

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

民國一一三年及一一二年第一季

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	12~34
(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)重大之期後事項	35
(十一)其 他	35
(十二)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	40
4.主要股東資訊	41
(十三)部門資訊	42



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 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

台灣永光化學工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣永光化學工業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同)270,397千元及239,726千元，分別占合併資產總額之2.08%及1.82%；負債總額分別為35,659千元及35,448千元，分別占合併負債總額之0.82%及0.80%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為(6,974)千元及(5,093)千元，分別占合併綜合損益之(7.56)%及(3.06)%。

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一一三年及一一二年三月三十一日採用權益法之投資分別為143,484千元及139,941千元，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為761千元及(2,254)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣永光化學工業股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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

黃明宏



會計師：

唐嘉祥



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一三年五月九日

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

民國一十三年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	113.3.31		112.12.31		112.3.31			113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,524,931	12	1,409,839	11	1,167,613	9	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 1,769,565	14	1,698,179	13	1,614,623	12
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))	42,500	-	42,500	-	21,250	-
(附註六(二))	39,622	-	36,903	-	4,033	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動					1,244	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二))	30,000	-	60,000	1	-	-	(附註六(二))	-	-	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(二十))	168,504	2	202,209	2	156,182	1	2151 應付票據(附註七)	32,993	-	42,729	-	29,669	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十))	1,452,686	11	1,418,164	11	1,382,285	10	2170 應付帳款(附註七)	535,854	4	532,175	5	440,401	4
130X 存貨(附註六(四))	3,355,877	26	3,389,731	26	3,950,361	30	2209 其他應付款(附註六(十九))	339,321	3	409,923	3	349,998	3
1476 其他金融資產—流動	40,335	-	29,809	-	58,363	1	2213 應付設備款	15,789	-	26,864	-	11,616	-
1479 其他流動資產(附註六(八))	162,259	1	130,739	1	126,465	1	2216 應付股利(附註六(十七)及七)	82,163	1	-	-	191,713	2
流動資產合計	<u>6,774,214</u>	<u>52</u>	<u>6,677,394</u>	<u>52</u>	<u>6,845,302</u>	<u>52</u>	2230 本期所得稅負債	35,290	-	26,769	-	43,046	-
非流動資產：							2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	31,713	-	34,574	-	32,560	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動							2399 其他流動負債(附註六(十四))	66,805	-	35,947	-	51,376	-
(附註六(二))	970,728	8	944,447	8	1,081,566	8	流動負債合計	<u>2,951,993</u>	<u>22</u>	<u>2,849,660</u>	<u>21</u>	<u>2,787,496</u>	<u>21</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	143,484	1	140,589	1	139,941	1	非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及九)	4,505,472	35	4,535,850	35	4,522,209	34	2540 長期借款(附註六(十二))	1,006,250	8	1,006,250	8	1,148,750	8
1755 使用權資產(附註六(九))	259,303	2	266,776	2	268,210	2	2570 遞延所得稅負債	80,296	1	80,296	1	95,327	1
1780 無形資產(附註六(十))	169,897	1	128,362	1	152,453	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	218,900	2	223,657	2	225,530	2
1840 遞延所得稅資產	42,508	-	42,508	-	59,464	1	2640 淨確定福利負債	18,507	-	18,824	-	73,256	1
1915 預付設備款	118,638	1	146,818	1	88,817	1	2670 其他非流動負債(附註六(十四))	60,151	-	66,164	1	90,014	1
1980 其他金融資產—非流動(附註六(三)及(二十))	3,458	-	3,360	-	3,397	-	非流動負債合計	<u>1,384,104</u>	<u>11</u>	<u>1,395,191</u>	<u>12</u>	<u>1,632,877</u>	<u>13</u>
1990 其他非流動資產	14,339	-	14,622	-	12,753	-	負債總計	<u>4,336,097</u>	<u>33</u>	<u>4,244,851</u>	<u>33</u>	<u>4,420,373</u>	<u>34</u>
非流動資產合計	<u>6,227,827</u>	<u>48</u>	<u>6,223,332</u>	<u>48</u>	<u>6,328,810</u>	<u>48</u>	歸屬母公司業主之權益(附註六(五)、(六)及(十七))：						
							3100 股本	5,477,522	42	5,477,522	43	5,477,522	42
							3200 資本公積	474,558	3	474,558	4	474,558	4
							3300 保留盈餘	2,300,039	18	2,351,733	18	2,278,058	17
							3400 其他權益	93,444	1	40,262	-	194,683	1
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>8,345,563</u>	<u>64</u>	<u>8,344,075</u>	<u>65</u>	<u>8,424,821</u>	<u>64</u>
							36XX 非控制權益(附註六(六))	320,381	3	311,800	2	328,918	2
							權益總計	<u>8,665,944</u>	<u>67</u>	<u>8,655,875</u>	<u>67</u>	<u>8,753,739</u>	<u>66</u>
資產總計	<u>\$ 13,002,041</u>	<u>100</u>	<u>12,900,726</u>	<u>100</u>	<u>13,174,112</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 13,002,041</u>	<u>100</u>	<u>12,900,726</u>	<u>100</u>	<u>13,174,112</u>	<u>100</u>

