

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

民國一一四年及一一三年第三季

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	10~11
(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	36
(十一)其 他	36
(十二)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)371,662千元及314,052千元，分別占合併資產總額之2.92%及2.32%；負債總額分別為57,890千元及39,700千元，分別占合併負債總額之1.34%及0.86%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為(48)千元、1,017千元、1,218千元及1,973千元，分別占合併綜合損益之(0.06)%、0.46%、(0.50)%及0.52%。

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一一四年及一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為110,026千元及148,743千元，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為3,747千元、356千元、5,808千元及2,358千元，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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃明宏



唐嘉鍊



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

民國一一四年十一月十三日

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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 1,805,858	100	2,035,816	100	5,733,831	100	6,137,067	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(九)、(十四)、(十六)、(二十)、七及十一)	1,517,832	84	1,587,054	78	4,621,591	81	4,790,543	78
5950 營業毛利	288,026	16	448,762	22	1,112,240	19	1,346,524	22
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(九)、(十四)、(十六)、(二十)及十一)：								
6100 推銷費用	194,744	11	216,809	10	622,284	11	626,976	10
6200 管理費用	102,111	6	99,990	5	313,966	5	293,035	5
6300 研究發展費用	93,434	5	100,293	5	277,501	5	279,770	5
6450 預期信用減損損失(利益)	(946)	-	(3,651)	-	(474)	-	3,369	-
營業費用合計	389,343	22	413,441	20	1,213,277	21	1,203,150	20
6900 營業淨(損)利	(101,317)	(6)	35,321	2	(101,037)	(2)	143,374	2
7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(七)、(十四)、(二十二)、七及十一)：								
7100 利息收入	819	-	8,326	-	3,952	-	20,221	-
7010 其他收入	2,806	-	1,638	-	27,306	-	24,338	1
7020 其他利益及損失	45,610	3	34,323	2	7,375	-	133,663	2
7050 財務成本	(18,140)	(1)	(23,186)	(1)	(55,932)	-	(67,895)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	3,747	-	356	-	5,808	-	2,358	-
營業外收入及支出合計	34,842	2	21,457	1	(11,491)	-	112,685	2
7900 稅前淨(損)利	(66,475)	(4)	56,778	3	(112,528)	(2)	256,059	4
7951 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	161	-	10,227	1	(1,301)	-	47,727	1
8200 本期淨(損)利	(66,636)	(4)	46,551	2	(111,227)	(2)	208,332	3
8300 其他綜合損益(附註六(五)及(十八))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	103,819	6	168,167	8	(64,584)	(1)	114,899	2
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	103,819	6	168,167	8	(64,584)	(1)	114,899	2
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	46,267	3	8,166	1	(65,115)	(1)	62,135	1
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(3,389)	-	(194)	-	(4,286)	-	(6,418)	-
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	42,878	3	7,972	1	(69,401)	(1)	55,717	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	146,697	9	176,139	9	(133,985)	(2)	170,616	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 80,061	5	222,690	11	(245,212)	(4)	378,948	6
本期淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (60,969)	(4)	45,940	2	(96,316)	(2)	199,550	3
8620 非控制權益	(5,667)	-	611	-	(14,911)	-	8,782	-
	\$ (66,636)	(4)	46,551	2	(111,227)	(2)	208,332	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 84,830	5	225,438	11	(219,644)	(4)	365,878	6
8620 非控制權益	(4,769)	-	(2,748)	-	(25,568)	-	13,070	-
	\$ 80,061	5	222,690	11	(245,212)	(4)	378,948	6
9750 基本每股盈餘(虧損)(附註六(十九))(單位：新台幣元)	\$ (0.11)		0.08		(0.18)		0.36	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(附註六(十九))(單位：新台幣元)	\$ (0.11)		0.08		(0.18)		0.36	

