

股票代碼：1711

台灣永光化學工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一年及一〇年第一季

公司地址：台北市敦化南路二段77號5~6樓
電話：(02) 2706-6006

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	42
(十四)部門資訊	43



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

台灣永光化學工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣永光化學工業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一一年及一一〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同)263,203千元及251,536千元，分別占合併資產總額之1.89%及1.83%；負債總額分別為47,042千元及36,947千元，分別占合併負債總額之0.92%及0.72%；民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為1,843千元及7,109千元，分別占合併綜合損益之29.17%及1.66%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，台灣永光化學工業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日採用權益法之投資分別為128,439千元及116,757千元，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為1,583千元及3,142千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣永光化學工業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

唐嘉鍊



會計師：

陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一一一年五月十二日

民國一一年及一〇年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣永光化學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31				111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
資 產														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,245,324	9	1,449,753	10	1,471,027	11	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 1,926,229	14	2,056,402	15	2,105,406	16	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2322 一年內到期長期借款(附註六(十二))	-	-	-	-	20,000	-	
(附註六(二))	69,714	1	60,247	-	137,364	1	2151 應付票據(附註七)	210,282	2	238,909	2	174,397	2	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二))	33,502	-	3,502	-	42,302	-	2170 應付帳款(附註七)	444,201	3	329,088	2	428,774	3	
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(二十))	237,162	2	215,955	2	240,304	2	2209 其他應付款(附註六(十九)及七)	397,771	3	535,475	4	339,401	3	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十)及八)	1,737,957	12	1,626,491	12	1,578,545	11	2213 應付設備款	12,826	-	43,062	-	8,655	-	
130X 存貨(附註六(四)、八及十)	3,620,966	26	3,530,338	25	3,097,069	23	2216 應付股利(附註六(十七))	273,876	2	-	-	164,326	1	
1476 其他金融資產—流動(附註十)	61,214	-	26,809	-	23,963	-	2230 本期所得稅負債	147,712	1	132,267	1	67,694	-	
1479 其他流動資產(附註六(八))	111,624	1	123,755	1	90,473	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	31,702	-	29,830	-	33,067	-	
流動資產合計	<u>7,117,463</u>	<u>51</u>	<u>7,036,850</u>	<u>50</u>	<u>6,681,047</u>	<u>49</u>	2399 其他流動負債(附註六(十四))	66,924	-	52,528	-	64,550	-	
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							流動負債合計	<u>3,511,523</u>	<u>25</u>	<u>3,417,561</u>	<u>24</u>	<u>3,406,270</u>	<u>25</u>	
動(附註六(二)及(廿二))	1,371,820	10	1,529,864	11	1,336,151	10	非流動負債：							
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	128,439	1	124,163	1	116,757	1	2540 長期借款(附註六(十二))	1,000,000	7	1,000,000	7	1,167,383	8	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、九及十)	4,742,962	34	4,891,430	34	5,140,676	37	2570 遞延所得稅負債	86,879	1	86,879	1	79,074	-	
1755 使用權資產(附註六(九))	285,864	2	284,560	2	299,217	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	241,323	2	241,777	2	251,273	2	
1780 無形資產(附註六(十))	109,454	1	115,756	1	114,108	1	2640 淨確定福利負債	182,962	2	217,449	2	123,253	1	
1840 遞延所得稅資產	109,394	1	109,394	1	49,654	-	2670 其他非流動負債(附註六(十四))	66,068	-	66,330	-	91,304	1	
1915 預付設備款	46,528	-	28,808	-	18,781	-	非流動負債合計	<u>1,577,232</u>	<u>12</u>	<u>1,612,435</u>	<u>12</u>	<u>1,712,287</u>	<u>12</u>	
1980 其他金融資產—非流動(附註六(三)及(二十))	3,558	-	3,542	-	3,722	-	負債總計	<u>5,088,755</u>	<u>37</u>	<u>5,029,996</u>	<u>36</u>	<u>5,118,557</u>	<u>37</u>	
1990 其他非流動資產	11,989	-	11,903	-	11,746	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(二)、(五)、(六)、(十七)及(廿二))：							
非流動資產合計	<u>6,810,008</u>	<u>49</u>	<u>7,099,420</u>	<u>50</u>	<u>7,090,812</u>	<u>51</u>	3100 股本	5,477,522	39	5,477,522	39	5,477,522	40	
資產總計	<u>\$ 13,927,471</u>	<u>100</u>	<u>14,136,270</u>	<u>100</u>	<u>13,771,859</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	474,558	3	474,558	3	474,558	4	
							3300 保留盈餘	2,094,838	15	2,248,765	16	1,974,306	14	
							3400 其他權益	482,470	4	605,295	4	424,986	3	
							歸屬於母公司業主之權益合計	8,529,388	61	8,806,140	62	8,351,372	61	
							36XX 非控制權益(附註六(六)及(十七))	309,328	2	300,134	2	301,930	2	
							權益總計	<u>8,838,716</u>	<u>63</u>	<u>9,106,274</u>	<u>64</u>	<u>8,653,302</u>	<u>63</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 13,927,471</u>	<u>100</u>	<u>14,136,270</u>	<u>100</u>	<u>13,771,859</u>	<u>100</u>	

董事長：陳建信



經理人：陳偉望

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：翁國彬



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

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 2,412,233	100	2,280,803	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(九)、(十)、(十三)、(十五)、(十九)、七及十二)	1,863,414	77	1,718,748	75
5950 營業毛利	548,819	23	562,055	25
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(九)、(十)、(十三)、(十五)、(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	250,722	10	205,931	9
6200 管理費用	81,040	3	78,061	3
6300 研究發展費用	85,734	4	87,808	4
6450 預期信用減損損失(利益)	(1,292)	-	13,274	1
營業費用合計	416,204	17	385,074	17
6900 營業淨利	132,615	6	176,981	8
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(五)、(七)、(十一)、(十二)、(十三)、(廿一)及十)：				
7100 利息收入	585	-	1,195	-
7020 其他利益及損失	28,344	1	(13,333)	(1)
7050 財務成本	(11,797)	(1)	(12,577)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	1,583	-	3,142	-
營業外收入及支出合計	18,715	-	(21,573)	(1)
7900 稅前淨利	151,330	6	155,408	7
7951 減：所得稅費用(附註六(十六))	26,457	1	34,870	2
8200 本期淨利	124,873	5	120,538	5
8300 其他綜合損益(附註六(五)、(十七)及(廿二))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(168,113)	(7)	315,778	14
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(168,113)	(7)	315,778	14
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	48,964	2	(8,965)	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	594	-	1,894	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	49,558	2	(7,071)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(118,555)	(5)	308,707	14
8500 本期綜合損益總額	\$ 6,318	-	\$ 429,245	19
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 119,949	5	119,347	5
8620 非控制權益	4,924	-	1,191	-
	\$ 124,873	5	\$ 120,538	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (2,876)	-	428,394	19
8620 非控制權益	9,194	-	851	-
	\$ 6,318	-	\$ 429,245	19
9750 基本每股盈餘(附註六(十八))(單位：新台幣元)	\$ 0.22		\$ 0.22	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十八))(單位：新台幣元)	\$ 0.22		\$ 0.22	

