑄 4.06%、黃聿銘 4.06%。
翹麗投資(股)公司	林玉萍 86.89%、黃聿璽 9.06%、黃亭棣 1.85%、黃俐尹 1.64%、童清美 0.56%。

3. 主要股東為法人者其主要股東：無

4. 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

113 年 04 月 14 日

條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
凱棣(股)公司法人董事長 代表人：黃亭棣	現任本公司董事長，具有 5 年以上之商務、財務及公司業務所需工作經驗，專注於化工產業相關領域達 20 年以上，具備營運判斷、經營管理及決策等能力。	不適用	0
凱棣(股)公司法人董事長 代表人：黃舜賢	現任本公司生產部部長，具有公司業務所需工作經驗，對於化工產業相關領域達 20 年以上，具備危機處理及決策等能力。	不適用	0
翹麗投資(股)公司 代表人：林玉萍	現任翹麗投資(股)公司及美豐投資(股)公司董事，具有 5 年以上之商務、財務及公司業務所需工作經驗，具備營運判斷、經營管理及決策等能力。	不適用	0
翹麗投資(股)公司 代表人：黃昭維	現任本公司生產部部長，具有公司業務所需工作經驗，對於化工產業與環保法規相關領域達 5 年以上，具備危機處理及決策等能力。	不適用	0
李世仁	現任泰合生技藥品(股)公司及全歲生技(股)公司董事長，具有 5 年以上之商務、財務及公司業務所需工作經驗，具備營運判斷、危機處理、國際市場觀及決策等能力。	符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第一項 1-9 款規定，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬位未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受人；未有最近 2 年提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	3
鄒炎崇	現任向陽聯合會計師事務所負責人，具備 5 年以上之商務、財務及公司業務所需工作經驗，具備營運判斷、危機處理、會計及財務分析及決策等能力。		2
林彥廷	現任富爵管理顧問有限公司負責人及臺中市工業會勞工法令諮詢委員會副主任委員等職務，具有 5 年以上之商務、財務及公司業務所需工作經驗，具備營運判斷、危機處理、經營管理及決策等能力。		0

5. 董事會多元化及獨立性：

(1) 董事會專業性、獨立性

- 本公司所訂定並揭露之「公司治理實務守則」中已擬定適當之董事多元化方針並據以落實執行。
- 依據本公司治理實務守則第廿條所敘，董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- 營運判斷能力
- 會計及財務分析能力
- 經營管理能力
- 危機處理能力

- (五)產業知識
- (六)國際市場觀
- (七)領導能力
- (八)決策能力

➤ 本公司第 18 屆董事會席次共 7 名，其中 3 席為獨立董事，另董事間應有過半數之席次，不得具有配偶或二親等以內親屬關係，目前僅 1 席董事具二親等以內親屬關係(具有二親等以內親屬關係為翹麗投資(股)公司代表人：林玉萍)。綜合以上所述本公司全體董事成員並未有公司第 30 條所列情事，且符合證券交易法第 26-3 條第 3 項與第 4 項之規定。獨立董事均符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條第 1 項第 1-9 款規定，兼任其他公開發行公司獨立董事未逾三席。

(2)董事會多元性

➤ 為使董事會達到前述目標並強化效能，本公司訂有董事會成員多元化政策，依據本公司治理實務守則第廿條規定，董事會成員應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

(一)基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等

(二)專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。

➤ 本公司目前董事會席次共 7 名，其中 3 席為獨立董事，現階段女性董事比率目標為 10%，本屆董事席次中包含 2 位女性董事，比率為 29%。

➤ 第 18 屆董事會成員多元化之政策落實情形如下：

姓名	多元化核心項目										
	性別	國籍	獨立董事任期年資	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
黃亭棟	男	中華民國	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
黃舜賢	男	中華民國	—	✓			✓	✓		✓	✓
林玉萍	女	中華民國	—	✓	✓	✓				✓	✓
黃昭維	男	中華民國	—	✓			✓	✓			✓
鄒炎崇	男	中華民國	3-8 年	✓	✓	✓	✓			✓	✓
李世仁	男	中華民國	3-8 年	✓	✓		✓	✓	✓		✓
林彥廷	女	中華民國	3-8 年	✓		✓	✓			✓	✓

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門主管資料

113 年 04 月 14 日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	張俊彬	男	111/09/01	377,564	0.204%	-	-	-	-	大學/三晃(股)公司總經理	財團法人臺中市私立種籽社會福利慈善事業基金會董事	-	-	-	
管理部經理	中華民國	洪廷宜	男	108/01/01	652	-	-	-	-	-	大學/國慶化學(股)公司會計經理	國智生化(股)公司董事 財團法人臺中市私立種籽社會福利慈善事業基金會董事 第一租賃(股)公司董事	-	-	-	註二
財務部主管	中華民國	張楚幸	女	111/09/01	-	-	-	-	-	-	專科/三晃(股)公司財務課副課長	-	-	-	-	
會計部經理	中華民國	王聖惠	女	105/11/09	-	-	-	-	-	-	碩士/安永聯合會計師事務所協理	-	-	-	-	
稽核室主管	中華民國	謝春福	男	103/08/11	-	-	-	-	-	-	大學/欣銓科技(股)公司	-	-	-	-	
研發主管	中華民國	鄒秋鵬	女	105/05/12	332,079	0.180%	-	-	-	-	博士/國慶化學(股)公司研發部經理	-	-	-	-	
生產部長	中華民國	林朝源	男	105/05/12	-	-	-	-	-	-	專科/國慶化學(股)公司生產部部長	-	-	-	-	註一
生產部長	中華民國	沈啟勇	男	105/05/12	-	-	-	-	-	-	碩士/國慶化學(股)公司生產部部長	-	-	-	-	
生產部長	中華民國	黃舜賢	男	107/01/01	911,701	0.493%	6,664	0.004%	-	-	專科/國慶化學(股)公司平鎮廠副廠長	-	-	-	-	
生產部長	中華民國	黃昭維	男	112/09/01	2,666	-	-	-	-	-	大學/三晃(股)公司生產部長	-	-	-	-	

註1：林朝源於 112/10/16 卸任生產部長，由黃昭維接任生產部長一職。

註2：洪廷宜於 112/11/24 辭任國智一職。

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金
(一) 一般董事及獨立董事之酬金(個別揭露)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
																現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長	凱棣(股)公司 代表人： 黃亭棣	-	-	-	-	-	-	35	35	(0.01)	(0.01)	2,938	2,938	-	-	-	-	-	-	(1.07)	(1.07)	-
部長	凱棣(股)公司 代表人： 黃舜賢	-	-	-	-	-	-	35	35	(0.01)	(0.01)	1,993	1,993	96	96	-	-	-	-	(0.76)	(0.76)	-
董事	翹麗投資(股)公司 代表人： 林玉萍	-	-	-	-	-	-	35	35	(0.01)	(0.01)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.01)	(0.01)	-
專員	翹麗投資(股)公司 代表人： 黃昭維	-	-	-	-	-	-	35	35	(0.01)	(0.01)	1,056	1,056	54	54	-	-	-	-	(0.41)	(0.41)	-
獨立董事	李世仁	480	480	-	-	-	-	35	35	(0.19)	(0.19)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.19)	(0.19)	-
獨立董事	鄒炎崇	480	480	-	-	-	-	35	35	(0.19)	(0.19)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.19)	(0.19)	-
獨立董事	林彥廷	480	480	-	-	-	-	35	35	(0.19)	(0.19)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.19)	(0.19)	-
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所負擔之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金金額數之關聯性：無 2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無																						

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所負擔之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金金額數之關聯性：無
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

註：(C)(G)為擬議數。

(二) 監察人之酬金

不適用。

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項 總額及占稅後純益之 比例 (%)		領取來自子公司 以外轉投資事業 或母公司酬金
		本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內所有 公司(註 5)		本 公 司	財務報 告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理 (註)	張俊彬	1,579	1,579	97	97	427	427		-	-	-	(0.76)	(0.76)	-

註：總經理黃亭楝 111/09/01 卸任，由張俊彬擔任總經理一職。

(四) 公司前五位酬金最高主管之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項 總額及占稅後純益之 比例(%)		領取來自子公司 以外轉投資事業 或母公司酬金
		本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內所有 公司(註5)		本 公 司	財務報 告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
董事長	黃亭楝	2,511	2,511	-	-	428	428	-	-	-	-	(1.06)	(1.06)	
研發經理	鄒秋鵬	1,850	1,850	-	-	326	326	-	-	-	-	(0.78)	(0.78)	
總經理	張俊彬	1,579	1,579	97	97	427	427	-	-	-	-	(0.76)	(0.76)	
部長	黃舜賢	1,696	1,696	96	96	297	297	-	-	-	-	(0.75)	(0.75)	
部長	沈啟勇	1,631	1,631	101	101	298	298	-	-	-	-	(0.73)	(0.73)	

(五) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形:未分派

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	董事長	黃亭棟	-	-	-	-
	總經理	張俊彬				
	管理部經理	洪廷宜				
	財務主管	張楚幸				
	會計經理	王聖惠				
	稽核室主管	謝春福				
	研發主管	鄒秋鵬				
	生產部長	林朝源				
	生產部長	沈啟勇				
	生產部長	黃舜賢				
	生產部長	黃昭維				

(六) 分別比較說明本公司及合併報表公司所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

職稱	酬金總額占稅後純益比例%		酬金總額占稅後純益比例%	
	112 年度		111 年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	(3.58)	(3.58)	18.54	18.54
監察人				
總經理				

本公司董事之酬金：

1. 報酬：依公司章程二十五條之一規定本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依化學同業通常水準支並依其對公司營運參與程度及貢獻之價值議定之。董事兼任經理人者公司不再支領董事報酬。所有獨立董事均擔任審計委員會及薪酬委員會之委員，參與相關議案之討論及決議，故參考同業標準給予固定之薪資。
2. 董事酬勞：另依公司章程第三十條規定本公司年度如有獲利，應依稅前淨利提撥不高於 1 % 為董事酬勞。董事酬勞給付原則如下以各董事任職日數比例及各董事所負擔之責任並由董事會共同議定分派。
3. 執行業務費用：主要為董事會車馬費以固定金額給付。

本公司經理人酬金：

1. 報酬：經理人及員工之報酬依據薪資管理辦法相關資格條件核定，其中屬經理人者由薪酬委員會審議通過後提交董事會決議之。
2. 員工酬勞：依公司章程第三十條規定本公司年度如有獲利，應依稅前淨利提撥 3 % 為員工酬勞。員工酬勞依「員工績效考核程序書」及當年度「員工酬勞發放準則」依考核結果分派之。
3. 績效獎金、年終獎金：本公司之績效獎金及年終獎金均明定於薪資報酬管理辦法並依照績效考核作業指導書及年終獎金管理辦法辦理。獎金區分為固定及變動，固定獎金主要以體恤員工之付出提撥固定金額或月份作為員工基本之獎勵，變動性質之獎金以公司當期結算之損益並考量未來資金規畫，有獲利時得在不超過 8% 的範圍內提撥額外獎金。
4. 總經理考核獎金：每年度終了由董事會考核其工作表現，考核包含營運績效、業務發展、公司治理評鑑、風險管理、董事會交辦事項…等面向，並依考核結果分派對應之獎金。

訂定酬金之程序：本公司董事、經理人及員工酬金組合已明定於薪資報酬管理辦法，並依薪資管理辦法規定核定之，屬董事及經理人之薪酬由薪酬委員會審議通過後提交董事會決議之。

與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司酬金政策給付係以公司整體營運狀況與獲利為主要考量，除提供基本保障之外有獲利時得額外依獲利狀況提撥變動獎金，藉以提高經營團隊之效能。本公司總經理之績效考核項目已涵蓋風險管理作業，以確保其職責範圍內可能之風險得到適當之管理，風險管理之成果已連結到個人之績效與其所獲配之薪酬。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

112 年度董事會開會 7 次 (A)，董事出席如下：

職稱	姓名	實際出 (列) 席次數 (B)	委託出 席次數	實際出 (列) 席 率 (%)【B/A】	備註
董事長	凱棣(股)公司 代表人：黃亭棣	7	0	100%	111/6/15 改選
法人董事	凱棣(股)公司 代表人：黃舜賢	7	0	100%	111/6/15 改選
法人董事	翹麗投資(股)公司 代表人：林玉萍	7	0	100%	111/6/15 改選
法人董事	翹麗投資(股)公司 代表人：黃昭維	7	0	100%	111/6/15 改選
獨立董事	李世仁	7	0	100%	111/6/15 改選
獨立董事	鄒炎崇	7	0	100%	111/6/15 改選
獨立董事	林彥廷	7	0	100%	111/6/15 改選

其他應記載事項：

1. 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(1)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期及期別	議案內容
第 18 屆第 6 次 112/01/17	報告事項 1. 上次會議紀錄及執行情形。
	討論事項 1. 決算 2022 年經理人之薪資報酬案。 2. 審議 2023 年 1 月 1 日起經理人本薪調漲。 3. 審議 2023 年經理人之薪資報酬案。 4. 審議本公司總經理薪酬辦法。
第 18 屆第 7 次 112/03/14	報告事項 1. 上次會議紀錄及執行情形。 2. 內部稽核業務報告。 3. 重要財務業務報告。 4. 背書保證及資金貸與他人報告。 5. 衍生性商品交易報告。 6. 全興廠建物不設抵押於他人事項報告。 7. 2022 年度董事會績效評估結果報告。 8. 2023 年風險管理辦法運作情形報告。 9. 土地借名登記情形報告。
	討論事項 1. 本公司簽證會計師變更案，謹提請討論。 2. 簽證會計師獨立性評估及 2023 年度財稅報查核簽證委任案，謹提請討論。 3. 擬定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則，謹提請討論。 4. 審議本公司 2022 年度個體財務報表、合併財務報表案，謹提請討論。 5. 審議本公司 2022 年度營業報告書案，謹提請討論。 6. 本公司 2022 年度盈餘分派案，謹提請討論。 7. 本公司薪資報酬委員會審議 2022 年度員工及董事酬勞分配案，謹提請討論。 8. 2022 年度「內部控制制度聲明書」案，謹提請討論。 9. 本公司「公司章程」修訂案，謹提請討論。 10. 本公司「公司治理實務守則」修訂案，謹提請討論。 11. 本公司「股東會議事規則」修訂案，謹提請討論。 12. 訂定 2023 年股東常會日期、地點及召集事由案，謹提請討論。 13. 2023 年股東常會受理股東提案處所及期間等事宜，謹提請討論。 14. 董事經理人責任險續保案，謹提請討論。 15. 本公司顧問續聘案，謹提請討論。 16. 銀行額度申請案，謹提請討論。

第 18 屆第 8 次 112/05/10	報告事項 1. 上次會議紀錄及執行情形。 2. 內部稽核業務報告。 3. 重要財務業務報告。 4. 背書保證及資金貸與他人報告。 5. 衍生性商品交易報告。 6. 國慶開發盈餘分派案 7. 2023 年股東常會受理股東提案事宜報告。 8. 本公司 2022 年度永續發展推動情形及永續報告書案。 9. 2022 年度履行誠信經營運作情形。 10. 溫室氣體盤查時程及計劃與執行情形報告案。 討論事項 1. 本公司 2023 年第一季合併財務報表案，謹提請討論。 2. 銀行額度申請案，謹提請討論。 3. 本公司設置「公司治理主管」一職，謹提請討論。
第 18 屆第 9 次 112/07/05	討論事項 1. 訂定 2022 年度配發股東現金股利之基準日等相關事宜，謹提請討論。
第 18 屆第 10 次 112/08/08	報告事項 1. 上次會議紀錄及執行情形。 2. 內部稽核業務報告。 3. 重要財務業務報告。 4. 背書保證及資金貸與他人報告。 5. 衍生性商品交易報告。 6. 更新 2023 年度上半年風險管理辦法執行情形。 7. 溫室氣體盤查時程及計劃與執行情形報告案。 討論事項 1. 本公司 2023 年第二季合併財務報表案，謹提請討論。 2. 本公司 2022 年度董事酬勞分配案。 3. 本公司 2022 年度經理人員工酬勞分配案。 4. 本公司生產部長異動及薪資報酬案。 5. 銀行額度申請案，謹提請討論。 6. 本公司擬設立「永續發展委員會」並制定「永續發展委員會組織規程」，謹提請討論。
第 18 屆第 11 次 112/11/10	報告事項 1. 上次會議紀錄及執行情形。 2. 內部稽核業務報告。 3. 重要財務業務報告。 4. 背書保證及資金貸與他人報告。 5. 衍生性商品交易報告。 6. 溫室氣體盤查時程及計劃與執行情形報告案。 7. 顧問聘雇報告案。 8. 國智生化現金增資案。 9. 威富減資彌補虧損案。 10. 平鎮廠裁罰案。

	討論事項 1. 本公司 2023 年第三季合併財務報表案，謹提請討論。 2. 2024 年度全體員工調薪計畫，謹提請討論。 3. 銀行額度申請案，謹提請討論。 4. 本公司「公司組織規程」修訂案，謹提請討論。	
第 18 屆第 12 次 112/12/12	報告事項 1. 上次會議紀錄及執行情形。 2. 國智生化股權交易報告。 3. 資通安全風險管理執行情形。	
	討論事項 1. 2024 年度營業計畫案，謹提請討論。 2. 2024 年度預算案，謹提請討論。 3. 2024 年度內部稽核計畫表，謹提請討論。 4. 資產出租，謹提請討論。	
第 18 屆第 13 次 113/01/30	報告事項： 1. 上次會議紀錄及執行情形。 2. 2023 年度董事會績效評估結果報告。 3. 更新 2023 年度下半年風險管理辦法執行情形報告。 4. 解除平鎮廠地下汙水整治廠址列管。	
	討論事項： 1. 決算 2023 年經理人之薪資報酬案。 2. 審議 2024 年 1 月 1 日起經理人本薪調漲。 3. 審議 2024 年經理人之薪資報酬案。 4. 審議 2023 年度總經理之董事會考核獎金。	
第 18 屆第 14 次 113/03/05	報告事項： 1. 上次會議紀錄及執行情形。 2. 內部稽核業務報告。 3. 重要財務業務報告。 4. 背書保證及資金貸與他人報告。 5. 衍生性商品交易報告。 6. 全興廠建物不設抵押於他人事項報告。 7. 溫室氣體盤查時程及計劃與執行情形報告案。 8. 土地借名登記情形報告。 9. 本公司顧問續聘報告案。	
	討論事項： 1. 簽證會計師獨立性與適任評估及 2024 年度財稅報查核 簽證委任案，謹提請討論。 2. 擬定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則，謹提請討論。 3. 審議本公司 2023 年度個體財務報表、合併財務報表案，謹提請討論。	

	論。 4. 審議本公司 2023 年度營業報告書案，謹提請討論。 5. 本公司 2023 年度虧損撥補案，謹提請討論。 6. 2023 年度「內部控制制度聲明書」案，謹提請討論。 7. 本公司「審計委員會組織章程」及「董事會議事辦法」修訂案，謹提請討論。 8. 本公司「核決權限表」修訂案，謹提請討論。 9. 訂定 2024 年股東常會日期、地點及召集事由案，謹提請討論。 10. 2024 年股東常會受理股東提案處所及期間等事宜，謹提請討論。 11. 董事經理人責任險續保案，謹提請討論。 12. 銀行額度申請案，謹提請討論。	
--	--	--

(2)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

2. 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：第 18 屆第 6 次董事會有關本公司經理人薪資調整案，因本案涉及個別經理人薪資，董事長與列席經理人利益迴避離席，不參與討論，其餘經出席董事同意無異議照案通過；第 18 屆第 7 次董事會有關本公司顧問續聘案，因董事黃亭棟、林玉萍涉及自身與二親等親屬，應利益迴避不參與討論表決，其餘出席董事討論後無異議照案通過；第 18 屆第 10 次董事會有關生產部異動及薪資報酬案，因本案涉及董事黃昭維個人利益迴避未參與討論表決，其餘出席董事討論後無異議照案通過。

3. 董事會評鑑執行情形

(1)本公司董事會於 108 年 11 月 8 日通過「董事會績效評估辦法」訂定董事會每年應至少執行一次針對董事會及董事會成員之績效評估；110 年 11 月 9 日通過至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行一次董事會績效評估。

(2)本公司於 112 年底完成董事會績效評估，並於 113 年 1 月 30 日召開之董事會報告評鑑結果。董事會績效自評整體平均分數為 4.63(滿分 5 分)，個別董事成員績效自評整體平均分數為 4.62(滿分 5 分)，功能性委員會自評整體平均分數為 4.82(滿分 5 分)，以上評估結果足以顯示本公司董事會及功能性委員會之功能及運作效率良好。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年定期執行一次內部董事會績效評估，亦至少每三年由外部專業機構執行評估一次。	112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日	整體董事會	● 董事會內部自評 ● 董事成員自評	董事會績效評估之衡量項目，包含下列五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任及持續進修 5. 內部控制

每年定期執行一次內部董事會績效評估，亦至少每三年由外部專業機構執行評估一次。	112年1月1日至112年12月31日	個別董事成員	● 董事會內部自評 ● 董事成員自評	個別董事成員績效評估之衡量項目，包含下列六大面向： 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 對公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制
每年定期執行一次內部董事會績效評估，亦至少每三年由外部專業機構執行評估一次。	112年1月1日至112年12月31日	各功能性委員會	● 董事會內部自評 ● 董事成員自評	功能性委員會績效評估之衡量項目，包含下列五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 功能性委員會職責認知 3. 提升功能性委員會決策品質 4. 功能性委員會組成及成員遴選 5. 內部控制

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會年度工作重點

本公司審計委員會由3名獨立董事組成，本委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

審議事項主要包括：

- (1)財務報表、稽核及會計政策與程序
- (2)內部控制制度暨相關之政策與程序
- (3)重大之資產或衍生性商品交易
- (4)重大資金貸與背書或保證
- (5)募集或發行有價證券
- (6)衍生性金融商品及現金投資情形
- (7)法規遵循
- (8)經理人與董事是否有關係人交易及可能之利益衝突
- (9)申訴報告
- (10)防止舞弊計劃及舞弊調查報告
- (11)資訊安全
- (12)公司風險管理
- (13)簽證會計師資歷、獨立性及績效評量
- (14)簽證會計師之委任、解任或報酬
- (15)財務、會計或內部稽核主管之任免
- (16)審計委員會職責履行情形

2. 審計委員會運作情形資訊

最近年度審計委員會開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	李世仁	5	0	100%	111/6/15 改選。
獨立董事	鄒炎崇	5	0	100%	111/6/15 改選。
獨立董事	林彥廷	5	0	100%	111/6/15 改選。

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會 日期及期別	議案內容
第 3 屆第 6 次 112/03/14	1. 本公司簽證會計師變更案，謹提請討論。 2. 簽證會計師獨立性評估及 2023 年度財稅報查核簽證委任案，謹提請討論。 3. 擬定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則，謹提請討論。 4. 審議本公司 2022 年度個體財務報表、合併財務報表案，謹提請討論。 5. 審議本公司 2022 年度營業報告書案，謹提請討論。 6. 本公司 2022 年度盈餘分派案，謹提請討論。 7. 內部稽核主管之內部稽核業務報告案，謹提請討論。 8. 2022 年度「內部控制制度聲明書」案，謹提請討論。 9. 本公司「公司治理實務守則」修訂案，謹提請討論。 10. 本公司「股東會議事規則」修訂案，謹提請討論。 11. 董事經理人責任險續保案，謹提請討論。 12. 2023 年風險管理辦法運作情形報告。 審計委員會決議結果：無異議照案通過。 公司對審計委員會意見之處理：不適用。
第 3 屆第 7 次 112/05/10	1. 本公司 2023 年第一季合併財務報表案，謹提請討論。 2. 內部稽核業務報告案，謹提請討論。 3. 本公司設置「公司治理主管」一職，謹提請討論。 審計委員會決議結果：無異議照案通過。 公司對審計委員會意見之處理：不適用。
第 3 屆第 8 次 112/08/08	1. 本公司 2023 年第二季合併財務報表案，謹提請討論。 2. 內部稽核業務報告案，謹提請討論。 3. 本公司生產部長異動案。

		4. 本公司新增「永續發展委員會」與「永續發展委員會組織規程」之辦法，謹提請討論。 審計委員會決議結果：無異議照案通過。 公司對審計委員會意見之處理：不適用。
	第 3 屆第 9 次 112/11/10	1. 內部稽核業務報告案，謹提請討論。 2. 本公司 2023 年第三季合併財務報表案，謹提請討論。 3. 本公司「公司組織規程」修訂案，謹提請討論。 審計委員會決議結果：無異議照案通過。 公司對審計委員會意見之處理：不適用。
	第 3 屆第 10 次 112/12/12	1. 2024 年度預算案，謹提請討論。 2. 2024 年度內部稽核計畫表，謹提請討論。 3. 資產出租，謹提請討論。 審計委員會決議結果：無異議照案通過。 公司對審計委員會意見之處理：不適用。
	第 3 屆第 11 次 113/03/05	1. 簽證會計師獨立性評估及 2024 年度財稅報查核簽證委任案，謹提請討論。 2. 擬定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則，謹提請討論。 3. 審議本公司民國 2023 年度個體財務報表、合併財務報表案，謹提請討論。 4. 審議本公司民國 2023 年度營業報告書案，謹提請討論。 5. 本公司 2023 年度虧損撥補案，謹提請討論。 6. 內部稽核主管之內部稽核業務報告案，謹提請討論。 7. 2023 年度「內部控制制度聲明書」案，謹提請討論。 8. 本公司「審計委員會組織章程」及「董事會議事辦法」修訂案，謹提請討論。 9. 本公司「核決權限」修訂案，謹提請討論。 10. 董事經理人責任險續保案，謹提請討論。 審計委員會決議結果：無異議照案通過。 11. 公司對審計委員會意見之處理：不適用。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：會計師於審計委員會上向審計委員（全體獨立董事擔任）說明公司財報查核情況，稽核主管呈報公司內部稽核報告，及稽核室每月定期呈送稽核報告予審計委員，審計委員亦可隨時與內部稽核主管及會計師電話聯繫，查詢公司財務業務執行狀況，並得請管理當局提出說明，溝通管道順暢。

2. 監察人參與董事會運作情形：不適用。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依據『上市上櫃公司治理實務守則』訂定公司治理實務守則，並已揭露於公司網站及公開資訊觀測站中。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司設有發言人及專責股務人員接受股東建言或說明疑慮外，對股東的建言或疑慮深入了解並評估回覆，網站上亦設有利害關係人聯絡資訊處理相關事宜。	(一) 無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二) 本公司對持股5%以上股東及擔任董事股東之股權有增減或抵押變動情形，均隨時注意掌握。董事及持股10%以上股東部份，每月均依規定輸入金管會指定之資訊申報網站公開揭露。	(二) 無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司已訂定「對子公司之監督與管理」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」等相關辦法，並透過內部稽核制度之執行作有效控管。	(三) 無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 本公司有訂定防範內線交易管理之作業程序。	(四) 無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一) 本公司已訂定董事多元化政策並將落實情形分別揭露於公司網站及本年報第11頁中。	(一) 無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		(二) 公司依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，並在 112 年 8 月 8 日透過董事會通過設置永續發展委員會。	(二) 無重大差異。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		(三) 本公司董事會於 108 年 11 月 8 日通過董事會績效評估辦法，訂定董事會每年應至少執行一次董事會及董事會成員之績效評估；110 年 11 月 9 日通過至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行一次董事會績效評估。112 年度董事會績效評估自評於 112 年底完成，並於 113 年 1 月 30 日召開董事會報告評鑑結果。	(三) 無重大差異。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四) 本公司所委任之簽證會計師非為本公司或關係企業之董事、監察人、經理人、受僱人、股東，確認其非利害關係人，符合主管機關獨立性判斷之規定(簽證會計師獨立性評估表請詳註1)。 本公司每年皆定期評估(一年一次)簽證會計師之專業性及獨立性，且簽證會計師亦已就受託查核作業出具獨立性聲明書；112 年度財務及稅務簽證會計師之委任及報酬業經 112 年 3 月 14 日董事會決議通過。	(四) 無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）？	✓		本公司於112年5月10日經由董事會決議通過由洪廷宜經理擔任公司治理主管，該員已具備公開發行公司從事財務、股務職務經驗達三年以上，112年度業務執行情形如下： 1. 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2. 製作董事會及股東會議事錄。 3. 協助董事、監察人就任及持續進修。 4. 提供董事、監察人執行業務所需之資料。 5. 協助董事、監察人遵循法令。 6. 其他依公司章程或契約所訂定之事項等	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司已依規定建置公司網站設置利害關係人專區，建立與本公司溝通管道。 相關資訊詳公司官網： https://www.sunko.com.tw/sunko_web/sunkonew/Stakeholder.php?m=5&mlist=8	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		委任永豐金證券(股)公司股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一) 本公司有架設網站，財務及公司治理相關資料均於公開資訊觀測站揭露。	(一) 無重大差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓		(二) 本公司設有發言人及代理發言人，並於指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並提供予發言人及相關業務部門解答利害關係人及主管機關之查詢。	(二) 無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	(三) 本公司均於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告。	(三) 本公司將持續提升作業時效以期能提早公告申報年度財務報告與各月份營運情形。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		(一) 員工權益：本公司與員工，皆保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益；當合法權益受到侵害時，本公司皆秉公正原則妥適處理。 (二) 僱員關懷：本公司有建立員工溝通管道，鼓勵員工與管理階層直接進行溝通，適度反應員工對公司經營及財務狀況或涉及員工利益重大決策之意見。 (三) 投資者關係：本公司對投資人之合法權益，除予以尊重、維護外，並應遵守誠實信用原則執行業務，妥善處理交易糾紛。 (四) 供應商關係：三晃珍惜、重視並與供應商為長期夥伴。我們相信唯有理念相近的夥伴關係才能長久。任何交貨或提供服務給三晃的供應商或承攬商都必須誠信地執行各項交易行為，不得損害三晃之公司利益及形象。三晃也隨時要求公司同仁與廠商間應迴避任何不當道德與利益衝突。 (五) 利害關係人之權利：與董事有利害關係之議案，確實執行迴避。 (六) 董事進修之情形：本公司之董事均具有專業背景，且大部份董事目前均從事該專業背景工作；另外本公司不定期為其提供公司治理相關資料予董事，提	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			醒其職責。 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司於111年12月15日經由董事會決議通過，設置風險管理辦法並依辦法執行。 (八)客戶政策之執行情形：本公司通過ISO9001品質系統，並有專責部門透過整體運作的執行，確保本公司客戶政策執行成果。 (九)本公司持續為董事購買責任保險。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)	✓		依據112年度公司治理評鑑結果，以下為優先加強事項與措施： (一)公司年報是否揭露董事及經理人績效評估與酬金之連結？ (二)公司網站及年報是否揭露員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形？	(一)預計自113年度起實施。 (二)預計自113年度起實施。