董事長：陳建信



經理人：陳偉望



會計主管：翁國彬



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 1,899,595	100	1,942,030	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(九)、(十三)、(十五)、(十九)、七及十一)	1,524,173	80	1,542,377	79
5950 營業毛利	375,422	20	399,653	21
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(九)、(十三)、(十五)、(十九)、七及十一)：				
6100 推銷費用	195,800	10	180,794	9
6200 管理費用	92,166	5	91,301	5
6300 研究發展費用	86,784	5	79,171	4
6450 預期信用減損損失(利益)	4,318	-	(5,130)	-
營業費用合計	379,068	20	346,136	18
6900 營業淨利	(3,646)	-	53,517	3
7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(七)、(十三)及(二十一))：				
7100 利息收入	2,622	-	624	-
7020 其他利益及損失	63,797	3	18,456	1
7050 財務成本	(22,366)	(1)	(21,584)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	761	-	(2,254)	-
營業外收入及支出合計	44,814	2	(4,758)	-
7900 稅前淨利	41,168	2	48,759	3
7951 減：所得稅費用(附註六(十六))	9,309	-	8,844	1
8200 本期淨利	31,859	2	39,915	2
8300 其他綜合損益(附註六(五)、(十七)及(二十二))：				
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	26,280	1	125,155	6
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	26,280	1	125,155	6
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	40,241	2	1,854	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(6,148)	-	(259)	-
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	34,093	2	1,595	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	60,373	3	126,750	6
8500 本期綜合損益總額	\$ 92,232	5	166,665	8
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 30,469	2	37,183	2
8620 非控制權益	1,390	-	2,732	-
	\$ 31,859	2	39,915	2
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 83,651	5	161,462	8
8620 非控制權益	8,581	-	5,203	-
	\$ 92,232	5	166,665	8
9750 基本每股盈餘(附註六(十八))(單位：新台幣元)	\$ 0.06		0.07	
9850 稀釋每股盈餘(附註六(十八))(單位：新台幣元)	\$ 0.06		0.07	

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



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

民國一一年及一二年一月十一日至三月三十一日

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					
民國一一年一月一日餘額	\$ 5,477,522	474,558	1,143,947	30,438	1,258,203	2,432,588	(76,987)	147,391	70,404	8,455,072	351,625	8,806,697
本期淨利	-	-	-	-	37,183	37,183	-	-	-	37,183	2,732	39,915
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,518	121,761	124,279	124,279	2,471	126,750
本期綜合損益總額	-	-	-	-	37,183	37,183	2,518	121,761	124,279	161,462	5,203	166,665
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(191,713)	(191,713)	-	-	-	(191,713)	-	(191,713)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,910)	(27,910)
民國一二年三月三十一日餘額	\$ 5,477,522	474,558	1,143,947	30,438	1,103,673	2,278,058	(74,469)	269,152	194,683	8,424,821	328,918	8,753,739
民國一十三年一月一日餘額	\$ 5,477,522	474,558	1,189,717	30,438	1,131,578	2,351,733	(93,060)	133,322	40,262	8,344,075	311,800	8,655,875
本期淨利	-	-	-	-	30,469	30,469	-	-	-	30,469	1,390	31,859
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	29,709	23,473	53,182	53,182	7,191	60,373
本期綜合損益總額	-	-	-	-	30,469	30,469	29,709	23,473	53,182	83,651	8,581	92,232
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(82,163)	(82,163)	-	-	-	(82,163)	-	(82,163)
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 5,477,522	474,558	1,189,717	30,438	1,079,884	2,300,039	(63,351)	156,795	93,444	8,345,563	320,381	8,665,944

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



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

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 41,168	48,759
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	151,684	149,924
攤銷費用	13,153	13,614
預期信用減損損失(迴轉利益)	4,318	(5,130)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(2,718)	1,231
利息費用	22,366	21,584
利息收入	(2,622)	(624)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(761)	2,254
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	91	(436)
處分投資損失	-	4,834
其他	(197)	462
收益費損項目合計	185,314	187,713
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	36,748	26,289
應收帳款及催收帳款(列入其他金融資產—非流動)	(24,494)	(37,057)
存貨	52,610	117
其他金融資產—流動	(11,163)	5,130
其他流動資產	(30,695)	(12,072)
與營業活動相關之資產之淨變動	23,006	(17,593)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(9,763)	(59,301)
應付帳款	(380)	99,273
其他應付款	(80,480)	(147,770)
其他流動負債	30,506	7,777
淨確定福利負債	(319)	(2,697)
其他非流動負債	(6,052)	24,550
與營業活動相關之負債之淨變動	(66,488)	(78,168)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(43,482)	(95,761)
調整項目合計	141,832	91,952
營運產生之現金流入	183,000	140,711
收取之利息	2,529	619
支付之所得稅	(831)	(6,852)
營業活動之淨現金流入	184,698	134,478
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(90,000)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	120,000	-
取得不動產、廠房及設備	(78,039)	(112,227)
處分不動產、廠房及設備	874	537
取得無形資產	(7,724)	(25,749)
處分無形資產	-	11,037
其他金融資產—非流動增加	(80)	(7)
其他非流動資產減少	493	725
預付設備款增加	(53,650)	(33,044)
喪失子公司而產生之現金流出	-	(31,947)
投資活動之淨現金流出	(108,126)	(190,675)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,468,133	1,218,976
短期借款減少	(1,402,929)	(1,271,337)
應付短期票券增加	80,000	-
應付短期票券減少	(80,000)	-
舉借長期借款	900,000	1,270,000
償還長期借款	(900,000)	(1,200,000)
租賃本金償還	(9,001)	(8,739)
支付之利息	(20,449)	(21,688)
子公司分配現金股利予非控制權益	-	(3,040)
籌資活動之淨現金流入(流出)	35,754	(15,828)
匯率變動之影響	2,766	24,488
本期現金及約當現金增加(減少)數	115,092	(47,537)
期初現金及約當現金餘額	1,409,839	1,215,150
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,524,931	1,167,613

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



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
民國一一三年及一一二年第一季
(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一一三年五月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027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。

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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一) 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會計準則」)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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
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)
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	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	56.25	56.25	56.25	(註1)
新加坡永光	EVERLIGHT CHEMICALS (VIETNAM) Co., LTD. (以下簡稱越南永光)	化工產品暨化工原料之買賣	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 (以下簡稱上海明德)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	-
蘇州永光	廣州明廣貿易有限公司(以下簡稱廣州明廣)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	-

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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
蘇州永光	上海德樺貿易有限公司(以下簡稱上海德樺)	化工產品暨化工原料之買賣	100.00	100.00	100.00	-
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。

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。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。管理階層所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。

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一一二年度合併財務報告附註五一致。

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)