董事長：陳建信



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：陳偉望



~5~

會計主管：翁國彬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣永光化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益			歸屬於母 公司業主 權益合計	非控制 權益	權益總計
	股本	資本公積	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		合計			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		合計					
民國一〇年一月一日餘額	\$ 5,477,522	474,558	1,076,355	30,438	912,492	2,019,285	(110,615)	226,554	115,939	8,087,304	301,079	8,388,383
本期淨利	-	-	-	-	119,347	119,347	-	-	-	119,347	1,191	120,538
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,165)	316,212	309,047	309,047	(340)	308,707
本期綜合損益總額	-	-	-	-	119,347	119,347	(7,165)	316,212	309,047	428,394	851	429,245
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(164,326)	(164,326)	-	-	-	(164,326)	-	(164,326)
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 5,477,522	474,558	1,076,355	30,438	867,513	1,974,306	(117,780)	542,766	424,986	8,351,372	301,930	8,653,302
民國一一年一月一日餘額	\$ 5,477,522	474,558	1,104,566	30,438	1,113,761	2,248,765	(130,318)	735,613	605,295	8,806,140	300,134	9,106,274
本期淨利	-	-	-	-	119,949	119,949	-	-	-	119,949	4,924	124,873
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	45,417	(168,242)	(122,825)	(122,825)	4,270	(118,555)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	119,949	119,949	45,417	(168,242)	(122,825)	(2,876)	9,194	6,318
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(273,876)	(273,876)	-	-	-	(273,876)	-	(273,876)
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 5,477,522	474,558	1,104,566	30,438	959,834	2,094,838	(84,901)	567,371	482,470	8,529,388	309,328	8,838,716

董事長：陳建信



經理人：陳偉望



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：翁國彬



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

民國一十一年及一十年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 151,330	155,408
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	162,933	167,671
攤銷費用	9,761	8,767
預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,292)	13,274
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(5,467)	(1,767)
利息費用	11,797	12,577
利息收入	(585)	(1,195)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,583)	(3,142)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	2,925	(67)
災害損失	30,000	-
其他	(12)	61
收益費損項目合計	208,477	196,179
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(15,351)	(28,139)
應收帳款及催收帳款(列入其他金融資產—非流動)	(49,746)	(210,813)
存貨	(79,551)	82,332
其他金融資產—流動	1,837	(2,728)
其他流動資產	12,872	23,449
與營業活動相關之資產之淨變動	(129,939)	(135,899)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(28,627)	(7,035)
應付帳款	83,512	29,940
其他應付款	(135,800)	(62,274)
其他流動負債	13,893	16,842
淨確定福利負債	(34,487)	(7,314)
其他非流動負債	(264)	1,437
與營業活動相關之負債之淨變動	(101,773)	(28,404)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(231,712)	(164,303)
調整項目合計	(23,235)	31,876
營運產生之現金流入	128,095	187,284
收取之利息	575	1,183
支付之所得稅	(11,360)	(3,487)
營業活動之淨現金流入	117,310	184,980
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(30,000)	(29,433)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(4,000)	(105,500)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	30,003
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(10,069)	(25,567)
取得不動產、廠房及設備	(63,202)	(31,166)
處分不動產、廠房及設備	679	262
取得無形資產	(3,414)	(3,134)
其他金融資產—非流動減少	12	146
其他非流動資產減少(增加)	181	(945)
預付設備款增加	(25,930)	(11,779)
投資活動之淨現金流出	(135,743)	(177,113)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,469,294	1,263,967
短期借款減少	(1,610,693)	(1,027,834)
償還長期借款	-	(102,486)
租賃本金償還	(8,423)	(8,903)
支付之利息	(12,071)	(13,510)
子公司分配現金股利予非控制權益	(6,999)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(168,892)	111,234
匯率變動之影響	(17,104)	17,118
本期現金及約當現金(減少)增加數	(204,429)	136,219
期初現金及約當現金餘額	1,449,753	1,334,808
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,245,324	1,471,027

董事長：陳建信



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：陳偉望



會計主管：翁國彬



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣永光化學工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年五月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
本公司	EVERLIGHT USA, INC. (以下簡稱美國永光)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	-
本公司	EVERLIGHT (HONG KONG) LIMITED (以下簡稱香港永光)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	(註1)
本公司	EVERLIGHT CHEMICALS (SINGAPORE) PTE LTD. (以下簡稱新加坡永光)	以投資為專業	100.00	100.00	100.00	(註1)
本公司	EVERLIGHT EUROPE B.V. (以下簡稱荷蘭永光)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	-
本公司	全通科技股份有限公司(以下簡稱全通科技)	生產及銷售雷射印表機、影印機及傳真機用碳粉及卡匣	76.15	76.15	76.15	-
本公司	ELITE FOREIGN TRADING INCORPORATION (以下簡稱土耳其Elite)	化工產品暨化工原料之買賣	50.00	50.00	50.00	(註2)