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，要求簽證會計師提供「審計品質指標(AQIs)」，並依註1之標準進行評估。經確認會計師與本公司除簽證、財稅案件及 ESG 永續報告書與非財務性資訊揭露服務之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，已及參考 AQI 指標資訊，確認會計師及事務所，在審核經驗與受訓時數均由於同業平均水準。最近一年度評估結果業經 112 年 3 月 5 日審計委員會討論通過後，並提報 112 年 3 月 5 日董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。

註 1：會計師獨立性評估標準

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1. 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2. 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
3. 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4. 會計師及其審計小組成員目前或最近二年不得在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5. 會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6. 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券。	否	是
7. 會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生之衝突。	否	是
8. 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。	否	是
9. 董事會是否定期參考審計品質指標(AQIs)評估簽證會計師獨立性及適任性	是	是

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

113 年 5 月 7 日

身份別	姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事(召集人)	林彥廷	現任富爵管理顧問有限公司負責人及臺中市工業會勞工法令諮詢委員會副主任委員等職務，具有五年以上之商務、財務及公司業務所需工作經驗，具備營運判斷、危機處理、應營管理及決策等能力。	符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」規定，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未有最近 2 年提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	-
獨立董事	鄒炎崇	現任向陽聯合會計師事務所負責人，具備五年以上之商務、財務及公司業務所需工作經驗，具備營運判斷、危機處理、會計及財務分析及決策等能力。		2
獨立董事	李世仁	現任泰合生技藥品(股)公司及全歲生技(股)公司董事長，具有五年以上之商務、財務及公司業務所需工作經驗，具備營運判斷、危機處理、國際市場觀及決策等能力。		3

註：本公司薪酬委員會均未有公司法第 30 條各款情事。

2. 薪酬委員參與薪酬委員會運作情形：

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2) 本屆委員任期：111/8/9～114/6/14，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次 (A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	林彥廷	3	0	100%	-
委員	李世仁	3	0	100%	-
委員	鄒炎崇	3	0	100%	-

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

三、本委員會之職權範圍為擬訂下列各款事項之建議案，並將所提建議提交董事會討論議決：

(1) 訂定董事之薪資報酬。

(2) 訂定董事長、副董事長、總執行長及總經理(經理人)之薪資報酬。

(3) 其他由董事會交議之案件。

(3) 會議討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：

薪資報酬委員會 日期及期別	議案內容
第 5 屆第 3 次 112/01/17	1 決算 2022 年經理人之薪資報酬案。 決議：照案通過。 2 審議 2023 年 1 月 1 日起經理人本薪調漲。 決議：照案通過。 3. 審議 2023 年經理人之薪資報酬案。 決議：照案通過。 4. 審議本公司總經理薪酬辦法 決議：照案通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：不適用。
第 5 屆第 4 次 112/03/14	1. 審議本公司 111 年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 決議：照案通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：不適用。
第 5 屆第 5 次 112/08/08	1. 審議本公司 2022 年度董事酬勞分配案。 決議：照案通過。 2. 審議本公司 2022 年度經理人員工酬勞分配案。 決議：照案通過。

	3. 本公司生產部長異動及薪資報酬案。 決議：照案通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：不適用。
第 5 屆第 6 次 113/01/30	1. 決算 2023 年經理人之薪資報酬案。 決議：照案通過。 2. 審議 2024 年 1 月 1 日起經理人薪資調漲。 決議：照案通過。 3. 審議 2024 年經理人之薪資報酬案。 決議：照案通過。 4. 審議本公司 2023 年度總經理之董事會考核獎金。 決議：照案通過。 公司對薪酬委員會意見之處理：不適用。

(五)提名委員會成員資料及運作情形資訊

本公司尚未設置提名委員會，故不適用。

(六) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原 因									
	是	否	摘要說明										
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會督導情形？	✓		遵循本公司永續發展的願景與使命，經112年8月8日董事會同意設立「永續發展委員會」及訂定「永續發展委員會組織規程」，由董事長擔任召集人，總經理擔任副召集人並與各單位之高階主管共同檢視公司的營運能力、治理能力及訂定中長期的永續發展計畫。 「永續發展委員會」為上下整合、橫向串聯的跨部門溝通平台。主要辨識攸關公司營運與利害關係人所關注的永續議題，擬定對應的策略與工作方針並執行年度方案、追蹤執行成效，確保永續發展策略落實於公司的日常營運中。 「永續發展委員會」每年定期向董事會報告永續發展執行進度及成果。112年度共召開2次會議，議案內容包含(1)永續相關議題之目標及設定；(2)永續報告書執行進度及規劃；(3)溫室氣體盤查及確信執行情形。 公司董事會每年定期輕取經營團隊的報告(包含永續報告書)，經營團隊必須對董事會提擬公司策略，董事會必須評判策略成功的可能性並定期檢視進度，在必要時敦促經營團隊進行調整。	無重大差異。									
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		<table><tr><td colspan="3">本公司之風險評估包含各個所屬廠區及分公司，依據重大性評估流程，鑑別出與環境、社會及公司治理相關之4項重大性議題，依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略如下：(112年度)</td></tr><tr><td>重大 議題</td><td>風險評估 項目</td><td>風險說明</td></tr><tr><td>環境</td><td>污染防治</td><td> ● 空污法規持續加嚴衝擊公司營運與財務。 ● 防制設備異常造成污染逸散 ● 廢水、廢棄物清運困難。 ● 污染造成民眾檢舉陳情。 </td></tr></table>	本公司之風險評估包含各個所屬廠區及分公司，依據重大性評估流程，鑑別出與環境、社會及公司治理相關之4項重大性議題，依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略如下：(112年度)			重大 議題	風險評估 項目	風險說明	環境	污染防治	● 空污法規持續加嚴衝擊公司營運與財務。 ● 防制設備異常造成污染逸散 ● 廢水、廢棄物清運困難。 ● 污染造成民眾檢舉陳情。	無重大差異。
本公司之風險評估包含各個所屬廠區及分公司，依據重大性評估流程，鑑別出與環境、社會及公司治理相關之4項重大性議題，依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略如下：(112年度)													
重大 議題	風險評估 項目	風險說明											
環境	污染防治	● 空污法規持續加嚴衝擊公司營運與財務。 ● 防制設備異常造成污染逸散 ● 廢水、廢棄物清運困難。 ● 污染造成民眾檢舉陳情。											

推動項目	執行情形				與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原因	
	是	否	摘要說明			
				災害事故	● 化學品洩漏。	
				氣候風險	● 颱風、洪水、旱災日數增加。 ● 海平面上升。 ● 氣溫上升造成能耗增加。 ● 發電配比改變使電費成本上漲 ● 碳費。	
					能源管理	
			社會	職業安全	● 火災。 ● 職業災害。 ● 老舊建築場所可能發生倒塌或洩漏事故。 ● 違規遭裁罰。	
				傳染病	● COVID-19 造成人員流動限制。	
			治理	匯、利率	● 匯率、利率波動。	
				市場競爭	● 後疫情時代需求疲軟，產能過剩面臨削價競爭。 ● 專利地雷、抄襲、仿製。 ● 客戶要求產品碳足跡。	

推動項目	執行情形					與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明			
				資訊安全	● 個人資料或公司資料外洩。 ● 資訊系統服務中斷影響營運。	
				供應鏈	● 國際情勢影響原物料到貨及供應	
				法令遵循	● 禁用物質 ● 違反證管法令	
				呆帳	● 單一客戶占比過高	
				誠信風險	● 舞弊	
				戰爭	● 兩岸戰爭	
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓ 					

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		(三)本公司以永續發展委員會為氣候變遷管理的最高組織，由董事長擔任主席，每年審議氣候變遷的目標與策略、管理氣候變遷風險與機會，檢視執行狀況與討論未來計畫，並定期向董事會報告。 本公司依照金融穩定委員會公布之TCFD建議書架構，評估氣候變遷對公司的風險與機會，於112年底完成最新一次氣候風險評估，聚焦五大風險如下：溫室氣體排放價格增加、產品與服務被低碳技術取代、轉型至低碳經濟之成本增加、氣候異常平均溫度升高及原物料成本增加。 為降低上述之風險，本公司同步鑑別可行之機會並擬定因應措施。減緩氣候變遷之面向，依綠色營運及能源管理等項目發展；調適氣候變遷之面向則建構永續營運能力及強化基礎措施等。 本公司氣候變遷風險與機會分析之說明，已揭露於年報附表(六)氣候相關資訊執行情形及本公司永續報告書。 (四)本公司已將相關統計揭露於永續報告書「4. 環境永續與管理」章節中，並且進行製程改善及節能減廢，以降低能資源使用。	
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓	✓	(一)本公司遵守勞動基準法並謹守國際勞工組織三方原則宣言、OECD多國企業指導綱領及聯合國事業人權宣言等國際公認之人權標準制定有關人權保障及勞動政策，建立管理方法，保障員工之權益並公布於本公司網站。 (二)本公司訂有多項獎金、補助、教育獎助及退休制度等福利措施，員工之薪酬、休假均依勞動基準法等辦理，女性員工於全體員工占比約24%，於高階主管中占比約19%。 經營績效反映員工薪酬：公司章程第30條明定依稅前淨利提撥3%為員工酬勞，績效獎金、年終獎金之提撥連結公司獲利並依績效考核結果配發，以適當將經營績效反映於員工薪酬上。	無重大差異。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		公司設有職工福利委員會，每月依營業額千分之一提撥福利金，2023年公司提撥金額超過200萬元，為同仁提供各項福利，例如：員工旅遊補助、生日津貼、結婚津貼、生育津貼、喪葬津貼、員工子女獎學金等。 (三)本公司遵循職業安全衛生法與客戶及相關團體之規定訂定政策，並尊重相關利害團體對職業安全衛生之要求，建構健康幸福的職場。每年至少一次定期實施三合一安全教育訓練，配合環保局、消防局不定期演練、每季及每月分別由醫、護到廠服務及每年舉行一次員工健康檢查，相關說明請詳本公司永續報告書第5.4友善工作環境章節介紹。 本公司在112年進行職業安全教育訓練總人數為487人，總投入金額共為新台幣1,208仟元，各廠區正式員工職業傷害事件，112年共發生3件3人受傷，失能傷害率為(FR)9.31、可記錄職業傷害比率(DART)1.86。	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)本公司依基礎能力、專業能力、管理能力等三面向培育人才，培育計劃包含新進人員訓練、通識性訓練、直接人員訓練、專業/職能別訓練、主管訓練及其他訓練等課程，112年度施訓總時數達4,061.5小時。	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		(五)本公司產品之行銷及標示，皆有遵循國內外對於商標及專利相關法規及國際準則規定，對於保障客戶權益，訂有「矯正及預防措施程序書」規範客訴發生時之處理程序，以期能持續改善。	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六)本公司訂有「合格供應商評選程序書」，要求供應商在公司治理、品質、環境及社會面均需遵循相關規範，建立供應商在環境保護、人權、安全等之篩選條件，對供應商在環境安全衛生風險、禁用童工、勞工管理、無危害老公基本權利、道德準則及誠信經營等面向進而要求及期待。 本公司每年度對供應商做一次考核，內容包含產品品質、環境衛生、公共安全、人權、誠信經營及社會福利等面向進行評估，	

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			112年已評核514家廠商，均無重大疏失，平均分數為A。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司已參考GRI(GRI Standards)全球永續性報導準則2021年版及臺灣證券交易所「上市公司編制與申報永續報告書作業辦法」作為編制永續報告書之依據，以氣候相關財務揭露建議書(TCFD)架構，及永續會計準則委員會(SASB)之化學產業類別之行業準則作為補充，並經第三方驗證單位查證，相關資訊揭露於公司網站，並依規定申報於公開資訊觀測站及公司網站。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：本公司之相關資料均於公開資訊觀測站揭露。				

(七) 氣候相關資訊執行情形：

項目	執行情形																					
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	1. 針對氣候變遷相關風險的治理架構，本公司以董事會為風險管理之最高單位，以遵循法令，推動並落實公司整體風險管理為目標，明確瞭解營運所面臨之風險，確保風險管理之有效性，並負風險管理最終責任。董事會下設置「永續發展委員會」，並於其下設置「風險管理小組」，由總經理擔任組長，「風險管理小組」為負責執行風險管理之權責單位，負責辨識與評估營運風險、財務風險、資訊安全風險、法律風險、人力資源風險、環境與氣候變遷風險、其他等風險，定期檢視各單位風險控管報告，追蹤執行與改善進度，並將各單位風險管理執行結果，彙整提報至永續發展委員會。永續發展委員會管理氣候相關風險與機會相關議題之流程並定期評估相關策略與影響之執行成效，每年定期向董事會提出風險管理執行結果																					
2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短、中、長期)。	2. <table><tr><th>序號</th><th>議題類別</th><th>衝擊時間點</th><th>潛在財務影響</th><th>現況之風險或機會分析 (可能對公司之影響)</th><th>因應策略</th><th>風險/機會等級</th></tr><tr><td>1</td><td>轉型風險/政策與法律</td><td>短期</td><td>增加營運成本</td><td>氣候變遷因應法預計於 2025 年起對於碳排大戶開徵碳費，公司預計未來將被徵收碳費</td><td>持續推動節能減碳措施，評估廠區老舊設備進行汰舊換新，提高製程廢熱回收率，減少能源使用</td><td>非常高</td></tr><tr><td>2</td><td>轉型風險/政策</td><td>中期</td><td>增加營運成本</td><td>台灣政府已宣示 2050 淨零轉型目標，未來電力配比中的再生能源</td><td>各廠區逐步導入能源管理、監控系統提升用電效率，並評估</td><td>非常高</td></tr></table>	序號	議題類別	衝擊時間點	潛在財務影響	現況之風險或機會分析 (可能對公司之影響)	因應策略	風險/機會等級	1	轉型風險/政策與法律	短期	增加營運成本	氣候變遷因應法預計於 2025 年起對於碳排大戶開徵碳費，公司預計未來將被徵收碳費	持續推動節能減碳措施，評估廠區老舊設備進行汰舊換新，提高製程廢熱回收率，減少能源使用	非常高	2	轉型風險/政策	中期	增加營運成本	台灣政府已宣示 2050 淨零轉型目標，未來電力配比中的再生能源	各廠區逐步導入能源管理、監控系統提升用電效率，並評估	非常高
序號	議題類別	衝擊時間點	潛在財務影響	現況之風險或機會分析 (可能對公司之影響)	因應策略	風險/機會等級																
1	轉型風險/政策與法律	短期	增加營運成本	氣候變遷因應法預計於 2025 年起對於碳排大戶開徵碳費，公司預計未來將被徵收碳費	持續推動節能減碳措施，評估廠區老舊設備進行汰舊換新，提高製程廢熱回收率，減少能源使用	非常高																
2	轉型風險/政策	中期	增加營運成本	台灣政府已宣示 2050 淨零轉型目標，未來電力配比中的再生能源	各廠區逐步導入能源管理、監控系統提升用電效率，並評估	非常高																

		與法律			源及燃氣比例將會增加，電價有可能因此調漲	設置太陽能發電，降低外購電力使用	
	3	轉型風險/政策與法律	中期	增加營運成本	依主管機關發布上市櫃公司永續發展路徑圖規定，公司應於 115 年完成碳盤查、117 年完成外部查證	配合主管機關需求，115 年完成所有廠區溫室氣體盤查，並預計透過外部顧問輔導，培育內部盤查種子人員	高
	4	轉型風險/市場	中期	增加營運成本	歐盟於 2027 年開徵碳稅，將可能造成原物料成本上升，影響產品競爭力	掌握市場變化，建立安全庫存量並視營業狀況尋求可替代的低成本原材料；推動產品升級，提高產品附加價值	中
	5	轉型風險/市場	中期	減少產品營收	因應國際客戶低碳產品要求，若產品無法降低碳排放，會導致客戶碳稅增加，降低客戶購買意願	與供應商合作，逐步完成產品碳足跡調查及減碳措施，並持續關注同業發展與客戶期待	高
	6	實體風險/慢性	中期	增加營運成本	氣候變遷將影響未來平均溫度升高，在熱負荷增加的情況下，導致冰水機，空調機用電量增加	加強設備與管線保溫效率，冷卻水塔、冷凍機熱交換器定期執行清洗程序	高

	7	實體 風險/ 慢性	中期	減少產 品營收	在 RCP8.5 情境下,平均 乾旱時間為 4 個月,預 估乾旱期間會造成缺水 及自來水減供的情形發 生,影響到本公司營運 生產及營業收入	內部執行節約用 水,提高製程廢水回 收再利用率,並建立 缺水緊急應變計 畫,確保相關因應措 施可有效執行	非常高
	8	實體 風險/ 急性	中期	減少產 品營收	極端降雨量日數增加易 造成廠區淹水,影響廠 區生產	廠區備有防洪抽水 泵浦,並定期維護保 養,以降低強降雨/ 洪災所導致廠區淹 水的發生機率;每 2 年廠區洪水應變演 練,提升員工應變能 力	中
	9	機會/ 資源 效率	短期	減少營 運成本	以循環經濟的理念,將 原料之包裝材、製程產 生的廢液回收再利用, 減少原料使用及廢棄物 產生,有效降低營運成 本。	發展綠色化學生產 技術,並佈局專利, 掌握市場先機;總 公司公告相關包材 再利用政策,提升包 裝材重複使用率	非常高
	10	機會/ 產品 與服 務	短期	增加產 品營收	氣候變化產生之乾旱會 增加雜草及病蟲害,對 作物生產系統產生重大 影響,越多農民使用溫 室、精準的灌溉系統以	加強與通路商溝 通,了解品牌商潛在 產品需求	非常高

					及植保劑來提高作物產量,未來有機會增加產品營收		
	11	機會/ 產品 與服 務	短期	增加產 品營收	國際趨勢越來越關注產品的可持續性與可再回收利用,TPV 綠色環保材料因其可回收性和高耐用性,在可持續產品市場中可能受到更高的需求	研發材料製程及應用等專利,持續開發TPV 綠色產品多元化規格,增加產品銷售	低
	12	機會/ 產品 與服 務	短期	增加產 品營收	客戶對綠色產品需求上升,水性、生物分解性樹脂產品,可以減少化學品使用,降低碳排放量,未來將有機會受到更多客戶的需求	掌握高品質及高效能配方,以客製化為方向,建立技術門檻,滿足客戶各種需求	高
	13	機會/ 產品 與服 務	中期	增加產 品營收	考量產品生命週期及價值鏈碳排放,我們開發輕量化的發泡產品,減少原料階段造成的碳排放,此外,我們也與下游客戶合作,幫助客戶在生產階段減少發泡、染色製程產生的碳排放,未來有機會受到更	自主研發並佈局專利;配合客戶需求提供技術服務,協助開發客製化產品	低

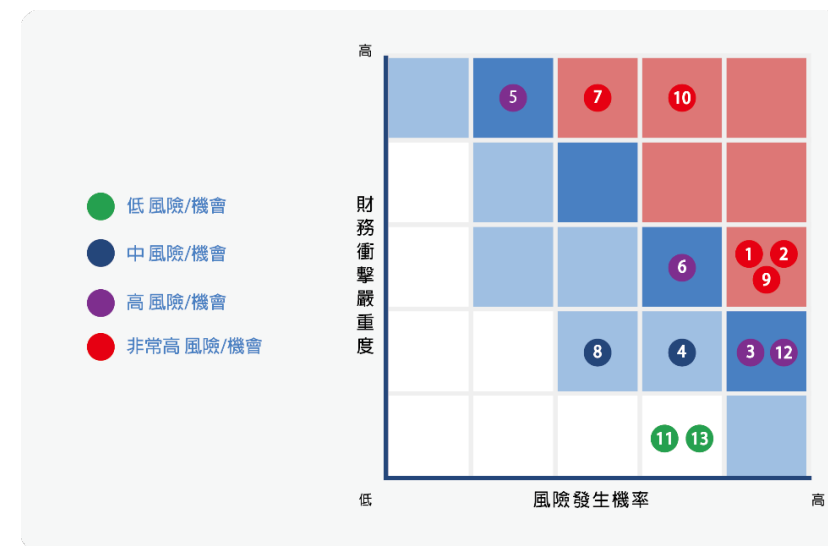
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。

多客戶的需求

註:因極端天氣事件變得更加頻繁和嚴重，航運可能遭受風災影響，致使航程延誤或是航運減班的情形發生，造成運費增加，因目前無相關資訊可以評估運費增加金額，待日後有更完整的資料，將再進一步評估

3. 使用財務衝擊程度及風險與機會可能性來判定風險與機會影響程度，1 分~4 分為低風險/機會，5 分~9 分為中等風險/機會，10 分~14 分為高風險/機會，15 分以上為非常高風險/機會，評估結果如下所示：

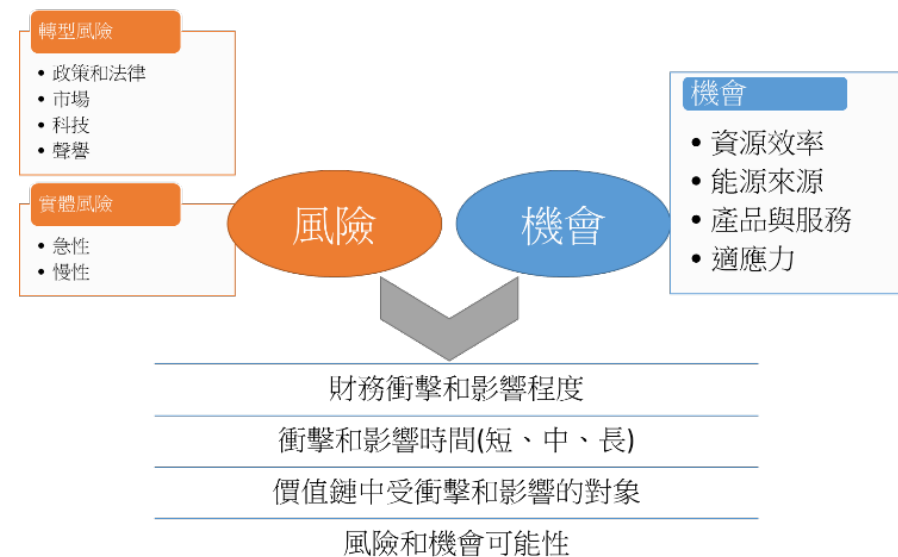
氣候變遷風險與機會矩陣圖



4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。

5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。

4. 本公司訂有風險管理辦法，在風險類型裡面已考量環境與氣候變遷風險，針對已辨識風險事件之性質及特徵進行瞭解，並衡量其發生機率及嚴重度透過風險矩陣評估結果作為後續擬訂風險控管之優先順序之參考，以達到預防或降低可能的風險衝擊，將風險控制在可承受之範圍內，以保障利害關係人權益。



5. 實體風險參考臺灣氣候變遷推估資訊與調適知識平台 (Taiwan Climate Change Projection Information and Adaptation Knowledge Platform, TCCIP)、國家災害防救科技中心，針對 RCP 8.5 等情境，推估 2021-2040 年氣溫上升、單日降雨量超過 200 公厘的年總日數之平均改變率的情況。

轉型風險情境參考臺灣 2050 淨零排放路徑及策略，將碳稅設定為參數，分析碳稅每噸 300 元的情況下，本公司在政策與法律、市場、技術、聲譽、財務及營運等面向所受到之衝擊。

註: RCPs 代表濃度途徑，在 IPCC 第五次評估報告中，是以「代表濃度途徑」（途徑所指的是濃度的變化歷程）來重新定義未來變遷的情境，並以輻射強迫力(radiative forcing) 在 2100 年與 1750 年之間的差異量當作指標性的數值來區分之。被命名為 RCP2.6 的情境意味著每平方公尺的輻射強迫力在 2100 年增加了 2.6 瓦，而 RCP4.5、RCP6.0 與 RCP8.5 則代表每平方公尺的輻射強迫力分別增加了 4.5、6.0 與 8.5 瓦。

地點 評估因子	桃園	台中	彰化	南投
2021-2040 年氣溫上升(RCP 8.5)	1.6°C	1.5°C	1.5°C	1.5°C
單日降雨量超過 200 公厘的年總日數 之平均改變率(RCP 8.5)	64%	52%	128%	44%

廠區 評估因子	平鎮廠	大里廠 大甲廠	全興廠	南崗廠
海平面上升(RCP 8.5)	未受影響	未受影響	受到影響	未受影響
低於潮汐線區域(有淹水風險) (RCP 8.5)	未受影響	未受影響	未受影響	未受影響
低於 2050 年洪水水位	未受影響	未受影響	未受影響	未受影響

	(RCP 8.5)				
	平均乾旱時間 (RCP 8.5)	4 個月	4 個月	4 個月	4 個月

6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。

7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。

8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目

6. 本公司密切關注全球氣候變遷趨勢與國際應變方向，並將該議題納入企業永續發展的重大議題，持續地進行分析與管控，各項策略推動重點簡述如下，指標及目標可參閱第八點說明：

(1)溫室氣體盤查與查證：配合主管機關需求，逐步完成所有據點溫室氣體盤查及第三方查證

(2)提升能源效率：持續導入能源管理及監控系統，汰換高耗能設備，增設蒸氣調節閥調節蒸氣，提升能源效率，降低能源使用量

(3)導入再生能源使用：規劃於南崗廠區裝設屋頂型太陽能發電設備，逐步推動再生能源使用

(4)環境友善產品研發與設計：因應低碳轉型趨勢，研發單位考量產品生命週期及價值鏈碳排放，從原料端思考排放減量、廢棄物減量、安全、再生產品，幫助下游客戶減少碳排放

(5)供應鏈合作：發揮企業影響力，協助主要供應商完成碳盤查問卷調查，探討未來減量潛力

(6)強化氣候韌性：定期維護防汛設備，建立用水及降雨緊急應變 SOP，強化應變能力；建立安全庫存量機制，定期檢討，維持原物料穩定供應

7. 未使用內部碳定價

8.