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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		合計	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				合計
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	-	-	-	-	199,550	199,550	-	-	-	199,550	8,782	208,332
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	52,297	114,031	166,328	166,328	4,288	170,616
本期綜合損益總額	-	-	-	-	199,550	199,550	52,297	114,031	166,328	365,878	13,070	378,948
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	11,086	-	(11,086)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(82,163)	(82,163)	-	-	-	(82,163)	-	(82,163)
非控制權益增減	-	678	-	-	-	-	-	-	-	678	(53,297)	(52,619)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 5,477,522	475,236	1,200,803	30,438	1,237,879	2,469,120	(40,763)	247,353	206,590	8,628,468	271,573	8,900,041
民國一十四年一月一日餘額	\$ 5,477,522	475,236	1,200,803	18,413	1,328,462	2,547,678	(38,856)	74,560	35,704	8,536,140	273,015	8,809,155
本期淨損	-	-	-	-	(96,316)	(96,316)	-	-	-	(96,316)	(14,911)	(111,227)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(61,698)	(61,630)	(123,328)	(123,328)	(10,657)	(133,985)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(96,316)	(96,316)	(61,698)	(61,630)	(123,328)	(219,644)	(25,568)	(245,212)
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	27,811	-	(27,811)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(164,326)	(164,326)	-	-	-	(164,326)	-	(164,326)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,455	14,455
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	2	2	-	(2)	(2)	-	-	-
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 5,477,522	475,236	1,228,614	18,413	1,040,011	2,287,038	(100,554)	12,928	(87,626)	8,152,170	261,902	8,414,072

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳建信



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

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (112,528)	256,059
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	459,372	457,419
攤銷費用	38,010	37,250
預期信用減損損失(利益)	(474)	3,369
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,702	(754)
利息費用	55,932	67,895
利息收入	(3,952)	(20,221)
股利收入	(27,306)	(24,338)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(5,808)	(2,358)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	342	(114)
處分投資利益	(4,021)	-
租賃修改利益	(478)	-
其他	-	(324)
收益費損項目合計	514,319	517,824
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	57,980	65,567
應收帳款及催收帳款(列入其他金融資產—非流動)	171,428	16,526
存貨	94,351	26,347
其他金融資產—流動	(40,247)	(10,062)
其他流動資產	(31,809)	(66,188)
與營業活動相關之資產之淨變動	251,703	32,190
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	8,646	1,410
應付帳款	(180,908)	161,538
其他應付款	(71,260)	(70,157)
其他流動負債	19,422	16,834
淨確定福利負債	(3,475)	(1,036)
其他非流動負債	1,314	(8,306)
與營業活動相關之負債之淨變動	(226,261)	100,283
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	25,442	132,473
調整項目合計	539,761	650,297
營運產生之現金流入	427,233	906,356
收取之利息	4,112	20,349
收取之股利	27,306	24,338
支付之所得稅	(20,753)	(32,923)
營業活動之淨現金流入	437,898	918,120
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,802	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(30,000)	(150,000)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	210,000
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(156,750)	(60,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	211,600	-
處分採用權益法之投資	12,598	-
取得不動產、廠房及設備	(330,265)	(260,929)
處分不動產、廠房及設備	1,211	1,602
取得無形資產	(8,327)	(31,083)
取得投資性不動產	-	(48,198)
其他金融資產—非流動增加	(7,647)	(356)
其他非流動資產(增加)減少	2,957	(451)
預付設備款增加	(219,956)	(161,924)
投資活動之淨現金流出	(491,777)	(501,339)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,039,294	4,478,407
短期借款減少	(4,003,629)	(4,313,651)
應付短期票券增加	100,000	-
應付短期票券減少	(100,000)	-
舉借長期借款	150,000	1,200,000
償還長期借款	(21,250)	(1,321,250)
租賃本金償還	(25,433)	(26,942)
其他非流動負債(減少)增加	(45)	56
發放現金股利	(164,326)	(82,163)
支付之利息	(72,857)	(57,452)
子公司分配現金股利予非控制權益	(2,812)	-
非控制權益變動	-	(52,619)
籌資活動之淨現金流出	(101,058)	(175,614)
匯率變動之影響	2,384	(33,609)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(152,553)	207,558
期初現金及約當現金餘額	1,305,622	1,409,839
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,153,069	\$ 1,617,397

董事長：陳建信



(請詳閱後合併財務報告附註)
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
民國一一四年及一一三年第三季
(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一一四年十一月十三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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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)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：

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」	<p>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。</p> <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(MPMs)：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。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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、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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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	75.00	75.00	75.00	(註2)及(註3)
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)

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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	-
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。

(註3)本公司於民國一一三年九月三十日向其他關係人 Diler Gunasti 及 Demet Batmanoglu 取得土耳其 Elite 之股權，使權益由 50% 增加至 75%。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
現金	\$ 2,750	5,834	2,443
銀行存款	1,089,370	1,140,025	1,498,638
定期存款	<u>60,949</u>	<u>159,763</u>	<u>116,316</u>
現金及約當現金	<u>\$ 1,153,069</u>	<u>1,305,622</u>	<u>1,617,397</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(二十三)。