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
本公司	達楷生醫科技股份有限公司 (以下簡稱達楷生醫)	銷售醫療器材及提供生物技術等服務	91.26	91.26	91.26	(註1)、 (註3)
新加坡永光	明德國際倉儲貿易(上海)有限公司(以下簡稱上海明德)	化工產品暨化工原料之買賣	-	-	100.00	(註4)
新加坡永光	上海德樺貿易有限公司(以下簡稱上海德樺)	化工產品暨化工原料之買賣	-	-	100.00	(註4)
新加坡永光	永光(蘇州)光電材料有限公司(以下簡稱蘇州永光)	生產及銷售色料、碳粉與電子用高科技化學品	100.00	100.00	100.00	-
新加坡永光	安泰半導體科技(蘇州)有限公司(以下簡稱蘇州安泰)	銷售電子用高科技化學品	56.25	56.25	56.25	(註1)
蘇州安泰	上海安立國際貿易有限公司(以下簡稱上海安立)	銷售電子用高科技化學品	100.00	100.00	100.00	(註1)
蘇州永光	明德國際倉儲貿易(上海)有限公司	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	-	(註4)
蘇州永光	廣州明廣貿易有限公司	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	-
蘇州永光	上海德樺貿易有限公司	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	-	(註4)
本公司	宏輝投資股份有限公司 (以下簡稱宏輝投資)	以投資為專業	100.00	100.00	100.00	(註1)

(註1)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(註2)因本公司有權主導董事會超過半數之表決權，且該公司之控制操控於該董事會，故予以合併。

(註3)本公司董事會決議辦理達楷生醫之解散清算。截至民國一一一年三月三十一日，相關清算程序尚未辦理完竣。

(註4)本公司於民國一一〇年七月八日進行投資架構調整，由本公司之孫公司蘇州永光發行股份取得新加坡永光持有之上海明德及上海德樺100%股權。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

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

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

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
現金	\$ 2,692	1,885	3,025
銀行存款	1,127,446	1,370,965	1,300,474
定期存款	<u>115,186</u>	<u>76,903</u>	<u>167,528</u>
現金及約當現金	<u>\$ 1,245,324</u>	<u>1,449,753</u>	<u>1,471,027</u>

合併公司金融資產及負債之匯率敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
貨幣市場基金	\$ 64,291	60,247	135,657
選擇權合約	<u>5,423</u>	<u>-</u>	<u>1,707</u>
合計	<u>\$ 69,714</u>	<u>60,247</u>	<u>137,364</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生性工具明細如下：

111.3.31			
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
選擇權合約	\$ 2,000	EUR	111/4/29~111/8/31
選擇權合約	\$ 6,000	USD	111/12/30
110.3.31			
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
選擇權合約	\$ 1,500	EUR	110/4/30~110/12/30
選擇權合約	\$ 6,000	USD	110/12/30

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(廿一)。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,277,379	1,449,877	1,282,270
國內非上市(櫃)公司股票	94,441	79,987	53,881
	\$ 1,371,820	1,529,864	1,336,151

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

合併公司外幣存款因境外資金匯回管理運用及課稅條例尚未投資完成而列入按攤銷後成本衡量之金融資產—流動餘額如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
政府公債	\$ 30,000	-	30,000
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	3,502	3,502	12,302
	\$ 33,502	3,502	42,302

(1) 合併公司於民國一一一年及一一〇年三月按面額30,000千元購買政府公債，到期日分別為民國一一一年四月十一日及民國一一〇年六月三十日，其有效利率分別為0.30%及0.19%。民國一一〇年十二月三十一日，無是項交易。

(2) 合併公司外幣存款因境外資金匯回管理運用及課稅條例尚未投資完成而列入按攤銷後成本衡量之金融資產—流動。

4. 信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收款項

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據	\$ 238,263	218,260	240,304
應收帳款	1,771,379	1,655,238	1,611,054
催收款項(列入其他金融資產—非流動)	41,434	44,763	46,060
減：備抵損失	<u>(75,957)</u>	<u>(75,815)</u>	<u>(78,569)</u>
	<u>\$ 1,975,119</u>	<u>1,842,446</u>	<u>1,818,849</u>

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

	<u>111.3.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,851,646	0.01%~0.47%	7,490
逾期1~90天以下	152,391	1.87%~11.39%	23,813
逾期91~365天以下	5,605	20.92%~58.28%	3,220
逾期一年以上	<u>41,434</u>	100%	<u>41,434</u>
	<u>\$ 2,051,076</u>		<u>75,957</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,744,944	0.01%~0.28%	4,874
逾期1~90天以下	125,201	2.64%~15.51%	24,641
逾期91~365天以下	3,353	18.37%~57.39%	1,537
逾期一年以上	<u>44,763</u>	100%	<u>44,763</u>
	<u>\$ 1,918,261</u>		<u>75,815</u>
	<u>110.3.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,707,985	0.01%~0.16%	3,498
逾期1~90天以下	131,857	1.99%~15.45%	22,610
逾期91~365天以下	11,516	19.47%~59.84%	6,401
逾期一年以上	<u>46,060</u>	100%	<u>46,060</u>
	<u>\$ 1,897,418</u>		<u>78,569</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

備抵損失歸屬予：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據	\$ 1,101	2,305	-
應收帳款	33,422	28,747	32,509
催收帳款	<u>41,434</u>	<u>44,763</u>	<u>46,060</u>
	<u>\$ 75,957</u>	<u>75,815</u>	<u>78,569</u>

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 75,815	66,516
認列(迴轉)之減損損失	(1,292)	13,274
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(1,017)
匯率影響數	<u>1,434</u>	<u>(204)</u>
期末餘額	<u>\$ 75,957</u>	<u>78,569</u>

民國一一年三月三十一日及民國一〇年十二月三十一日，合併公司上述金融資產作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。另民國一〇年三月三十一日合併公司之上述金融資產未有提供作質押擔保之情況。

(四)存 貨

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
原料	\$ 1,044,975	924,964	842,207
物料	31,107	27,113	24,465
在製品	571,528	565,906	584,281
製成品	1,708,495	1,828,140	1,588,940
在途原料	<u>264,861</u>	<u>184,215</u>	<u>57,176</u>
	<u>\$ 3,620,966</u>	<u>3,530,338</u>	<u>3,097,069</u>

除已認列為銷貨成本及費用之存貨成本外，相關費損明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
跌價損失(回升利益)	\$ (1,189)	992
盤虧淨額	544	415
未分攤之製造費用	36,363	40,457
報廢損失	3,703	-
下腳收入	<u>(381)</u>	<u>(505)</u>
	<u>\$ 39,040</u>	<u>41,359</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。另民國一一〇年三月三十一日合併公司之上述金融資產未有提供作質押擔保之情況。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>128,439</u>	<u>124,163</u>	<u>116,757</u>

2.關聯企業

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

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>128,439</u>	<u>124,163</u>	<u>116,757</u>