標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。

策略	未來目標
溫室氣體盤查與查證	2025 年完成台灣所有辦公室及生產廠的溫室氣體盤查作業
	2026 年完成台灣所有辦公室及生產廠的溫室氣體查證作業
提升能源效率	各生產廠區 2023 年較 2022 年節電率 1%
	辦公區域全面更換 LED 燈具
	各生產廠區 2026 年前導入能源管理、監控系統
	南崗廠 2026 輕裂燃料油節省 4.5%
導入再生能源使用	2025 年完成設置太陽能發電裝置容量 300KW
環境友善產品研發與設計	2025 年完成一項 3D 列印材料放大試做與測試
	2025 年完成一次式(One shot) 環境友善之熱塑性聚胺基甲酸酯、關鍵中間體與應用開發
	2025 年完成石墨烯分散的水性 PU 懸浮液及塗佈配方與應用開發
	2025 年完成動態交聯彈性體、發泡技術與應用開發
供應鏈合作	2025 年前完成十大關鍵供應商碳盤查問卷調查
強化氣候韌性	2024 年前建立缺水緊急因應程序
	2026 年前大里廠減少鍋爐用水 10%、平鎮廠減少鍋爐用水 5%
	2026 年前南崗廠提高蒸氣冷凝水回收率 40%、
	定期維護防汛設備
	2024 年建立安全庫存量機制並定期檢討
策略	未來目標

9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於 1-1 及 1-2)。	溫室氣體盤查與查證	2025 年完成台灣所有辦公室及生產廠的溫室氣體盤查作業
		2026 年完成台灣所有辦公室及生產廠的溫室氣體查證作業
	提升能源效率	各生產廠區 2023 年較 2022 年節電率 1%
		辦公區域全面更換 LED 燈具
		各生產廠區 2026 年前導入能源管理、監控系統
		南崗廠 2026 輕裂燃料油節省 4.5%
	導入再生能源使用	2025 年完成設置太陽能發電裝置容量 300KW
	環境友善產品研發與設計	2025 年完成一項 3D 列印材料放大試做與測試
		2025 年完成一次式(One shot) 環境友善之熱塑性聚胺基甲酸酯、關鍵中間體與應用開發
		2025 年完成石墨烯分散的水性 PU 懸浮液及塗佈配方與應用開發
		2025 年完成動態交聯彈性體、發泡技術與應用開發
	供應鏈合作	2025 年前完成十大關鍵供應商碳盤查問卷調查
	強化氣候韌性	2024 年前建立缺水緊急因應程序
		2026 年前大里廠減少鍋爐用水 10%、平鎮廠減少鍋爐用水 5%
		2026 年前南崗廠提高蒸氣冷凝水回收率 40%、定期維護防汛設備
		2024 年建立安全庫存量機制並定期檢討

1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1 溫室氣體盤查資訊：

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO₂e)、密集度(公噸 CO₂e/百萬元)及資料涵蓋範圍。

本公司目前依據公開發行公司年報應行記載事項準則第十條及上市櫃公司永續發展路徑圖規定之時程，將於 2024 年開始進行溫室氣體盤查，並於 2025 年進行溫室氣體排放量之揭露。

- 註 1：直接排放量(範疇一，即直接來自公司所擁有或控制之排放源)、能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)及其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源)。
- 註 2：直接排放量及能源間接排放量資料韓泰範圍，應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，其他間接排放量資訊得自願揭露。
- 註 3：溫室氣體盤查標準：溫室氣體盤查議定書(Greenhouse Gas Protocol, GHG Protocol)或國際標準組織(International Organization for Standard-ization, ISO)發布之 ISO14064-1。
- 註 4：溫室氣體排放量之密集度得以每單位產品/服務或營業額計算，惟至少應敘明以營業額(新台幣百萬元)計算之數據。

1-1-2 溫室氣體確信資訊：

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

本公司目前依據公開發行公司年報應行記載事項準則第十條及上市櫃公司永續發展路徑圖規定之時程，將於 2024 年開始進行溫室氣體盤查，並於 2025 年進行溫室氣體排放量之揭露，因此尚無溫室氣體排放確信之情形。

- 註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理，若公司未及於年報刊印日取得完整溫室氣體確信意見，應註明「完整確信資訊將於永續報告書揭露」，若公司未編制永續報告書者，則應註明「完整確信資訊將於公開資訊觀測站」，並於次一年度年報揭露完整之確信資訊。
- 註 2：確信機構應符合臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心訂定之永續報告書確信機構相關規定。
- 註 3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

本公司目前尚未依據 ISO14064-1 標準完成溫室氣體盤查，因此尚無法判斷基準年之選擇，待 2025 年完成溫室氣體盤查後，將在進行基準年之設定與減量目標之訂定。本公司目前雖尚未訂定減量目標，但仍善盡地球公民之義務，已制定溫室氣體減量策略，包含提升能源效率、導入再生能源使用…等，未來將積極執行節能減碳方案，實踐永續發展。

註 1：應依本準則第 10 條第 2 項規定之令所定時程辦理。

註 2：基準年應為以合併財務報告邊界完成盤查之年度，例如依本準則第 10 條第 2 項規定之令，資本額 100 億以上之公司應於 114 年完成 113 年度合併財務報告之盤查，故基準年為 113 年，倘公司已提前完成合併財務報告之盤查，得以該較早年度為基準年，另基準年之數據得以單一年度或數年度平均值計算之。

註 3：揭露內容可參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站最佳實務參考範例。

(八) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓ ✓ ✓		(一)本公司已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，並於2019年11月8日之董事會通過依臺證治理字第1080008378號函文修正部分條文，強化誠信經營之政策，以及積極落實經營政策之承諾。 (二)本公司已於「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」中訂定相關規範及評估機制，並指定專責單位負責執行。 (三)本公司已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，於其中規範作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，以示誠信經營，防範不誠信行為。	無重大差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓ ✓		(一)本公司於建立商業關係前先行評估往來對象之合法性，以確保其商業經營方式透明、且不會要求、提供或收受賄行為。 (二)本公司已明訂專責單位負責誠信經營政策及防範方案之制訂及監督執行，並定期(一年一次)向董事會報告執行情形。 112年度誠信經營運作狀況已於113年5月7	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		日董事會報告。 (三)本公司已訂定「誠信經營守則」，明訂防止利益衝突政策，並訂定「員工信箱管理辦法」、「檢舉制度管理辦法」，利害關係人若發現有不法行為可直接向公司舉報。	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		(四)本公司已建立有效之會計制度、內部控制制度，除由內部稽核單位定期查核外，並委託安永聯合會計師事務所執行定期財報、內控審查。	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五)本公司新進員工到職時進行「誠信經營守則」教育宣導，在職員工於112年10月17日舉辦「誠信經營守則」教育訓練，內容包括：上市上櫃公司誠信經營守則解析(制定目的及守則之重點)	
三、公司檢舉制度之運作情形				無重大差異。
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一)本公司已訂定「誠信經營守則」，明訂檢舉管道並指派適當之受理專責人員，並將誠信經營政策與員工績效考核及人力資源政策結合，設立明確之獎懲制度。	
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(二)本公司已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，明訂對檢舉人身份及檢舉內容保密。	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處	✓		(三)本公司已訂定「誠信經營守則」及「誠信經	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
置之措施？			營作業程序及行為指南」規範相關措施。	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於公司網站及公開資訊觀測站做相關之揭露。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司將依實際管理需求，針對差異項目規劃辦理。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：詳細資訊請參閱本公司官網。				

(九) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司已訂定「公司治理實務守則」，請詳「公開資訊觀測站」及「本公司官網\投資人專區」查閱相關規章。

(十) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(十一) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：



內部控制制度聲明書

日期：113年3月5日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、 本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、 內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、 本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、 本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、 本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、 本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、 本聲明書業經本公司民國113年3月5日董事會通過，出席董事 7 人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

三晃股份有限公司

董事長：黃 亭 棟 簽章



總經理：張 俊 彬 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無，並無委託會計師專案審查內部控制制度。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 董事會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議事項
112/01/17	第 18 屆第 6 次 董事會	1. 決算 2022 年經理人之薪資報酬案。 2. 經理人薪資調整案。 3. 審議 2023 年經理人之薪資報酬案。 4. 審議本公司總經理薪酬辦法。。
112/03/14	第 18 屆第 7 次 董事會	1. 本公司簽證會計師變更案。 2. 簽證會計師獨立性評估及 2023 年度財稅報查核簽證委任案。 3. 擬定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。 4. 審議本公司 2022 年度個體財務報表、合併財務報表案。 5. 審議本公司 2022 年度營業報告書案。 6. 本公司 2022 年度盈餘分派案。 7. 本公司薪資報酬委員會審議 2022 年度員工及董事酬勞分配案。 8. 2022 年度「內部控制制度聲明書」案。 9. 本公司「公司章程」修訂案。 10. 本公司「公司治理實務守則」修訂案。 11. 本公司「股東會議事規則」修訂案。 12. 訂定 2023 年股東常會日期、地點及召集事由案。 13. 2023 年股東常會受理股東提案處所及期間等事宜。 14. 董事經理人責任險續保案。 15. 本公司顧問續聘案。 16. 銀行額度申請案。
112/05/10	第 18 屆第 8 次 董事會	1. 本公司 2023 年第一季合併財務報表案，謹提請討論。 2. 銀行額度申請案，謹提請討論。 3. 本公司設置「公司治理主管」一職，謹提請討論。
112/07/05	第 18 屆第 9 次 董事會	1. 訂定 2022 年度配發股東現金股利之基準日等相關事宜，謹提請討論。
112/08/08	第 18 屆第 10 次 董事會	1. 本公司 2023 年第二季合併財務報表案，謹提請討論。 2. 本公司 2022 年度董事酬勞分配案。 3. 本公司 2022 年度經理人員工酬勞分配案。 4. 本公司生產部長異動及薪資報酬案。 5. 銀行額度申請案，謹提請討論。 6. 本公司擬設立「永續發展委員會」並制定「永續發展委員會組織規程」，謹提請討論。

日期	會議名稱	重要決議事項
112/11/10	第 18 屆第 11 次 董事會	1. 本公司 2023 年第三季合併財務報表案，謹提請討論。 2. 2024 年度全體員工調薪計畫，謹提請討論。 3. 銀行額度申請案，謹提請討論。 4. 本公司「公司組織規程」修訂案，謹提請討論。
111/11/08	第 18 屆第 12 次 董事會	1. 2024 年度營業計畫案，謹提請討論。 2. 2024 年度預算案，謹提請討論。 3. 2024 年度內部稽核計畫表，謹提請討論。 4. 資產出租，謹提請討論。
113/01/30	第 18 屆第 13 次 董事會	1. 決算 2023 年經理人之薪資報酬案。 2. 審議 2024 年 1 月 1 日起經理人本薪調漲。 3. 審議 2024 年經理人之薪資報酬案。 4. 審議 2023 年度總經理之董事會考核獎金。
113/03/05	第 18 屆第 14 次 董事會	1. 簽證會計師獨立性與適任評估及 2024 年度財稅報查核簽證委任案，謹提請討論。 2. 擬定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則，謹提請討論。 3. 審議本公司 2023 年度個體財務報表、合併財務報表案，謹提請討論。 4. 審議本公司 2023 年度營業報告書案，謹提請討論。 5. 本公司 2023 年度虧損撥補案，謹提請討論。 6. 2023 年度「內部控制制度聲明書」案，謹提請討論。 7. 本公司「審計委員會組織章程」及「董事會議事辦法」修訂案，謹提請討論。 8. 本公司「核決權限表」修訂案，謹提請討論。 9. 訂定 2024 年股東常會日期、地點及召集事由案，謹提請討論。 10. 2024 年股東常會受理股東提案處所及期間等事宜，謹提請討論。 11. 董事經理人責任險續保案，謹提請討論。 12. 銀行額度申請案，謹提請討論。
113/05/07	第 18 屆第 15 次 董事會	1. 本公司 2024 年第一季度合併財務報表案，謹提請討論。 2. 銀行額度申請案，謹提請討論。 3. 本公司「董事會議事規範」修訂案，謹提請討論。 4. 本公司「生產循環」修訂案，謹提請討論。

2. 股東會之重要決議及執行情形

日期	會議名稱	重要決議事項
112/06/14	112 年股東常會	1. 承認 111 年度營業報告書及財務報表。 執行情形：決議通過。 2. 承認 111 年度盈餘分配案。 執行情形：依決議執行。 3. 討論本公司「公司章程」修正案。 執行情形：依決議執行。 4. 討論本公司「股東會議事規則」管理辦法修正案。 執行情形：依決議執行。

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十五) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

五、簽證會計師公費資訊

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安永聯合會計師事務所	陳明宏 嚴文筆	112/01/01-112/03/31	3,400	615	4,015	非審計公費主要為稅務簽證 300 仟元及 ESG 確信 315 仟元。
	陳明宏 黃子評	112/04/01-112/12/31				

(一) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無

(二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	112 年度		當年度(113) 截至 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
法人董事長	凱棣(股)公司	-	-	-	-
	凱棣(股)公司 代表人：黃亭棣	-	-	-	-
法人董事	凱棣(股)公司	-	-	-	-
	凱棣(股)公司 代表人：黃舜賢	-	-	-	-
法人董事	翹麗投資(股)公司	-	-	-	-
	翹麗投資(股)公司 代表人：林玉萍	-	-	-	-
法人董事	翹麗投資(股)公司	-	-	-	-
	翹麗投資(股)公司 代表人：黃昭維	-	-	-	-
獨立董事	李世仁	-	-	-	-
獨立董事	鄒炎崇	-	-	-	-
獨立董事	林彥廷	-	-	-	-
總經理	張俊彬	-	-	-	-
生產部長	林朝源(註一)	-	-	-	-
生產部長	沈啟勇	-	-	-	-
生產部長	黃舜賢	(20,000)	-	-	-
生產部長	黃昭維(註二)	-	-	-	-
管理部主管	洪廷宜	-	-	-	-
研發主管	鄒秋鵬	(14,000)	-	-	-
財務主管	張楚幸	-	-	-	-
會計經理	王聖惠	-	-	-	-

註一：生產部長林朝源於 112/10/16 卸任。

註二：生產部長黃昭維於 112/09/01 上任。

(二)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉或股權質押之相對人為關係人資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓 名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
美璽投資(股)公司	16,838,191	9.107%	-	-	(註一)	-	黃沂榮	董事	
							黃亭棟	董事	
							林玉萍	董事	
							王寶玲	監察人	
美璽投資(股)公司 代表人：邱季枝	-	-	(註一)	-	(註一)	-	凱棣(股)公司	同一代表人	
凱棣(股)公司	10,801,010	5.842%	-	-	-	-	黃沂榮	董事	
							黃亭棟	監察人	
							三晃(股)公司	該公司董事	
凱棣(股)公司 代表人：邱季枝	-	-	(註一)	-	(註一)	-	美璽投資(股)公司	同一代表人	
翹麗投資(股)公司	6,503,902	3.518%	-	-	-	-	林玉萍	董事	
							黃亭棟	董事	
							三晃(股)公司	該公司董事	
翹麗投資(股)公司 代表人：高晴美	-	-	(註一)	-	(註一)	-	林玉萍	母女	
							黃亭棟	母婿	
黃沂榮	5,988,685	3.239%	1,555,855	0.842%	-	-	美璽投資(股)公司	董事	
							凱棣(股)公司	董事	
							林玉萍	公媳	
							黃亭棟	父子	
林玉萍	3,146,718	1.702%	3,332	0.002%	-	-	美璽投資(股)公司	董事	
							翹麗投資(股)公司	董事	
							黃沂榮	公媳	
							高晴美	母女	
							黃亭棟	夫妻	
莊宏德	1,928,809	1.043%	(註一)	-	(註一)	-	(註一)	-	

姓 名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
童清美	1,555,855	0.842%	5,988,685	3.239%	(註一)	-	美璽投資(股)公司	董事	
							凱棣(股)公司	董事	
							翹麗投資(股)公司	董事	
							黃沂榮	夫妻	
							黃亭棟	母子	
							林玉萍	婆媳	
弗利祿投資(股)公司	1,417,109	0.766%	-	-	-	-	三晃(股)公司	-	
弗利祿投資(股)公司 代表人：王寶玲	-	-	(註一)	-	(註一)	-	美璽投資(股)公司	監察人	
張勝彥	1,412,209	0.764%	(註一)	-	(註一)	-	(註一)	-	
美商摩根託管 J P 摩根證券有限公司投資專戶	1,348,800	0.729%	(註一)	-	(註一)	-	(註一)	-	

註一：股東非為內部人，故其配偶、未成年子女或利用他人名義持有股份之相關資料無法取得。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
三晃生物科技(股)公司	1,674,044	22.32%	-	-	1,674,044	22.32%
晟琦科技(股)公司	1,640,000	41.00%	-	-	1,640,000	41.00%
國慶開發(股)公司	200,000	100.00%	-	-	200,000	100.00%

轉 投 資 事 業	本 公 司 投 資		董 事、監 察 人、 經 理 人 及 直 接 或 間 接 控 制 事 業 之 投 資		綜 合 投 資	
	股 數	持 股 比 例	股 數	持 股 比 例	股 數	持 股 比 例
助福社會企業(股)公司 (註一)	—	—	—	—	—	—
國智生化(股)公司 (註二)	—	—	—	—	—	—
Power Rich International LTD. (註三)	1	0%	—	—	1	0%

註一：助福社會企業(股)公司於112年4月14日完成清算。

註二：本公司於民國112年11月出售對該公司之持有投資。

註三：本公司於民國112年11月對該公司喪失重大影響力，於喪失重大影響力之日起轉列透過其他綜合損益案公允價值衡量之金融資產項下。

肆、募資情形

一、股本來源

單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
78/09	10.0	19,900,000	199,000,000	19,900,000	199,000,000	現金增資 30,000,000 元及盈餘轉增資 39,000,000 元	無	
80/12	10.0	22,885,000	228,850,000	22,885,000	228,850,000	盈餘轉增資 29,850,000 元	無	註一
81/11	10.0	30,208,200	302,082,000	30,208,200	302,082,000	盈餘轉增資 73,232,000 元	無	註二
82/12	10.0	35,343,594	353,435,940	35,343,594	353,435,940	盈餘轉增資 51,353,940 元	無	註三
83/10	10.0	42,000,000	420,000,000	42,000,000	420,000,000	現金增資 20,617,390 元及盈餘轉增資 45,946,670 元	無	註四
84/06	10.0	46,200,000	462,000,000	46,200,000	462,000,000	盈餘轉增資 42,000,000 元	無	註五
85/03	10.0	73,900,000	739,000,000	53,130,000	531,300,000	盈餘轉增資 69,300,000 元	無	註六
86/07	10.0	73,900,000	739,000,000	71,062,600	710,626,000	現金增資 115,570,000 元及盈餘轉增資 63,756,000 元	無	註七
87/06	10.0	150,000,000	1,500,000,000	95,934,510	959,345,100	盈餘轉增資 106,593,900 元資本公積轉增資 142,125,200 元	無	註八
96/08	7.6	150,000,000	1,500,000,000	125,934,510	1,259,345,100	私募普通股 300,000,000 元	無	註九
98/10	10.0	150,000,000	1,500,000,000	73,676,977	736,769,770	減資彌補虧損 522,575,330 元	無	註十
101/11	6.0	150,000,000	1,500,000,000	78,676,977	786,769,770	私募普通股 50,000,000 元	無	註十一
101/12	5.95	150,000,000	1,500,000,000	83,676,977	836,769,770	私募普通股 50,000,000 元	無	註十二
105/04	10.0	250,000,000	2,500,000,000	222,347,344	2,223,473,440	合併增資發行普通股 1,438,903,670 元，因合併而銷除股份 52,200,000 元	無	註十三
109/12	10.0	250,000,000	2,500,000,000	188,995,242	1,889,952,420	現金減資 333,521,020 元	無	註十四
111/02	10.0	250,000,000	2,500,000,000	184,884,092	1,848,840,920	庫藏股註銷減資 41,111,500 元	無	註十五

註一：80 年 11 月 27 日經財政部證券管理委員會（80）台財證（一）第 03297 號函核准

註二：81 年 11 月 13 日經財政部證券管理委員會（81）台財證（一）第 02945 號函核准

註三：82 年 12 月 01 日經財政部證券管理委員會（82）台財證（一）第 44324 號函核准

註四：83 年 07 月 30 日經財政部證券管理委員會（83）台財證（一）第 32308 號函核准

註五：84 年 06 月 29 日經財政部證券管理委員會（84）台財證（一）第 37871 號函核准

註六：85 年 03 月 07 日經財政部證券管理委員會（85）台財證（一）第 18743 號函核准

註七：86 年度盈餘轉增資 63,756,000 元及現金增資 115,570,000 元經證管會 86/07/28（86）台財證（一）第 51554 號函核准申報生效。

註八：87.06.15 經財政部證券暨期貨管理委員會（87）台財證（一）第 51527 號函核准

註九：私募普通股 30,000,000 股，面額 10 元，每股 7.6 元折價發行。

註十：98 年 09 月經行政院金融監督管理委員會 98 年 09 月 18 日金管證發字第 0980043460 號函核准減資 522,575,330 元，並於 98 年 10 月 23 日經經濟部經授商字第 09801239000 號函，申請減資及修正章程變更登記。

註十一：私募普通股 5,000,000 股，面額 10 元，每股 6 元折價發行，於民國 101 年 11 月 15 日經經濟部經授商字第 10101236030 號函，申請發行新股變更登記。

註十二：私募普通股 5,000,000 股，面額 10 元，每股 5.95 元折價發行，於民國 101 年 12 月 24 日經經濟部經授商字第 10101260990 號函，申請發行新股變更登記。

註十三：105 年 3 月經金融監督管理委員會 105 年 03 月 04 日金管證發字第 1050005429 號函核准合併增資發行普通股 143,890,367 股，面額 10 元，並於 105 年 4 月 18 日經授商字第 10501066910 號函，申請發行新股變更登記。

註十四：109 年 12 月經金融監督管理委員會 109 年 12 月 15 日金管證發字第 1090376896 號函核准，並經經濟部商業司 109 年 12 月 31 日經授商字第 10901243830 號函，申請減資變更登記核准。

註十五：111 年 2 月經經濟部商業司 110 年 02 月 07 日經授商字第 11101015590 號函，註銷庫藏股申請減資變更登記核准。

113 年 04 月 14 日

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	(上市) 165,715,572 股 (私募) 19,168,520 股	65,115,908 股	250,000,000 股	-

註：本公司無發行特別股。

總括申報制度相關資訊

有價證券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行 目的及預期效益	未發行部分 預定發行期間	備註
	總股數	核准金額	股數	價格			
-	-	-	-	-	-	-	-

二、股東結構

113 年 04 月 14 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人 數	0	5	191	53,262	62	53,520
持 有 股 數	0	444,328	36,798,246	143,075,207	4,566,311	184,884,092
持 股 比 例	0	0.24%	19.90%	77.39%	2.47%	100.00%

截至 113/04/14 本公司尚無任何陸資持股。

三、股權分散情形：

113 年 04 月 14 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	34,888	1,847,971	1.00%
1,000 至 5,000	14,337	31,211,147	16.88%
5,001 至 10,000	2,345	19,137,166	10.35%
10,001 至 15,000	588	7,684,120	4.16%
15,001 至 20,000	479	9,122,932	4.93%
20,001 至 30,000	313	8,104,515	4.38%
30,001 至 40,000	165	5,909,307	3.20%
40,001 至 50,000	112	5,297,952	2.87%
50,001 至 100,000	164	11,893,642	6.43%
100,001 至 200,000	67	9,431,795	5.10%
200,001 至 400,000	29	8,225,595	4.45%
400,001 至 600,000	10	4,837,175	2.62%
600,001 至 800,000	6	4,194,871	2.27%
800,001 至 1,000,000	3	2,575,272	1.39%
1,000,001 以上	14	55,410,632	29.97%
合 計	53,520	184,884,092	100.00%

註：本公司無發行特別股。

四、主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

113 年 04 月 14 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
美璽投資股份有限公司		16,838,191	9.107%
凱棣股份有限公司		10,801,010	5.842%
翹麗投資股份有限公司		6,503,902	3.518%
黃沂榮		5,988,685	3.239%
林玉萍		3,146,718	1.702%
莊宏德		1,928,809	1.043%
童清美		1,555,855	0.842%
第利祿投資股份有限公司		1,417,109	0.766%
張勝彥		1,412,209	0.764%
美商摩根託管 J P 摩根證券有限公司投資專戶		1,348,800	0.730%

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目 \ 年 度		111 年度	112 年度	當年度截至 113/5/7
每股市價 (註 1)	最高	29.00	19.50	16.90
	最低	12.50	12.09	14.05
	平均	18.19	15.07	14.05
每股淨值 (註 2)	分配前	12.97	11.40	10.97
	分配後	12.97	11.40	10.97
每股盈餘	加權平均股數		185,026,263	184,884,092
	每股 盈餘	調整前	0.33	(1.50)
		調整後(註 3)	0.33	(1.50)
每股股利	現金股利		0.1	-
	無償 配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利(註 4)		-	-
投資報酬分析	本 益 比(註 5)		55.12	(10.05)
	本 利 比(註 6)		181.90	-
	現金股利殖利率(註 7)		0.55	-

註 1：列示各年度最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位填列截至年報刊印日止之當年度資料。

六、公司股利政策及執行狀況

(一) 本公司股利政策係依據公司營運狀況、資本支出、資金規劃、整體經濟環境變化並兼顧股東利益，由董事會訂定之，在無其他特殊狀況考量之下，當年度稅後盈餘分派以不低於 20% 為原則。

(二) 本公司章程規定之股利政策：

本公司年度決算如有盈餘，依法提繳稅捐，彌補累積虧損，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限，及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額併同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司基於永續經營之理念，除依公司法及本公司章程規定外，每年股利分派於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形，擬訂盈餘分派方式（含現金股利或股票股利）及金額，其中現金股利比率不低於股利總額 20%。

(三) 本年度擬議股利分配之情形：

本公司董事會於民國 113 年 3 月 5 日決議，因 112 年度稅後虧損為新台幣 277,966,310 元，可供分配盈餘為新台幣 129,148,250 元，為充實營運資金，擬不予分配。

七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

八、員工、董事及監察人酬勞

(一) 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥 3% 為員工酬勞，不高於 1% 為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

(二) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額與估列數有差異時之會計處理：

本公司民國 112 年度依當年度之獲利狀況，分別以 3% 及 1% 估列員工酬勞及董事酬勞，由於民國 112 年稅後虧損，因此未認列員工酬勞及董事酬勞。

(三) 董事會通過分派酬勞情形：

本公司民國 112 年稅後虧損，因此未認列員工酬勞及董事酬勞，故無配發相關資訊。

(四) 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司民國 111 年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額與民國 111 年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

九、公司買回本公司股份情形：

(一) 已執行完畢者：

買 回 期 次	第 一 次
買 回 目 的	轉讓股份予員工
買 回 期 間	107/11/14~108/01/10
買 回 區 間 價 格	6.5 元~14 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 5,319,000 股
已 買 回 股 份 金 額	52,768,285 元
已買回數量占預定買回數量之比率 (%)	88.65%
已 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量	—
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	4,521,150 股(註)
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 (%)	2.39%

註：本公司於 109 年 12 月經金融監督管理委員會 109 年 12 月 15 日金管證發字第 1090376896 號函核准，並經經濟部商業司 109 年 12 月 31 日經授商字第 10901243830 號函，申請減資變更登記核准，減資後累積持有股數由原持股數 5,319,000 變更為 4,521,150 股。

十、公司債辦理情形：無。

十一、特別股辦理情形：無。

十二、海外存託憑證之辦理情形：無。

十三、員工認股權憑證辦理情形：無。

十四、限制員工權利新股辦理情形：無。

十五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

十六、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 主要內容如下：

- (1) 植物保護用藥原料藥。
- (2) 橡塑膠添加劑。
- (3) 化粧品原料。
- (4) 熱可塑彈性體、塑膠粒。
- (5) 合成樹脂、表面處理劑、接著劑、硬化劑、促進劑。
- (6) 其他化學製品。

2. 產品主要類別及其營業比重

單位：新台幣仟元

產品項目/年度	111 年度		112 年度	
	金額	%	金額	%
特用化學品	2,235,036	74.29	1,598,747	73.14
植物保護用藥	388,743	8.64	326,228	14.93
熱可塑性聚胺脂膠粒	260,007	12.92	180,344	8.25
樹 脂	112,459	3.74	70,118	3.21
其 他	12,309	0.41	10,234	0.47
合 計	3,008,554	100.00	2,185,671	100.00

3. 目前之商品項目及計畫開發之新商品：

產品分類	商品名稱	計畫開發之新商品
特用化學品	抗氧化劑 交聯劑 無鹵阻燃劑 電子化學品 成核劑	增加既有商品項目 特化產品衍生物
高分子	TPU TPV 多元醇(POLYOL) PU 產品	惰性彈性體 減震材料 新型聚烯烴彈性體

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

- (1) 化學工業為民生工業與科技產業的基礎，化學工業主要可區分為大宗化學品與特用化學品。特用化學品其特性多為非單一物質，常為成份複雜的複合物或配方物，多採用批次法生產，所以產量較小單價亦較高，占客戶產品成本比重較少，產品受到成份的影響會產生不同的特性。特用化學品占用戶端的成本比重不會太高，因此對用

戶端而言，通常不太願意冒險更換供廠商，特用化學品的使用者對於供應商的忠誠度會較大宗化學品的用戶高。

	產量	組成份	用途	生命週期	附加價值
大宗化學品	高	簡單	廣泛	長	低
特用化學品	低	複雜	較窄	短	高

資料來源：經濟部技術處石化暨特化產業年鑑。

因特用化學品所包含的範圍很廣泛且各自用於特殊的用途，所以在特用化學品的定義上並未有明確的界定，較常使用在塑膠添加劑、接著劑及塗料三大領域，其餘則各自用於不同的領域。以本公司產品為例：抗氧化劑、成核劑與無鹵阻燃劑屬塑膠添加劑領域，交聯劑、電子化學品則分別用於高爾夫球芯及 PCB 等領域。

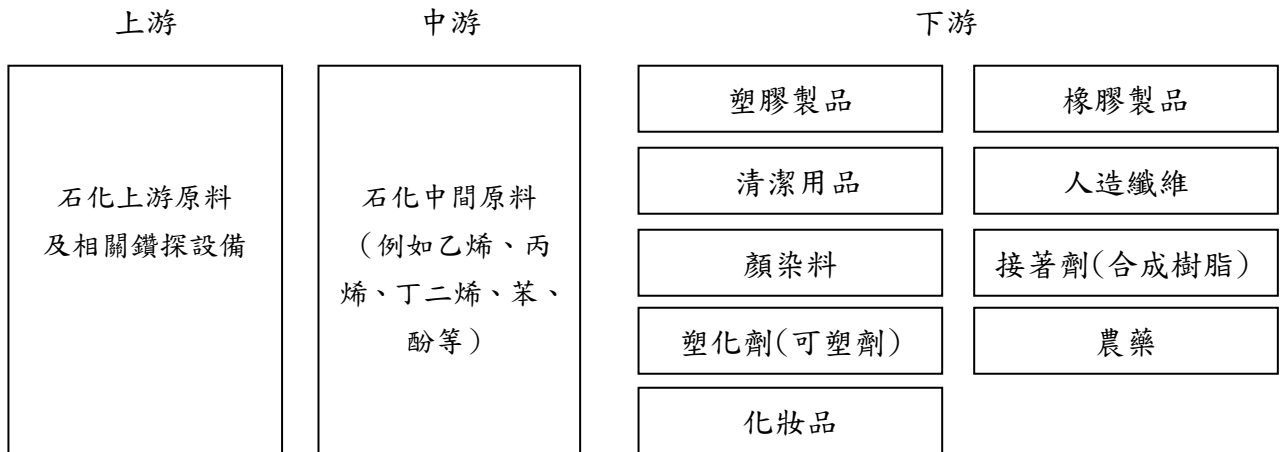
- (2) 高分子於常溫下具一定硬度，加熱後可軟化並重新塑造外型，具有優異的物性，因而用以取代傳統易裂解老化的橡膠及逐步被禁用的 PVC，廣泛的應用在管材、薄膜、鞋材、紡織、醫材、接著劑等領域。產業之原料成本波動與環保政策為其挑戰，上游原料朝向自行生產，利於成本降低，下游加工市場之趨勢逐漸由大陸向東南亞及其他地區變遷，市場相形競爭激烈，且一般泛用品較易削價競爭，因此產業發展朝向具功能性或客製化產品、以及環保產品，如高分子發泡產品等，較有利於市場區隔並保有利潤。
- (3) 植物及環境保護用藥係隨著人口的成長糧食需求增加，特別顯得其重要性，根據世界糧農組織的統計資料，若世界各國未能做好植物保護的工作，將有 60% 的農作物無法收成，進而可能立即造成全球性的飢荒。本公司目前與世界大廠有很好的代工合作關係，未來在專業分工及供應鏈整合的發展趨勢下，將有利於本公司在此產業持續發揮。

2. 產業上、中、下游之關聯性

臺灣的石化工業以逆向整合方式發展，先建立下游加工業，再由國外進口石化加工原料形成中游體系，最後興建輕油裂解廠供應石化基本原料，串成上中下游完整的石化體系。

石化及塑橡膠產業鏈上游為原油、由原油提煉而成之輕油、汽油、柴油、煤油、燃料油、潤滑油，以及相關開採鑽探設備；中游為上游原料經裂解產生之石化基本原料如乙烯、丙烯、丁二烯、苯、酚等，以及上述原料再經聚合、酯化、烷化等化學反應後製成之塑膠、橡膠、人造纖維等

化學原料，依其使用概略分為泛用化學品與特用化學品；下游為塑膠、橡膠、人造纖維等化學原料加工製成的各式食衣住行中所用之日常用品，如塑膠製品、橡膠製品、清潔劑、人造纖維、顏染料、接著劑、塑化劑、農藥及化妝品等，應用範圍相當廣泛，本公司之主要產品為特用化學品、熱可塑彈性體及植物保護用藥等，位居產業鏈中、下游，產業之上、中、下游關聯性列示如下：