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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
現金	\$ 2,212	2,031	1,763
銀行存款	1,410,952	1,334,070	1,098,499
定期存款	<u>111,767</u>	<u>73,738</u>	<u>67,351</u>
現金及約當現金	<u>\$ 1,524,931</u>	<u>1,409,839</u>	<u>1,167,613</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</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	\$ 37,024	36,903	4,033
選擇權合約	<u>2,598</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 39,622</u>	<u>36,903</u>	<u>4,033</u>
	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
持有供交易之金融負債：			
選擇權合約	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,244</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司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：

	<u>113.3.31</u>		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
選擇權合約	\$ <u>1,400</u>	EUR	113.04.23~113.12.31
選擇權合約	\$ <u>3,000</u>	USD	113.12.30
	<u>112.3.31</u>		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
選擇權合約	\$ <u>1,900</u>	EUR	112.04.28~112.12.29

按公允價值再衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十一)。民國一一二年十二月三十一日無是項交易。

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.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 788,686	769,963	834,327
國內非上市(櫃)公司股票	182,042	174,484	247,239
	<u>\$ 970,728</u>	<u>944,447</u>	<u>1,081,566</u>

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

3.按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
政府公債	\$ <u>30,000</u>	<u>60,000</u>	<u>-</u>

合併公司分別於民國一一三年三月及一一二年十二月按面額30,000千元及60,000千元購買政府公債，到期日分別為民國一一三年四月三日及一一三年一月十五日，其有效利率分別為0.93%及0.93%~0.95%。民國一一二年三月三十一日，無是項交易。

4.信用風險及其他價格風險資訊請詳附註六(二十二)。

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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	\$ 168,850	202,662	156,527
應收帳款	1,479,713	1,441,277	1,405,036
催收款項(列入其他金融資產—非流動)	39,236	38,054	38,396
減：備抵損失	<u>(66,609)</u>	<u>(61,620)</u>	<u>(61,492)</u>
	<u>\$ 1,621,190</u>	<u>1,620,373</u>	<u>1,538,467</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，應收款項之預期信用損失分析如下：

	<u>113.3.31</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	\$ 1,467,878	0.01%~0.19%	1,790
逾期1~90天以下	167,532	2.01%~17.05%	18,205
逾期91~365天以下	13,153	19.71%~43.56%	7,378
逾期一年以上	<u>39,236</u>	100%	<u>39,236</u>
	<u>\$ 1,687,799</u>		<u>66,609</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)

	112.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,521,636	0.01%~0.27%	3,347
逾期1~90天以下	111,333	1.21%~13.7%	16,817
逾期91~365天以下	10,970	17.21%~41.2%	3,402
逾期一年以上	<u>38,054</u>	100%	<u>38,054</u>
	<u>\$ 1,681,993</u>		<u>61,620</u>

	112.3.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,440,839	0.01%~0.31%	4,553
逾期1~90天以下	105,971	0.74%~11.62%	13,060
逾期91~365天以下	14,753	14.94%~48.3%	5,483
逾期一年以上	<u>38,396</u>	100%	<u>38,396</u>
	<u>\$ 1,599,959</u>		<u>61,492</u>

備抵損失歸屬予：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	\$ 346	453	345
應收帳款	27,027	23,113	22,751
催收帳款	<u>39,236</u>	<u>38,054</u>	<u>38,396</u>
	<u>\$ 66,609</u>	<u>61,620</u>	<u>61,492</u>

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 61,620	66,670
提列(迴轉)之減損損失	4,318	(5,130)
匯率影響數	<u>671</u>	<u>(48)</u>
期末餘額	<u>\$ 66,609</u>	<u>61,492</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及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。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
原料	\$ 903,400	838,533	1,096,686
物料	25,488	21,911	26,540
在製品	589,270	655,636	675,263
製成品	1,825,049	1,870,331	2,098,386
在途原料	<u>12,670</u>	<u>3,320</u>	<u>53,486</u>
	<u>\$ 3,355,877</u>	<u>3,389,731</u>	<u>3,950,361</u>

除已認列為銷貨成本及費用之存貨成本外，相關列入營業成本之明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
跌價損失	\$ 3,759	876
盤盈淨額	-	(4)
未分攤之製造費用	99,205	86,320
報廢損失	-	764
下腳收入	<u>(435)</u>	<u>(353)</u>
	<u>\$ 102,529</u>	<u>87,603</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之存貨未有提供作質押之情事。

(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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>143,484</u>	<u>140,589</u>	<u>139,941</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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>143,484</u>	<u>140,589</u>	<u>139,941</u>
		<u>113年1月至3月</u>	<u>112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(損)	\$ 761	(2,254)	(2,254)
其他綜合損益	(6,148)	(259)	(259)
綜合損益總額	<u>\$ (5,387)</u>	<u>(2,513)</u>	<u>(2,513)</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)

3.喪失對子公司之控制

子公司蘇州安泰於民國一一二年一月五日進行董事改選，合併公司對蘇州安泰之董事席次由原五席中持有三席降為兩席，經重新評估合併公司對蘇州安泰喪失控制力，依國際財務報導準則會計準則規定，原持有股權視為處分並重新取得，並以喪失控制日之公允價值重新認列為關聯企業投資之再取得成本。

合併公司因此除列蘇州安泰之資產、負債及相關權益組成部分，並於民國一一二年認列處分損失4,834千元，帳列於其他利益及損失項下。

民國一一二年一月五日蘇州安泰資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	31,947
應收帳款及票據淨額		16,289
存貨淨額		315
其他流動資產		889
不動產、廠房及設備淨額		980
使用權資產淨額		3,397
應付帳款		(846)
應付帳款關係人		(7,610)
其他流動負債		(430)
租賃負債		<u>(3,723)</u>
淨資產之帳面金額	\$	<u><u>41,208</u></u>