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,583	3,142
其他綜合損益	<u>594</u>	<u>1,894</u>
綜合損益總額	\$ <u>2,177</u>	<u>5,036</u>

3.擔保

民國一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
全通科技	台灣	23.85 %	23.85 %	23.85 %

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動資產	\$ 594,271	623,723	604,234
非流動資產	828,756	843,695	891,307
流動負債	(468,926)	(524,541)	(549,686)
非流動負債	<u>(183,217)</u>	<u>(183,545)</u>	<u>(185,025)</u>
淨資產	<u>\$ 770,884</u>	<u>759,332</u>	<u>760,830</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 183,826</u>	<u>181,071</u>	<u>181,429</u>

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>233,962</u>	<u>195,242</u>
本期淨利(損)	11,017	(9,713)
本期其他綜合損益	<u>535</u>	<u>(1,819)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 11,552</u>	<u>(11,532)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ 2,627</u>	<u>(2,316)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 2,755</u>	<u>(2,750)</u>

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業活動現金流量	\$ 67,295	(11,980)
投資活動現金流量	(1,158)	(4,523)
籌資活動現金流量	<u>(93,780)</u>	<u>3,414</u>
現金及約當現金減少數	<u>\$ (27,643)</u>	<u>(13,089)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>-</u>	<u>-</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>土地改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>設 備</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 893,780	159,000	4,460,492	9,972,383	143,367	15,629,022
增 添	-	-	7,075	17,288	8,603	32,966
處分及報廢	-	-	(14,912)	(60,684)	-	(75,596)
重分類(註)	-	-	6,211	12,903	(7,465)	11,649
匯率變動之影響	<u>116</u>	<u>-</u>	<u>12,703</u>	<u>28,861</u>	<u>273</u>	<u>41,953</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 893,896</u>	<u>159,000</u>	<u>4,471,569</u>	<u>9,970,751</u>	<u>144,778</u>	<u>15,639,994</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	土地 改良物	房屋 及建築	設 備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 893,877	159,000	4,418,972	9,786,333	177,205	15,435,387
增 添	-	-	768	13,945	7,563	22,276
處 分	-	-	-	(21,555)	-	(21,555)
重分類(註)	-	-	2,911	78,809	(68,243)	13,477
匯率變動之影響	8	-	(2,339)	(5,710)	(121)	(8,162)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 893,885</u>	<u>159,000</u>	<u>4,420,312</u>	<u>9,851,822</u>	<u>116,404</u>	<u>15,441,423</u>
累計折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	12,588	2,726,137	7,998,867	-	10,737,592
折 舊	-	1,988	42,089	109,650	-	153,727
處分及報廢	-	-	-	(23,992)	-	(23,992)
匯率變動之影響	-	-	6,925	22,780	-	29,705
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,576</u>	<u>2,775,151</u>	<u>8,107,305</u>	<u>-</u>	<u>10,897,032</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	4,638	2,560,199	7,604,733	-	10,169,570
折 舊	-	1,988	42,150	113,834	-	157,972
處 分	-	-	-	(21,360)	-	(21,360)
匯率變動之影響	-	-	(1,151)	(4,284)	-	(5,435)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,626</u>	<u>2,601,198</u>	<u>7,692,923</u>	<u>-</u>	<u>10,300,747</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日	<u>\$ 893,780</u>	<u>146,412</u>	<u>1,734,355</u>	<u>1,973,516</u>	<u>143,367</u>	<u>4,891,430</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 893,896</u>	<u>144,424</u>	<u>1,696,418</u>	<u>1,863,446</u>	<u>144,778</u>	<u>4,742,962</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 893,877</u>	<u>154,362</u>	<u>1,858,773</u>	<u>2,181,600</u>	<u>177,205</u>	<u>5,265,817</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 893,885</u>	<u>152,374</u>	<u>1,819,114</u>	<u>2,158,899</u>	<u>116,404</u>	<u>5,140,676</u>

(註)：係由預付設備款轉入。

- 1.民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日，利息資本化金額分別為422千元及452千元，其資本化月利率區間分別為0.08~0.09%及0.09%。
- 2.於民國一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供擔保之情形。

(八)其他流動資產

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
預付款項	\$ 68,875	67,624	53,437
應收營業稅退稅款	32,245	46,491	24,210
代付款項	10,376	9,512	11,953
其他	128	128	873
	<u>\$ 111,624</u>	<u>123,755</u>	<u>90,473</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	設 備	總 計
成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 217,239	136,290	15,727	369,256
增 添	-	5,403	2,654	8,057
減 少	-	(702)	(547)	(1,249)
匯率變動之影響	<u>809</u>	<u>3,340</u>	<u>76</u>	<u>4,225</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 218,048</u>	<u>144,331</u>	<u>17,910</u>	<u>380,289</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 217,404	142,917	16,143	376,464
增 添	-	1,646	318	1,964
減 少	-	(4,443)	(232)	(4,675)
匯率變動之影響	<u>(165)</u>	<u>(1,104)</u>	<u>(112)</u>	<u>(1,381)</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 217,239</u>	<u>139,016</u>	<u>16,117</u>	<u>372,372</u>
累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 17,153	60,000	7,543	84,696
本期折舊	1,432	6,835	939	9,206
減 少	-	(457)	(548)	(1,005)
匯率變動之影響	<u>68</u>	<u>1,428</u>	<u>32</u>	<u>1,528</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 18,653</u>	<u>67,806</u>	<u>7,966</u>	<u>94,425</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 11,444	50,534	5,041	67,019
本期折舊	1,431	7,424	844	9,699
減 少	-	(2,979)	(233)	(3,212)
匯率變動之影響	<u>(10)</u>	<u>(296)</u>	<u>(45)</u>	<u>(351)</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 12,865</u>	<u>54,683</u>	<u>5,607</u>	<u>73,155</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ 200,086</u>	<u>76,290</u>	<u>8,184</u>	<u>284,560</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 199,395</u>	<u>76,525</u>	<u>9,944</u>	<u>285,864</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 205,960</u>	<u>92,383</u>	<u>11,102</u>	<u>309,445</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 204,374</u>	<u>84,333</u>	<u>10,510</u>	<u>299,217</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