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 特用化學品-塑料添加劑

產業主要企業為德國 BASF、美國 SI Group、韓國松原、日本 ADEKA、中國利安隆、妙春、長春。添加劑市場雖然龐大但是在中國、印度眾多廠商投入之下加上近年國際大廠持續進行併購整合上下游資源，且關鍵原料仰賴進口價格容易受到國際局勢與原油價格影響，國內企業除了需要與國際大廠競爭之外還面臨部份泛用型品項供過於求的狀況，所以發展技術層次較高規格特殊的高效抗氧化劑才有保有較好的利潤。

全球對於環保與健康的意識提升，對於環境與人體有害的塑料添加劑將受到相關法令的限制，未來產業發展趨勢主要走向開發綠色環保產品、生物可分解塑膠之添加劑、二次回收塑膠材料的添加劑。

(2) 高分子產品

包含熱可塑性塑膠粒(TPU)及熱可塑性彈性體(TPV)，高分子產品同業競爭者眾多知名大廠為 BASF、COVESTRO、HUNTSMAN、LUBRIZOL 及中國萬華化學，國際大廠多已整合上游主要原料 MDI 與 POLYOL，中小型業者在原料成本較無優勢。TPU 可依客戶對物性有不同需求而調整配方產出不同規格的成品，因客戶需求不盡相同且各製造商之技術資源

亦不相同，故少有企業能單獨滿足所有客戶，因而造成大小公司林立，技術層次較低的品項往往供過於求，未來以差異化及客製化發展高附加價值產品才能避開價格競爭。

目前產業發展趨勢主要走向開發高功能性、可回收之環保產品。

(3)植物及環境保護用藥

全球因糧食短缺及傳染病媒的防治需求，植物及環境保護用藥的需求雖較不受景氣影響，但受到各國提倡友善環境及農藥減量政策，長期而言對植物及環境保護用藥需求將逐漸減少。植物保護用藥新藥開發需有相當技術能力與資金規模，若要直接於市場上販售，則需經過各國的農藥管理機構審核通過才能取得農藥許可證，每張證書需耗時數年才可取得，故直接從事新藥開發及市場行銷多為國際級大廠，本公司主要與國際大廠合作，提供專業農藥原體代工製造。

(三) 技術及研發概況

1. 研發費用

112 年度投入研發費用：新台幣 47,468 仟元。

113 年截至 03 月 31 日止投入研發費用：新台幣 11,682 仟元。

2. 112 年度開發成功之技術或產品。

(1)有機磷系阻燃劑及製法開發

(2)具有能量消散功能之新穎TPU (SK701、SK70588、SK70560、SK-D70)

(3)符合 EN1621-1 衝擊耗散標準的 SKECO 個人防護墊

(4)專利：熱塑性聚胺酯泡沫體及包含其的抗衝擊複合層

(5)專利：熱塑性聚胺基甲酸酯之用途及抗衝擊複合層

(四) 長短期業務發展計劃

1. 短期計劃：

(1)持續強化與國際大廠合作關係，擴大市場佔有率。

(2)新產品開發及推廣：交聯劑(339G)、成核劑(K21)、TPU 紗、阻燃TPV、高分子鞋材、染髮劑、氯化PP

(3)發泡級高分子鞋材取得品牌商認證。

(4)培養第二供應商降低原料採購風險。

(5)MIC 製程優化。

(6)人力密集產線推動自動化製程。

2. 長期計劃：

(1)產業轉型發展趨勢與策略

因氣候變遷與環保意識高漲之下，政府機關對於環保法規也持續加嚴，台灣因地小人稠天然資源有限，高污染高耗能的產業在能源及環保成本增加之下將逐漸失去競爭力，化學業未來將往低污染、高經濟規模方向發展。

(2)研究開發與技術服務

自主研發並佈局專利；配合客戶需求提供技術服務，協助開發客製化產品掌握市場先機。

(3)多角化經營

善用公司化學製造背景、專利、證照資格發展其他領域之化學品或上下游產品，例如：以全興廠 cGMP 資格生產個人衛生清潔用品(特殊用途化妝品)；以高分子可回收之特性配合品牌商開發全鞋 100%使用高分子及回收再利用；或尋找與化學相關且政府極力扶植之事業。

(4)響應愛護地球、節能減碳政策

本公司響應「愛護地球、節能減碳」，未來製程設計將逐步推動節能、減廢、循環再利用，並投入減廢技術開發。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

最近二年度主要產品銷售地區及金額

單位：新台幣仟元

區域 \ 年度		111 年度		112 年度	
		金額	%	金額	%
內 銷		2,046,110	68.01	1,447,821	66.24
外 銷	美 洲	205,512	6.83	254,526	11.64
	亞 洲	327,656	10.89	198,431	9.08
	歐 洲	252,613	8.40	138,110	6.32
	其 他	176,663	5.87	146,783	6.72
	小 計	962,444	31.99	737,850	33.76
合 計		3,008,554	100.00	2,185,671	100.00

2. 主要產品市場未來之供需狀況與成長性：

產 品 類 別	市 場 未 來 供 需 狀 況 與 成 長 性
特用化學品	特用化學受石化工業及全球經濟走勢影響，因 COVID-19 疫苗施打普及各國逐步回復正常生活消費需求回升，加上俄烏戰爭的影響下造成能源與物價高漲，也帶動了特用化學品報價，依據石化及特用化學品年鑑預估未來整體特用化學品將以 3%穩定成長。
高分子產品	TPU、TPV 產品應用領域廣泛與民生工業息息相關，廣泛的應用在管材、薄膜、鞋材、紡織、醫材、接著劑等領域，近年來因環保意識抬頭加上高分子產品具有可熔融回收再利用、不會釋放有害物質、可自然降解特性，整體市場需求預計穩定成長。
植物及環境保護用藥	面臨各國提倡農藥減量政策，且國內農藥市場規模小用量不大，本公司主要與國外大廠策略合作代工生產各項農藥原體供應外銷，並維持少量生產供國內市場所需之農藥原體。

3. 預期之銷售數量及其依據：請參閱第 3 頁。

4. 競爭利基及發展遠景之有利因素和不利因素與因應對策

(1)競爭利基及有利因素

- ①產品特性多元化，能分散風險並增加市場廣度。
- ②國外大廠在考慮成本競爭下，對外尋找有生產能力的代工廠商。本公司擁有豐富的化學合成經驗與優秀的研發團隊，持續不斷提升與改善製程，使產品在品質與成本上更具競爭力，我們的技術團隊亦可提供國際大廠需求。
- ③掌握高品質及高效能配方，以客製化為方向，建立技術門檻，滿足客戶各種需求。
- ④高分子材料應用市場亦不斷地被開發如發泡型高分子材料有質輕、彈性佳、回復性高等優點，需求量持續擴大，提升的製造技術及改變行銷策略，可提高市場佔有率。
- ⑤農業發展目前仍仰賴植物保護用藥以確保收穫量，本公司於植物保護用藥原體擁有多年製造經驗。

(2)不利因素及因應對策：

- ①受國際總體經濟影響，部份主要原料仰賴進口，數量價格不易掌控。
對策：培養第二供應商分攤風險。銷售與採購部門須密切聯繫，以維持穩定的原料成本。
- ②面臨市場價格與同業競爭。
對策：維持高品質避免劣質品惡性削價競爭。
強化與國際大廠合作關係。
製程優化節能減廢降低成本。
開發新產品或新型衍生物。

③高分子材料需求量擴大，亦表示更多的競爭者投入這個市場，高度競爭是需要克服的課題。

對策：研發材料製程及應用等專利。

開發具獨特性之材料。

客製化增加客戶忠誠度。

④國內外環保相關規範日趨嚴苛。

對策：需持續改善製程及減廢。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

產品類別	產品之重要用途
特用化學品	抗氧化劑：本公司生產抗氧化劑規格，主要運用於各種塑膠產品，可減緩塑膠製品氧化。廣泛應用於聚烯烴（如聚乙烯、聚丙烯）及烯烴共聚物、聚碳酸酯、PS 樹脂、PVC、工程塑料、橡膠及石油產品、ABS 樹脂等高分子材料。亦可用於粘合劑、天然或合成粘合樹脂等。 阻燃劑：主要應用於 CCL 與 PCB，作為提升板材耐熱及阻燃性，由於歐盟法規的限制，基板材料必須不含鹵素並且要提升耐熱性及穩定性以符合製程的需要，本類產品毒性較低、加工性佳且與樹脂的相容性好。 電子化學品：運用於印刷電路板之還原劑。 成核劑：成核劑主要添加於 PP 製品，用以加強其透明度與剛性，其終端產品應用於各類容器及包裝膜等。
高分子產品	TPU、TPV 為高功能熱可塑性彈性體，由於全球環保意識抬頭，PVC 已逐漸遭歐美市場所禁用，而相對取代其市場之最佳塑膠即為此產品，其特性包含：耐磨性佳、具高強度且強韌、抗拉特性、重覆疲勞性優、耐寒性優等，其主要用途為鞋材市場、運動器材、醫療器材、帶材、管材、輪材、纖維、薄膜…等。 表面處理劑：用於 PVC 及 PU 系列合成皮之表面處理用。 架橋劑：人造皮革貼合用，PU 樹脂之物性，可用於接著劑及塗料之應用。 百麗可得溶液：製成各種皮包，皮鞋，傢俱及衣服等 PU 合成皮之塗層原料。
植物及環境保護用藥	除草劑產品係非賀爾蒙接觸型除草劑，本藥劑在土壤中易成不活性化，對作物之根部影響小，具速效性。殺蟲劑產品包含納乃得及加保扶等，主要用途為治水稻黑尾浮塵子、褐飛蟲、高粱蚜蟲、菊花蚜蟲、玉米蚜蟲…等農作及蔬果的害蟲上。

2. 主要產品之產製過程

(1) 特用化學品

抗氧化劑製造流程

原料→反應→中和→結晶→過濾→乾燥→成品

阻燃劑製造流程

原料→反應→過濾→乾燥→成品

電子化學品製造流程

原料→反應→過濾→水洗→固化→成品

成核劑製造流程

原料→反應→純化→過濾→乾燥→成品

(2) 高分子製造流程

原料→聚合→造粒→熟成→成品

熱可塑性樹脂膠粒產製過程

原料→合成→熟成→乾燥→押出→成品

(3) 植物保護用藥製造流程

原料→反應→結晶→過濾→乾燥→成品

(4) 其他產品製造流程

架橋劑產製過程

原料→反應→滴定→成品

表面處理劑產製過程

原料→攪拌加熱→反應→研磨→過濾→成品

百麗可得溶液產製過程

原料→攪拌加熱→預聚合反應→聚合反應→黏度調整→成品

(三) 主要原料之供應狀況

1. 己二酸 (AA)：主要向日本、韓國、中國購買。
2. 甲苯 (TOL)：100%向經銷商購買。
3. 二甲基甲醯胺 (DMF)：100%向經銷商購買。
4. 丁酮 (MEK)：100%向經銷商購買。
5. 丁二醇 (1.4BG)：100%於國內採購。
6. 乙二醇 (EG)：100%向貿易商購買。
7. 異氰酸酯 (MDI)：主要向日本、韓國、中國購買。
8. 三氯化磷：主要向歐洲、印度購買。
9. 二異丁基苯酚：100%於國內採購。
10. 硼氫化鉀(KBH) 100%向中國購買。
11. 3,4-二甲基苯甲醛(3.4DMBA):90%向中國購買。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 主要銷貨客戶資料

單位:新台幣仟元

項目	111 年度				112 年度				113 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	甲客戶	412,184	13.70	無	甲客戶	179,256	8.20	無	甲客戶	13,303	2.46	無
2	乙客戶	169,758	5.64	無	乙客戶	176,208	8.06	無	乙客戶	59,539	11.02	無
	其他	2,426,612	80.66	—	其他	1,830,207	83.74	—	其他	467,441	86.52	—
	銷貨淨額	3,008,554	100.00	—	銷貨淨額	2,185,671	100.00	—	銷貨淨額	540,283	100.00	—

主要銷貨客戶增減變動原因：

甲客戶係因整體市場需求萎縮、且國際同業競爭激烈，故本公司對甲公司銷售額減少。

乙客戶係因客戶需求量增加，故本公司對乙公司銷售額增加。

2. 主要供應商資料

單位:新台幣仟元

項目	111 年度				112 年度				113 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	10243	383,068	20.08	無	10243	193,228	18.60	無	10243	31,255	11.80	無
2	10012	116,212	6.09	無	10012	39,701	3.82	無	10012	43,248	16.33	無
	其他	1,408,482	73.83	—	其他	805,877	77.58	—	其他	190,262	71.87	—
	進貨淨額	1,907,762	100.00	—	進貨淨額	1,038,806	100.00	—	進貨淨額	264,765	100.00	—

主要供應商增減變動原因：

產品銷量需求減少致生產採購用料減少，向供應商 10243 較 111 年度進貨金額相對減少。

113 年第一季產品需求增加致採購數量變動，向供應商 10012 較 112 年度進貨金額相對增加。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：噸／仟元

生 產 量 值 主要商品 (或部門別)	年 度	111 年度			112 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
特用化學品		14,233	16,591	2,261,642	13,107	8,274	1,434,755
植物保護用藥		282	623	291,585	312	444	222,609
熱可塑性聚胺脂膠粒		3,626	1,838	220,756	3,714	1,590	166,969
樹 脂		1,361	1,557	134,776	1,383	961	86,430
其 他		-	2,228	12,570	-	3,853	35,291
合 計		19,502	22,837	2,921,329	18,516	15,122	1,946,054

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：噸／仟元

銷 售 量 值 主要商品 (或部門別)	年 度	111 年度				112 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
特用化學品		8,756	1,620,682	3,004	614,353	6,214	1,059,158	2,579	539,589
植物保護用藥		171	86,790	481	301,953	277	145,398	276	180,830
熱可塑性聚胺脂膠粒		2,238	246,399	105	13,608	1,499	168,359	102	11,985
樹 脂		972	79,929	490	32,530	884	64,672	94	5,446
其 他		5,736	12,310	-	-	3,851	10,234	-	-
合 計		17,873	2,046,110	4,080	962,444	12,725	1,447,821	3,051	737,850

三、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

113 年 05 月 07 日

年	度	111 年度	112 年度	當年度截至止 113 年 05 月 07 日
員 工 人 數	直 接 人 工	224	219	220
	間 接 人 工	173	174	172
	研 發 人 員	31	29	29
	管 理 及 事 務 員	72	66	65
	合 計	500	488	486
平 均 年 齡		41.33	42.29	42.71
平 均 服 務 年 資		10.17	11.03	11.21
學 歷 分 布 比 率	博 士	1.4%	7	8
	碩 士	6%	25	25
	大 專	53.2%	263	255
	高 中 高 職	31%	151	156
	高 中 以 下	8.4%	42	42

四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境而遭受損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)如下：

- (1) 112 年 2 月 9 日(中市環稽字第 1120008372 號)：違反空氣污染防治法第 20 條第 1 項規定，煙道異味污染物未符合固定污染源空氣污染物排放標準，罰鍰 48 萬元整及環境講習 2 小時。
- (2) 112 年 5 月 30 日(中市環稽字第 1120057187 號)：違反空氣污染防治法第 24 條第 2 項、第 4 項暨固定污染源設置操作及燃料使用許可證管理辦法第 23 條第 1 項規定：廢水處理廠洗滌塔之洗滌液流率未符合核定操作標準，罰鍰 10 萬元及環境講習 2 小時。
- (3) 112 年 9 月 20 日(府環稽字第 1120255875 號)：違反水污染防治法第 7 條第 7 項及流放水標準第 2 條之規定，廢水放流檢測化學及生化需氧量皆未符合放流水標準，罰鍰 184.8 萬元整及環境講習 2 小時。
- (4) 112 年 11 月 8 日(中市環空字第 1120129170 號)：違反空氣污染防治法第 23 條第 1 項，燃油鍋爐之噴油電動閥故障，導致燃燒不完全，至異常排放黑煙，罰鍰 15 萬元整及環境講習 2 小時。

- (二) 目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：
- (1) 改善防制設備、更換設備零件並清洗洗滌塔循環泵。
 - (2) 鍋爐啟動後指派人員監視運作狀況，並於運作期間加強巡檢。
 - (3) 為防止管筏誤開，已完成廢液管線修改工程，清洗汙泥沉降槽及更換放流水槽並定期清洗。
 - (4) 改善防制工程及更改管線等相關花費約為新台幣 15 萬元。

五、勞資關係：

- (一) 本公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

項目	施行情形
福 利 措 施	年度健康檢查、年度教育訓練補助、勞工進修補助、子女獎助學金、傷病急難救助、婚喪喜慶補助、勞工生育補助、四節禮金、生日禮金、特約商店與員工旅遊活動；員工之育嬰假及陪產假依「性別工作平等法」規定辦理。
人 事 服 務	年節慰勞、禮金。
急難救助及補助	員工急難事件，經福利委員會通過發給救助金、婚喪喜慶、傷病補助及員工生育補助。
員工進修與訓練	除新人教育訓練外，每年度執行教育訓練調查與制定教育訓練計劃、不定期選派員工參與訓練、員工個人進修補助。 112 年內部訓練總時數為：3,756.5 小時。 112 年外部訓練總時數為：305 小時。
退 休 制 度	為保障員工之未來，依勞基法及勞退新制制定退休制度，按月提撥退休準備金，並設有退休準備金監督委員會予以管理、監督和運用。
勞資間之協議	每季召開一次勞資會議。
員工權益維護措施	藉由勞資會議的平台，讓勞資雙方有溝通的管道，以維護勞方的權益。

- (二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)：無
- (三) 因應措施：本公司勞資雙方有任何問題，均能由雙方代表於勞資協調會議中充分表達、溝通克盡協調合作之精神，以謀求最好的解決方式。勞資雙方關係和諧，有問題即能協調解決，最近三年度本公司並未發生重大勞資糾紛而遭致損失情事。本公司除供應生產單位同仁員工制服外，還有生日禮金、四節禮金、急難救助與婚喪補助等多項福利措施外亦舉辦勞工教育講習及定期或不定期舉辦各種康樂活動，以調劑員工身心。

六、資通安全管理：

(一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

為保護本公司所有資通系統與電子資料，包含硬體設備、作業軟體、網路、電子檔案、記錄等安全，免於遭受破壞、洩漏、盜取或勒索…等資訊安全風險，特制訂本政策。

本公司應採取措施如下：

1. 恪遵法令制定相關資訊安全管理規則，對本公司之資訊系統及電子資料執行適當之保護措施，以確保其機密性、完整性、可用性及合法性。
2. 評估各種人為及天然災害對本公司資訊系統之影響，並訂定相關防範對策與災害復原計劃，確保公司業務持續運行。
3. 督導本公司員工落實資訊安全防護工作，提升員工對資訊安全認知。
4. 要求本公司員工、使用或連結本公司資訊系統之外部人，應確實遵守本公司資訊安全相關規定，如有違反者，視其情況依公司相關規定或契約罰則辦理，情節嚴重者另依法律追訴。

具體管理方法：

1. 防火牆：
 - 防火牆設定連線規則阻擋外部攻擊入侵。
 - 設定上網政策防止人員連結有害網址。
2. 防毒軟體：
 - 使用防毒軟體，並自動更新病毒碼，降低病毒感染機會。
3. 系統/檔案存取：
 - 作業系統設定登入帳號、密碼、分級存取權限，密碼強度應符合安全規則並定期更改。
4. 郵件安全控管：
 - 自動郵件掃描威脅防護。
 - 設置垃圾郵件過濾系統。
5. 資料備份機制：
 - 重要資訊系統資料庫皆設定每日備份。
 - 公司主機及資料庫設置異地備援。
6. 應變復原機制：
 - 每年定期演練系統災害復原。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。近年無因資通事件導致財務損失之情事。

七、重要契約：無。

陸、財務概況

一、簡明資產負債表、損益表、會計師姓名及其查核意見

(一) 最近五年度簡明資產負債表及損益表

簡明綜合資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					113年 第一季 (註2)
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度	
流動資產		2,073,670	2,654,855	2,030,289	2,248,202	1,887,846	1,872,537
不動產、廠房及設備		1,773,778	1,702,885	1,664,358	1,556,541	1,477,896	1,470,184
無形資產		11,164	14,914	13,846	15,117	2,049	2,016
其他資產		386,838	426,767	382,859	364,396	355,875	327,793
資產總額		4,245,450	4,799,421	4,091,352	4,184,256	3,723,666	3,672,530
流動負債	分配前	1,056,740	1,474,762	1,066,756	1,087,393	771,943	745,187
	分配後	1,056,740	1,566,999	1,066,756	1,105,881	771,943	745,187
非流動負債		911,373	847,282	693,007	698,817	844,028	899,013
負債總額	分配前	1,968,113	2,322,044	1,759,763	1,786,210	1,615,971	1,644,200
	分配後	1,968,113	2,414,281	1,759,763	1,804,698	1,615,971	1,644,200
歸屬於母公司業主之權益		2,272,871	2,477,198	2,331,468	2,398,046	2,107,695	2,028,330
股本		2,223,473	1,889,952	1,889,952	1,848,841	1,848,841	1,848,841
資本公積		37,785	37,848	41,930	42,255	42,255	42,255
保留盈餘	分配前	62,953	599,874	441,577	510,316	216,041	134,965
	分配後	62,953	507,637	441,577	491,828	216,041	134,965
其他權益		1,428	(5,623)	(1,205)	(3,366)	558	2,269
庫藏股票		(52,768)	(44,853)	(40,786)	-	-	-
共同控制下前手權益		-	-	-	-	-	-
非控制權益		4,466	179	121	-	-	-
權益總額	分配前	2,277,337	2,477,377	2,331,589	2,398,046	2,107,695	2,028,330
	分配後	2,277,337	2,385,140	2,331,589	2,379,558	2,107,695	2,028,330

註1：上列財務資料係經會計師查核簽證。

註2：上列財務資料係經會計師核閱。

註3：上稱分配後數字，請依據董事會或次年度股東會決議之情形填列。

簡明綜合資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					113年 第一季
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度	
流動資產		2,057,881	2,653,798	2,021,269	2,226,778	1,885,373	-
不動產、廠房及設備		1,773,348	1,702,853	1,664,358	1,556,541	1,477,896	-
無形資產		11,164	14,914	13,846	15,117	2,049	-
其他資產		398,583	427,676	386,080	381,879	357,904	-
資產總額		4,240,976	4,799,241	4,085,553	4,180,315	3,723,222	-
流動負債	分配前	1,056,732	1,056,732	1,061,078	1,083,452	771,499	-
	分配後	1,056,732	1,056,732	1,061,078	1,101,940	771,499	-
非流動負債		911,373	847,282	693,007	698,817	844,028	-
負債總額	分配前	1,968,105	2,322,043	1,754,085	1,782,269	1,615,527	-
	分配後	1,968,105	2,414,280	1,754,085	1,800,757	1,615,527	-
股本		2,223,473	1,889,952	1,889,952	1,848,841	1,848,841	-
資本公積		37,785	37,848	41,930	42,255	42,255	-
保留盈餘	分配前	62,953	599,874	441,577	510,316	216,041	-
	分配後	62,953	507,637	441,577	491,828	216,041	-
其他權益		1,428	(5,623)	(1,205)	(3,366)	558	-
庫藏股票		(52,768)	(44,853)	(40,786)	-	-	-
共同控制下前手權益			-	-	-	-	-
合併前非屬共同控制 股權			-	-	-	-	-
權益總額	分配前	2,272,871	2,477,198	2,331,468	2,398,046	2,107,695	-
	分配後	2,272,871	2,384,961	2,331,468	2,379,558	2,107,695	-

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：上稱分配後數字，請依據董事會或次年度股東會決議之情形填列。

簡明綜合損益表(合併)

單位：除每股盈餘(虧損)為元外，為新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)					113年 第一季 (註2)
	108年度	109年度	110年度	111年度	112年度	
營業收入	3,243,968	2,752,601	2,850,638	3,008,554	2,185,671	540,283
營業毛利	282,137	139,355	128,104	255,748	(62,270)	(27,871)
營業(損失)利益	17,323	(243,755)	(95,951)	32,562	(260,034)	(76,350)
營業外收入及支出	(26,408)	727,049	42,110	38,910	(36,116)	115
稅前淨利(損)	(9,085)	483,294	(53,841)	71,472	(296,150)	(76,235)
所得稅利益(費用)	2,208	41,012	(16,175)	(10,142)	18,183	(4,841)
繼續營業單位本期 淨利(損)	(6,877)	524,306	(70,016)	61,330	(277,967)	(81,076)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(6,877)	524,306	(70,016)	61,330	(277,967)	(81,076)
本期其他綜合利益 (損失)(稅後淨額)	17,643	5,466	8,316	5,248	6,104	1,711
本期綜合損益總額	10,766	529,772	(61,700)	66,578	(271,863)	(79,365)
淨利(虧損)歸屬於 母公司業主	(6,808)	524,404	(61,700)	61,330	(277,967)	(79,365)
淨利歸屬於共同控 制下前手權益	-	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制 權益	(69)	(98)	(58)	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	10,595	529,870	(61,642)	66,578	(271,863)	(79,365)
綜合損益總額歸屬 於共同控制下前手 權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	171	(98)	(58)	-	-	-
每股(虧損)盈餘 (元)(註3)	(0.03)	2.43	(0.38)	0.33	(1.50)	(0.44)

註1：上開財務資料係經會計師查核簽證。

註2：上開財務資料係經會計師核閱。

註3：每股盈餘係依當年度流通在外加權平均股數追溯調整計算。

簡明綜合損益表(個體)

單位：除每股盈餘外，為新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註1)					113年 第一季
	108年度	109年度	110年度	111年度	112年度	
營業收入	3,228,494	2,752,601	2,848,057	2,976,358	2,185,670	-
營業毛利	280,761	139,355	125,523	223,552	(62,272)	-
營業(損益)利益	17,813	(243,686)	(97,233)	13,332	(258,044)	-
營業外收入及支出	(26,829)	727,078	43,450	54,000	(37,615)	-
稅前淨利(損)	(9,016)	483,392	(53,783)	67,332	(295,659)	-
所得稅利益(費用)	2,208	41,012	(16,175)	(6,002)	17,692	-
繼續營業單位本期淨利(損)	(6,808)	524,404	(69,958)	61,330	(277,967)	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(6,808)	524,404	(69,958)	61,330	(277,967)	-
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	17,403	5,466	8,316	5,248	6,104	-
本期綜合損益總額	10,595	529,870	(61,642)	66,578	(271,863)	-
每股盈餘(虧損)(元) (註2)	(0.03)	2.43	(0.38)	0.33	(1.50)	-

註1：上開財務資料均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘係依當年度流通在外加權平均股數追溯調整計算。

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
106	安永聯合會計師事務所	嚴文筆、涂清淵	無保留意見
107	安永聯合會計師事務所	陳明宏、嚴文筆	無保留意見加強調事項段落
108	安永聯合會計師事務所	陳明宏、嚴文筆	無保留意見加強調事項段落
109	安永聯合會計師事務所	涂清淵、嚴文筆	無保留意見
110	安永聯合會計師事務所	涂清淵、嚴文筆	無保留意見
111	安永聯合會計師事務所	陳明宏、嚴文筆	無保留意見
112	安永聯合會計師事務所	陳明宏、黃子評	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-合併財務報告

年 度 分 析 項 目		最近五年度財務分析(註 1)					113 年 第一季(註 2)
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	46.36	48.38	43.01	42.69	43.40	44.47
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	179.77	195.24	181.73	198.96	199.72	199.11
償債 能力 (%)	流動比率	196.23	180.02	190.32	206.75	244.56	251.28
	速動比率	113.04	128.73	108.34	103.32	123.77	138.27
	利息保障倍數	0.54	30.92	(3.40)	5.17	(15.76)	(10.02)
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	4.86	4.63	4.25	4.43	4.35	5.11
	平均收現日數	75	79	86	82	84	71
	存貨週轉率(次)	3.41	3.07	3.20	2.66	2.06	2.36
	應付款項週轉率(次)	8.87	8.47	8.70	8.79	9.32	12.30
	平均銷貨日數	107	119	114	137	177	155
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.86	1.58	1.69	1.87	1.44	1.47
	總資產週轉率(次)	0.78	0.61	0.64	0.73	0.55	0.58
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	0.21	11.88	(1.35)	1.81	(6.62)	(8.17)
	權益報酬率(%)	(0.30)	22.05	(2.91)	2.59	(12.34)	(15.68)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(0.41)	25.57	(2.85)	3.87	(16.02)	(16.49)
	純益率(%)	(0.21)	19.05	(2.46)	2.04	(12.72)	(15.01)
	每股盈餘(元)(註 3)	(0.03)	2.43	(0.38)	0.33	(1.50)	(0.44)
現 金 流 量 (%)	現金流量比率	20.69	16.92	(13.90)	27.05	15.51	25.53
	現金流量允當比率	117.52	116.57	37.83	48.58	61.41	72.23
	現金再投資比率	4.27	4.62	(4.62)	5.37	1.82	0.85
槓 桿 度	營運槓桿度	15.54	(0.11)	(1.84)	9.12	(0.01)	0.18
	財務槓桿度	(7.80)	(0.94)	0.89	2.11	(0.93)	0.92

最近兩年度各項財務比例變動大於 20%之原因說明如下：

1. 利息保障倍數減少：係因本期稅前虧損。
2. 經營能力各比率減少：主要係 112 年度市場需求快速放緩，庫存去化速度減緩，整體營業收入大幅下滑所致。
3. 獲利能力各比率減少：係因本期稅後虧損。
4. 現金流量比率減少：係因本期營業活動淨現金流入減少。
5. 現金流量允當比率增加：係因最近五年度累計資本支出及存貨增額金額相較減少。
6. 現金再投資比率減少：係因本期營業活動淨現金入減少。
7. 營運槓桿度減少：主要係本期營業淨損失。
8. 財務槓桿度減少：主要係本期營業淨損失。