(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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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	\$ 6,828	60,775	97,648
選擇權合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10</u>
合 計	<u>\$ 6,828</u>	<u>60,775</u>	<u>97,658</u>
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
持有供交易之金融負債：			
選擇權交易	<u>\$ 3,604</u>	<u>-</u>	<u>-</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>114.9.30</u>		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
選擇權合約	\$ <u>1,800</u>	EUR	114.10.16~114.12.31
	<u>113.9.30</u>		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
選擇權合約	\$ <u>1,900</u>	EUR	113/10/07~113/12/31
選擇權合約	\$ <u>3,000</u>	USD	113/12/30

按公允價值衡量認列於損益之金額，請詳附註六(二十二)。民國一一三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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ 716,758	772,539	948,739
國內非上市(櫃)公司股票	101,261	112,866	110,607
	<u>\$ 818,019</u>	<u>885,405</u>	<u>1,059,346</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。

合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日度依策略規劃出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為2,802千元，累計處分利益為2千元，業將前述累積處分利益自其他權益轉至保留盈餘。民國一一三年一月一日至九月三十日無是項交易。

3.信用風險及其他價格風險資訊請詳附註六(二十三)。

4.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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ 98,355	161,633	143,427
應收帳款	1,420,668	1,617,316	1,502,793
催收款項(列入其他金融資產—非流動)	36,615	37,425	40,853
減：備抵損失	(60,908)	(62,957)	(65,459)
	<u>\$ 1,494,730</u>	<u>1,753,417</u>	<u>1,621,614</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>114.9.30</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	\$ 1,416,323	0%~0.21%	8,832
逾期1~90天以下	75,124	1.14%~14.18%	7,486
逾期91~365天以下	27,575	14.97%~38.72%	7,974
逾期一年以上	36,616	100%	36,616
	<u>\$ 1,555,638</u>		<u>60,908</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)

	113.12.31		
	<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	\$ 1,615,849	0.01%~0.19%	1,672
逾期1~90天以下	144,146	1.43%~10.54%	14,446
逾期91~365天以下	18,954	16.63%~38.99%	9,414
逾期一年以上	<u>37,425</u>	100%	<u>37,425</u>
	<u>\$ 1,816,374</u>		<u>62,957</u>

	113.9.30		
	<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	\$ 1,458,546	0.01%~0.09%	874
逾期1~90天以下	168,932	1.51%~14.03%	17,941
逾期91~365天以下	18,742	16.88%~38.75%	5,791
逾期一年以上	<u>40,853</u>	100%	<u>40,853</u>
	<u>\$ 1,687,073</u>		<u>65,459</u>

備抵損失歸屬予：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據	\$ 305	359	336
應收帳款	23,988	25,173	24,270
催收帳款	<u>36,615</u>	<u>37,425</u>	<u>40,853</u>
	<u>\$ 60,908</u>	<u>62,957</u>	<u>65,459</u>

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 62,957	61,620
認列(迴轉)之減損損失	(474)	3,369
本期因無法收回而沖銷之金額	(146)	(801)
匯率影響數	<u>(1,429)</u>	<u>1,271</u>
期末餘額	<u>\$ 60,908</u>	<u>65,459</u>

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
原料	\$ 859,404	890,332	888,740
物料	21,657	24,500	27,700
在製品	586,912	621,236	576,054
製成品	1,820,539	1,883,321	1,877,826
在途原料	<u>4,014</u>	<u>3,908</u>	<u>4,214</u>
	<u>\$ 3,292,526</u>	<u>3,423,297</u>	<u>3,374,534</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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
跌價損失	\$ 2,305	11,447	7,693	9,204
盤(盈)虧淨額	-	-	179	425
未分攤之製造費用	87,300	71,994	221,186	237,644
報廢損失	2,944	1,877	5,761	1,913
下腳收入	<u>(252)</u>	<u>(522)</u>	<u>(849)</u>	<u>(1,577)</u>
	<u>\$ 92,297</u>	<u>84,796</u>	<u>233,970</u>	<u>247,609</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 110,026</u>	<u>123,527</u>	<u>148,743</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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 110,026</u>	<u>123,527</u>	<u>148,743</u>

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 3,747	356	5,808	2,358
其他綜合損益	<u>(3,389)</u>	<u>(194)</u>	<u>(4,286)</u>	<u>(6,418)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 358</u>	<u>162</u>	<u>1,522</u>	<u>(4,060)</u>