4.擔保

民國一一三年三月三十一日、一一二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		
		113.3.31	112.12.31	112.3.31
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會計準則所編製，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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動資產	\$ 739,437	726,271	774,780
非流動資產	865,926	847,568	823,921
流動負債	(453,486)	(436,090)	(397,689)
非流動負債	<u>(280,180)</u>	<u>(281,447)</u>	<u>(328,539)</u>
淨資產	<u>\$ 871,697</u>	<u>856,302</u>	<u>872,473</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 207,866</u>	<u>204,195</u>	<u>208,051</u>

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>196,004</u>	<u>239,475</u>
本期淨利	3,624	15,731
本期其他綜合損益	<u>9,416</u>	<u>14,231</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 13,040</u>	<u>29,962</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 864</u>	<u>3,751</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 3,110</u>	<u>7,145</u>

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
營業活動現金流量	\$ 45,468	(70,966)
投資活動現金流量	(22,123)	(6,660)
籌資活動現金流量	<u>(5,182)</u>	<u>65,701</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 18,163</u>	<u>(11,925)</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：

成本：	<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>
民國113年1月1日餘額	\$ 894,152	195,701	4,456,237	9,962,962	295,915	15,804,967
增 添	-	-	4,189	15,787	50,980	70,956
處 分	-	-	-	(16,452)	-	(16,452)
重分類(註)	-	-	4,215	15,949	15,877	36,041
匯率變動之影響	<u>159</u>	<u>-</u>	<u>7,200</u>	<u>15,605</u>	<u>41</u>	<u>23,005</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 894,311</u>	<u>195,701</u>	<u>4,471,841</u>	<u>9,993,851</u>	<u>362,813</u>	<u>15,918,517</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112年1月1日餘額	\$ 894,152	159,000	4,494,950	9,854,921	126,296	15,529,319
增 添	-	34,000	1,516	25,675	26,318	87,509
處 分	-	-	(111)	(23,136)	-	(23,247)
重分類(註)	-	-	1,242	35,476	13,841	50,559
喪失子公司影響數	-	-	-	(4,382)	-	(4,382)
匯率變動之影響	(32)	-	1,332	3,521	23	4,844
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 894,120</u>	<u>193,000</u>	<u>4,498,929</u>	<u>9,892,075</u>	<u>166,478</u>	<u>15,644,602</u>
累計折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	30,078	2,982,580	8,256,459	-	11,269,117
折 舊	-	2,499	39,401	100,435	-	142,335
處 分	-	-	-	(15,487)	-	(15,487)
匯率變動之影響	-	-	4,615	12,465	-	17,080
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,577</u>	<u>3,026,596</u>	<u>8,353,872</u>	<u>-</u>	<u>11,413,045</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	20,537	2,887,767	8,079,918	-	10,988,222
折 舊	-	2,145	39,545	99,062	-	140,752
處 分	-	-	(66)	(23,080)	-	(23,146)
重分類	-	-	-	16,468	-	16,468
喪失子公司影響數	-	-	-	(3,402)	-	(3,402)
匯率變動之影響	-	-	717	2,782	-	3,499
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,682</u>	<u>2,927,963</u>	<u>8,171,748</u>	<u>-</u>	<u>11,122,393</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 894,152</u>	<u>165,623</u>	<u>1,473,657</u>	<u>1,706,503</u>	<u>295,915</u>	<u>4,535,850</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 894,311</u>	<u>163,124</u>	<u>1,445,245</u>	<u>1,639,979</u>	<u>362,813</u>	<u>4,505,472</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 894,152</u>	<u>138,463</u>	<u>1,607,183</u>	<u>1,775,003</u>	<u>126,296</u>	<u>4,541,097</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 894,120</u>	<u>170,318</u>	<u>1,570,966</u>	<u>1,720,327</u>	<u>166,478</u>	<u>4,522,209</u>

(註)：係由預付設備款轉入。

- 1.民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日，利息資本化金額分別為3,992千元及1,932千元，其資本化月利率區間分別為0.17%~0.32%及0.14%~0.28%。
- 2.於民國一一三年三月三十一日、一一二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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
預付款項	\$ 114,319	81,557	96,589
應收營業稅退稅款	41,723	42,984	23,876
暫付款	6,217	6,198	6,000
	<u>\$ 162,259</u>	<u>130,739</u>	<u>126,465</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113年1月1日餘額	\$ 217,971	160,145	22,188	400,304
增 添	-	2,090	233	2,323
減 少	-	(10,131)	(319)	(10,450)
匯率變動之影響	401	2,038	80	2,519
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 218,372</u>	<u>154,142</u>	<u>22,182</u>	<u>394,696</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 218,381	162,300	18,513	399,194
增 添	-	1,350	4	1,354
減 少	-	(3,388)	(1,513)	(4,901)
因喪失子公司而產生之減少數	-	(8,445)	-	(8,445)
匯率變動之影響	110	599	31	740
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 218,491</u>	<u>152,416</u>	<u>17,035</u>	<u>387,942</u>
累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 28,623	93,989	10,916	133,528
本期折舊	1,436	7,000	913	9,349
減 少	-	(8,397)	(319)	(8,716)
匯率變動之影響	55	1,136	41	1,232
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 30,114</u>	<u>93,728</u>	<u>11,551</u>	<u>135,393</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 22,928	87,542	8,878	119,348
本期折舊	1,439	6,869	864	9,172
減 少	-	(2,517)	(1,513)	(4,030)
因喪失子公司產生之減少數	-	(5,048)	-	(5,048)
匯率變動之影響	12	249	29	290
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 24,379</u>	<u>87,095</u>	<u>8,258</u>	<u>119,732</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 189,348</u>	<u>66,156</u>	<u>11,272</u>	<u>266,776</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 188,258</u>	<u>60,414</u>	<u>10,631</u>	<u>259,303</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 195,453</u>	<u>74,758</u>	<u>9,635</u>	<u>279,846</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 194,112</u>	<u>65,321</u>	<u>8,777</u>	<u>268,210</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	電腦軟體	其 他	總 計
民國113年1月1日	\$ <u>75,474</u>	<u>51,800</u>	<u>1,088</u>	<u>128,362</u>
民國113年3月31日	\$ <u>70,569</u>	<u>98,602</u>	<u>726</u>	<u>169,897</u>
民國112年1月1日	\$ <u>89,837</u>	<u>58,275</u>	<u>3,222</u>	<u>151,334</u>
民國112年3月31日	\$ <u>88,966</u>	<u>61,513</u>	<u>1,974</u>	<u>152,453</u>