註 1：上開財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：上開財務資料係經會計師核閱。

註 3：每股盈餘係依當年度流通在外加權平均股數追溯調整計算。

(二) 財務分析-個體財務報告

分析項目 \ 年 度		最近五年度財務分析 (註 1)					113 年 第一季
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	46.41	48.38	42.93	42.63	43.40	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	179.56	195.24	181.72	198.96	199.72	-
償債能力 (%)	流動比率	194.74	179.95	190.49	205.53	244.38	-
	速動比率	111.58	128.68	108.12	101.76	123.57	-
	利息保障倍數	0.54	90.93	(3.39)	4.93	(15.74)	-
經營能力	應收款項週轉率 (次)	4.84	4.63	4.21	4.35	4.27	-
	平均收現日數	75	79	87	84	85	-
	存貨週轉率 (次)	3.39	3.07	3.20	2.66	2.06	-
	應付款項週轉率 (次)	8.82	8.47	8.70	8.79	9.32	-
	平均銷貨日數	108	119	114	137	177	-
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.85	1.58	1.69	1.85	1.44	-
	總資產週轉率 (次)	0.77	0.61	0.64	0.72	0.55	-
獲利能力	資產報酬率 (%)	0.21	11.89	(1.35)	1.82	(6.63)	-
	權益報酬率 (%)	(0.30)	22.08	(2.91)	2.59	(12.34)	-
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	(0.41)	25.58	(2.85)	3.64	(15.99)	-
	純益率 (%)	(0.21)	19.05	(2.46)	2.06	(12.72)	-
	每股盈餘 (元) (註 2)	(0.03)	2.43	(0.38)	0.33	(1.50)	-
現金流量 (%)	現金流量比率	20.64	16.92	(15.69)	26.91	14.12	-
	現金流量允當比率	118.72	117.33	37.57	47.68	58.72	-
	現金再投資比率	4.27	4.62	(4.97)	5.32	1.63	-
槓桿度	營運槓桿度	15.11	(0.10)	(1.80)	20.84	(0.01)	-
	財務槓桿度	(10.28)	(0.94)	0.89	(3.51)	(0.93)	-

最近兩年度各項財務比例變動大於 20%之原因說明如下：

1. 利息保障倍數減少：係因本期稅前虧損。
2. 經營能力各比率減少：主要係 112 年度市場需求快速放緩，庫存去化速度減緩，整體營業收入大幅下滑所致。
3. 獲利能力各比率減少：係因本期稅後虧損。
4. 現金流量比率減少：係因本期營業活動淨現金流入減少。
5. 現金流量允當比率增加：係因最近五年度累計資本支出及存貨增額金額相較減少。
6. 現金再投資比率減少：係因本期營業活動淨現金入減少。
7. 營運槓桿度減少：主要係本期營業淨損失。
8. 財務槓桿度減少：主要係本期營業淨損失。

註一：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註二)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註三)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註四)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註二：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註三：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註四：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註五：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

三晃股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司一一二年度營業報告書、合併財務報表、個體財務報表及虧損撥補議案等，其中合併財務報表及個體財務報表業經安永聯合會計師事務所陳明宏、黃子評會計師查核完竣並出具查核報告書。上述營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條規定，繕具報告，報請 鑒核。

此致

本公司一一三年股東常會

三晃股份有限公司

審計委員會召集人：鄒炎崇



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 五 日

股票代碼：1721

三晃股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

公司地址：台中市西區中興街229號5樓

公司電話：(04)2321-5616

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4 - 7
五、合併資產負債表	8 - 9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12 - 13
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 - 17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17 - 37
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37 - 39
(六) 重要會計項目之說明	39 - 62
(七) 關係人交易	62 - 63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	64 - 74
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	74 - 75
2. 轉投資事業相關資訊	75 - 76
3. 大陸投資資訊	76
4. 主要股東資訊	76
(十四) 部門資訊	77

聲 明 書

本公司民國一一二年度（自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

三 晃 股 份 有 限 公 司



董 事 長：黃 亭 棣



中華民國一一三年三月五日

會計師查核報告

三晃股份有限公司 公鑒：

查核意見

三晃股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達三晃股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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合併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，與三晃股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對三晃股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

應收帳款減損

截至民國一十二年十二月三十一日，三晃股份有限公司及其子公司應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為新台幣 410,129 仟元及 1,710 仟元，應收帳款淨額占合併資產總額 11%，對於三晃股份有限公司及其子公司係屬重大。應收帳款備抵損失評估所採用的政策涉及管理階層之重大判斷，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。本會計師查核程序包括(但不限於)，瞭解並測試管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制的有效性；評估管理階層制定備抵損失提列政策之合理性，包括瞭解管理階層依歷史經驗、現時市場情況及預測未來經濟狀況評估預期損失率之相關資料；檢視期末準備矩陣，個別信用群組分類是否適當、評估管理階層之預期信用損失損失率合理性，並重新計算提列應收帳款備抵損失之正確性；針對較長天期之應收帳款評估個別應收帳款減損之合理性及期後收款情形。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中應收帳款有關揭露的適當性。

存貨評價

截至民國一十二年十二月三十一日，三晃股份有限公司及其子公司存貨淨額為新台幣 879,655 仟元，占資產總額 23%，其中備抵存貨跌價及呆滯損失估列主要為原料及製成品之存貨。其存貨評價主要係依產品物理特性對於品質的影響及未來特定期間內產品之需求為估計基礎，由於備抵存貨跌價及呆滯損失估計涉及管理階層之重大判斷，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解管理階層針對呆滯及過時存貨所建立之內部控制；評估管理階層制定存貨評價政策之依據；選擇重大庫存地點執行觀察存貨盤點；測試存貨庫齡表之存貨庫齡區間正確性；選取樣本執行存貨成本價格測試；抽核存貨之進貨和銷貨相關憑證，以評估存貨淨變現價值合理性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中存貨有關揭露的適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估三晃股份有限公司及其子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三晃股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

三晃股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對三晃股份有限公司及其子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，以及使三晃股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併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三晃股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對三晃股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併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。

其他

三晃股份有限公司已編製民國一一二年及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1060027042號

金管證審字第1030025503號

陳明宏

陳明宏



會計師：

黃子評

黃子評



中華民國一一三年三月五日

三晃股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

(金額均以新臺幣仟元為單位)

資 產			一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$517,747	14	\$453,978	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四及六.2	2,000	-	100,000	3
1150	應收票據淨額	四及六.13	25,495	1	17,653	-
1170	應收帳款淨額	四、六.3及13	408,419	11	550,864	13
130x	存貨	四及六.4	879,655	23	1,062,167	26
1410	預付款項		52,726	1	62,505	1
1470	其他流動資產	十二	1,804	-	1,035	-
11xx	流動資產合計		1,887,846	50	2,248,202	54
	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	四及十三	98,719	3	95,066	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四、六.2及八	2,800	-	2,800	-
1550	採用權益法之投資	四及六.5	-	-	6,455	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	1,477,896	40	1,556,541	37
1755	使用權資產	四、六.14及七	93,501	3	94,730	2
1780	無形資產	四	2,049	-	15,117	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	81,169	2	77,300	2
1915	預付設備款		61,972	2	60,584	1
1975	淨確定福利資產-非流動	四及六.10	1,648	-	-	-
1990	其他非流動資產	四	16,066	-	27,461	2
15xx	非流動資產合計		1,835,820	50	1,936,054	46
1xxx	資產總計		\$3,723,666	100	\$4,184,256	100

(接下頁)

董事長：黃亭棟



經理人：張俊彬



會計主管：王聖惠



三晃股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

(金額均以新臺幣仟元為單位)

負 債 及 權 益			一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附註	金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.7	\$162,912	4	\$298,991	7
2130	合約負債-流動	四及六.12	25,305	1	81,489	2
2150	應付票據		226	-	281	-
2170	應付帳款		184,919	5	297,186	7
2200	其他應付款	六.8	168,909	5	176,227	4
2230	本期所得稅負債	四	-	-	11,518	-
2280	租賃負債-流動	四、六.14及七	33,539	1	28,948	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.9	195,927	5	191,470	5
2399	其他流動負債	十二及十三	206	-	1,283	-
21xx	流動負債合計		771,943	21	1,087,393	26
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.9	712,655	19	555,448	13
2570	遞延所得稅負債	四及六.18	72,514	2	74,746	2
2580	租賃負債-非流動	四、六.14及七	58,859	2	64,453	2
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.10	-	-	4,170	-
25xx	非流動負債合計		844,028	23	698,817	17
2xxx	負債總計		1,615,971	44	1,786,210	43
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.11				
3110	普通股股本		1,848,841	50	1,848,841	44
3200	資本公積	六.11	42,255	1	42,255	1
3300	保留盈餘	六.11				
3310	法定盈餘公積		86,893	2	80,019	2
3320	特別盈餘公積		3,366	-	1,205	-
3350	未分配盈餘		125,782	3	429,092	10
	保留盈餘合計		216,041	5	510,316	12
3400	其他權益		558	-	(3,366)	-
3500	庫藏股票		-	-	-	-
31xx	母公司業主權益合計		2,107,695	56	2,398,046	57
36xx	非控制權益	六.11	-	-	-	-
3xxx	權益總計		2,107,695	56	2,398,046	57
	負債及權益總計		\$3,723,666	100	\$4,184,256	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亭棟



經理人：張俊彬



會計主管：王聖惠



三晃股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一二年及一一年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.12及七	\$2,185,671	100	\$3,008,554	100
5000	營業成本	六.15	(2,247,941)	(103)	(2,752,806)	(91)
5900	營業毛(損)利		(62,270)	(3)	255,748	9
6000	營業費用	六.15				
6100	推銷費用		(59,332)	(3)	(79,042)	(3)
6200	管理費用		(90,789)	(4)	(97,345)	(3)
6300	研究發展費用		(47,468)	(2)	(49,847)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.13	(175)	-	3,048	-
	營業費用合計		(197,764)	(9)	(223,186)	(8)
6900	營業(損失)利益		(260,034)	(12)	32,562	1
7000	營業外收入及支出	六.16及七				
7100	利息收入		3,069	-	1,296	-
7010	其他收入		9,692	-	13,043	-
7020	其他利益及損失		(28,764)	(1)	47,464	2
7050	財務成本		(20,063)	(1)	(17,130)	(1)
7060	採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額淨額	四及六.5	(50)	-	(5,763)	-
	營業外收入及支出合計		(36,116)	(2)	38,910	1
7900	稅前淨(損)利		(296,150)	(14)	71,472	2
7950	所得稅利益(費用)	四及六.18	18,183	1	(10,142)	-
8200	本期淨(損)利		(277,967)	(13)	61,330	2
8300	其他綜合損益	六.17				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		2,591	-	9,261	-
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利益(損失)		3,653	-	(2,893)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(411)	-	(1,852)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8370	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—可能重分類至損益之項目		473	-	915	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(202)	-	(183)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		6,104	-	5,248	-
8500	本期綜合損益總額		<u>\$(271,863)</u>	<u>(13)</u>	<u>\$66,578</u>	<u>2</u>
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主	四及六.19	<u>\$(277,967)</u>		<u>\$61,330</u>	
8620	非控制權益		<u>-</u>		<u>-</u>	
			<u>\$(277,967)</u>		<u>\$61,330</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		<u>\$(271,863)</u>		<u>\$66,578</u>	
8720	非控制權益		<u>-</u>		<u>-</u>	
			<u>\$(271,863)</u>		<u>\$66,578</u>	
	每股(虧損)盈餘(元)	四及六.19				
9750	基本每股(虧損)盈餘		<u>\$(1.50)</u>		<u>\$0.33</u>	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		<u>\$(1.50)</u>		<u>\$0.33</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亭棟



經理人：張俊彬



會計主管：王聖惠



三晃股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新臺幣千元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	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(損)益							
A1 民國111年1月1日餘額	六.11	\$80,019	\$5,624	\$355,934	\$1,003	\$(202)				\$(40,786)	\$2,331,468	\$121	\$2,331,589
B17 民國110年度盈餘提撥及分配：特別盈餘公積迴轉													
D1 民國111年度淨利	六.17			4,419							61,330	-	61,330
D3 民國111年度稅後其他綜合損益				7,409	732	(2,893)					5,248	-	5,248
D5 本期綜合損益總額				68,739	732	(2,893)					66,578	-	66,578
L3 庫藏股註銷										40,786			
M7 對子公司所有權益變動												(121)	(121)
Z1 民國111年12月31日餘額		\$80,019	\$1,205	\$429,092	\$(271)	\$(3,095)				\$-	\$2,398,046	\$-	\$2,398,046
A1 民國112年1月1日餘額	六.11	\$80,019	\$1,205	\$429,092	\$(271)	\$(3,095)				\$-	\$2,398,046	\$-	\$2,398,046
B1 民國111年度盈餘提撥及分配：提列法定盈餘公積	六.11	6,874	2,161	(6,874)									
B3 提列特別盈餘公積				(2,161)									
B5 普通股現金股利				(18,488)							(18,488)		(18,488)
D1 民國112年度淨損	六.17			(277,967)	271						(277,967)	-	(277,967)
D3 民國112年度稅後其他綜合損益				2,180	271	3,653					6,104	-	6,104
D5 本期綜合損益總額				(275,787)	271	3,653					(271,863)	-	(271,863)
Z1 民國112年12月31日餘額		\$86,893	\$3,366	\$125,782	\$-	\$558				\$-	\$2,107,695	\$-	\$2,107,695

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亭傑

經理人：張俊彬

會計主管：王聖惠



三晃股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一二年及一〇一一年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新臺幣仟元為單位)

代碼	項 目	一一二年度	一一一年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	\$(296,150)	\$71,472
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用(含帳列其他利益及損失)	253,212	258,979
A20200	攤銷費用(含帳列其他費用)	8,539	7,040
A20300	預期信用減損損失(利益)	175	(3,048)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(1,086)	1,516
A20900	利息費用	20,063	17,130
A21200	利息收入	(3,069)	(1,296)
A21300	股利收入	(5,579)	(10,195)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	50	5,763
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	476	3,137
A23200	處分採用權益法之投資損失	3,182	-
A23700	非金融資產減損損失	11,164	-
A29900	其他	94	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據(增加)減少	(7,842)	14,215
A31150	應收帳款減少	141,087	189,056
A31200	存貨減少(增加)	182,512	(248,826)
A31230	預付款項減少(增加)	9,779	(1,243)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,130)	535
A32125	合約負債(減少)增加	(56,184)	77,270
A32130	應付票據減少	(55)	(178)
A32150	應付帳款減少	(112,267)	(31,314)
A32180	其他應付款減少	(12,175)	(41,008)
A32230	其他流動負債增加(減少)	9	(126)
A32240	淨確定福利負債-非流動減少	(3,227)	(2,977)
A33000	營運產生之現金流入	131,578	305,902
A33100	收取之利息	3,352	1,001
A33200	收取之股利	5,579	10,195
A33300	支付之利息	(20,806)	(15,893)
A33500	支付之所得稅	30	(7,061)
AAAA	營業活動之淨現金流入	119,733	294,144

(接下頁)

董事長：黃亭棟



經理人：張俊彬



會計主管：王聖惠



三晃股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新臺幣仟元為單位)

代碼	項 目	一一二年度	一一一年度
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,000)	(100,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	100,000	-
B01900	處分採用權益法之投資	1,715	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(80,352)	(75,721)
B02800	處分不動產、廠房及設備	236	1,099
B04500	取得無形資產	(782)	(4,672)
B06800	其他非流動資產減少	6,724	5,465
B07100	預付設備款增加	(53,175)	(65,341)
B07600	收取之股利	1,981	664
BBBB	投資活動之淨現金流出	(25,653)	(238,506)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	457,905	1,085,633
C00200	短期借款減少	(593,984)	(1,082,363)
C01600	舉借長期借款	492,633	320,000
C01700	償還長期借款	(330,969)	(274,374)
C04020	租賃負債本金償還	(37,408)	(33,657)
C04400	其他非流動負債減少	-	(75)
C04500	發放現金股利	(18,488)	-
C05800	非控制權益變動	-	(121)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(30,311)	15,043
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
EEEE	本期現金及約當現金增加數	63,769	70,681
E00100	期初現金及約當現金餘額	453,978	383,297
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$517,747	\$453,978

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亭棟



經理人：張俊彬



會計主管：王聖惠



三晃股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一二年一月一日至十二月三十一日
及一一一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

三晃股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國六十三年十二月，主要業務為以下產品之製造加工買賣暨有關原料產品之進出口貿易及有關業務之經營投資等：

1. 植物及環境保護用藥；
2. 特用化學品：交聯劑、無鹵阻燃劑、電子化學品、抗氧化劑；
3. 高分子產品：接著劑、消光劑、亮光劑、熱可塑性聚氨脂、熱可塑性彈性體；
4. 紫外線吸收劑。

本公司股票自民國八十五年五月起在台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於台中市大里區仁化里仁美路139號。並已於民國一〇九年四月三十日奉經濟部核准變更營業地址至台中市西區中興街229號5樓。

本公司於民國一〇五年三月三十日合併國慶化學股份有限公司(以下簡稱國慶公司)，國慶公司設立於民國六十六年四月，主要業務為各種植物保護用藥原體、特用化學品及塑膠原料等之製造加工及買賣。於民國九十八年十月登錄為興櫃股票。本公司為整合資產設備、生產研發、行銷通路及產品組合，以提升效率及競爭力與國慶公司合併，以本公司為存續公司，概括承受國慶公司所有資產負債及一切權利義務。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告業經董事會於民國一一三年三月五日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

- (1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

- (2) 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

- (3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

- (4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 113 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第 21 號之修正)	民國 114 年 1 月 1 日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及111年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國111年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第 21 號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告係依據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國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力（亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利）
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴露或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產（包括商譽）和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益或直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列任何利益或虧損為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			112.12.31	111.12.31
本公司	助福社會企業股份有限公司 (助福公司)(註)	飲料店業	-	-
本公司	國慶開發股份有限公司 (國慶開發公司)	化學溶劑、工業添加劑、 其他化學原材料及其製 品批發	100%	100%

註：該公司於民國111年3月31日匯回剩餘投資款，並於民國112月4月14清算完結。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包含合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)，取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式。
- B. 金融資產之合約現金流量特性。

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- B. 貨幣時間價值。
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)。

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分（例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本），除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料－以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品－包括直接原料、直接人工及製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，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。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資 產 項 目	耐用年限
土地改良物	7 ～ 20年
房屋及建築	2 ～ 60年
機器設備	2 ～ 25年
運輸設備	5 ～ 8年
其他設備	2 ～ 20年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列營業外損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

18. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

19. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

20. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，其銷售商品之交易，以合約敘明之價格為基礎認列收入，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供履約之義務，故認列為合約負債。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

21. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

22. 所得稅

所得稅費用（利益）係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤既不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 應收帳款-減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六.3及13。

(2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六.4。

(3) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法（例如現金流量折現模式）或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(4) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六.10。

(5) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$102	\$100
零 用 金	250	250
銀行存款	517,395	453,628
合 計	<u>\$517,747</u>	<u>\$453,978</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
三個月以上之定期存款	\$2,000	\$100,000
質押定期存款	2,800	2,800
小 計	4,800	102,800
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$4,800</u>	<u>\$102,800</u>
流 動	\$2,000	\$100,000
非 流 動	2,800	2,800
合 計	<u>\$4,800</u>	<u>\$102,800</u>

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之情況詳附註八，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收帳款淨額

	112.12.31	111.12.31
應收帳款(總額)	\$410,129	\$551,217
減：備抵損失	(1,710)	(353)
應收帳款淨額	<u>\$408,419</u>	<u>\$550,864</u>

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至150天。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收帳款帳面金額，經評估其收現可能性高，有關民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

應收帳款確定無法收回者，已轉列催收款項並提列100%備抵損失，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，轉列金額分別為26,981仟元及28,163仟元

4. 存貨

	112.12.31	111.12.31
原 料	\$291,578	\$411,426
在 製 品	74,793	20,761
製 成 品	506,684	626,649
商 品	6,600	3,331
淨 額	<u>\$879,655</u>	<u>\$1,062,167</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為2,247,941仟元及2,752,806仟元，包括存貨跌價損失分別為7,274仟元及37,003仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
Power Rich International Ltd. (Power Rich)	\$ -	-	\$3,411	30.00%
國智生化股份有限公司 (國智生化公司)	-	-	3,044	49.00%

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
三晃生物科技股份有限公司 (三晃生物公司)	-	22.32%	-	22.32%
晟琦科技股份有限公司 (晟琦科技公司)	-	41.00%	-	41.00%
合 計	\$ -		\$6,455	

本集團對三晃生物公司及晟琦科技公司之投資，因其皆為長期虧損之公司，截至民國一一二年十二月三十一日止持有之帳面價值為0元，故停止認列進一步損失之份額。

本集團於民國一一二年十一月處分國智生化公司之投資，其出售價款為1,715仟元；本集團於民國一一二年十一月對於Power Rich之投資喪失重大影響力，故自喪失重大影響力之日起，轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動項下。

(1)民國一一二年度及一一一年度所認列之投資(損)益明細如下：

	112年度	111年度
Power Rich	\$(3,884)	\$(7,964)
國智生化公司	3,834	2,201
合 計	\$(50)	\$(5,763)

(2)民國一一二年度及一一一年度所認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額明細如下：

	112 年度	111 年度
Power Rich	\$473	\$915

(3)投資關聯企業

本集團對國智生化公司之投資對本集團並非重大，故依被投資公司同期間之財務報表認列為依據。前述投資關聯企業於民國一一二年及一一一年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

112.1.1-112.12.31								
	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成本:</u>								
112.1.1	\$465,109	\$3,083	\$996,770	\$2,496,797	\$16,240	\$329,640	\$1,180	\$4,308,819
增添	-	-	11,245	62,211	111	12,385	-	85,952
處分	-	-	(405)	(10,898)	-	(3,634)	-	(14,937)
重分類	-	-	3,929	46,572	-	2,466	(1,180)	51,787
112.12.31	\$465,109	\$3,083	\$1,011,539	\$2,594,682	\$16,351	\$340,857	\$ -	\$4,431,621
<u>折舊及減損:</u>								
112.1.1	\$ -	\$2,179	\$545,337	\$1,953,624	\$11,590	\$239,548	\$ -	\$2,752,278
折舊	-	132	45,651	148,448	864	20,577	-	215,672
處分	-	-	(405)	(10,219)	-	(3,601)	-	(14,225)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
112.12.31	\$ -	\$2,311	\$590,583	\$2,091,853	\$12,454	\$256,524	\$ -	\$2,953,725
111.1.1-111.12.31								
	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成本:</u>								
111.1.1	\$465,109	\$3,083	\$967,406	\$2,456,759	\$16,485	\$317,093	\$6,914	\$4,232,849
增添	-	-	12,669	50,097	301	9,466	-	72,533
處分	-	-	(5,695)	(26,314)	(675)	(13,389)	-	(46,073)
重分類	-	-	22,390	16,255	129	16,470	(5,734)	49,510
111.12.31	\$465,109	\$3,083	\$996,770	\$2,496,797	\$16,240	\$329,640	\$1,180	\$4,308,819
<u>折舊及減損:</u>								
111.1.1	\$ -	\$2,047	\$501,714	\$1,821,435	\$11,424	\$231,871	\$ -	\$2,568,491
折舊	-	132	49,095	154,756	841	20,800	-	225,624
處分	-	-	(5,472)	(22,567)	(675)	(13,123)	-	(41,837)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
111.12.31	\$ -	\$2,179	\$545,337	\$1,953,624	\$11,590	\$239,548	\$ -	\$2,752,278
<u>淨帳面金額:</u>								
112.12.31	\$465,109	\$772	\$420,956	\$502,829	\$3,897	\$84,333	\$ -	\$1,477,896
111.12.31	\$465,109	\$904	\$451,433	\$543,173	\$4,650	\$90,092	\$1,180	\$1,556,541

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本集團民國一一二年度及一一一年度均未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。
- (2) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調設備及電梯等，並分別按其耐用年限60年、5年及15年提列折舊；機器設備主要為新式製程設備、配管工程設備及擴產之設備等，分別按其耐用年限10年、5年及7年提列折舊。
- (3) 由於法令限制，本集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額皆為7,011仟元，並已就各該土地取得設定他項權利證明書。
- (4) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

7. 短期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$162,912	\$298,991
	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款利率區間	1.70%~6.71%	1.34%~6.18%

本集團截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為755,572仟元及704,791仟元。

8. 其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付薪資及獎金	\$68,775	\$74,986
應付整治計畫費用	29,608	32,989
應付設備款	8,631	3,031
應付員工酬勞	-	2,104
應付董事酬勞	-	701
其 他	61,895	62,416
合 計	\$168,909	\$176,227

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 長期借款

(1)民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日之長期借款餘額明細如下：

借款性質	債權人	112.12.31	111.12.31	償還期間及辦法
擔保借款	兆豐國際商業銀行	\$ -	\$92,650	自民國一〇五年十二月二十六日至一一三年十二月二十六日，每三個月為一期，分三十三期攤還。
擔保借款	第一商業銀行	33,280	66,640	自民國一十一年三月二十四日至一一三年十二月二十四日，每三個月為一期，分十二期攤還。
擔保借款	第一商業銀行	49,960	83,320	自民國一十一年八月五日至一一四年五月五日，每三個月為一期，分十二期攤還。
擔保借款	第一商業銀行	100,000	100,000	自民國一十四年一月七日至一一六年十月七日，每三個月為一期，分十二期攤還。
信用借款	彰化商業銀行	28,125	50,625	自民國一十〇年六月二十四日至一一四年三月二十四日，每三個月為一期，分十六期攤還。
信用借款	兆豐國際商業銀行	-	70,850	自民國一〇五年十二月二十六日至一一三年十二月二十六日，每三個月為一期，分三十三期攤還。
信用借款	台北富邦銀行	17,500	27,500	自民國一〇九年十二月一日至一一四年九月一日，每三個月為一期，分二十期攤還。
信用借款	王道商業銀行	24,111	31,000	自民國一十二年七月十五日至一一四年七月十五日，每三個月為一期，分九期攤還。
信用借款	王道商業銀行	69,223	89,000	自民國一十二年七月十五日至一一四年七月十五日，每三個月為一期，分九期攤還。
信用借款	合作金庫銀行	-	35,333	自民國一〇九年三月二十一日至一一二年十二月二十一日，於民國一〇九年五月八日償還 55,000 仟元，每三個月為一期，分十六期攤還。
信用借款	合作金庫銀行	93,750	100,000	自民國一十二年十一月十九日至一一六年八月十九日，每三個月為一期，分十六期攤還。
信用借款	華南商業銀行	100,000	-	自民國一十三年十二月二十六日至一一七年九月二十六日，每三個月為一期，分十六期攤還。
擔保借款	台灣銀行	50,000	-	自民國一十三年六月二十九日至一一九年三月二十九日，每三個月為一期，分二十四期攤還。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款性質	債權人	112.12.31	111.12.31	償還期間及辦法
擔保借款	兆豐國際商業銀行	300,000	-	自民國一一四年十二月二十六日至一二二年十二月二十六日，每三個月為一期，分三十三期攤還。
信用借款	玉山銀行	16,900	-	自民國一一三年一月二十五日至一一七年十月二十五日，每三個月為一期，分二十期攤還。
信用借款	玉山銀行	9,200	-	自民國一一三年一月二十五日至一二二年十月二十五日，每三個月為一期，分四十期攤還。
信用借款	玉山銀行	16,533	-	自民國一一三年一月二十五日至一二二年十月二十五日，每三個月為一期，分四十期攤還。
小計		908,582	746,918	
減：一年內到期之長期借款		(195,927)	(191,470)	
一年以上到期之長期借款		\$712,655	\$555,448	
		112.12.31	111.12.31	
借款利率區間		1.88%~2.30%	1.51%~1.83%	

(2)本集團與銀行之借款擔保情形，請參閱附註八。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本集團每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本集團業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為17,419仟元及17,757仟元。

確定福利計畫

本集團依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)服務年資每滿一年給予兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本集團依勞動基準法規定按月就薪資總額6.6%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本集團於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提足其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一二年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥3,475仟元。

截至民國一一二年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於7年後到期。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$232	\$356
淨確定福利負債(資產)之淨利息	30	103
清償利益	(155)	-
合 計	<u>\$107</u>	<u>\$459</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$64,358	\$67,533
計畫資產之公允價值	(66,006)	(63,363)
淨確定福利(資產)負債之帳列數	<u>\$(1,648)</u>	<u>\$4,170</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111.1.1	\$78,306	\$(61,898)	\$16,408
當期服務成本	356	-	356
利息費用(收入)	542	(439)	103
小 計	<u>79,204</u>	<u>(62,337)</u>	<u>16,867</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	13	-	13
財務假設變動產生之精算損益	(3,147)	-	(3,147)
經驗調整	(723)	-	(723)
確定福利資產再衡量數	-	(5,404)	(5,404)
小 計	<u>(3,857)</u>	<u>(5,404)</u>	<u>(9,261)</u>
支付之福利	(7,814)	7,814	-
雇主提撥數	-	(3,436)	(3,436)
111.12.31	<u>67,533</u>	<u>(63,363)</u>	<u>4,170</u>
當期服務成本	232	-	232
清償利益	(155)	-	(155)
利息費用(收入)	834	(804)	30
小 計	<u>68,444</u>	<u>(64,167)</u>	<u>4,277</u>

確定福利負債/資產再衡量數：

人口統計假設變動產生之精算損益	(5)	-	(5)
-----------------	-----	---	-----

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
財務假設變動產生之精算損益	247	-	247
經驗調整	(2,237)	-	(2,237)
確定福利資產再衡量數	-	(596)	(596)
小計	(1,995)	(596)	(2,591)
清償或縮減支付數	(2,091)	2,091	-
雇主提撥數	-	(3,334)	(3,334)
112.12.31	\$64,358	\$(66,006)	\$(1,648)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.20%	1.25%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$ -	\$1,162	\$ -	\$1,360
折現率增加0.10%	-	469	-	549
折現率減少0.10%	475	-	556	-
折現率減少0.25%	1,198	-	1,404	-
預期薪資增加0.25%	1,185	-	1,390	-
預期薪資減少0.25%	-	1,156	-	1,354

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

11.權益

(1) 普通股

本公司民國一一年一月一日之額定股本為 2,500,000 仟元，每股面額 10 元，分為 250,000 仟股，已發行 188,995 仟股，實收資本額為 1,889,952 仟元。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一〇年十二月十六日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷，減資基準日為民國一一二一一一年一月十九日，減資金額 41,111 仟元，消除股份 4,111 仟股，並已於民國一一一年二月七日完成變更登記。

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司之額定股本皆為 2,500,000 仟元，每股面額 10 元，已發行股數皆為 184,884 仟股，實收資本額皆為 1,848,841 仟元。