帳面價值：	REACH		
	登記相關費用	其 他	總 計
民國111年1月1日	\$ <u>110,401</u>	<u>5,355</u>	<u>115,756</u>
民國111年3月31日	\$ <u>104,685</u>	<u>4,769</u>	<u>109,454</u>
民國110年1月1日	\$ <u>112,104</u>	<u>7,640</u>	<u>119,744</u>
民國110年3月31日	\$ <u>107,148</u>	<u>6,960</u>	<u>114,108</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)短期借款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
無擔保銀行借款	\$ 1,835,514	1,960,415	2,025,510
擔保銀行借款	10,972	16,244	-
應付短期票券	<u>79,743</u>	<u>79,743</u>	<u>79,896</u>
合 計	\$ <u>1,926,229</u>	<u>2,056,402</u>	<u>2,105,406</u>
尚未使用額度	\$ <u>3,924,810</u>	<u>3,330,724</u>	<u>3,514,179</u>
利率區間	<u>0.63%~4.60%</u>	<u>0.55%~4.70%</u>	<u>0.69%~4.70%</u>

合併公司自貨幣市場獲取資金，於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日委託大中票券發行短期票券。

合併公司以資產設定抵押供短期銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二)長期借款

	111.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	台幣	1.14%~1.43%	112.6~113.12	\$ 1,000,000
減：一年內到期部分				-
合 計				\$ <u>1,000,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>450,000</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.14%~1.15%	112.1~113.6	\$ 1,000,000
減：一年內到期部分				-
合計				\$ 1,000,000
尚未使用額度				\$ 250,000

110.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.14%~1.51%	111.5~112.6	\$ 1,187,383
減：一年內到期部分				(20,000)
合計				\$ 1,167,383
尚未使用額度				\$ 430,000

利息費用請詳附註六(廿一)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。合併公司未有以資產設定抵押供長期銀行借款之擔保情形。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動	\$ 31,702	29,830	33,067
非流動	\$ 241,323	241,777	251,273

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 1,517	1,674
短期及低價值租賃之費用	\$ 889	768

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 10,829	11,345

1. 土地、房屋及建築及設備之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築及設備作為廠房及辦公處所租賃期間通常為三年至二十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2. 合併公司承租辦公設備及運輸設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)負債準備

合併公司之負債準備變動明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
期初餘額	\$ 87,450	119,250	119,250
本期減少	-	(31,800)	-
期末餘額	<u>\$ 87,450</u>	<u>87,450</u>	<u>119,250</u>

合併公司針對環境整治義務提列159,000千元之負債準備，帳列其他流動負債及其他非流動負債。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業成本	\$ 1,401	1,368
營業費用	1,010	1,002
	<u>\$ 2,411</u>	<u>2,370</u>

2.確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業成本	\$ 8,926	8,108
營業費用	7,906	6,661
	<u>\$ 16,832</u>	<u>14,769</u>

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ 26,457	34,870

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，每年總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，如尚有餘額，就其餘額提撥如下：

- (1)法定盈餘公積10%。
- (2)依相關法令提列特別盈餘公積(其迴轉時，亦依相關規定辦理)。
- (3)其餘加計期初未分配之累積盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，餘作為股東紅利，由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會通過後分配之。前述分派之股東紅利，以發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

本公司股利政策係配合各事業發展投資之需要並兼顧股東利益，在無特殊情況下，股利發放不低於當年度稅後盈餘扣除法定公積後之50%，每年發放現金股利不低於股利總額25%。

2.盈餘分配

本公司分別於民國一一一年三月二十四日及民國一一〇年三月二十五日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利，有關分派予業主之股利如下：有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配息率(元)	金額	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	\$ <u>273,876</u>	0.30	<u>164,326</u>

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	非控制權益	合計
民國111年1月1日	\$ (130,318)	735,613	(8,575)	596,720
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	-	(168,242)	129	(168,113)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	44,823	-	4,141	48,964
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	594	-	-	594
民國111年3月31日	\$ <u>(84,901)</u>	<u>567,371</u>	<u>(4,305)</u>	<u>478,165</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	非控制權益	合 計
民國110年1月1日	\$ (110,615)	226,554	(5,940)	109,999
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	-	316,212	(434)	315,778
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(9,059)	-	94	(8,965)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	1,894	-	-	1,894
民國110年3月31日	\$ (117,780)	542,766	(6,280)	418,706

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千股

	111年1月至3月	110年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 119,949	119,347
普通股加權平均流通在外股數	547,752	547,752
每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.22	0.22
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 119,949	119,347
普通股加權平均流通在外股數(基本)	547,752	547,752
員工酬勞之影響	1,279	1,268
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	549,031	549,020
每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.22	0.22

(十九)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為6,862元及千元及8,049千元，董事酬勞估列金額分別為2,745元及千元及3,220千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為29,772千元及14,077千元，董事酬勞提列金額分別為11,909千元及5,631千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

		111年1月至3月						
		色料部門	特化部門	電化部門	碳粉部門	醫藥部門	其他部門	合計
主要地區市場：								
臺灣	\$	106,628	89,526	227,790	11,864	3,912	-	439,720
美洲		51,048	139,071	-	56,365	9,372	-	255,856
亞洲		634,144	310,442	93,890	172,792	4,907	-	1,216,175
歐洲		162,891	182,829	-	58,771	22,805	-	427,296
其他		13,214	46,028	-	4,421	9,523	-	73,186
	\$	<u>967,925</u>	<u>767,896</u>	<u>321,680</u>	<u>304,213</u>	<u>50,519</u>	<u>-</u>	<u>2,412,233</u>
主要產品：								
化學品	\$	967,925	767,896	321,680	-	-	-	2,057,501
碳粉		-	-	-	304,213	-	-	304,213
其他		-	-	-	-	50,519	-	50,519
	\$	<u>967,925</u>	<u>767,896</u>	<u>321,680</u>	<u>304,213</u>	<u>50,519</u>	<u>-</u>	<u>2,412,233</u>
		110年1月至3月						
		色料部門	特化部門	電化部門	碳粉部門	醫藥部門	其他部門	合計
主要地區市場：								
臺灣	\$	102,972	79,494	208,708	9,845	3,248	-	404,267
美洲		67,069	67,300	-	30,254	14,671	-	179,294
亞洲		636,524	265,538	94,270	189,225	23,805	-	1,209,362
歐洲		200,277	167,284	-	54,144	25,292	-	446,997
其他		20,432	14,550	-	297	5,604	-	40,883
	\$	<u>1,027,274</u>	<u>594,166</u>	<u>302,978</u>	<u>283,765</u>	<u>72,620</u>	<u>-</u>	<u>2,280,803</u>
主要產品：								
化學品	\$	1,027,274	594,166	302,978	-	-	-	1,924,418
碳粉		-	-	-	283,765	-	-	283,765
其他		-	-	-	-	72,620	-	72,620
	\$	<u>1,027,274</u>	<u>594,166</u>	<u>302,978</u>	<u>283,765</u>	<u>72,620</u>	<u>-</u>	<u>2,280,803</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收款項	\$ 2,051,076	1,918,261	1,897,418
減：備抵損失	<u>(75,957)</u>	<u>(75,815)</u>	<u>(78,569)</u>
合 計	<u>\$ 1,975,119</u>	<u>1,842,446</u>	<u>1,818,849</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ <u>585</u>	<u>1,195</u>