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	借款幣別	113.3.31	112.12.31	112.3.31
無擔保銀行借款	台幣	\$ 615,000	765,000	1,535,017
無擔保銀行借款	人民幣	228,226	199,728	-
無擔保銀行借款	美金	846,710	653,827	-
應付短期票券	台幣	<u>79,629</u>	<u>79,624</u>	<u>79,606</u>
合 計		\$ <u>1,769,565</u>	<u>1,698,179</u>	<u>1,614,623</u>
尚未使用額度		\$ <u>3,900,834</u>	<u>4,103,468</u>	<u>4,338,101</u>
利率區間		<u>1.75%~7.33%</u>	<u>1.69%~7.32%</u>	<u>1.28%~6.91%</u>

合併公司自貨幣市場獲取資金，於民國一一三年三月三十一日、一一二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，利率分別為1.81%、1.81%及1.71%。

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司未有以資產設定抵質押供短期銀行借款擔保之情形。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	113.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	台幣	1.9%~2.49%	115.1~116.6	\$ 1,048,750
減：一年內到期部分				(42,500)
合 計				\$ <u>1,006,250</u>
尚未使用額度				\$ <u>401,250</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)

112.12.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	台幣	1.88%~2.49%	114.1~116.6	\$ 1,048,750
減：一年內到期部分				(42,500)
合計				<u>\$ 1,006,250</u>
尚未使用額度				<u>\$ 401,250</u>

112.3.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	台幣	1.86%~2.36%	113.5~116.6	\$ 1,170,000
減：一年內到期部分				(21,250)
合計				<u>\$ 1,148,750</u>
尚未使用額度				<u>\$ 280,000</u>

利息費用請詳附註六(二十一)，合併公司未有以資產設定抵質押供長期銀行借款擔保之情形。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動	<u>\$ 31,713</u>	<u>34,574</u>	<u>32,560</u>
非流動	<u>\$ 218,900</u>	<u>223,657</u>	<u>225,530</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,384</u>	<u>1,451</u>
短期及低價值租賃之費用	<u>\$ 880</u>	<u>1,063</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 11,265</u>	<u>11,253</u>

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，部分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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
期初餘額	\$ 81,700	87,450	87,450
本期新增	-	34,000	34,000
本期減少	<u>(10,200)</u>	<u>(39,750)</u>	<u>(15,900)</u>
期末餘額	<u>\$ 71,500</u>	<u>81,700</u>	<u>105,550</u>

合併公司針對環境整治義務提列負債準備，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一一二年及一一一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>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
營業成本	\$ 978	1,320
營業費用	<u>752</u>	<u>995</u>
	<u>\$ 1,730</u>	<u>2,315</u>

2.確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
營業成本	\$ 9,218	6,130
營業費用	<u>7,358</u>	<u>6,297</u>
	<u>\$ 16,576</u>	<u>12,427</u>

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 9,309</u>	<u>8,844</u>

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一一〇年度。

(十七)資本及其他權益

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

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)

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

本公司分別於民國一一三年三月十四日及民國一一二年三月十六日經董事會決議民國一一二年度及一一一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：

	112年度		111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	\$ 0.15	\$ <u>82,163</u>	0.35	<u>191,713</u>

上述相關資料可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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113年1月1日	\$ (93,060)	133,322	18,431	58,693
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	-	23,473	2,807	26,280
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	35,857	-	4,384	40,241
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(6,148)	-	-	(6,148)
民國113年3月31日	\$ <u>(63,351)</u>	<u>156,795</u>	<u>25,622</u>	<u>119,066</u>
民國112年1月1日	\$ (76,987)	147,391	15,489	85,893
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	-	121,761	3,394	125,155
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,777	-	(923)	1,854
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(259)	-	-	(259)
民國112年3月31日	\$ <u>(74,469)</u>	<u>269,152</u>	<u>17,960</u>	<u>212,643</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

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>30,469</u>	<u>37,183</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>547,752</u>	<u>547,752</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.06</u>	<u>0.07</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>30,469</u>	<u>37,183</u>
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	333	1,200
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>548,085</u>	<u>548,952</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.06</u>	<u>0.07</u>

(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。

本公司員工酬勞及董事酬勞估列如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
員工酬勞	\$ 2,165	2,343
董事酬勞	866	937
	\$ <u>3,031</u>	<u>3,280</u>

前述金額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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為5,276千元及24,194千元，董事酬勞提列金額分別為2,110千元及9,678千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

		113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	合計
主要地區市場：							
臺灣	\$	95,606	56,133	223,780	8,906	3,262	387,687
美洲		36,692	112,968	-	45,437	5,487	200,584
亞洲		439,177	261,866	109,900	154,108	25,902	990,953
歐洲		114,452	113,288	-	49,978	25,778	303,496
其他		9,191	1,624	-	5,518	542	16,875
	\$	<u>695,118</u>	<u>545,879</u>	<u>333,680</u>	<u>263,947</u>	<u>60,971</u>	<u>1,899,595</u>
主要產品：							
化學品	\$	695,118	545,879	333,680	-	-	1,574,677
碳粉		-	-	-	263,947	-	263,947
其他		-	-	-	-	60,971	60,971
	\$	<u>695,118</u>	<u>545,879</u>	<u>333,680</u>	<u>263,947</u>	<u>60,971</u>	<u>1,899,595</u>