3.擔保

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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。

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)

4.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(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		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
全通科技	台灣	23.85 %	23.85 %	23.85 %

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 590,131	696,529	723,353
非流動資產	803,720	852,038	861,083
流動負債	(386,803)	(431,376)	(450,257)
非流動負債	(204,849)	(236,979)	(258,506)
淨資產	\$ <u>802,199</u>	<u>880,212</u>	<u>875,673</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>191,293</u>	<u>209,897</u>	<u>208,814</u>

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ <u>146,680</u>	<u>196,343</u>	<u>506,920</u>	<u>603,397</u>
本期淨利(損)	(22,650)	(3,247)	(53,835)	15,732
本期其他綜合損益	(4,017)	(3,424)	(12,387)	3,638
本期綜合損益總額	\$ <u>(26,667)</u>	<u>(6,671)</u>	<u>(66,222)</u>	<u>19,370</u>
歸屬於非控制權益之本 期淨利(損)	\$ <u>(5,402)</u>	<u>(775)</u>	<u>(12,838)</u>	<u>3,751</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ <u>(6,359)</u>	<u>(1,591)</u>	<u>(15,791)</u>	<u>4,619</u>

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 69,481	92,754
投資活動現金流量	(20,988)	(45,600)
籌資活動現金流量	(51,841)	(76,298)
現金及約當現金增加數	\$ <u>(3,348)</u>	<u>(29,144)</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>(2,812)</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)

(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：

	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
成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 894,408	195,701	4,507,965	10,325,829	490,714	16,414,617
增 添	-	600	7,555	73,683	259,651	341,489
處 分	-	-	(5,419)	(109,965)	-	(115,384)
重分類(註)	-	-	7,986	143,704	52,304	203,994
匯率變動之影響	(288)	-	(17,643)	(39,277)	(133)	(57,341)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 894,120</u>	<u>196,301</u>	<u>4,500,444</u>	<u>10,393,974</u>	<u>802,536</u>	<u>16,787,375</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	-	-	19,064	68,045	190,432	277,541
處 分	-	-	-	(41,946)	-	(41,946)
重分類(註)	-	-	14,997	230,388	(134,909)	110,476
匯率變動之影響	116	-	15,389	35,605	152	51,262
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 894,268</u>	<u>195,701</u>	<u>4,505,687</u>	<u>10,255,054</u>	<u>351,590</u>	<u>16,202,300</u>
累計折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	40,073	3,141,068	8,628,178	-	11,809,319
折 舊	-	7,512	115,432	301,742	-	424,686
處 分	-	-	(5,396)	(108,435)	-	(113,831)
重分類(註)	-	-	-	(165)	-	(165)
匯率變動之影響	-	-	(11,993)	(31,788)	-	(43,781)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>47,585</u>	<u>3,239,111</u>	<u>8,789,532</u>	<u>-</u>	<u>12,076,228</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	30,078	2,982,580	8,256,459	-	11,269,117
折 舊	-	7,497	118,733	302,300	-	428,530
處 分	-	-	-	(40,458)	-	(40,458)
匯率變動之影響	-	-	9,773	28,722	-	38,495
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,575</u>	<u>3,111,086</u>	<u>8,547,023</u>	<u>-</u>	<u>11,695,684</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 894,408</u>	<u>155,628</u>	<u>1,366,897</u>	<u>1,697,651</u>	<u>490,714</u>	<u>4,605,298</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 894,120</u>	<u>148,716</u>	<u>1,261,333</u>	<u>1,604,442</u>	<u>802,536</u>	<u>4,711,147</u>
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9月30日	<u>\$ 894,268</u>	<u>158,126</u>	<u>1,394,601</u>	<u>1,708,031</u>	<u>351,590</u>	<u>4,506,616</u>

(註)：係由預付設備款轉入及轉出至無形資產。

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.民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，利息資本化金額分別為18,895千元及11,112千元，其資本化月利率區間分別為0.12%~0.27%及0.17%~0.31%。
- 2.於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
預付款項	\$ 172,795	114,480	150,183
應收營業稅退稅款	52,478	62,521	45,436
暫付款	<u>7,213</u>	<u>8,649</u>	<u>3,115</u>
	<u>\$ 232,486</u>	<u>185,650</u>	<u>198,734</u>