2.其他利益及損失

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
外幣兌換損失淨額	\$ 30,134	(35,078)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之 利益	5,467	1,767
處分不動產、廠房及設備損失	(2,925)	67
補助收入	2,986	30
災害損失	(30,000)	-
其他	<u>22,682</u>	<u>19,881</u>
	<u>\$ 28,344</u>	<u>(13,333)</u>

3.財務成本

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
利息費用	\$ <u>11,797</u>	<u>12,577</u>

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司並無信用風險集中之情形。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及存出保證金等，於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日並無提列減損。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,926,229	1,928,063	1,928,063	-	-	-
應付票據	210,282	210,282	210,282	-	-	-
應付帳款	444,201	444,201	444,201	-	-	-
租賃負債	273,025	341,848	37,301	44,488	44,062	215,997
其他應付款	397,771	397,771	397,771	-	-	-
應付設備款	12,826	12,826	12,826	-	-	-
應付股利	273,876	273,876	273,876	-	-	-
長期借款	<u>1,000,000</u>	<u>1,024,505</u>	<u>-</u>	<u>421,869</u>	<u>602,636</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,538,210</u>	<u>4,633,372</u>	<u>3,304,320</u>	<u>466,357</u>	<u>646,698</u>	<u>215,997</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,056,402	2,060,470	2,060,470	-	-	-
應付票據	238,909	238,909	238,909	-	-	-
應付帳款	329,088	329,088	329,088	-	-	-
租賃負債	271,607	341,210	35,319	41,584	46,307	218,000
其他應付款	535,475	535,475	535,475	-	-	-
應付設備款	43,062	43,062	43,062	-	-	-
長期借款	<u>1,000,000</u>	<u>1,019,440</u>	<u>-</u>	<u>617,348</u>	<u>402,092</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,474,543</u>	<u>4,567,654</u>	<u>3,242,323</u>	<u>658,932</u>	<u>448,399</u>	<u>218,000</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年3月31日	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,105,406	2,105,974	2,105,974	-	-	-
應付票據	174,397	174,397	174,397	-	-	-
應付帳款	428,774	428,774	428,774	-	-	-
租賃負債	284,340	357,740	39,076	44,560	48,836	225,268
其他應付款	339,401	339,401	339,401	-	-	-
應付設備款	8,655	8,655	8,655	-	-	-
應付股利	164,326	164,326	164,326	-	-	-
長期借款(含一年內到期)						
期長期借款	<u>1,187,383</u>	<u>1,208,580</u>	<u>20,176</u>	<u>987,835</u>	<u>200,569</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,692,682</u>	<u>4,787,847</u>	<u>3,280,779</u>	<u>1,032,395</u>	<u>249,405</u>	<u>225,268</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 51,913	28.63	1,486,262	53,292	27.68	1,475,130	49,494	28.54	1,412,553
日幣	241,810	0.24	58,034	149,975	0.24	35,994	206,541	0.26	53,701
人民幣	70,383	4.50	316,722	72,665	4.34	315,367	98,138	4.34	425,918
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	59,945	28.65	1,716,238	59,472	27.70	1,646,182	52,321	28.56	1,493,240
日幣	227,557	0.24	54,614	131,506	0.24	31,561	82,905	0.26	21,555
人民幣	2,615	4.53	11,769	1,832	4.37	7,953	8,615	4.37	37,390

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年三月三十一日當新台幣相對於美金、日圓及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日稅後淨利將分別變動627千元及2,720千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為30,134千元及(35,078)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將變動23,410千元及26,342千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析採用相同基礎且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	111年1月至3月		110年1月至3月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ <u>13,718</u>	-	\$ <u>13,362</u>	-
下跌1%	\$ <u>(13,718)</u>	-	\$ <u>(13,362)</u>	-

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	111.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 64,291	64,291	-	-	64,291
衍生性金融資產	5,423	-	5,423	-	5,423
小計	69,714	64,291	5,423	-	69,714
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	1,277,379	1,277,379	-	-	1,277,379
國內非上市(櫃)股票	94,441	-	-	94,441	94,441
小計	1,371,820	1,277,379	-	94,441	1,371,820
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,245,324	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	33,502	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,975,119	-	-	-	-
其他金融資產	64,772	-	-	-	-
小計	3,318,717	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,760,251</u>	<u>1,341,670</u>	<u>5,423</u>	<u>94,441</u>	<u>1,441,534</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	2,926,229	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	654,483	-	-	-	-
租賃負債	273,025	-	-	-	-
其他應付款	397,771	-	-	-	-
應付設備款	12,826	-	-	-	-
應付股利	273,876	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,538,210</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 60,247	60,247	-	-	60,247
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	1,449,877	1,449,877	-	-	1,449,877
國內非上市(櫃)股票	79,987	-	-	79,987	79,987
小計	1,529,864	1,449,877	-	79,987	1,529,864
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,449,753	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,502	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,842,446	-	-	-	-
其他金融資產	30,351	-	-	-	-
小計	3,326,052	-	-	-	-
合計	\$ 4,916,163	1,510,124	-	79,987	1,590,111
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,056,402	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	567,997	-	-	-	-
租賃負債	271,607	-	-	-	-
其他應付款	535,475	-	-	-	-
應付設備款	43,062	-	-	-	-
合計	\$ 4,474,543	-	-	-	-
110.3.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 135,657	135,657	-	-	135,657
衍生性金融資產	1,707	-	1,707	-	1,707
小計	137,364	135,657	1,707	-	137,364
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	1,282,270	1,282,270	-	-	1,282,270
國內非上市(櫃)股票	53,881	-	-	53,881	53,881
小計	1,336,151	1,282,270	-	53,881	1,336,151