		112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	合計
主要地區市場：							
臺灣	\$	90,877	63,055	166,587	7,665	3,349	331,533
美洲		41,609	112,147	-	50,456	25,476	229,688
亞洲		464,941	209,369	101,568	162,900	12,003	950,781
歐洲		122,128	147,552	-	67,927	31,143	368,750
其他		23,891	25,323	-	6,489	5,575	61,278
	\$	<u>743,446</u>	<u>557,446</u>	<u>268,155</u>	<u>295,437</u>	<u>77,546</u>	<u>1,942,030</u>
主要產品：							
化學品	\$	743,446	557,446	268,155	-	-	1,569,047
碳粉		-	-	-	295,437	-	295,437
其他		-	-	-	-	77,546	77,546
	\$	<u>743,446</u>	<u>557,446</u>	<u>268,155</u>	<u>295,437</u>	<u>77,546</u>	<u>1,942,030</u>

2.合約餘額

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收款項	\$ 1,687,799	1,681,993	1,599,959
減：備抵損失	(66,609)	(61,620)	(61,492)
合計	<u>\$ 1,621,190</u>	<u>1,620,373</u>	<u>1,538,467</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(三)。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ <u>2,622</u>	<u>624</u>

2.其他利益及損失

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 42,710	8,019
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之利益(損失)	2,718	(1,231)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(91)	436
處分投資損失	-	(4,834)
補助收入	1,421	2,353
其他	17,039	13,713
	<u>\$ 63,797</u>	<u>18,456</u>

3.財務成本

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
利息費用	\$ <u>22,366</u>	<u>21,584</u>

(二十二)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一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

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。

(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，於民國一一三年及一一二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。

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.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
113年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,769,565	1,775,797	1,775,797	-	-	-
應付票據	32,993	32,993	32,993	-	-	-
應付帳款	535,854	535,854	535,854	-	-	-
租賃負債	250,613	311,776	36,553	31,743	43,820	199,660
其他應付款	339,321	339,321	339,321	-	-	-
應付設備款	15,789	15,789	15,789	-	-	-
應付股利	82,163	82,163	82,163	-	-	-
長期借款(含一年內到 期之長期借款)	<u>1,048,750</u>	<u>1,096,243</u>	<u>63,887</u>	<u>261,841</u>	<u>770,515</u>	<u>-</u>
	\$ 4,075,048	4,189,936	2,882,357	293,584	814,335	199,660
112年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,698,179	1,705,082	1,705,082	-	-	-
應付票據	42,729	42,729	42,729	-	-	-
應付帳款	532,175	532,175	532,175	-	-	-
租賃負債	258,231	320,586	39,597	31,999	47,191	201,799
其他應付款	409,923	409,923	409,923	-	-	-
應付設備款	26,864	26,864	26,864	-	-	-
長期借款(含一年內到 期之長期借款)	<u>1,048,750</u>	<u>1,086,975</u>	<u>63,145</u>	<u>454,517</u>	<u>569,313</u>	<u>-</u>
	\$ 4,016,851	4,124,334	2,819,515	486,516	616,504	201,799
112年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,614,623	1,622,446	1,622,446	-	-	-
應付票據	29,669	29,669	29,669	-	-	-
應付帳款	440,401	440,401	440,401	-	-	-
租賃負債	258,090	322,666	37,632	32,189	42,906	209,939
其他應付款	349,998	349,998	349,998	-	-	-
應付設備款	11,616	11,616	11,616	-	-	-
應付股利	191,713	191,713	191,713	-	-	-
長期借款(含一年內到 期之長期借款)	<u>1,170,000</u>	<u>1,200,979</u>	<u>25,923</u>	<u>1,009,629</u>	<u>165,427</u>	<u>-</u>
小計	<u>4,066,110</u>	<u>4,169,488</u>	<u>2,709,398</u>	<u>1,041,818</u>	<u>208,333</u>	<u>209,939</u>
衍生性金融負債						
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	<u>1,244</u>	<u>1,244</u>	<u>1,244</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ 4,067,354	4,170,732	2,710,642	1,041,818	208,333	209,939

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。

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. 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：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	外幣(千元)	匯率	台幣	外幣(千元)	匯率	台幣	外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 47,875	32.00	1,532,001	46,974	30.71	1,442,556	40,356	30.45	1,228,848
日幣	118,525	0.21	24,890	72,342	0.22	15,915	132,860	0.23	30,558
人民幣	73,130	4.41	322,505	74,429	4.33	322,277	60,611	4.43	268,507
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	34,635	32.00	1,108,330	29,185	30.71	896,266	30,444	30.45	927,019
日幣	257,165	0.21	54,005	148,611	0.22	32,695	255,433	0.23	58,750
人民幣	3,563	4.41	15,711	8,659	4.33	37,494	5,308	4.43	23,516

(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。於民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日稅後淨利將分別變動5,611千元及4,149千元。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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為42,710千元及8,019千元。

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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將變動5,637千元及5,569千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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.其他價格風險

如報導日證券價格變動(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	113年1月至3月		112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%	\$ 9,707	370	10,816	40
下跌1%	\$ (9,707)	(370)	(10,816)	(40)

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：

	113.3.31				
	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	\$ 37,024	37,024	-	-	37,024
衍生性金融資產	2,598	-	2,598	-	2,598
小計	39,622	37,024	2,598	-	39,622
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	788,686	788,686	-	-	788,686
國內非上市(櫃)股票	182,042	-	-	182,042	182,042
小計	970,728	788,686	-	182,042	970,728
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,524,931	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,621,190	-	-	-	-
其他金融資產	43,793	-	-	-	-
小計	3,219,914	-	-	-	-
合計	\$ 4,230,264	825,710	2,598	182,042	1,010,350
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款(含一年內到期之長期借款)	\$ 2,818,315	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	568,847	-	-	-	-
租賃負債	250,613	-	-	-	-
其他應付款	339,321	-	-	-	-
應付設備款	15,789	-	-	-	-
應付股利	82,163	-	-	-	-
合計	\$ 4,075,048	-	-	-	-