本公司於民國九十六年八月、民國一〇一年五月及十二月依據證券交易法第四十三條之六規定分別辦理私募普通股 30,000 仟股、5,000 仟股及 5,000 仟股，其增資基準日分別為民國九十六年八月七日、民國一〇一年十月三十日及十二月五日。前述私募普通股於民國九十八年十月因辦理減資彌補虧損依持股比例註銷股份 12,449 仟股、於民國一〇五年三月因合併而銷除私募普通股 5,000 仟股及於民國一〇九年十二月因辦理現金減資退還股東股本依持股比例註銷股份 3,383 仟股。

上述私募有價證券及其後續配股依證券交易法第四十三條之八第一項第三款自私募有價證券交付日(民國九十六年十月二十六日、民國一〇一年十二月五日及民國一〇二年一月十日)起持有三年後，依據證券交易法等相關規定向主管機關申請核准後，始得於公開市場上自由轉讓。

截至民國一一二年十二月三十一日止，私募普通股流通在外股數為 19,168 仟股，每股面額 10 元，尚未辦理公開發行程序。

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補虧損外不得另外使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。資本公積明細如下：

	112.12.31	111.12.31
庫藏股票交易	\$25,170	\$25,170
合併溢額	15,188	15,188
對子公司所有權權益變動	1,897	1,897
合 計	<u>\$42,255</u>	<u>\$42,255</u>

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- ① 提繳稅捐
- ② 彌補虧損
- ③ 提存百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。
- ④ 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- ⑤ 餘額併同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

分配股利之政策，須配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中每年發放之現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之二十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1100150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、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分派盈餘。本公司未有首次採用而需提列特別盈餘公積之情形，故此函令對本公司無影響。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司分別於民國一一三年三月五日及民國一一二年六月十四日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一年度盈餘提撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘提撥及分配案		每股股利(元)	
	一一二年度	一一一年度	一一二年度	一一一年度
法定盈餘公積	\$ -	\$6,874		
特別盈餘公積				
之提列(迴轉)	(3,366)	2,161		
普通股現金股利	-	18,488	\$ -	\$0.1

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.15。

(4) 非控制權益

	112年度	111年度
期初餘額	\$ -	\$121
歸屬於非控制權益之本期淨損	-	-
對子公司所有權權益變動	-	(121)
期末餘額	\$ -	\$ -

12.營業收入

本集團主係銷售產製之商品，民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	112年度	111年度
商品銷售收入	\$2,185,671	\$3,008,554

本集團係於商品之控制移轉與買方時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
銷售商品	<u>\$25,305</u>	<u>\$81,489</u>	<u>\$4,219</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$(81,489)	\$(4,219)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	25,305	81,489

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此情事。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

13.預期信用減損損失

	112年度	111年度
營業費用—預期信用減損利益(損失)		
應收帳款	<u>\$(175)</u>	<u>\$3,048</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款及催收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

112.12.31

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-90天	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$418,527	\$17,097	\$ -	\$ -	\$ -	\$26,981	\$462,605
損失率	-%	5-10%	15-20%	40-60%	70-90%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(1,710)	-	-	-	(26,981)	(28,691)
帳面金額	\$418,527	\$15,387	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$433,914

111.12.31

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-90天	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$565,343	\$3,527	\$ -	\$ -	\$ -	\$28,163	\$597,033
損失率	-%	5-10%	15-20%	40-60%	70-90%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(353)	-	-	-	(28,163)	(28,516)
帳面金額	\$565,343	\$3,174	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$568,517

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一二年度及一一一年度之應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	催收款項	合計
112.1.1	\$ -	\$353	\$28,163	\$28,516
本期增加(迴轉)金額	-	1,357	(1,182)	175
轉(出)入	-	-	-	-
112.12.31	\$ -	\$1,710	\$26,981	\$28,691
111.1.1	\$ -	\$17,885	\$13,679	\$31,564
本期增加(迴轉)金額	-	(1,774)	(1,274)	(3,048)
轉(出)入	-	(15,758)	15,758	-
111.12.31	\$ -	\$353	\$28,163	\$28,516

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於2年至10年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

成本:

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
112.1.1	\$85,232	\$91,263	\$3,125	\$664	\$180,284
增添	1,837	37,987	2,478	-	42,302
處分	(237)	(43,811)	(2,426)	(556)	(47,030)
112.12.31	<u>\$86,832</u>	<u>\$85,439</u>	<u>\$3,177</u>	<u>\$108</u>	<u>\$175,556</u>

累計折舊及減損:

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
112.1.1	\$34,293	\$48,844	\$1,896	\$521	\$85,554
折舊	10,012	26,122	1,316	90	37,540
處分	(237)	(37,866)	(2,426)	(510)	(41,039)
112.12.31	<u>\$44,068</u>	<u>\$37,100</u>	<u>\$786</u>	<u>\$101</u>	<u>\$82,055</u>

成本:

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
111.1.1	\$84,450	\$91,131	\$7,637	\$894	\$184,112
增添	782	21,903	699	-	23,384
處分	-	(21,771)	(5,211)	(230)	(27,212)
111.12.31	<u>\$85,232</u>	<u>\$91,263</u>	<u>\$3,125</u>	<u>\$664</u>	<u>\$180,284</u>

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

累計折舊及減損：

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
111.1.1	\$25,146	\$47,936	\$5,716	\$613	\$79,411
折舊	9,147	22,679	1,391	138	33,355
處分	-	(21,771)	(5,211)	(230)	(27,212)
111.12.31	<u>\$34,293</u>	<u>\$48,844</u>	<u>\$1,896</u>	<u>\$521</u>	<u>\$85,554</u>

淨帳面金額：

112.12.31	<u>\$42,764</u>	<u>\$48,339</u>	<u>\$2,391</u>	<u>\$7</u>	<u>\$93,501</u>
111.12.31	<u>\$50,939</u>	<u>\$42,419</u>	<u>\$1,229</u>	<u>\$143</u>	<u>\$94,730</u>

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
流 動	\$33,539	\$28,948
非 流 動	58,859	64,453
合 計	<u>\$92,398</u>	<u>\$93,401</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六、16(4)財務成本；民國一一二年及一一一年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
土 地	\$10,012	\$9,147
房屋及建築	26,122	22,679
運輸設備	1,316	1,391
其他設備	90	138
合 計	<u>\$37,540</u>	<u>\$33,355</u>

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$3,218	\$6,394

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為42,174仟元及41,377仟元。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112年度			111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	\$270,108	\$88,260	\$358,368	\$281,937	\$92,160	\$374,097
勞健保費用	29,997	9,846	39,843	29,218	8,909	38,127
退休金費用	13,294	4,232	17,526	13,789	4,354	18,143
董事酬金	-	1,685	1,685	-	2,459	2,459
其他員工福利費用	17,316	3,615	20,931	17,949	4,133	22,082
折舊費用	236,195	17,017	253,212	241,456	17,523	258,979
攤銷費用	2,991	3,547	6,538	1,183	4,389	5,572

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥3%為員工酬勞，不高於1%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一二年度因營運虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司於民國一一二年三月十四日經董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞金額分別為2,104仟元及701仟元，實際配發金額與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 營業外收入及支出

(1)利息收入

	112年度	111年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$3,069	\$1,296

(2)其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$5,579	\$10,195
租金收入	572	679
什項收入	3,541	2,169
合 計	\$9,692	\$13,043

(3)其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	\$785	\$52,156
處分不動產、廠房及設備損失	(476)	(3,137)
減損損失－商譽	(11,164)	-
處分投資損失	(3,182)	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益(損失)(註)	1,086	(1,516)
什項支出	(15,813)	(39)
合 計	\$(28,764)	\$47,464

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整所產生。

(4)財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$(18,515)	\$(15,804)
租賃負債之利息	(1,548)	(1,326)
合 計	\$(20,063)	\$(17,130)

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 其他綜合損益組成部分

(1)民國一二二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$2,591	\$ -	\$2,591	\$(411)	\$2,180
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	3,653	-	3,653	-	3,653
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列關聯企業之 其他綜合損益之份額	473	-	473	(202)	271
合 計	<u>\$6,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$6,717</u>	<u>\$(613)</u>	<u>\$6,104</u>

(2)民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$9,261	\$ -	\$9,261	\$(1,852)	\$7,409
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	(2,893)	-	(2,893)	-	(2,893)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列關聯企業之 其他綜合損益之份額	915	-	915	(183)	732
合 計	<u>\$7,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,283</u>	<u>\$(2,035)</u>	<u>\$5,248</u>

18. 所得稅

民國一二二年度及一一一年度所得稅(費用)利益主要組成如下：

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

A. 認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅利益(費用)：		
當期應付所得稅	\$ -	\$(3,854)
以前年度所得稅	11,469	(321)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅	5,949	10,493
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其 迴轉有關之遞延所得稅	765	(16,460)
所得稅利益(費用)	<u>\$18,183</u>	<u>\$(10,142)</u>

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅(費用)利益：		
採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益 之份額	\$(202)	\$(183)
確定福利計畫之再衡量數	(411)	(1,852)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(613)</u>	<u>\$(2,035)</u>

C. 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前(淨損)淨利	<u>\$(296,150)</u>	<u>\$71,472</u>
以母公司法定所得稅率計算之所得稅	\$59,229	\$(14,294)
免稅收益之所得稅影響數	1,499	5,991
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(2,856)	(102)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(28,220)	(1,408)
未分配盈餘稅	-	(8)
以前年度所得稅費用	(11,469)	(321)
認列於損益之所得稅利益(費用)合計	<u>\$18,183</u>	<u>\$(10,142)</u>

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一一二年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
商譽攤銷	\$(2,232)	\$2,232	\$ -	\$ -
備抵存貨跌價損失	23,117	1,455	-	24,572
精算損益變動	497	-	(518)	(21)
土地增值稅	(72,514)	-	-	(72,514)
整治計畫費用	32,029	-	-	32,029
採用權益法認列子公司及關聯 企業之其他綜合損益之份額	95	-	(95)	-
虧損扣抵	17,102	765	-	17,867
其他	4,460	2,262	-	6,722
遞延所得稅利益/(費用)		<u>\$6,714</u>	<u>\$(613)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$2,554</u>			<u>\$8,655</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$77,300</u>			<u>\$81,169</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(74,746)</u>			<u>\$(72,514)</u>

(2) 民國一一一年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
商譽攤銷	\$(2,232)	\$ -	\$ -	\$(2,232)
備抵存貨跌價損失	15,717	7,400	-	23,117
精算損益變動	2,349	-	(1,852)	497
土地增值稅	(72,514)	-	-	(72,514)
整治計畫費用	32,029	-	-	32,029
採用權益法認列子公司及關聯 企業之其他綜合損益之份額	278	-	(183)	95
虧損扣抵	33,562	(16,460)	-	17,102
其他	1,367	3,093	-	4,460
遞延所得稅利益/(費用)		<u>\$(5,967)</u>	<u>\$(2,035)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$10,556</u>			<u>\$2,554</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$85,388</u>			<u>\$77,300</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(74,832)</u>			<u>\$(74,746)</u>

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		112.12.31	111.12.31	
109年	\$163,132	\$86,855	\$86,855	119年
110年	76,486	76,486	76,486	120年
112年	235,814	235,814	-	122年
合 計	<u>\$475,432</u>	<u>\$399,155</u>	<u>\$163,341</u>	

F. 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本集團因非很有可能
有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為79,938仟元
及32,229仟元。

G. 所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核
定情形如下：

	所得稅申報或核定情形
本公司	核定至民國一一〇年度
子公司-助福公司	核定至民國一一〇年度
子公司-國慶開發公司	核定至民國一一〇年度

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利
除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利
除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普
通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

本集團民國一一二年度因營運虧損，故對民國一一二年度之每股盈餘無
稀釋效果。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利(仟元)	<u>\$(277,967)</u>	<u>\$61,330</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>184,884</u>	<u>184,884</u>
歸屬於母公司普通股持有人之基本每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$(1.50)</u>	<u>\$0.33</u>
	112年度	111年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利(仟元)	<u>\$(277,967)</u>	<u>\$61,330</u>
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利(仟元)	<u>\$(277,967)</u>	<u>\$61,330</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>184,884</u>	<u>184,884</u>
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(仟股)	<u>-</u>	<u>142</u>
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>184,884</u>	<u>185,026</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$(1.50)</u>	<u>\$0.33</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
凱棣股份有限公司	本公司之法人董事長
美璽投資股份有限公司	本公司法人董事長代表人為該公司之董事
翹麗投資股份有限公司	本公司法人董事長代表人為該公司之董事

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 租賃-關係人

(1) 租金收入

	112年度	111年度
凱棣股份有限公司	\$549	\$549

本集團出租廠房予本集團之關係人，其租金之決定及收取方式係參酌市場一般條件訂定。

(2) 使用權資產

	112.12.31	111.12.31
美璽投資股份有限公司	\$41,186	\$49,707

(3) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
美璽投資股份有限公司	\$41,942	\$50,410

(4) 利息費用

	112年度	111年度
美璽投資股份有限公司	\$675	\$797

2. 本集團主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$9,764	\$8,739
退職後福利	248	241
合 計	\$10,012	\$8,980

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務 內 容
	112.12.31	111.12.31	
不動產、廠房及設備— 建築物及機器設備	\$498,607	\$446,552	長、短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,800	2,800	天然氣配管保證金
合 計	\$501,407	\$449,352	

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年十二月三十一日止，本集團尚有下列或有負債未列入財務報表中：

1.截至民國一一二年十二月三十一日止，本集團已開立未使用信用狀金額為32,668 仟元。

2.截至民國一一二年十二月三十一日止，帳列預付設備款且已簽訂尚未完成驗收或提供勞務之重要合約，明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	已付設備款	截至112.12.31 未付設備款
甲公司	購置設備	\$39,000	\$32,212	\$6,788

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$98,719	\$95,066
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (帳列其他流動資產)	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	517,395	453,628
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,800	102,800
應收票據	25,495	17,653
應收帳款	408,419	550,864
其他應收款(帳列其他流動資產)	1,164	450
小計	957,273	1,125,395
合計	\$1,055,992	\$1,220,461

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<u>金融負債</u>	112.12.31	111.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$162,912	\$298,991
應付票據及帳款	185,145	297,467
其他應付款	168,909	176,227
長期借款(含一年內到期)	908,582	746,918
租賃負債	92,398	93,401
小計	1,517,946	1,613,004
透過損益按公允價值衡量之金融負債 (帳列其他流動負債)	-	1,086
合計	<u>\$1,517,946</u>	<u>\$1,614,090</u>

2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本集團市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之淨利將分別減少/增加1,642仟元及3,169仟元；權益則無影響。
- (2) 新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之淨利將分別減少/增加308仟元及236仟元；權益則無影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加1,071仟元及1,046仟元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降10%，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之權益將分別增加/減少489仟元及375仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及信用狀等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為67%及54%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.12.31					
短期借款	\$170,084	\$ -	\$ -	\$ -	\$170,084
應付票據及帳款	185,145	-	-	-	185,145
長期借款	199,825	304,442	179,067	283,973	967,307
租賃負債	34,784	37,301	23,158	-	95,243
111.12.31					
短期借款	\$307,029	\$ -	\$ -	\$ -	\$307,029
應付票據及帳款	297,467	-	-	-	297,467
長期借款	194,765	464,207	118,939	-	777,911
租賃負債	30,079	39,864	19,511	6,857	96,311

衍生性金融資產(負債)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.12.31					
流入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
流出	-	-	-	-	-
淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
111.12.31					
流入	\$109,150	\$ -	\$ -	\$ -	\$109,150
流出	(110,236)	-	-	-	(110,236)
淨額	<u>\$(1,086)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(1,086)</u>

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$298,991	\$746,918	\$93,401	\$ -	\$1,139,310
現金流量	(136,079)	161,664	(37,408)	-	(11,823)
非現金流量	-	-	36,405	-	36,405
112.12.31	<u>\$162,912</u>	<u>\$908,582</u>	<u>\$92,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,163,892</u>

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$295,721	\$701,292	\$103,674	\$75	\$1,100,762
現金流量	3,270	45,626	(33,657)	(75)	15,164
非現金流量	-	-	23,384	-	23,384
111.12.31	\$298,991	\$746,918	\$93,401	\$ -	\$1,139,310

7. 金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	交易金額	期間
112.12.31	-	-
111.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金3,302仟元	111年11月10日至112年3月31日
遠期外匯合約	賣出歐元139仟元	111年10月24日至112年1月19日
遠期外匯合約	賣出人民幣1,035仟元	111年12月30日至112年2月24日

9. 公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

112.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$4,888	\$ -	\$93,831	\$98,719
以公允價值衡量之資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

111.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
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	\$3,751	\$ -	\$91,315	\$95,066
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$1,086	\$ -	\$1,086

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
112.1.1	\$91,315
112年1月1日至12月31日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合(損)益(列報於「透過其他 綜合損益按公允價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益」)	2,516
112.12.31	\$93,831
111.1.1	\$93,705
111年1月1日至12月31日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合(損)益(列報於「透過其他 綜合損益按公允價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益」)	(2,390)
111.12.31	\$91,315

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一十二年十二月三十一日：

	重大			輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量之					
金融資產					
股票	資產法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高， 公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對 本集團權益將減少/增加 9,383 仟元

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年十二月三十一日：

	重大			輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量之					
金融資產					
股票	資產法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 9,132 仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
	新 台 幣			新 台 幣		
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$8,336	30.71	\$255,999	\$14,665	30.71	\$450,362
人民幣	7,102	4.33	30,752	5,346	4.41	23,576
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	\$2,991	30.71	\$91,854	\$4,347	30.71	\$133,496

本集團於民國一二年及一一年度之淨外幣兌換利益分別為785仟元及52,156仟元。

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無此事項。

(2) 為他人背書保證：無此事項。

(3) 期末持有有價證券(不包含投資子公司及關聯企業部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期 末				
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允價值	
三晃股份有限公司	股票 慶豐富實業股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	219,666	\$3,365	0.13%	\$4,888	
	凌嘉科技股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	490,794	4,068	0.80%	4,995	
	第一租賃股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	2,852,325	25,930	12.96%	30,875	
	新綜工業股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	100,000	1,000	2.00%	15,461	
	Global Graphene Group, Inc.	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	6,155	16,405	0.87%	-	
	雅藝股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	368,898	4,883	1.85%	-	
	強方科技股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	4,250,000	42,500	5.18%	42,500	
	光炫環工科技股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,000	10	0.01%	-	

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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				
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允價值	
	POWER RICH	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動 減：權益工具未實現評價損益 合 計	1	- 558 \$98,719	0.05%	-	註

註：本公司於民國112年11月對該公司喪失重大影響力，於喪失重大影響力之日起轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。

- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (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：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十二、8。
- (10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此事項。

2. 投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	本公司認 列之投資 (損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Power Rich	安圭拉	投資業務	\$ - (USD 1)	\$30,403 (USD 990,000)	-	-	\$ -	\$ -	\$(3,884)	註 2
本公司	國智生化 公司	台灣	化學原料批發 業、化粧品零售 業及批發業	\$ -	\$490	-	-	-	\$ -	\$3,834	註 3
本公司	三晃生物 公司	台灣	生物技術服務業	\$60,000	\$60,000	1,674,044	22.32%	\$ -	\$ -	\$ -	
本公司	晟琦科技 公司	台灣	合成樹脂及塑膠 製造業	\$14,360	\$14,360	1,640,000	41.00%	\$ -	\$ -	\$ -	
本公司	國慶開發 公司	台灣	化學溶劑、工業 添加劑、其他化 學原材料及其製 品批發	\$2,000	\$2,000	200,000	100%	\$2,555	\$(1,964)	\$(1,964)	
本公司	助福公司	台灣	飲料店業	\$15,200	\$15,200	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	註 1

註1:該公司於民國112年4月14日清算完結。

註2:本公司於民國112年11月對該公司喪失重大影響力，於喪失重大影響力之日起轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。

註3:本公司於民國112年11月出售對該公司之持有投資。

3.大陸投資相關資訊：

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：
無此事項。

4. 主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
美璽投資股份有限公司	16,838,191	9.10%
凱棣股份有限公司	10,801,010	5.84%

三晃股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

1. 部門收入與營運結果

本集團之業務主要為各種植物保護用藥原體、特用化學品及塑膠原料等之製造加工及買賣產品；本集團營運決策者係以單一營運單位覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，而未區分部門別，故為單一營運部門。

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	112年度	111年度
台 灣	\$1,447,821	\$2,046,110
美 洲	254,526	205,512
亞 洲	198,431	327,656
歐 洲	138,110	252,613
其 他	146,783	176,663
合 計	<u>\$2,185,671</u>	<u>\$3,008,554</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(2) 非流動資產：

	112.12.31	111.12.31
台 灣	<u>\$1,651,484</u>	<u>\$1,754,433</u>

3. 重要客戶資訊

無此事項。

股票代碼：1721

三晃股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

公司地址：台中市西區中興街229號5樓

公司電話：(04)2321-5616

個 體 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3 - 6
四、個體資產負債表	7 - 8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11 - 12
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 - 16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17 - 36
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36 - 37
(六) 重要會計項目之說明	38 - 61
(七) 關係人交易	61 - 63
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十) 重大之災害損失	64
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其他	64 - 73
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	73 - 75
2.轉投資事業相關資訊	75
3.大陸投資資訊	76
4.主要股東資訊	76
九、重要會計項目明細表	77 - 86

會計師查核報告

三晃股份有限公司 公鑒：

查核意見

三晃股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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編製，足以允當表達三晃股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一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受託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個體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，與三晃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，對三晃股份有限公司民國一一二年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

應收帳款減損

截至民國一十二年十二月三十一日，三晃股份有限公司應收帳款及備抵損失之帳面金額分別為新台幣 428,084 仟元及 1,710 仟元，應收帳款淨額占資產總額 11%，對於三晃股份有限公司係屬重大。應收帳款備抵損失評估所採用的政策涉及管理階層之重大判斷，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。本會計師查核程序包括(但不限於)，瞭解並測試管理階層針對應收帳款管理所建立之內部控制的有效性；評估管理階層制定備抵損失提列政策之合理性，包括瞭解管理階層依歷史經驗、現時市場情況及預測未來經濟狀況評估預期損失率之相關資料；檢視期末準備矩陣，個別信用群組分類是否適當、評估管理階層之預期信用損失損失率合理性，並重新計算提列應收帳款備抵損失之正確性；針對較長天期之應收帳款評估個別應收帳款減損之合理性及期後收款情形。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六中應收帳款有關揭露的適當性。

存貨評價

截至民國一十二年十二月三十一日，三晃股份有限公司存貨淨額為新台幣 879,655 仟元，占資產總額 24%。其中備抵存貨跌價及呆滯損失估列主要為原料及製成品之存貨。其存貨評價主要係依產品物理特性對於品質的影響及未來特定期間內產品之需求為估計基礎，由於備抵存貨跌價及呆滯損失估計涉及管理階層之重大判斷，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解管理階層針對呆滯及過時存貨所建立之內部控制；評估管理階層制定存貨評價政策之依據；選擇重大庫存地點執行觀察存貨盤點；測試存貨庫齡表之存貨庫齡區間正確性；選取樣本執行存貨成本價格測試；抽核存貨之進貨和銷貨相關憑證，以評估存貨淨變現價值合理性。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六存貨有關揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估三晃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三晃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。

三晃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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對三晃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，以及使三晃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個體財務報表使用者注意個體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三晃股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對三晃股份有限公司民國一一二年度個體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。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1060027042號

金管證審字第1030025503號

陳明宏

陳明宏



會計師：

黃子評

黃子評



中華民國一一三年三月五日



民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

(金額均以新臺幣仟元為單位)

資 產			一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$500,353	13	\$432,370	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四及六.2	-	-	100,000	2
1150	應收票據淨額	四及六.14	25,495	1	17,653	-
1170	應收帳款淨額	四、六.3及14	426,374	11	551,259	13
130x	存貨	四及六.4	879,655	24	1,062,167	26
1410	預付款項		52,358	1	62,140	2
1470	其他流動資產	十二	1,138	-	1,189	-
11xx	流動資產合計		1,885,373	50	2,226,778	53
	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	四及十三	98,719	3	95,066	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四、六.2及八	2,800	-	2,800	-
1550	採用權益法之投資	四及六.5	2,555	-	23,974	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	1,477,896	40	1,556,541	37
1755	使用權資產	四、六.15及七	93,501	3	94,730	3
1780	無形資產	四	2,049	-	15,117	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	80,642	2	77,265	2
1915	預付設備款		61,972	2	60,584	1
1975	淨確定福利資產-非流動	四及六.10	1,648	-	-	-
1990	其他非流動資產	四	16,067	-	27,460	1
15xx	非流動資產合計		1,837,849	50	1,953,537	47
1xxx	資產總計		\$3,723,222	100	\$4,180,315	100

(接下頁)

董事長：黃亭棟

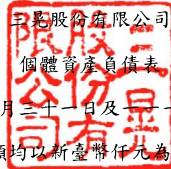


經理人：張俊彬



會計主管：王聖惠





民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日
(金額均以新臺幣仟元為單位)

負 債 及 權 益			一一二年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四及六.7	\$162,912	4	\$298,991	7
2130	合約負債-流動	四及六.13	25,305	1	81,385	2
2150	應付票據		226	-	281	-
2170	應付帳款		184,919	5	297,186	7
2200	其他應付款	六.8	168,466	5	176,080	4
2230	本期所得稅負債	四	-	-	7,830	-
2280	租賃負債-流動	四、六.15及七	33,539	1	28,948	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四及六.9	195,927	5	191,470	5
2399	其他流動負債	十二及十三	205	-	1,281	-
21xx	流動負債合計		771,499	21	1,083,452	26
	非流動負債					
2540	長期借款	四及六.9	712,655	19	555,448	13
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	72,514	2	74,746	2
2580	租賃負債-非流動	四、六.15及七	58,859	2	64,453	2
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.10	-	-	4,170	-
25xx	非流動負債合計		844,028	23	698,817	17
2xxx	負債總計		1,615,527	44	1,782,269	43
	權益					
31xx	股本	六.12				
3100	普通股股本		1,848,841	50	1,848,841	44
3200	資本公積	六.12	42,255	1	42,255	1
3300	保留盈餘	六.12				
3310	法定盈餘公積		86,893	2	80,019	2
3320	特別盈餘公積		3,366	-	1,205	-
3350	未分配盈餘		125,782	3	429,092	10
	保留盈餘合計		216,041	5	510,316	12
3400	其他權益		558	-	(3,366)	-
3xxx	權益總計		2,107,695	56	2,398,046	57
	負債及權益總計		\$3,723,222	100	\$4,180,315	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：黃亭棟



經理人：張俊彬



會計主管：王聖惠





民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.13及七	\$2,185,670	100	\$2,976,358	100
5000	營業成本	六.16	(2,247,942)	(103)	(2,752,806)	(92)
5900	營業毛(損)利		(62,272)	(3)	223,552	8
6000	營業費用	六.16				
6100	推銷費用		(57,950)	(3)	(66,115)	(2)
6200	管理費用		(90,179)	(4)	(97,306)	(3)
6300	研究發展費用		(47,468)	(2)	(49,847)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.14	(175)	-	3,048	-
	營業費用合計		(195,772)	(9)	(210,220)	(7)
6900	營業(損失)利益		(258,044)	(12)	13,332	1
7000	營業外收入及支出	六.17及七				
7100	利息收入		2,934	-	1,221	-
7010	其他收入		9,692	-	14,409	-
7020	其他利益及損失		(28,164)	(1)	46,029	2
7050	財務成本		(20,063)	(1)	(17,130)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六.5	(2,014)	-	9,471	-
	營業外收入及支出合計		(37,615)	(2)	54,000	1
7900	稅前淨(損)利		(295,659)	(14)	67,332	2
7950	所得稅利益(費用)	四及六.19	17,692	1	(6,002)	-
8200	本期淨(損)利		(277,967)	(13)	61,330	2
8300	其他綜合損益	六.18				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		2,591	-	9,261	-
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利益(損失)		3,653	-	(2,893)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(411)	-	(1,852)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8370	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-可能重分類至損益之項目		473	-	915	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(202)	-	(183)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		6,104	-	5,248	-
8500	本期綜合損益總額		\$(271,863)	(13)	\$66,578	2
	每股(虧損)盈餘(元)	四及六.20				
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$(1.50)		\$0.33	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$(1.50)		\$0.33	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：黃亭棟



經理人：張俊彬



會計主管：王聖惠





民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日
 個體損益變動表
 (金額均以新臺幣千元為單位)

項 目	附註	股本	資本公積	權益			其他權益項目	庫藏股票	權益總額
				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(損)益	
A1 民國111年1月1日餘額	六.12	\$1,889,952	\$41,930	\$80,019	\$5,624	\$355,934	\$ (1,003)	\$ (202)	\$2,331,468
B17 民國110年度盈餘提撥及分配： 特別盈餘公積迴轉									-
D1 民國111年度淨損					(4,419)	4,419			61,330
D3 民國111年度稅後其他綜合損益	六.18					7,409	732	(2,893)	5,248
D5 本期綜合損益總額		-	-	-	-	68,739	732	(2,893)	66,578
L3 庫藏股註銷		(41,111)	325						-
Z1 民國111年12月31日餘額		\$1,848,841	\$42,255	\$80,019	\$1,205	\$429,092	\$ (271)	\$ (3,095)	\$2,398,046
A1 民國112年1月1日餘額	六.12	\$1,848,841	\$42,255	\$80,019	\$1,205	\$429,092	\$ (271)	\$ (3,095)	\$2,398,046
B1 民國111年度盈餘提撥及分配： 法定盈餘公積	六.12			6,874	2,161	(6,874)			-
B3 特別盈餘公積提列	六.12					(2,161)			-
B5 普通股現金股利						(18,488)			(18,488)
D1 民國112年度淨損						(277,967)	271	3,653	(277,967)
D3 民國112年度稅後其他綜合損益	六.18					2,180	271	3,653	6,104
D5 本期綜合損益總額		-	-	-	-	(275,787)			(271,863)
Z1 民國112年12月31日餘額		\$1,848,841	\$42,255	\$86,893	\$3,366	\$125,782	\$ -	\$558	\$2,107,695

(請參閱個體財務報表附註)



董事長：黃亭棟

經理人：張俊彬



會計主管：王聖惠



三鼎股份有限公司

個體現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新臺幣仟元為單位)