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,471,027	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	42,302	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,818,849	-	-	-	-
其他金融資產	27,685	-	-	-	-
小計	3,359,863	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,833,378</u>	<u>1,417,927</u>	<u>1,707</u>	<u>53,881</u>	<u>1,473,515</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,292,789	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	603,171	-	-	-	-
租賃負債	284,340	-	-	-	-
其他應付款	339,401	-	-	-	-
應付設備款	8,655	-	-	-	-
應付股利	164,326	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,692,682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(2.2) 衍生金融工具

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

(3) 第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

(4) 第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國一一年一月一日	\$ 79,987
本期購買	7,800
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	6,654
民國一一年三月三十一日	<u>\$ 94,441</u>
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國一〇年一月一日	\$ 50,190
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	3,691
民國一〇年三月三十一日	<u>\$ 53,881</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益」，其中與民國一一年及一一〇年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
認列於其他綜合損益	<u>\$ 6,654</u>	<u>3,691</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數 (111.3.31、110.12.31及110.3.31分別為2.36~4.36、2.70~7.25及3.06~4.28) 缺乏市場流通性折價 (111.3.31、110.12.31及110.3.31皆為20%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同評價參數可能導致評價之結果不同。於民國一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益					
		有利變動			不利變動		
		111.3.31	110.12.31	110.3.31	111.3.31	110.12.31	110.3.31
股價淨值比乘數	5%	4,467	4,012	2,673	(4,467)	(4,012)	(2,673)
缺乏市場流通性折價	5%	4,491	3,988	2,737	(4,491)	(3,988)	(2,737)

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.3.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 2,056,402	(141,399)	11,226	-	1,926,229
長期借款	1,000,000	-	-	-	1,000,000
租賃負債	271,607	(8,423)	2,040	7,801	273,025
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,328,009</u>	<u>(149,822)</u>	<u>13,266</u>	<u>7,801</u>	<u>3,199,254</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.3.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,871,991	236,133	(2,718)	-	2,105,406
長期借款	1,290,000	(102,486)	-	(131)	1,187,383
租賃負債	293,710	(8,903)	(895)	428	284,340
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,455,701</u>	<u>124,744</u>	<u>(3,613)</u>	<u>297</u>	<u>3,577,129</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
中華化學	\$ <u>11,608</u>	<u>9,077</u>

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

2.應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人</u>	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應付票據及帳款	中華化學	\$ 16,906	17,165	14,008
其他應付款	中華化學	<u>2,687</u>	<u>2,676</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 19,593</u>	<u>19,841</u>	<u>14,008</u>

(三)主要管理人員報酬

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 8,313	7,977
退職後福利	<u>130</u>	<u>159</u>
	<u>\$ 8,443</u>	<u>8,136</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收帳款	短期借款	\$ 98,350	115,601	-
存貨	短期借款	<u>8,588</u>	<u>8,304</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 106,938</u>	<u>123,905</u>	<u>-</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>93,583</u>	<u>77,954</u>	<u>61,011</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>2,333</u>	<u>2,385</u>	<u>-</u>

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失

本公司永光三廠於民國一一一年三月十日發生火災，造成部分建物、設備及存貨毀損，估計災害損失金額為64,000千元，前述金額已全數認列於民國一一一年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失項下。本公司已投保相關財產保險，目前與保險公司協商處理賠事宜中，本公司向保險公司及其公證人確認，將幾乎確定可收到保險公司之賠償款認列為其他應收款，且認列金額不超過各該資產之災害損失為限，截至國民一一一年三月三十一日止，本公司認列保險理賠款金額為34,000千元，帳列前述其他利益及損失減項；惟保險理賠涉及災害鑑定，本公司尚無法完全確認保險理賠之完整金額，後續增額保險理賠收入待達本公司幾乎確定可收取時，始予以認列。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	111年1月至3月			110年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	187,162	145,639	332,801	168,766	137,227	305,993
勞健保費用	18,236	15,782	34,018	16,870	14,515	31,385
退休金費用	10,327	8,916	19,243	9,476	7,663	17,139
董事酬金	-	2,475	2,475	-	3,220	3,220
其他員工福利費用	6,136	4,430	10,566	6,347	7,445	13,792
折舊費用(註)	129,931	32,940	162,871	130,566	37,041	167,607
攤銷費用	550	9,211	9,761	665	8,102	8,767

(註)民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日折舊費用提列數分別為162,933千元及167,671千元，並扣除遞延利益分別為62千元及64千元。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
0	本公司	蘇州永光	其他應收款—關係人	是	143,125	143,125	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	852,938	3,411,755

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

註2：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	美國永光	子公司	852,938	57,250	57,250	-	-	0.67%	2,132,347	是	否	否

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

註2：背書保證對象與公司之關係：

1. 有業務關係之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千單位數

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,010	30,144	-	30,144	
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	"	2,881	30,141	-	30,141	
宏輝投資	統一強棒貨幣市場基金	-	"	237	4,006	-	4,006	
					64,291		64,291	
本公司	聚鼎科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,376	466,173	10%	871,103	
"	臺灣中華化學工業股份有限公司	-	"	5,500	92,217	5%	279,400	
"	上福全球科技股份有限公司	-	"	2,140	74,900	2%	62,274	
"	竟天生物科技股份有限公司	-	"	3,880	77,800	14%	76,552	
宏輝投資	佳世達科技股份有限公司	-	"	70	2,269	-	2,328	
"	竟天生物科技股份有限公司	-	"	260	7,800	1%	5,130	
"	台寶生醫股份有限公司	-	"	414	11,400	1%	12,759	
全通	上福全球科技股份有限公司	-	"	2,140	74,900	2%	62,274	
			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		564,361		-	
	合計				1,371,820		1,371,820	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
				金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	荷蘭永光	子公司	(銷貨)	175,818	7.29%	OA90天	與一般客戶無顯著不同	與一般客戶無顯著不同	71,836	3.57%	註
"	美國永光	"	"	109,146	4.52%	OA120天	"	"	141,583	7.05%	註

註：已於合併財務報告內沖銷。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵損失 金額
					金額	處理方式	期後收回金額 (截至111.5.12止)	
本公司	美國永光	子公司	141,583	2.92	-	-	29,148	-
"	土耳其Elite	"	119,400	3.18	-	-	44,124	-