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)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 36,903	36,903	-	-	36,903
小計	<u>36,903</u>	<u>36,903</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,903</u>
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	769,963	769,963	-	-	769,963
國內非上市(櫃)股票	<u>174,484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>174,484</u>	<u>174,484</u>
小計	<u>944,447</u>	<u>769,963</u>	<u>-</u>	<u>174,484</u>	<u>944,447</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,409,839	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	60,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,620,373	-	-	-	-
其他金融資產	<u>33,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>3,123,381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,104,731</u>	<u>806,866</u>	<u>-</u>	<u>174,484</u>	<u>981,350</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款(含一年內到期之長期借款)	\$ 2,746,929	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	574,904	-	-	-	-
租賃負債	258,231	-	-	-	-
其他應付款	409,923	-	-	-	-
應付設備款	<u>26,864</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,016,851</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣市場基金	\$ 4,033	4,033	-	-	4,033
小計	<u>4,033</u>	<u>4,033</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,033</u>
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	834,327	834,327	-	-	834,327
國內非上市(櫃)股票	<u>247,239</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>247,239</u>	<u>247,239</u>
小計	<u>1,081,566</u>	<u>834,327</u>	<u>-</u>	<u>247,239</u>	<u>1,081,566</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,167,613	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,538,467	-	-	-	-
其他金融資產	<u>61,760</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,767,840</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,853,439</u>	<u>838,360</u>	<u>-</u>	<u>247,239</u>	<u>1,085,599</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)

	112.3.31			
	帳面金額	公允價值		
第一級		第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生性金融負債	\$ 1,244	-	1,244	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款(含一年內到期之長期借款)	2,784,623	-	-	-
應付票據及應付帳款	470,070	-	-	-
租賃負債	258,090	-	-	-
其他應付款	349,998	-	-	-
應付設備款	11,616	-	-	-
應付股利	191,713	-	-	-
合計	<u>\$ 4,067,354</u>	<u>-</u>	<u>1,244</u>	<u>1,244</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)公司股票及基金，其公允價值係分別參照市場收盤價決定。

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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)

(2.2) 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

合併公司民國一一三年及一一二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
民國一一三年一月一日	\$ 174,484
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	7,558
民國一一三年三月三十一日	<u>\$ 182,042</u>
民國一一二年一月一日	\$ 240,044
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	7,195
民國一一二年三月三十一日	<u>\$ 247,239</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益」，其中與民國一一三年三月三十一日及民國一一二年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
認列於其他綜合損益	<u>\$ 7,558</u>	<u>7,195</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雜重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因此獨立，故不存在相互關聯性。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大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	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數 (113.3.31、112.12.31及112.3.31分別為2.90~4.61、2.90~4.41及2.75~5.93) 缺乏市場流通性折價 (113.3.31、112.12.31及112.3.31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。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		
		113.3.31	112.12.31	112.3.31	113.3.31	112.12.31	112.3.31
股價淨值比乘數	5%	8,466	8,600	11,742	(8,466)	(8,600)	(11,742)
缺乏市場流通性折價	5%	8,850	8,035	11,751	(8,850)	(8,035)	(11,751)

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。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

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)

(二十五)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：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.3.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,698,179	65,204	6,182	-	1,769,565
長期借款	1,048,750	-	-	-	1,048,750
租賃負債	258,231	(9,001)	991	392	250,613
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,005,160</u>	<u>56,203</u>	<u>7,173</u>	<u>392</u>	<u>3,068,928</u>

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.3.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,665,417	(52,361)	1,567	-	1,614,623
長期借款	1,100,000	70,000	-	-	1,170,000
租賃負債	269,235	(8,739)	372	(2,778)	258,090
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,034,652</u>	<u>8,900</u>	<u>1,939</u>	<u>(2,778)</u>	<u>3,042,713</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
永德投資股份有限公司(以下簡稱永德投資) 陳定川	該公司為本公司之法人董事 該個人為本公司之法人董事代表人

(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：

	113年1月至3月	112年1月至3月
中華化學	\$ <u>7,857</u>	<u>6,444</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條件無顯著不同。

2.應付關係人款項

帳列項目	關係人	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付票據及帳款	中華化學	\$ 10,457	10,692	8,909
應付股利	永德投資	8,250	-	17,150
應付股利	陳定川	7,950	-	20,300
		<u>\$ 26,657</u>	<u>10,692</u>	<u>46,359</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)

3.其他

租金收入

合併公司出租辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽定租賃合約。民國一一三年及一一二年三月三十一日租金收入均為12千元，民國一一三年及一一二年三月三十一日前述租金收入已全數收取。

(三)主要管理人員報酬

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 8,283	7,977
退職後福利	142	113
	<u>\$ 8,425</u>	<u>8,090</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>450,008</u>	<u>461,266</u>	<u>299,145</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>-</u>	<u>19,708</u>	<u>-</u>

十、重大之期後事項：無。

十一、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年1月至3月			112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
員工福利費用						
薪資費用	172,860	135,708	308,568	176,201	137,686	313,887
勞健保費用	18,855	16,588	35,443	18,788	16,075	34,863
退休金費用	10,196	8,110	18,306	7,450	7,292	14,742
董事酬金	-	866	866	-	937	937
其他員工福利費用	6,023	5,840	11,863	6,167	5,694	11,861
折舊費用	122,972	28,712	151,684	120,893	29,031	149,924
攤銷費用	1,952	11,201	13,153	494	13,120	13,614

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十三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		
21	蘇州永光	吳江龍輝	其他應收款	否	19,050	19,050	19,050	4%	1	178,196	-	-	無	-	76,752	307,011

註1：蘇州永光訂定「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	834,556	64,000	64,000	-	-	0.77%	2,086,390	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範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、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	持股比率	公允價值	
本公司 宏輝投資	日盛貨幣市場基金 統一強棒貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,971	30,166	-	30,166	
		-	"	399	6,858	-	6,858	
					37,024		37,024	
本公司	萬通票券金融股份有限公司	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	30,000	-	30,000	
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	8,000	445,247	9%	451,200	
"	臺灣中華化學工業股份有限公司	該公司董事長為本公司之董事	"	5,500	92,217	5%	163,625	
"	上福全球科技股份有限公司	-	"	2,140	74,900	2%	85,814	
"	竟天生物科技股份有限公司	-	"	4,724	103,120	11%	159,624	
宏輝投資	佳世達科技股份有限公司	-	"	50	1,745	-	2,233	
"	竟天生物科技股份有限公司	-	"	260	7,800	1%	8,785	
"	台寶生醫股份有限公司	-	"	414	11,400	1%	13,633	
全通	上福全球科技股份有限公司	-	"	2,140	74,900	2%	85,814	
			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		159,399		-	
	合計				970,728		970,728	