(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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>設 備</u>	<u>總 計</u>
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 218,730	104,722	23,352	346,804
增 添	-	33,269	400	33,669
減 少	(6,710)	(23,687)	(312)	(30,709)
匯率變動之影響	<u>(1,041)</u>	<u>(2,852)</u>	<u>276</u>	<u>(3,617)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 210,979</u>	<u>111,452</u>	<u>23,716</u>	<u>346,147</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 217,971	160,145	22,188	400,304
增 添	-	23,627	2,877	26,504
減 少	-	(29,137)	(1,740)	(30,877)
匯率變動之影響	<u>987</u>	<u>4,996</u>	<u>233</u>	<u>6,216</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 218,958</u>	<u>159,631</u>	<u>23,558</u>	<u>402,147</u>
累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 34,484	48,381	12,899	95,764
本期折舊	4,146	19,981	2,932	27,059
減 少	-	(20,217)	(312)	(20,529)
匯率變動之影響	<u>(171)</u>	<u>(1,342)</u>	<u>187</u>	<u>(1,326)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 38,459</u>	<u>46,803</u>	<u>15,706</u>	<u>100,968</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 28,623	93,989	10,916	133,528
本期折舊	4,316	20,938	2,763	28,017
減 少	-	(26,309)	(1,740)	(28,049)
匯率變動之影響	<u>140</u>	<u>2,629</u>	<u>123</u>	<u>2,892</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 33,079</u>	<u>91,247</u>	<u>12,062</u>	<u>136,388</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 184,246</u>	<u>56,341</u>	<u>10,453</u>	<u>251,040</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 172,520</u>	<u>64,649</u>	<u>8,010</u>	<u>245,179</u>
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9月30日	<u>\$ 185,879</u>	<u>68,384</u>	<u>11,496</u>	<u>265,759</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)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 234,429
匯率變動之影響	<u>(10,860)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 223,569</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -
增 添	48,198
重分類	184,410
匯率變動之影響	<u>4,189</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 236,797</u>
累計折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 3,516
本年度折舊	7,627
匯率變動之影響	<u>(244)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 10,899</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -
本年度折舊	872
匯率變動之影響	<u>16</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 888</u>
帳面金額：	
民國114年1月1日	<u>\$ 230,913</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 212,670</u>
民國113年1月1日	<u>\$ -</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 235,909</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

合併公司與吳江市龍輝建築裝飾工程有限公司(以下簡稱吳江龍輝，非關係人)針對帳列投資性不動產簽訂合作開發及運營合約。投資性不動產建造期間之款項及完工後二十年之運營係由吳江龍輝先行墊付及負責。民國一一四年九月三十日及民國一一三年十二月三十一日合併公司對吳江龍輝之長期應付款分別為163,467千元及163,745千元，帳列其他非流動負債項下。合併公司將以取得之租金收入按照合約約定抵減此長期應付款。截至民國一一四年九月三十日，合併公司取得1,338千元租金收入。

民國一一四年九月因吳江龍輝與其承包商蘇州綠象征建設工程有限公司(綠象征)有工程款糾紛，綠象征向法院提出訴前財產保全人民幣545萬元，法院裁定財產保全蘇州永光之投資性不動產，目前正在調解處理中。因此工程款糾紛與蘇州永光公司無涉，因此對合併公司一一四年第三季合併財務報告並無影響。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之投資性不動產未有提供作抵質押擔保之情形。

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)

(十一)無形資產

帳面價值：	REACH				總計
	登記相關費用	電腦軟體	其他	顧客關係	
民國114年1月1日	\$ 56,601	81,063	979	15,817	154,460
民國114年9月30日	\$ 43,541	65,719	1,580	11,934	122,774
民國113年1月1日	\$ 75,474	51,800	1,088	-	128,362
民國113年9月30日	\$ 61,279	88,131	597	-	150,007

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十一，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	借款幣別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	台幣	\$ 635,000	675,000	655,000
無擔保銀行借款	人民幣	263,840	232,694	212,146
無擔保銀行借款	美金	806,989	778,920	960,836
應付短期票券	台幣	49,994	49,798	49,766
合計		\$ 1,755,823	1,736,412	1,877,748
尚未使用額度		\$ 3,658,584	4,208,538	3,769,875
利率區間		1.87%~5.37%	1.87%~6.34%	1.87%~7.22%

合併公司自貨幣市場獲取資金，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日委託大中票券發行短期票券，利率分別為1.68%、1.71%及1.94%。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司未有以資產設定抵質押供短期銀行借款之擔保情形。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