代碼	項 目	一一二年度	一一一年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	\$(295,659)	\$67,332
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用(含帳列其他利益及損失)	253,212	258,979
A20200	攤銷費用(含帳列其他費用)	8,539	7,040
A20300	預期信用減損損失(利益)	175	(3,048)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(1,086)	1,516
A20900	利息費用	20,063	17,130
A21200	利息收入	(2,934)	(1,221)
A21300	股利收入	(5,579)	(10,195)
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	2,014	(9,471)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	476	3,137
A23200	處分採用權益法之投資損失	3,182	-
A23700	非金融資產減損損失	11,164	-
A29900	其他	94	321
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據(增加)減少	(7,842)	14,215
A31150	應收帳款減少	123,527	200,234
A31200	存貨減少(增加)	182,512	(248,826)
A31230	預付款項減少(增加)	9,782	(1,430)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(317)	144
A32125	合約負債(減少)增加	(56,080)	81,382
A32130	應付票據減少	(55)	(178)
A32150	應付帳款減少	(112,267)	(31,314)
A32180	其他應付款減少	(12,471)	(39,693)
A32230	其他流動負債增加(減少)	10	(128)
A32240	淨確定福利負債-非流動減少	(3,227)	(2,977)
A33000	營運產生之現金流入	117,233	302,949
A33100	收取之利息	3,217	926
A33200	收取之股利	5,579	10,195
A33300	支付之利息	(20,806)	(15,893)
A33500	支付之所得稅	3,724	(6,574)
AAAA	營業活動之淨現金流入	108,947	291,603

(接下頁)

董事長：黃亭棟



經理人：張俊彬



會計主管：王聖惠



三晃股份有限公司

個體現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新臺幣仟元為單位)

代碼	項 目	一一二年度	一一一年度
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(100,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	100,000	-
B01800	處分採用權益法之投資	1,715	-
B02300	處分子公司	-	615
B02700	取得不動產、廠房及設備	(80,352)	(75,721)
B02800	處分不動產、廠房及設備	236	1,099
B04500	取得無形資產	(782)	(4,672)
B06700	其他非流動資產增加	6,724	5,465
B07100	預付設備款增加	(53,175)	(65,341)
B07600	收取之股利	14,981	664
BBBB	投資活動之淨現金流出	(10,653)	(237,891)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	457,905	1,085,633
C00200	短期借款減少	(593,984)	(1,082,363)
C01600	舉借長期借款	492,633	320,000
C01700	償還長期借款	(330,969)	(274,374)
C04020	租賃負債本金償還	(37,408)	(33,657)
C04300	其他非流動負債增加	-	(75)
C04500	發放現金股利	(18,488)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(30,311)	15,164
EEEE	本期現金及約當現金增加數	67,983	68,876
E00100	期初現金及約當現金餘額	432,370	363,494
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$500,353	\$432,370

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：黃亭棣



經理人：張俊彬



會計主管：王聖惠



三晃股份有限公司

個體財務報表附註

民國一一二年一月一日至十二月三十一日
及一一一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

三晃股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國六十三年十二月，主要業務為以下產品之製造加工買賣暨有關原料產品之進出口貿易及有關業務之經營投資等：

1. 植物及環境保護用藥；
2. 特用化學品：交聯劑、無鹵阻燃劑、電子化學品、抗氧化劑；
3. 高分子產品：接著劑、消光劑、亮光劑、熱可塑性聚氨脂、熱可塑性彈性體；
4. 紫外線吸收劑。

本公司股票自民國八十五年五月起在台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於台中市大里區仁化里仁美路139號。並已於民國一〇九年四月三十日奉經濟部核准變更營業地址至台中市西區中興街229號5樓。

本公司於民國一〇五年三月三十日合併國慶化學股份有限公司(以下簡稱國慶公司)，國慶公司設立於民國六十六年四月，主要業務為各種植物保護用藥原體、特用化學品及塑膠原料等之製造加工及買賣。於民國九十八年十月登錄為興櫃股票。本公司為整合資產設備、生產研發、行銷通路及產品組合，以提升效率及競爭力與國慶公司合併，以本公司為存續公司，概括承受國慶公司所有資產負債及一切權利義務。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告業經董事會於民國一一三年三月五日通過發布。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 供應商融資安排（國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國113年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 111 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 111 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)。

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第 21 號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國 114 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包含合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)，取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式。
- B. 金融資產之合約現金流量特性。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- B. 貨幣時間價值。
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)。

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二.4。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分（例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本），除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料－以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品－包括直接原料、直接人工及製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則公報第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，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。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資 產 項 目	耐用年限
土地改良物	7 ～ 20年
房屋及建築	2 ～ 60年
機器設備	2 ～ 25年
運輸設備	5 ～ 8年
其他設備	2 ～ 20年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列營業外損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本公司選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債（資產）再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債（資產）淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債（資產）再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債（資產）淨利息係由淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債（資產）因提撥金及福利支付產生之任何變動。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務（法定義務或推定義務），於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 庫藏股票

本公司於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，其銷售商品之交易，以合約敘明之價格為基礎認列收入，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供履約之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 所得稅

所得稅費用（利益）係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債（資產），係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤既不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 應收帳款-減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六.3及13。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六.4。

(3) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法（例如現金流量折現模式）或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(4) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六.10。

(5) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$102	\$100
零 用 金	245	245
銀行存款	500,006	432,025
合 計	<u>\$500,353</u>	<u>\$432,370</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
三個月以上之定期存款	\$ -	\$100,000
質押定期存款	2,800	2,800
小 計	2,800	102,800
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$2,800</u>	<u>\$102,800</u>
流 動	\$ -	\$100,000
非 流 動	2,800	2,800
合 計	<u>\$2,800</u>	<u>\$102,800</u>

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之情況詳附註八，信用風險相關資訊請詳附註十二.4。

3. 應收帳款淨額

	112.12.31	111.12.31
應收帳款(總額)	\$428,084	\$551,612
減：備抵損失	(1,710)	(353)
小計	426,374	551,259
應收帳款－關係人	-	-
合計	<u>\$426,374</u>	<u>\$551,259</u>

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之應收帳款未有提供擔保之情形。

本公司對客戶之授信期間通常為30天至150天。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收帳款帳面金額，經評估其收現可能性高，有關民國一一二年度及一一一年度備抵損失相關資訊詳附註六.13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

應收帳款確定無法收回者，已轉列催收款項並提列100%備抵損失，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，轉列金額分別為26,981仟元及28,163仟元。

4. 存貨

	112.12.31	111.12.31
原 料	\$291,578	\$411,426
在 製 品	74,793	20,761
製 成 品	506,684	626,649
商 品	6,600	3,331
淨 額	<u>\$879,655</u>	<u>\$1,062,167</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為2,247,942仟元及2,752,806仟元，包括存貨跌價損失分別為7,274仟元及37,003仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
Power Rich International Ltd. (Power Rich)	\$ -	-	\$3,411	30.00%
國智生化股份有限公司	-	-	3,044	49.00%

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
(國智生化公司)				
三晃生物科技股份有限公司	-	22.32%	-	22.32%
(三晃生物公司)				
晟琦科技股份有限公司	-	41.00%	-	41.00%
(晟琦科技公司)				
小 計	-		6,455	

投資子公司：

國慶開發股份有限公司	2,555	100%	17,519	100%
(國慶開發公司)				
小 計	2,555		17,519	
合 計	\$2,555		\$23,974	

本公司對三晃生物公司及晟琦科技公司之投資，因其皆為長期虧損之公司，截至民國一一二年十二月三十一日止持有之帳面價值為0元，故停止認列進一步損失之份額。

本公司於民國一一一年七月設立子公司國慶開發公司；助福公司於民國一一二年四月十二日清算完結。本公司於民國一一二年十一月處分國智生化公司之投資，其出售價款為1,715仟元；本公司於民國一一二年十一月對於Power Rich之投資喪失重大影響力，故自喪失重大影響力之日起，轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動項下。有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國一一二年合併財務報表附註四.3。

(1) 民國一一二年度及一一一年度所認列之投資(損)益明細如下：

	112年度	111年度
Power Rich	\$(3,884)	\$(7,964)
國智生化公司	3,834	2,201
國慶開發公司	(1,964)	15,234
合 計	\$(2,014)	\$9,471

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 民國一一二年度及一一一年度所認列之國外營運機構財務報表換算之兌換差額明細如下：

	112年度	111年度
Power Rich	\$473	\$915

- (3) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整，因對本公司財務報表並無重大影響，故依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列為依據。

- (4) 投資關聯企業

本公司對國智生化公司之投資對本公司並非重大，故依被投資公司同期間之財務報表認列為依據。前述投資關聯企業於民國一一二年及一一一年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

6. 不動產、廠房及設備

	112.1.1-112.12.31							
	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成本：</u>								
112.1.1	\$465,109	\$3,083	\$996,770	\$2,496,797	\$16,240	\$329,640	\$1,180	\$4,308,819
增添	-	-	11,245	62,211	111	12,385	-	85,952
處分	-	-	(405)	(10,898)	-	(3,634)	-	(14,937)
重分類	-	-	3,929	46,572	-	2,466	(1,180)	51,787
112.12.31	\$465,109	\$3,083	\$1,011,539	\$2,594,682	\$16,351	\$340,857	\$-	\$4,431,621
<u>折舊及減損：</u>								
112.1.1	\$-	\$2,179	\$545,337	\$1,953,624	\$11,590	\$239,548	\$-	\$2,752,278
折舊	-	132	45,651	148,448	864	20,577	-	215,672
處分	-	-	(405)	(10,219)	-	(3,601)	-	(14,225)
112.12.31	\$-	\$2,311	\$590,583	\$2,091,853	\$12,454	\$256,524	\$-	\$2,953,725

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

111.1.1-111.12.31								
	土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
<u>成本:</u>								
111.1.1	\$465,109	\$3,083	\$967,406	\$2,456,759	\$16,485	\$317,093	\$6,914	\$4,232,849
增添	-	-	12,669	50,097	301	9,466	-	72,533
處分	-	-	(5,695)	(26,314)	(675)	(13,389)	-	(46,073)
重分類	-	-	22,390	16,255	129	16,470	(5,734)	49,510
111.12.31	\$465,109	\$3,083	\$996,770	\$2,496,797	\$16,240	\$329,640	\$1,180	\$4,308,819
<u>折舊及減損:</u>								
111.1.1	\$ -	\$2,047	\$501,714	\$1,821,435	\$11,424	\$231,871	\$ -	\$2,568,491
折舊	-	132	49,095	154,756	841	20,800	-	225,624
處分	-	-	(5,472)	(22,567)	(675)	(13,123)	-	(41,837)
111.12.31	\$ -	\$2,179	\$545,337	\$1,953,624	\$11,590	\$239,548	\$ -	\$2,752,278
<u>淨帳面金額:</u>								
112.12.31	\$465,109	\$772	\$420,956	\$502,829	\$3,897	\$83,333	\$ -	\$1,477,896
111.12.31	\$465,109	\$904	\$451,433	\$543,173	\$4,650	\$90,092	\$1,180	\$1,556,541

(1) 本公司民國一一二年度及一一一年度均未有因購置不動產、廠房及設備而需利息資本化之情形。

(2) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、空調設備及電梯等，並分別按其耐用年限60年、5年及15年提列折舊；機器設備主要為新式製程設備、配管工程設備及擴產之設備等，分別按其耐用年限10年、5年及7年提列折舊。

(3) 由於法令限制，本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額皆為7,011仟元，並已就各該土地取得設定他項權利證明書。

(4) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

7. 短期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$162,912	\$298,991

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款利率區間	<u>1.70%~6.71%</u>	<u>1.34%~6.18%</u>

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為755,572仟元及704,791仟元。

8. 其他應付款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付薪資及獎金	\$68,745	\$74,955
應付整治計畫費用	29,608	32,989
應付設備款	8,631	3,031
應付員工酬勞	-	2,104
應付董事酬勞	-	701
其 他	61,482	62,300
合 計	<u>\$168,466</u>	<u>\$176,080</u>

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 長期借款

(1) 民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日之長期借款餘額明細如下：

借款性質	債權人	112.12.31	111.12.31	償還期間及辦法
擔保借款	兆豐國際商業銀行	\$ -	\$92,650	自民國一〇五年十二月二十六日至一一三年十二月二十六日，每三個月為一期，分三十三期攤還。
擔保借款	第一商業銀行	33,280	66,640	自民國一十一年三月二十四日至一一三年十二月二十四日，每三個月為一期，分十二期攤還。
擔保借款	第一商業銀行	49,960	83,320	自民國一十一年八月五日至一一四年五月五日，每三個月為一期，分十二期攤還。
擔保借款	第一商業銀行	100,000	100,000	自民國一十四年一月七日至一一六年十月七日，每三個月為一期，分十二期攤還。
信用借款	彰化商業銀行	28,125	50,625	自民國一〇年六月二十四日至一一四年三月二十四日，每三個月為一期，分十六期攤還。
信用借款	兆豐國際商業銀行	-	70,850	自民國一〇五年十二月二十六日至一一三年十二月二十六日，每三個月為一期，分三十三期攤還。
信用借款	台北富邦銀行	17,500	27,500	自民國一〇九年十二月一日至一一四年九月一日，每三個月為一期，分二十期攤還。
信用借款	王道商業銀行	24,111	31,000	自民國一十二年七月十五日至一一四年七月十五日，每三個月為一期，分九期攤還。
信用借款	王道商業銀行	69,223	89,000	自民國一十二年七月十五日至一一四年七月十五日，每三個月為一期，分九期攤還。
信用借款	合作金庫銀行	-	35,333	自民國一〇九年三月二十一日至一一二年十二月二十一日，於民國一〇九年五月八日償還55,000 仟元，每三個月為一期，分十六期攤還。
信用借款	合作金庫銀行	93,750	100,000	自民國一十二年十一月十九日至一一六年八月十九日，每三個月為一期，分十六期攤還。
信用借款	華南商業銀行	100,000	-	自民國一十三年十二月二十六日至一一七年九月二十六日，每三個月為一期，分十六期攤還。
擔保借款	台灣銀行	50,000	-	自民國一十三年六月二十九日至一一九年三月二十九日，每三個月為一期，分二十四期攤還。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款性質	債權人	112.12.31	111.12.31	償還期間及辦法
擔保借款	兆豐國際商業銀行	300,000	-	自民國一一四年十二月二十六日至一二二年十二月二十六日，每三個月為一期，分三十三期攤還
信用借款	玉山銀行	16,900	-	自民國一一三年一月二十五日至一一七年十月二十五日，每三個月為一期，分二十期攤還。
信用借款	玉山銀行	9,200	-	自民國一一三年一月二十五日至一二二年十月二十五日，每三個月為一期，分四十期攤還
信用借款	玉山銀行	16,533	-	自民國一一三年一月二十五日至一二二年十月二十五日，每三個月為一期，分四十期攤還
小計		908,582	746,918	
減：一年內到期之長期借款		(195,927)	(191,470)	
一年以上到期之長期借款		<u>\$712,655</u>	<u>\$555,448</u>	
		112.12.31	111.12.31	
借款利率區間		<u>1.88%~2.30%</u>	<u>1.51%~1.83%</u>	

(2) 本公司與銀行之借款擔保情形，請參閱附註八。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為17,397仟元及17,750仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內（含）服務年資每滿一年給予兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額6.6%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提足其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥3,475仟元。

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於7年後到期。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$232	\$356
淨確定福利負債(資產)之淨利息	30	103
清償利益	(155)	-
合 計	<u>\$107</u>	<u>\$459</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$64,358	\$67,533
計畫資產之公允價值	(66,006)	(63,363)
淨確定福利(資產)負債之帳列數	<u>\$ (1,648)</u>	<u>\$4,170</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111.1.1	\$78,306	\$(61,898)	\$16,408
當期服務成本	356	-	356
利息費用(收入)	542	(439)	103
小 計	<u>79,204</u>	<u>(62,337)</u>	<u>16,867</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	13	-	13
財務假設變動產生之精算損益	(3,147)	-	(3,147)
經驗調整	(723)	-	(723)
確定福利資產再衡量數	-	(5,404)	(5,404)
小 計	<u>(3,857)</u>	<u>(5,404)</u>	<u>(9,261)</u>
支付之福利	(7,814)	7,814	-
雇主提撥數	-	(3,436)	(3,436)
111.12.31	<u>67,533</u>	<u>(63,363)</u>	<u>4,170</u>
當期服務成本	232	-	232
清償利益	(155)	-	(155)
利息費用(收入)	834	(804)	30
小 計	<u>68,444</u>	<u>(64,167)</u>	<u>4,277</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(5)	-	(5)
財務假設變動產生之精算損益	247	-	247

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
經驗調整	(2,237)	-	(2,237)
確定福利資產再衡量數	-	(596)	(596)
小計	(1,995)	(596)	(2,591)
雇主提撥數	-	(3,334)	(3,334)
清償或縮減支付數	(2,091)	2,091	-
112.12.31	\$64,358	\$(66,006)	\$(1,648)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.20%	1.25%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$ -	\$1,162	\$ -	\$1,360
折現率增加0.10%	-	469	-	549
折現率減少0.10%	475	-	556	-
折現率減少0.25%	1,198	-	1,404	-
預期薪資增加0.25%	1,185	-	1,390	-
預期薪資減少0.25%	-	1,156	-	1,354

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

11. 權益

(1) 普通股

本公司民國一一一年一月一日之額定股本為 2,500,000 仟元，每股面額 10 元，分為 250,000 仟股，已發行 188,995 仟股，實收資本額為 1,889,952 仟元。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一〇年十二月十六日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷，減資基準日為民國一一二年一月十九日，減資金額 41,111 仟元，消除股份 4,111 仟股，並已於民國一一一年二月七日完成變更登記。

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司之額定股本皆為 2,500,000 仟元，每股面額 10 元，已發行股數皆為 184,884 仟股，實收資本額皆為 1,848,841 仟元。

本公司於民國九十六年八月、民國一〇一年五月及十二月依據證券交易法第四十三條之六規定分別辦理私募普通股 30,000 仟股、5,000 仟股及 5,000 仟股，其增資基準日分別為民國九十六年八月七日、民國一〇一年十月三十日及十二月五日。前述私募普通股於民國九十八年十月因辦理減資彌補虧損依持股比例註銷股份 12,449 仟股、於民國一〇五年三月因合併而銷除私募普通股 5,000 仟股及於民國一〇九年十二月因辦理現金減資退還股東股本依持股比例註銷股份 3,383 仟股。

上述私募有價證券及其後續配股依證券交易法第四十三條之八第一項第三款自私募有價證券交付日(民國九十六年十月二十六日、民國一〇一年十二月五日及民國一〇二年一月十日)起持有三年後，依據證券交易法等相關規定向主管機關申請核准後，始得於公開市場上自由轉讓。

截至民國一一二年十二月三十一日止，私募普通股流通在外股數為 19,168 仟股，每股面額 10 元，尚未辦理公開發行程序。

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補虧損外不得另外使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。資本公積明細如下：

	112.12.31	111.12.31
庫藏股票交易	\$25,170	\$25,170
合併溢額	15,188	15,188
對子公司所有權權益變動	1,897	1,897
合 計	<u>\$42,255</u>	<u>\$42,255</u>

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- ① 提繳稅捐
- ② 彌補虧損
- ③ 提存百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。
- ④ 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- ⑤ 餘額併同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

分配股利之政策，須配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中每年發放之現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之二十。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1100150022 號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、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分派盈餘。本公司未有首次採用而需提列特別盈餘公積之情形，故此函令對本公司無影響。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司分別於民國一一三年三月五日及民國一一二年六月十四日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一年度盈餘提撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘提撥及分配案		每股股利(元)	
	一一二年度	一一一年度	一一二年度	一一一年度
法定盈餘公積	\$ -	\$6,874		
特別盈餘公積				
之提列(迴轉)	(3,366)	2,161		
普通股現金股利	-	18,488	\$ -	\$0.1

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.15。

12. 營業收入

本公司主係銷售產製之商品民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	民國一一二年度與一一一年度	
	112年度	111年度
商品銷售收入	\$2,185,670	\$2,976,358

本公司係於商品之控制移轉與買方時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

(2)合約餘額

合約負債—流動	112.12.31	111.12.31	111.1.1
	\$25,305	\$81,385	\$3
銷售商品			

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$(81,385)	\$(3)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	25,305	81,385

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

無此情事。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無此情事。

13. 預期信用減損利益(損失)

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損(損失)利益		
應收帳款	\$(175)	\$3,048

與信用風險相關資訊請詳附註十二.4。

本公司之應收款項(包含應收票據、應收帳款及催收款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

112.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$436,482	\$17,097	\$ -	\$ -	\$ -	\$26,981	\$480,560
損失率	-%	5-10%	15-20%	40-60%	70-90%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(1,710)	-	-	-	(26,981)	(28,691)
帳面金額	\$436,482	\$15,387	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$451,869

111.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$565,738	\$3,527	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,163	\$597,428
損失率	-%	5-10%	15-20%	40-60%	70-90%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(353)	-	-	-	(28,163)	(28,516)
帳面金額	\$565,738	\$3,174	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$568,912

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年度及一一一年度之應收票據、應收帳款及催收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	催收款項	合計
112.1.1	\$ -	\$353	\$28,163	\$28,516
本期增加(迴轉)金額	-	1,357	(1,182)	175
轉(出)入	-	-	-	-
112.12.31	<u>\$ -</u>	<u>\$1,710</u>	<u>\$26,981</u>	<u>\$28,691</u>
111.1.1	\$ -	\$17,885	\$13,679	\$31,564
本期增加(迴轉)金額	-	(1,774)	(1,274)	(3,048)
轉(出)入	-	(15,758)	15,758	-
111.12.31	<u>\$ -</u>	<u>\$353</u>	<u>\$28,163</u>	<u>\$28,516</u>

14. 租賃

(1)本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於2年至10年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

成本:

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
112.1.1	\$85,232	\$91,263	\$3,125	\$664	\$180,284
增添	1,837	37,987	2,478	-	42,302
處分	(237)	(43,811)	(2,426)	(556)	(47,030)
112.12.31	<u>\$86,832</u>	<u>\$85,439</u>	<u>\$3,177</u>	<u>\$108</u>	<u>\$175,556</u>

累計折舊及減損:

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
112.1.1	\$34,293	\$48,844	\$1,896	\$521	\$85,554
折舊	10,012	26,122	1,316	90	37,540
處分	(237)	(37,866)	(2,426)	(510)	(41,039)
112.12.31	<u>\$44,068</u>	<u>\$37,100</u>	<u>\$786</u>	<u>\$101</u>	<u>\$82,055</u>

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

成本:

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
111.1.1	\$84,450	\$91,131	\$7,637	\$894	\$184,112
增添	782	21,903	699	-	23,384
處分	-	(21,771)	(5,211)	(230)	(27,212)
111.12.31	<u>\$85,232</u>	<u>\$91,263</u>	<u>\$3,125</u>	<u>\$664</u>	<u>\$180,284</u>

累計折舊及減損:

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
111.1.1	\$25,146	\$47,936	\$5,716	\$613	\$79,411
折舊	9,147	22,679	1,391	138	33,355
處分	-	(21,771)	(5,211)	(230)	(27,212)
111.12.31	<u>\$34,293</u>	<u>\$48,844</u>	<u>\$1,896</u>	<u>\$521</u>	<u>\$85,554</u>

淨帳面金額:

112.12.31	<u>\$42,764</u>	<u>\$48,339</u>	<u>\$2,391</u>	<u>\$7</u>	<u>\$93,501</u>
111.12.31	<u>\$50,939</u>	<u>\$42,419</u>	<u>\$1,229</u>	<u>\$143</u>	<u>\$94,730</u>

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
流 動	\$33,539	\$28,948
非 流 動	58,859	64,453
合 計	<u>\$92,398</u>	<u>\$93,401</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六、16(4)財務成本；民國一一二年及一一一年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
土 地	\$10,012	\$9,147
房屋及建築	26,122	22,679
運輸設備	1,316	1,391
其他設備	90	138
合 計	<u>\$37,540</u>	<u>\$33,355</u>

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	<u>\$3,218</u>	<u>\$6,394</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為42,174仟元及41,377仟元。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112年度			111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	\$270,108	\$87,915	\$358,023	\$281,937	\$91,733	\$373,670
勞健保費用	29,997	9,795	39,792	29,218	8,894	38,112
退休金費用	13,294	4,210	17,504	13,789	4,347	18,136
董事酬金	-	1,685	1,685	-	2,459	2,459
其他員工福利費用	17,316	3,587	20,903	17,949	4,123	22,072
折舊費用	236,195	17,017	253,212	241,456	17,523	258,979
攤銷費用	2,991	3,547	6,538	1,183	4,398	5,572

本公司民國一一二年度及一一一年度之員工人數分別為505人及509人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。

本公司民國一一二年度及一一一年度之平均員工福利費用分別為871仟元及895仟元。本公司民國一一二年度及一一一年度之平均員工薪資費用分別為715仟元及740仟元。

本公司民國一一二年度平均員工薪資費用較民國一一一年度平均薪資費用減少約3.38%。

本公司已依規定設置審計委員會替代監察人。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司章程第十九條規定董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依同業通常水準支給並依其對公司營運參與程度及貢獻之價值議定之。公司章程第三十條當年度如有獲利時以不超過 1%提撥董事酬勞，並參考董事績效評結果作為個別酬勞之依據，董事酬勞金額經董事會決議通過後呈送股東常會報告之。

本公司之薪酬原則為提供具市場競爭性之薪酬以吸引並長期培育人才，主要參考同業市場薪資行情制定「薪資管理辦法」與「員工績效考核程序書」作為評核之依據，並考量整體營運狀況與獲利水準，依職務與績效考核結果給予合理之報酬，相關績效成果與薪酬合理性均提報薪酬委員會及董事會審議。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥 3%為員工酬勞，不高於 1%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一二年度因營運虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司於民國一一二年三月十四日經董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞金額分別為 2,104 仟元及 701 仟元，實際配發金額與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,934	\$1,221

(2) 其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$5,579	\$10,195
租金收入	572	679
什項收入	3,541	3,535
合 計	\$9,692	\$14,409

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	\$1,385	\$50,722
處分不動產、廠房及設備損失	(476)	(3,137)
減損損失－商譽	(11,164)	-
處分投資損失	(3,182)	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益(損失)(註)	1,086	(1,516)
什項支出	(15,813)	(40)
合 計	<u><u>\$(28,164)</u></u>	<u><u>\$46,029</u></u>

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整所產生。

(4) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$(18,515)	\$(15,804)
租賃負債之利息	(1,548)	(1,326)
合 計	<u><u>\$(20,063)</u></u>	<u><u>\$(17,130)</u></u>

17. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一二二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$2,591	\$ -	\$2,591	\$(411)	\$2,180
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	3,653	-	3,653	-	3,653
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列子公司及關 聯企業之其他綜合損益之 份額	473	-	473	(202)	271
合 計	<u><u>\$6,717</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$6,717</u></u>	<u><u>\$(613)</u></u>	<u><u>\$6,104</u></u>

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$9,261	\$ -	\$9,261	\$(1,852)	\$7,409
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	(2,893)	-	(2,893)	-	(2,893)
後續可能重分類至損益之項目：					
採用權益法認列子公司及關 聯企業之其他綜合損益之 份額	915	-	915	(183)	732
合 計	<u>\$7,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,283</u>	<u>\$(2,035)</u>	<u>\$5,248</u>

18. 所得稅

民國一二二年度及一一年度所得稅(費用)利益主要組成如下：

A.認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅利益(費用)：		
當期應付所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅費用	11,470	-
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞 延所得稅	5,953	10,458
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴 轉有關之遞延所得稅	269	(16,460)
所得稅利益(費用)	<u>\$17,692</u>	<u>\$(6,002)</u>

B.認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅(費用)利益：		
採用權益法認列子公司及關聯企業之其他 綜合損益之份額	\$(202)	\$(183)
確定福利計畫之再衡量數	(411)	(1,852)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(613)</u>	<u>\$(2,035)</u>

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前(淨損)淨利	\$(295,659)	\$67,332
以母公司法定所得稅率計算之所得稅	\$59,132	\$(13,466)
免稅收益之所得稅影響數	1,499	8,974
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(2,856)	(102)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(28,613)	(1,408)
以前年度所得稅利益(費用)	(11,470)	-
認列於損益之所得稅利益(費用)合計	\$17,692	\$(6,002)

D.與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一一二年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
商譽攤銷	\$(2,232)	\$2,232	\$ -	\$ -
備抵存貨跌價損失	23,117	1,455	-	24,572
精算損益變動	497	-	(518)	(21)
土地增值稅	(72,514)	-	-	(72,514)
整治計畫費用	32,029	-	-	32,029
採用權益法認列子公司及關聯 企業之其他綜合損益之份額	95	-	(95)	-
虧損扣抵	17,102	269	-	17,371
其他	4,425	2,266	-	6,691
遞延所得稅利益/(費用)	\$6,222	\$(613)		
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$2,519			\$8,128
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$77,265			\$80,642
遞延所得稅負債	\$(74,746)			\$(72,514)

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 民國一一一年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他	期末餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
商譽攤銷	\$(2,232)	\$ -	\$ -	\$(2,232)
備抵存貨跌價損失	15,717	7,400	-	23,117
精算損益變動	2,349	-	(1,852)	497
土地增值稅	(72,514)	-	-	(72,514)
整治計畫費用	32,029	-	-	32,029
採用權益法認列子公司及關聯 企業之其他綜合損益之份額	278	-	(183)	95
虧損扣抵	33,562	(16,460)	-	17,102
其他	1,367	3,058	-	4,425
遞延所得稅利益/(費用)		<u>\$(6,002)</u>	<u>\$(2,035)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$10,556</u>			<u>\$2,519</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$85,388</u>			<u>\$77,265</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(74,832)</u>			<u>\$(74,746)</u>

E.本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		112.12.31	111.12.31	
109年	\$163,132	\$86,855	\$86,855	119年
110年	76,486	76,486	76,486	120年
112年	233,335	233,335	-	122年
合 計	<u>\$472,953</u>	<u>\$396,676</u>	<u>\$163,341</u>	

F.未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為79,938仟元及32,229仟元。

G.所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之所得稅核定至民國一一〇年度。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