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	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	荷蘭永光	子公司	(銷貨)	107,060	5.64%	OA90天	與一般客戶無顯著不同	與一般客戶無顯著不同	95,853	5.91%	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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (截至113.5.9止)	提列備抵損失 金額
					金額	處理方式		
本公司	上海安立	子公司	122,056	1.74	-	-	15,818	-

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	荷蘭永光	1	銷貨收入	107,060	與非關係人無顯著不同	5.64%
0	"	土耳其Elite	1	"	91,506	"	4.82%
0	"	美國永光	1	"	84,624	"	4.45%
0	"	上海安立	1	"	52,165	"	2.75%
0	"	蘇州永光	1	"	47,777	"	2.52%
0	"	上海德樺	1	"	28,624	"	1.51%
0	"	香港永光	1	"	28,078	"	1.48%
0	"	上海明德	1	"	22,612	"	1.19%
1	全通科技	蘇州永光	2	"	22,523	"	1.19%

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)

民國一三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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%	151,368	(4,033)	(4,033)	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%	41,145	768	768	註2
"	新加坡永光	新加坡	以投資為專業	794,290	794,290	24,800	100.00%	876,843	(25,571)	(25,571)	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%	53,732	(1,225)	(1,225)	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%	661,169	3,624	1,085	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%	105,206	579	290	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%	20,832	1,841	403	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%	34,472	(7,030)	(1,068)	註1
"	宏輝投資	台北市	以投資為專業	100,000	100,000	10,000	100.00%	31,737	10	10	註2
	未實現銷貨損益			-	-			(75,030)		-	
				1,390,435	1,390,435			1,901,474		(29,341)	
新加坡永光	越南永光	越南	化工產品暨化工原料之買賣	12,140	12,140	-	100.00%	6,607	(1,222)	(1,222)	註2

註1：該公司係本公司之關聯企業。

註2：已於合併財務報告內沖銷。

台灣永光化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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(註2)	期末投資帳面價值	截至本期為止已收匯投資收益		
		美金/人民幣	新台幣		美金	新台幣	匯出	收回	美金	新台幣					美金	新台幣	
上海明德(註8)	化工產品暨化工原料之買賣	美金	1,700	54,400	(註1)	700	22,400			700	22,400	(4,767)	100.00%	(4,767)	154,219	2,961	94,752
廣州明廣(註8)	化工產品暨化工原料之買賣	美金	700	22,400	(註1)	200	6,400			200	6,400	(1,593)	100.00%	(1,593)	98,006	1,523	48,736
上海德樺(註8)	化工產品暨化工原料之買賣	美金	1,250	40,000	(註1)	1,100	35,200			1,100	35,200	(5,909)	100.00%	(5,909)	141,457	950	30,400
蘇州永光(註8)	生產及銷售色料、碳粉與電子用高科技化學品	美金	23,650	756,800	(註1)	18,600	595,200			18,600	595,200	(25,879)	100.00%	(25,879)	767,528	-	-
蘇州安泰	銷售電子用高科技化學品	人民幣	20,000	88,160	(註1)	650	20,800			650	20,800	(3,218)	29.80%	(959)	10,953	-	-
上海安立(註8)	銷售電子用高科技化學品	人民幣	1,000	4,408	(註5)	-	-			-	-	541	56.25%	306	9,397	-	-
蘇州三義	生產及銷售化工產品暨化工原料	美金	6,600	211,200	(註4)	2,490	79,680			2,490	79,680	5,963	40.00%	2,385	77,227	-	-

註1：透過第三地區(新加坡永光公司)再投資大陸公司。

註2：除上海安立、蘇州安泰及蘇州三義外，餘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。上海安立、蘇州安泰及蘇州三義係依該公司同期間未經核閱之財務報表為依據。

註3：新台幣對美元匯率為1：32、新台幣對人民幣匯率為1：4.408。除另有註明者外，係以新台幣千元為單位。

註4：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，

另蘇州安泰因營業所需於將原註冊資本額美金1,200千元變更為人民幣8,445千元後，另增加實收資本額至20,000千元。

註5：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。另因股權架構移轉，上海安立改由新加坡永光直接再投資。

註6：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7：其中USD1,000千元係盈餘轉列資本。

註8：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
813,984 (USD 25,437)	747,264 (USD 23,352)	5,199,566

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(2,085)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2,631千元及累積盈虧匯回美金(5,716)千元。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一日與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

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
永德投資股份有限公司	56,000,000	10.22%
陳定川	53,000,000	9.67%

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、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113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	\$ 695,118	545,879	333,680	263,947	60,971	-	-	1,899,595
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 695,118</u>	<u>545,879</u>	<u>333,680</u>	<u>263,947</u>	<u>60,971</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,899,595</u>
部門(損)益	<u>\$ 4,902</u>	<u>63,038</u>	<u>25,743</u>	<u>(10,693)</u>	<u>(45,088)</u>	<u>3,266</u>	<u>-</u>	<u>41,168</u>
	112年1月至3月							
	色 料	特 化	電 化	碳 粉	醫 藥	其他事業群	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 743,446	557,446	268,155	295,437	77,546	-	-	1,942,030
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 743,446</u>	<u>557,446</u>	<u>268,155</u>	<u>295,437</u>	<u>77,546</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,942,030</u>
部門(損)益	<u>\$ (578)</u>	<u>44,768</u>	<u>18,186</u>	<u>6,700</u>	<u>(16,157)</u>	<u>(4,160)</u>	<u>-</u>	<u>48,759</u>