註：已於合併財務報告內沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六（二）。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	美國永光	1	應收帳款	141,583	與非關係人無顯著不同	1.02%
0	"	荷蘭永光	1	銷貨收入	175,818	"	7.29%
0	"	美國永光	1	"	109,146	"	4.52%
0	"	土耳其Elite	1	"	94,471	"	3.92%
0	"	蘇州永光	1	"	62,037	"	2.57%
0	"	上海明德	1	"	50,609	"	2.10%
0	"	上海德樺	1	"	37,574	"	1.56%
0	"	上海安立	1	"	32,777	"	1.36%
1	全通科技	蘇州永光	2	"	40,234	"	1.67%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1代表子公司。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

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

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 轉投資事業相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	美國永光	美國	化工產品暨化工原料之買賣	88,868	88,868	300	100.00%	133,417	7,832	7,832	註2
"	香港永光	香港	化工產品暨化工原料之買賣	34,579	34,579	1,000	100.00%	38,146	191	191	註2
"	新加坡永光	新加坡	以投資為專業	779,115	779,115	24,300	100.00%	961,421	(9,714)	(9,714)	註2
"	荷蘭永光	荷蘭	化工產品暨化工原料之買賣	7,890	7,890	1	100.00%	78,414	12,899	12,899	註2
"	全通科技	新竹市	生產及銷售雷射印表機、影印機及傳真機用碳粉與卡匣	242,192	242,192	44,906	76.15%	585,785	11,017	7,596	註2
"	土耳其Elite	土耳其	化工產品暨化工原料之買賣	45,016	45,016	22	50.00%	106,922	4,245	2,122	註2
"	米迦勒傳播	台北市	有線電視頻道之經營	19,000	19,000	1,900	22.35%	20,428	986	219	註1
"	鐵研科技	桃園市	生產電感磁芯及鋰電池正極材料等產品	58,600	58,600	4,856	16.78%	44,009	2,314	48	註1
"	達楷生醫	桃園市	銷售醫療器材及提供生物技術等服務	62,555	62,555	6,325	91.26%	8,340	-	-	註2
"	宏輝投資	台北市	以投資為專業	100,000	100,000	10,000	100.00%	26,155	(7)	(7)	註2
	未實現銷貨損益			-	-			(106,305)		-	
				1,437,815	1,437,815			1,896,732		21,186	

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

註2：已於合併財務報告內沖銷。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 大陸投資資訊：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額		投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期為止已收匯投資收益	
		美金	新台幣		美金	新台幣	匯出	收回	美金	新台幣					美金	新台幣
上海明德(註9)	化工產品暨化工原料之買賣	1,700	48,663	(註7)	700	20,038			700	20,038	7,099	100.00%	7,099	158,990	2,961	84,759
廣州明廣(註9)	化工產品暨化工原料之買賣	700	20,038	(註7)	200	5,725			200	5,725	674	100.00%	674	95,584	1,523	43,596
上海德樺(註9)	化工產品暨化工原料之買賣	1,250	35,781	(註7)	1,100	31,488			1,100	31,488	(117)	100.00%	(117)	154,372	950	27,194
蘇州永光(註9)	生產及銷售色料、碳粉與電子用高科技化學品	23,650	676,981	(註1)	18,600	532,425			18,600	532,425	(11,257)	100.00%	(11,257)	873,400	-	-
蘇州安泰(註9)	銷售電子用高科技化學品	1,200	34,350	(註1)	650	18,606			650	18,606	402	56.25%	226	22,863	-	-
上海安立(註9)	銷售電子用高科技化學品	157	4,494	(註6)	-	-			-	-	2,809	56.25%	1,580	17,608	-	-
蘇州三義	生產及銷售化工產品暨化工原料	6,600	188,925	(註1)	2,490	71,276			2,490	71,276	3,290	40.00%	1,316	64,002	-	-

註1：透過第三地區(新加坡永光公司)再投資大陸公司。

註2：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表，以權益法評價計列。

註3：係該等被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價列計。

註4：新台幣對美元匯率為1：28.625。除另有註明者外，係以新台幣千元為單位。

註5：係新加坡永光以自有資金投資者分別為：蘇州永光USD5,050千元、蘇州安泰USD25千元及蘇州三義USD150千元。

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

註7：係蘇州永光以發行股份投資者分別為：上海明德USD1,700千元、廣州明廣USD700千元及上海德樺USD1,250千元。

註8：其中USD1,000千元係盈餘轉列資本。

註9：已於合併財務報告內沖銷。

2. 轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
728,134 (USD 25,437)	662,554 (USD 23,146)	5,303,229

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與經濟部投審會核准投資金額之差額美金(2,291)千元，包括上海明德盈餘轉列資本美金1,000千元及新加坡永光自有資金投資美金2,425千元及累積盈虧匯回美金(5,716)千元。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至三月三十一日大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項（於編製合併報告時業已沖銷），請詳附註十三（一）重大交易事項相關資訊。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持股比例
陳定川	63,000,000	11.50%
永德投資股份有限公司	43,000,000	7.85%

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年1月至3月							合 計
	色 料	特 化	電 化	碳 粉	醫 藥	其他事業群	調整及沖銷	
來自外部客戶收入	\$ 967,925	767,896	321,680	304,213	50,519	-	-	2,412,233
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 967,925</u>	<u>767,896</u>	<u>321,680</u>	<u>304,213</u>	<u>50,519</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,412,233</u>
部門(損)益	<u>\$ 97,555</u>	<u>62,126</u>	<u>28,387</u>	<u>(7,677)</u>	<u>(33,894)</u>	<u>4,833</u>	<u>-</u>	<u>151,330</u>

	110年1月至3月							合 計
	色 料	特 化	電 化	碳 粉	醫 藥	其他事業群	調整及沖銷	
來自外部客戶收入	\$ 1,027,274	594,166	302,978	283,765	72,620	-	-	2,280,803
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,027,274</u>	<u>594,166</u>	<u>302,978</u>	<u>283,765</u>	<u>72,620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,280,803</u>
部門(損)益	<u>\$ 145,343</u>	<u>65,276</u>	<u>4,678</u>	<u>(26,994)</u>	<u>(36,506)</u>	<u>3,611</u>	<u>-</u>	<u>155,408</u>