本公司民國一一二年度因營運虧損，故對民國一一二年度之每股盈餘無稀釋效果。

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨(損)利 (仟元)	\$(277,967)	\$61,330
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	184,884	184,884
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$(1.50)	\$0.33
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨(損)利 (仟元)	\$(277,967)	\$61,330
經調整稀釋效果後之本期淨(損)利 (仟元)	\$(277,967)	\$61,330
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	184,884	184,884
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	-	142
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	184,884	185,026
稀釋每股(虧損)盈餘 (元)	\$(1.50)	\$0.33

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	本公司之關係
凱棣股份有限公司	本公司之法人董事長
美璽投資股份有限公司	本公司法人董事長代表人為該公司之董事
翹麗投資股份有限公司	本公司法人董事長代表人為該公司之董事
國慶開發股份有限公司	本公司之子公司

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	112年度	111年度
國慶開發股份有限公司	\$34,802	\$89,259

本公司售予關係人之銷貨價格及收款條件係由雙方參考市場行情議價辦理。

2. 應收帳款

	112.12.31	111.12.31
國慶開發股份有限公司	\$17,955	\$2,620

本公司應收關係人款項並未收受任何保證且未提列預期信用損失。

3. 其他應收款

	112.12.31	111.12.31
國慶開發股份有限公司	\$ -	\$155

4. 其他收入

	112年度	111年度
國慶開發股份有限公司	\$ -	\$1,366

5. 租賃-關係人

(1) 租金收入

	112年度	111年度
凱棣股份有限公司	\$549	\$549

本公司出租廠房予本公司之關係人，其租金之決定及收取方式係參酌市場一般條件訂定。

(2) 使用權資產

	112.12.31	111.12.31
美璽投資股份有限公司	\$41,186	\$49,707

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
美璽投資股份有限公司	\$41,942	\$50,410

(4) 利息費用

	112年度	111年度
美璽投資股份有限公司	\$675	\$797

6. 本公司主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$9,764	\$8,739
退職後福利	248	241
合 計	\$10,012	\$8,980

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務 內 容
	112.12.31	111.12.31	
不動產、廠房及設備－ 建築物及機器設備	\$498,607	\$446,552	長、短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,800	2,800	天然氣配管保證金
合 計	\$501,407	\$449,352	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司尚有下列或有負債未列入財務報表中：

- 截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司已開立未使用信用狀金額為 32,668 仟元。
- 截至民國一一二年十二月三十一日止，帳列預付設備款且已簽訂尚未完成驗收或提供勞務之重要合約，明細如下：

合約對象	合約標的	合約總價款	已付設備款	未付設備款
甲公司	購置設備	\$39,000	\$32,212	\$6,788

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$98,719	\$95,066
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	500,006	432,025
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,800	102,800
應收票據	25,495	17,653
應收帳款(含關係人)	426,374	551,259
其他應收款(帳列其他流動資產)	499	604
小計	955,174	1,104,341
合計	\$1,053,893	\$1,199,407
<u>金融負債</u>	112.12.31	111.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$162,912	\$298,991
應付票據及帳款	185,145	297,467
其他應付款	168,466	176,080
長期借款(含一年內到期)	908,582	746,918
租賃負債	92,398	93,401
小計	1,517,503	1,612,857
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
(帳列其他流動負債)	-	1,086
合計	\$1,517,503	\$1,613,943

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本公司市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險（例如權益工具）。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動（收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時）及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金、人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之淨利將分別減少/增加1,615仟元及3,096仟元；權益則無影響。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之淨利將分別減少/增加308仟元及236仟元；權益則無影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加1,071仟元及1,046仟元。

權益價格風險

本公司持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降10%，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之權益將分別增加/減少489仟元及375仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及信用狀等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為64%及54%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

另本公司於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.12.31					
短期借款	\$170,084	\$ -	\$ -	\$ -	\$170,084
應付票據及帳款	185,145	-	-	-	185,145
長期借款	199,825	304,442	179,067	283,973	967,307
租賃負債	34,784	37,301	23,158	-	95,243
111.12.31					
短期借款	\$307,029	\$ -	\$ -	\$ -	\$307,029
應付票據及帳款	297,467	-	-	-	297,467
長期借款	194,765	464,207	118,939	-	777,911
租賃負債	30,079	39,864	19,511	6,857	96,311

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衍生性金融資產(負債)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.12.31					
流入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
流出	-	-	-	-	-
淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
111.12.31					
流入	\$109,150	\$ -	\$ -	\$ -	\$109,150
流出	(110,236)	-	-	-	(110,236)
淨額	<u>\$(1,086)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(1,086)</u>

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$298,991	\$746,918	\$93,401	\$ -	\$1,139,310
現金流量	(136,079)	161,664	(37,408)	-	(11,823)
非現金流量	-	-	36,405	-	36,405
112.12.31	<u>\$162,912</u>	<u>\$908,582</u>	<u>\$92,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,163,892</u>

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$295,721	\$701,292	\$103,674	\$75	\$1,100,762
現金流量	3,270	45,626	(33,657)	(75)	15,164
非現金流量	-	-	23,384	-	23,384
111.12.31	<u>\$298,991</u>	<u>\$746,918</u>	<u>\$93,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,139,310</u>

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A.現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B.於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票)。
- C.無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	交易金額	期間
112.12.31	-	-
111.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金3,302仟元	111年11月10日至112年3月31日
遠期外匯合約	賣出歐元139仟元	111年10月24日至112年1月19日
遠期外匯合約	賣出人民幣1,035仟元	111年12月30日至112年2月24日

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

112.12.31				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$4,888	\$ -	\$93,831	\$98,719

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

112.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

111.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$3,751	\$ -	\$91,315	\$95,066
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$1,086	\$ -	\$1,086

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一二二度及一一一年度間，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量
	股票
112.1.1	\$91,315
112年1月1日至12月31日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合(損)益(列報於「透過其他	
綜合損益按公允價值衡量之權益工具投	
資未實現評價損益」)	2,516
112.12.31	\$93,831

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	資產
	透過其他綜合損益
	按公允價值衡量
	股票
111.1.1	\$93,705
111年1月1日至12月31日認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合(損)益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(2,390)
111.12.31	\$91,315

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一十二年十二月三十一日：

	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	
金融資產：				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之				
金融資產				
股票	資產法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對公允價值估計數越低，本公司權益將減少/增加 9,383 仟元

民國一十一年十二月三十一日：

	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	
金融資產：				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之				
金融資產				
股票	資產法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對公允價值估計數越低，本公司權益將減少/增加 9,132 仟元

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

10. 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：

	112.12.31			111.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$8,240	30.71	\$253,050	\$14,427	30.71	\$443,053
人民幣	7,102	4.33	30,752	5,346	4.41	23,576
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	\$2,981	30.71	\$91,547	\$4,347	30.71	\$133,496

本公司於民國一一二年度及一一一年度之淨外幣兌換利益為1,385仟元及50,722仟元。

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 期末持有有價證券（不包含投資子公司及關聯企業部分）：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數/股數	帳面金額	比率%	公允 價值	
三晃股份有限公司	股票 慶豐富實業股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	219,666	\$3,365	0.13%	\$4,888	註
	凌嘉科技股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	490,794	4,068	0.80%	4,995	
	第一租賃股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	2,852,325	25,930	12.96%	30,875	
	新綜工業股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	100,000	1,000	2.00%	15,461	
	Global Graphene Group, Inc.	非關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	6,155	16,405	0.87%	-	
	雅藝股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	368,898	4,883	1.85%	-	
	強方科技股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	4,250,000	42,500	5.18%	42,500	
	光炫環工科技股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	1,000	10	0.01%	-	
	POWER RICH	非關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	1	\$ -	0.05%	\$ -	
			減：權益工具未實現評價損 益		558			
			合 計		\$98,719			

註：本公司於民國112年11月對該公司喪失重大影響力，於喪失重大影響力之日起轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。

(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：無此事項。

(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：無此事項。

(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：無此事項。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (7) 與關係人進、銷貨之交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此事項。
- (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：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易：請參閱財務報表附註十二、8。
- (10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此事項。

2.轉投資事業相關資訊

- (1) 被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

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	本公司認 列之投資 (損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Power Rich	安圭拉	投資業務	\$ - (USD 1)	\$30,403 (USD 990,000)	1	-	\$ -	\$ -	\$(3,884)	註 2
本公司	國智生化 公司	台灣	化學原料批發 業、化粧品零售 業及批發業	\$ -	\$490	-	-	\$ -	\$ -	\$3,834	註 3
本公司	三晃生物 公司	台灣	生物技術服務 業	\$60,000	\$60,000	1,674,044	22.32%	\$ -	\$ -	\$ -	
本公司	晟琦科技 公司	台灣	合成樹脂及塑 膠製造業	\$14,360	\$14,360	1,640,000	41.00%	\$ -	\$ -	\$ -	
本公司	國慶開發 公司	台灣	化學溶劑、工業 添加劑、其他化 學原材料及其 製品批發	\$2,000	\$2,000	200,000	100%	\$2,555	\$(1,964)	\$(1,964)	
本公司	助福公司	台灣	飲料店業	\$ -	\$15,200	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	註 1

註1:該公司於民國112年4月14日清算完結。

註2:本公司於民國112年11月對該公司喪失重大影響力，於喪失重大影響力之日起轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。

註3:本公司於民國112年11月出售對該公司之持有投資。

三晃股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.大陸投資相關資訊：

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無此事項。

4. 主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
美璽投資股份有限公司	16,838,191	9.10%
凱棣股份有限公司	10,801,010	5.84%

三晃股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一一二年度

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	1
應收帳款明細表	2
存貨明細表	3
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動明細表	4
採用權益法之投資變動明細表	5
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、6
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、6
使用權資產變動明細表	附註六、15
使用權資產累計折舊變動明細表	附註六、15
短期借款明細表	6
應付帳款明細表	7
其他應付款明細表	附註六、8
長期借款明細表	附註六、9
營業收入明細表	8
營業成本表明細表	9
製造費用明細表	10
營業費用明細表	11
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六、16
營業外收入及費用明細表	附註六、17

三晃股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金		\$347	
銀行存款			
外幣存款	USD 2,077 仟元 匯率 30.705	63,781	
	CNY 4,052 仟元 匯率 4.327	17,535	
	EUR 65 仟元 匯率 33.98	2,218	
	JPY 17 仟元 匯率 0.2172	3,656	
活期存款		312,816	
定期存款		100,000	
合 計		<u>\$500,353</u>	

三晃股份有限公司
2.應收帳款明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲 51001		\$72,391	
乙 56011		41,978	
丙 54038		39,372	
丁 53097		38,181	
戊 54002		30,961	
己 52124		28,954	
其 他(註)		184,142	
小 計		<u>435,979</u>	
減：備抵損失		(1,710)	
減：備抵外幣兌換損失		(7,895)	
合 計		<u>\$426,374</u>	

註：客戶餘額未超過本科目金額 5%以上者，合併列示。

三晃股份有限公司

3.存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 物 料		\$304,079	\$291,579	淨變現價值 請參考附註 四、10 之說 明
在 製 品		75,836	74,793	
製 成 品		615,273	506,684	
商 品		7,327	6,599	
合 計		1,002,515	\$879,655	
減：備抵存貨跌價損失		(122,860)		
淨 額		\$879,655		

三晃股份有限公司

4、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

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

股票名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		評價損益	期末餘額		累計減損	提供擔保或質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	金額	股數	金額		股數	公允價值			
慶豐富實業股份有限公司	214,309	\$3,751	5,357	\$ -	-	\$ -	\$1,137	219,666	\$4,888	不適用	無	註
凌嘉科技股份有限公司	454,439	4,499	36,355	-	-	-	496	490,794	4,995	不適用	無	
第一租賃股份有限公司	2,852,325	29,353	-	-	-	-	1,522	2,852,325	30,875	不適用	無	
新綜工業股份有限公司	100,000	14,963	-	-	-	-	498	100,000	15,461	不適用	無	
GLOBAL GRAPHENE	6,155	-	-	-	-	-	-	6,155	-	不適用	無	
雅藝股份有限公司	368,898	-	-	-	-	-	-	368,898	-	不適用	無	
強方科技股份有限公司	4,250,000	42,500	-	-	-	-	-	4,250,000	42,500	不適用	無	
光炫環工科技股份有限公司	1,000	-	-	-	-	-	-	1,000	-	不適用	無	
POWER RICH	-	-	-	-	-	-	-	1	-	不適用	無	
合 計		<u>\$95,066</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$3,653</u>		<u>\$98,719</u>			

註：本公司於民國 112 年 11 月對該公司喪失重大影響力，於喪失重大影響力之日起轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。

三晃股份有限公司

5、採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採用權益法認列之 子公司及關聯企業 損益之份額	國外營運機構財務 報表換算之 兌換差額	順流交易之 未實現利益	期 末 餘 額			提供擔保 或質押情 形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持股比例	金 額		
Power Rich 公司	990,000	\$3,411	-	\$ -	(990,000)	\$ -	\$(3,884)	\$473	\$ -	-	-	\$ -	無	註 3
國智生化公司	49,000	3,044	-	-	(49,000)	(6,878)	3,834	-	-	-	-	-	無	註 4
三晃生物公司	1,674,044	-	-	-	-	-	-	-	-	1,674,044	22.32%	-	無	
晟琦科技公司	1,640,000	-	-	-	-	-	-	-	-	1,640,000	41.00%	-	無	
國慶開發公司	200,000	17,519	-	-	-	(13,000)	(1,964)	-	-	200,000	100%	2,555	無	註 2
助福公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無	註 1
合計		<u>\$23,974</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$(19,878)</u>	<u>\$(2,014)</u>	<u>\$473</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$2,555</u>		

註 1:該公司於民國 112 年 4 月 14 日清算完結。

註 2:本期獲配採權益法之投資現金股利為 13,000 仟元。

註 3:本公司於民國 112 年 11 月對該公司喪失重大影響力，於喪失重大影響力之日起轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。

註 4:本公司於民國 112 年 11 月出售對該公司之投資。

三晃股份有限公司
6.短期借款明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款性質	債權銀行	期末餘額	期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
購料借款	兆豐國際商業銀行	\$40,579	23/08/08-24/06/26	6.30%~6.61%	200,000	無	
購料借款	華南商業銀行	7,119	23/12/11-24/06/14	6.48%~6.53%	200,000	無	
購料借款	合作金庫銀行	26,137	23/10/27-24/06/26	6.34%~6.64%	250,000	無	
購料借款	台灣銀行	10,138	23/11/14-24/06/14	6.45%~6.67%	200,000	無	
購料借款	第一銀行	81,551	23/10/11-24/05/20	1.70%~6.71%	480,000	無	
	小計	165,524					
	減：備抵兌換利益	(2,612)					
	合計	\$162,912					

三晃股份有限公司

7.應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲 10243		\$28,768	
乙 10229		19,198	
丙 10399		13,312	
其 他(註)		123,839	
小 計		185,117	
減：備抵外幣兌換利益		(198)	
合 計		<u>\$184,919</u>	

註：供應商餘額未超過本科目金額 5%者，合併列示。

三晃股份有限公司

8.營業收入淨額明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
特用化學品		\$1,598,746	
植物保護用藥		326,228	
熱可塑性聚胺脂膠粒		180,344	
樹脂		70,118	
其 他		10,234	
合 計		<u>\$2,185,670</u>	

三晃股份有限公司

9.營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
一、直接原料：	
期初原料	\$426,714
加：本期進料	1,015,306
在製品轉入	380,743
減：期末原料	(304,079)
出售原物料	(773)
轉列費用	(33,762)
其他	(1,918)
本期原料耗用	1,482,231
二、直接人工	188,713
三、製造費用(明細表 10)	683,708
製造成本	2,354,652
加：期初在製品	20,941
委外加工	8,934
減：期末在製品	(75,836)
轉列原料	(380,743)
其他	(1,439)
製成品成本	1,926,509
加：期初製成品	726,132
減：轉列費用	(2,106)
其他	(3,779)
期末製成品盤存	(615,273)
自製產品銷貨成本	2,031,483
加：期初商品	3,964
本期進貨	23,312
減：期末存貨	(7,327)
轉列費用	(33)
其他	(33)
進銷成本合計	2,051,366
加：未分攤固定費用轉列銷貨成本	176,139
出售原物料成本	773
存貨報廢	4,970
存貨跌價及呆滯損失	7,274
其他	8,735
減：出售下腳收入	(1,315)
營業成本	\$2,247,942

三晃股份有限公司
10.製造費用明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
折 舊	\$236,195	
間接人工	118,078	
水電瓦斯費	116,802	
燃 料 費	65,465	
保 險 費	50,708	
廢棄物處理	50,428	
包 裝 費	39,119	
其他費用(註)	180,763	
小 計	857,558	
減:未分攤固定製造費	(173,850)	
用轉列銷貨成本		
淨 額	\$683,708	

註：各項目餘額未超過本科目金額 5%者，合併列示。

三晃股份有限公司

11.營業費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用	預期信用 減損利益	合 計	備 註
薪資支出	\$18,910	\$45,086	\$25,604	\$ -	\$89,600	
保 險 費	1,816	6,492	3,235	-	11,543	
預期信用減損利益	-	-	-	175	175	
稅 捐	7,113	44	-	-	7,157	
折 舊	913	9,094	7,010	-	17,017	
進出口費用	11,783	-	-	-	11,783	
勞 務 費	300	11,047	76	-	11,423	
其他費用(註)	17,115	18,416	11,543	-	47,074	
合 計	<u>\$57,950</u>	<u>\$90,179</u>	<u>\$47,468</u>	<u>\$175</u>	<u>\$195,772</u>	

註：各項目餘額未超過本科目金額 5%者，合併列示。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，及其對本公司財務狀況之影響：無

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理情形

一、財務狀況分析

1. 國際財務報導準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年底	111 年底	差異	
			金額	%
流動資產	1,887,846	2,248,202	(360,356)	(16.03)
不動產、廠房及設備	1,477,896	1,556,541	(78,645)	(5.05)
無形資產	2,049	15,117	(13,068)	(86.45)
其他資產	355,875	364,396	(8,521)	(2.34)
資產總額	3,723,666	4,184,256	(460,590)	(11.01)
流動負債	771,943	1,087,393	(315,450)	(29.01)
長期負債	712,655	555,448	157,207	28.30
其他負債	131,373	143,369	(11,996)	(8.37)
負債總額	844,028	1,786,210	(942,182)	(52.75)
股本	1,848,841	1,848,841	-	-
資本公積	42,225	42,255	-	-
保留盈餘	216,041	510,316	(294,275)	(57.67)
其他權益	558	(3,366)	3,924	116.58
庫藏股票	-	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-
股東權益總額	2,107,695	2,398,046	(290,351)	(12.11)
1. 增減比例變動分析及其影響與未來因應計畫說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)： (1)無形資產減少，主要係認列商譽減損損失。 (2)流動負債減少，主要係短期借款、合約負債-流動、應付帳款減少。 (3)長期負債增加，主要係長期借款增加。 (4)保留盈餘減少，主要係本期淨損。				
2. 對公司未來財務業務之可能影響：無重大影響。				
3. 未來因應計畫：不適用。				

2. 國際財務報導準則-個體財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年底	111 年底	差異	
			金額	%
流動資產	1,885,373	2,226,778	(341,405)	(15.33)
不動產、廠房及設備	1,477,896	1,556,541	(78,645)	(5.05)
無形資產	2,049	15,117	(13,068)	(86.45)
其他資產	357,904	381,879	(23,975)	(6.28)
資產總額	3,723,222	4,180,315	(457,093)	(10.93)
流動負債	771,499	1,083,452	(311,953)	(28.79)
長期負債	712,655	555,448	157,207	28.30
其他負債	131,373	143,369	(11,996)	(8.37)
負債總額	1,615,527	1,782,269	(166,742)	(9.36)
股本	1,848,841	1,848,841	-	-
資本公積	42,255	42,255	-	-
保留盈餘	216,041	510,316	(294,275)	(57.67)
其他權益	558	(3,366)	3,924	116.58
庫藏股票	-	-	-	-
股東權益總額	2,107,695	2,398,046	(290,351)	(12.11)
1. 增減比例變動分析及其影響與未來因應計畫說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)： (1) 無形資產減少，主要係認列商譽減損損失。 (2) 流動負債減少，主要係短期借款、合約負債-流動、應付帳款減少。 (3) 長期負債增加，主要係長期借款增加。 (4) 保留盈餘減少，主要係本期淨損。				
2. 對公司未來財務業務之可能影響：無重大影響。				
3. 未來因應計畫：不適用。				

二、財務績效分析

(一) 最近二年度財務績效分析

1. 國際財務報導準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元

項 目	112 年度	111 年度	增（減）金額	變動比例（%）
營業收入	2,185,671	3,008,554	(822,883)	(27.35)
營業成本	2,247,941	2,752,806	(504,865)	(18.34)
營業毛利	(62,270)	255,748	(318,018)	(124.35)
營業費用	197,764	223,186	(25,422)	(11.39)
其他營業收益及費損	-	-	-	-
營業損失	(260,034)	32,562	(292,596)	(898.58)
營業外收入	12,761	61,803	(49,042)	(79.35)
營業外支出	48,877	22,893	25,984	113.50
稅前淨(損)利	(296,150)	71,472	(367,622)	(514.36)
所得稅(費用)利益	18,183	(10,142)	28,325	279.28
本期淨(損)利	(277,967)	61,330	(339,297)	(553.23)
其他綜合損益	6,104	5,248	856	16.31
本期綜合損益總額	(271,863)	66,578	(338,441)	(508.34)
增減比例變動分析說明： (1) 營業收入減少，主要係整體市場需求萎縮、競爭激烈。 (2) 營業毛利減少，主要係營業收入減少。 (3) 營業損失增加，主要係營業毛利減少。 (4) 營業外收入減少，主要係外幣兌換利益減少。 (5) 營業外支出增加，主要係商譽減損損失、及保證採購契約提前終止損失。 (6) 所得稅利益增加，主要係未分配盈餘稅減少、及遞延虧損所得稅利益增加。				

2. 國際財務報導準則-個體財務報告

單位：新台幣仟元

項 目	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	2,185,670	2,976,358	(790,688)	(26.57)
營業成本	2,247,942	2,752,806	(504,864)	(18.34)
營業毛利	(62,272)	223,552	(285,824)	(127.86)
營業費用	195,772	210,220	(14,448)	(6.87)
其他營業收益及費損	-	-	-	-
營業損失	(258,044)	13,332	(271,376)	(203.55)
營業外收入	12,626	61,659	(49,033)	(79.52)
營業外支出	50,241	7,659	42,582	555.97
稅前淨(損)利	(295,659)	67,332	(362,991)	(539.11)
所得稅(費用)利益	17,692	(6,002)	23,694	394.77
本期淨(損)利	(277,967)	61,330	(339,297)	(553.23)
其他綜合損益	6,104	5,248	856	16.31
本期綜合損益總額	(271,863)	66,578	(338,441)	(508.34)
增減比例變動分析說明：				
(1) 營業收入減少，主要係整體市場需求萎縮、競爭激烈。				
(2) 營業毛利減少，主要係營業收入減少。				
(3) 營業損失增加，主要係營業毛利減少。				
(4) 營業外收入減少，主要係外幣兌換利益減少。				
(5) 營業外支出增加，主要係商譽減損損失、及保證採購契約提前終止損失。				
(6) 所得稅利益增加，主要係未分配盈餘稅減少、及遞延虧損所得稅利益增加。				

(二) 預期之銷售數量及其依據：請參閱第 5 頁。

三、現金流量分析

(一)最近二年度流動性分析

單位：％

項 目 \ 年 度	112 年度	111 年度	增（減）比例
現金流量比率	15.51	27.05	(42.66)
現金流量允當比率	61.41	48.58	26.41
現金再投資比率	1.82	5.37	(66.11)
增減比例變動分析說明： (1)現金流量比率：係因本期營業活動淨現金流入減少所致現金流量比率減少。 (2)現金流量允當比率：係因本期營業活動淨現金流入減少所致現金流量比率減少。 (3)現金再投資比率：係因本期營業活動淨現金減少所致現金再投資比率減少。			

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 ①	預計全年來自營業 活動淨現金流量②	預計全年 現金流出量③	預計現金剩餘 （不足）數額 ①＋②－③	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
517,747	49,106	75,481	642,334	-	-
說明： 1.營業活動：正常營運情況下營業活動持續產生現金淨流入。 2.投資活動：主要為購置固定資產等投資活動產生淨現金淨流出。 3.籌資活動：主要為舉借長期借款增加而產生淨現金流入。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

112 年度重大資本支出如下：

廠區	項目	影響
南崗廠	防制污染改善-空污	環保法規加嚴要求設置防制設備。
全興廠	再生能源發電工程	因應法規要求設置太陽能發電設備。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

轉投資事業	投資政策	112 年度損益	獲利或虧損主因	改善計畫	未來一年投資計畫
助福社會企業(註)	飲料店為協助弱勢團體就業。	-	營收未達經濟規模。	-	-
國智生化	銷售藥妝原料。	-	新型防曬產品持續推廣。	-	-
Power Rich	推廣高分子塑膠粒做為各種鞋材之原料。	-	營收未達經濟規模。	持續尋求國際知名鞋業大廠合作。	-
國慶開發	為拓展阻燃劑新業務	(1,964)	-	-	-
小計		(1,964)	-	-	-

註一：助福社會企業(股)公司於民國 112 年 4 月 14 日清算完結。

註二：Power Rich International LTD. 於民國 112 年 11 月對該公司喪失重大影響力，於喪失重大影響之日起轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。

註三：國智生化(股)公司於民國 112 年 11 月出售對該公司之持有投資。

六、風險事項分析

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施。

1. 利率變動：

本公司長、短期銀行借款因市場利率變動將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而影響獲利，市場利率 $\pm 1\%$ 將使稅前損益 $\pm 1,071$ 仟元，本公司持續與多間銀行保持良好的關係，得適當的與銀行議價爭取較優惠的利率。

2. 匯率變動：

112 年外幣兌換利益 785 仟元，主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率變動 1%時，稅前淨利將變動 1,642 仟元。因國際間複雜變化情勢，本公司以同幣別之銷貨收入支應採購支出，利用自然避險特性規避大部份之風險，淨曝險部位再以承作預售遠期外匯合約來規避匯率波動風險，此外亦加強匯率波動之管理，包括對廠商詢價、客戶報價時考慮匯率變動因素及適當時機作外幣轉換，以將匯兌風險減至最低。

3. 通貨膨脹：

依主計處統計 112 年度累計平均消費者物價指數為 105.51%，無通貨膨脹之情形。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施。

1. 112 年度並未從事高風險、高槓桿投資，亦無資金貸與他人及替他人背書保證。

2. 112 年度從事衍生性商品交易總金額為新台幣 308,202 仟元，已實現利益新

台幣 4,158 仟元，主要為預售遠期外匯交易，係為規避外銷產生之匯率風險，均以實際的外幣收入作為避險標的。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司研發部門之主要工作在於開發新產品及改善產品製程以提高產品品質，113 年度本公司預計投入 47,490 仟元持續進行相關產品之研發工作。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司對於最近年度國內外重要政策及法律變動均採取適當因應措施，尚不致對本公司財務業務產生重大影響。

(五) 科技改變及產生變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 銷貨：本公司 112 年主要銷售客戶並無銷售占比超過 10% 以上之客戶，未有銷貨過度集中之情形。

2. 進貨：本公司進貨廠商往來亦相當穩定，且所有原材料均大部份有 2 家以上的供應商，112 年主要進貨廠商占比最高者為 18.60%，該廠商為國內知名石化廠與本公司長期合作關係相當密切且穩定，故風險不高。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訴訟事件：

本公司最近年度及截止至刊印日重大之已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，依訴訟之總金額與本公司之歷年營收及資本額衡量，其結果尚不致對股東權益或證券價格產生重大不利之影響者。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

資安風險評估：

資訊安全管理三要素為人，流程以及科技，公司分別採取以下管理措施：

人：透過年度教育訓練強化本職學能以因應內部無意或外部蓄意產生的資安事件。

流程：公司有制訂完善的資訊內控流程，每年透過內部稽核及會計師事務所的外部稽核來檢查流程的有效性及可靠性。

科技：採用雙機房來進行系統服務的備援。網路部分採集中式管理，並建置整合式威脅管理防火牆、端點控制機制和企業級防毒軟體等。

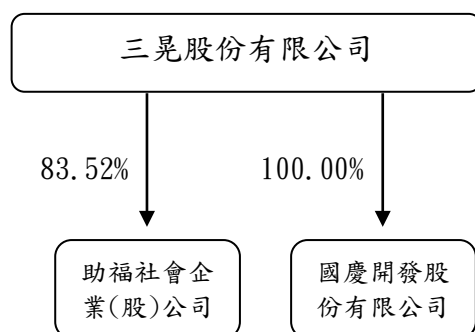
透過以上管理措施之有效運作，本公司之資安風險應可合理管控。

七、其他重要事項： 無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業組織圖



註一：依公司法 369-2 條規定，實質認定為有控制及從屬關係。

註二：助福社會企業(股)公司於民國 112 年 4 月 14 日完成清算。

(二) 各關係企業基本資料

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
助福社會企業(股)公司	105.03.31	台 灣 台 中 市	-	從事飲料店業。
國慶開發股份有限公司	110.07.14	台 灣 台 中 市	2,000 仟元	從事貿易特化產品。

註一：助福社會企業(股)公司於民國 112 年 4 月 14 日清算完結。

(三) 各關係企業董事、監察人及總經理資料

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份 (註 1)	
			股 數	持 股 比 例
助福社會企業(股)公司	董 事 長	三 晃 (股) 公 司 代 表 人：張 俊 彬	-股	-%
國慶開發股份有限公司	董 事 長	黃 亭 棣	2,000,000 股	100.00%

註：助福社會企業(股)公司於民國 112 年 4 月 14 日完成清算。

(四) 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 利益	本期 (損)益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
助福社會企業(股)公司	-	-	-	-	-	-	-	-
國慶開發股份有限公司	2,000	20,955	18,400	2,555	34,802	(1,990)	(1,963)	(9.82)

註：助福社會企業(股)公司於民國 112 年 4 月 14 日完成清算。

(五) 關係企業合併財務報表

本公司民國 112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(六) 關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購（或轉換）價格、實際認購（或轉換）價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，應逐項載明：無。

三晃股份有限公司



董事長：黃亭棣