		114.9.30		
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	2.03%~2.76%	115.10~117.05	\$ 1,035,000
減：一年內到期部分				(42,500)
合計				\$ 992,500
尚未使用額度				\$ 330,000

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)

113.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	2.01%~2.66%	115.1~116.6	\$ 906,250
減：一年內到期部分				(42,500)
合計				\$ 863,750
尚未使用額度				\$ 480,000

113.9.30

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	2.01%~2.63%	115.1~116.6	\$ 927,500
減：一年內到期部分				(42,500)
合計				\$ 885,000
尚未使用額度				\$ 522,500

利息費用請詳附註六(二十二)，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。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ 32,905	26,592	30,692
非流動	\$ 205,925	216,114	226,553

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 1,373	1,413	4,248	4,131
短期及低價值租賃之費用	\$ 1,522	983	3,483	2,600

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 33,164	33,673

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)

(十五)負債準備

合併公司之負債準備變動明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
期初餘額	\$ 43,700	81,700	81,700
本期減少	<u>(7,950)</u>	<u>(38,000)</u>	<u>(30,050)</u>
期末餘額	<u>\$ 35,750</u>	<u>43,700</u>	<u>51,650</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。

(十六)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一一三年及一一二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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業成本	\$ 580	754	1,868	2,503
營業費用	<u>484</u>	<u>605</u>	<u>1,540</u>	<u>1,943</u>
	<u>\$ 1,064</u>	<u>1,359</u>	<u>3,408</u>	<u>4,446</u>

2.確定提撥計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業成本	\$ 9,615	9,448	28,957	28,017
營業費用	<u>8,607</u>	<u>8,415</u>	<u>26,165</u>	<u>24,664</u>
	<u>\$ 18,222</u>	<u>17,863</u>	<u>55,122</u>	<u>52,681</u>

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>161</u>	<u>10,227</u>	<u>(1,301)</u>	<u>47,727</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一一一年度。

(十八)資本及其他權益

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

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

本公司分別於民國一一四年三月十三日及民國一一三年三月十四日經董事會決議民國一一三年度及一一二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：

	113年度		112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	\$ 0.30	<u>164,326</u>	0.15	<u>82,163</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114年1月1日	\$ (38,856)	74,560	23,346	59,050
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	-	(61,630)	(2,954)	(64,584)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(57,412)	-	(7,703)	(65,115)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(4,286)	-	-	(4,286)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(2)	-	(2)
民國114年9月30日	\$ <u>(100,554)</u>	<u>12,928</u>	<u>12,689</u>	<u>(74,937)</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	-	114,031	868	114,899
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	58,715	-	3,420	62,135
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(6,418)	-	-	(6,418)
民國113年9月30日	\$ (40,763)	247,353	22,719	229,309

(十九)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

單位：千股

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ (60,969)	45,940	(96,316)	199,550
普通股加權平均流通在外股數	547,752	547,752	547,752	547,752
每股盈餘(虧損)(單位：新台 幣元)	\$ (0.11)	0.08	(0.18)	0.36
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ (60,969)	45,940	(96,316)	199,550
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	547,752	547,752	547,752	547,752
員工酬勞之影響	-	487	-	558
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	547,752	548,239	547,752	548,310
每股盈餘(虧損)(單位：新台 幣元)	\$ (0.11)	0.08	(0.18)	0.36

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)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，公司年度如有獲利，應提撥百分之五為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預先保留彌補數額。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之六十為基層員工分派酬勞。員工酬勞發給股票或現金之對象，包括報經董事會通過之從屬公司員工。

修改前之章程規定，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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
員工酬勞	\$ -	3,306	-	12,898
董事酬勞	-	1,322	-	5,159
	<u>\$ -</u>	<u>4,628</u>	<u>-</u>	<u>18,057</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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為14,627千元及5,276千元，董事酬勞提列金額分別為5,851千元及2,110千元，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。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年7月至9月</u>					
	<u>色料部門</u>	<u>特化部門</u>	<u>電化部門</u>	<u>碳粉部門</u>	<u>醫藥部門</u>	<u>合計</u>
主要地區市場：						
臺灣	\$ 77,614	71,510	273,160	17,074	5,743	445,101
美洲	32,260	89,836	-	27,510	20,408	170,014
亞洲	293,661	90,260	84,075	89,643	10,280	567,919
大陸	154,491	98,858	91,034	49,751	5,630	399,764
歐洲	88,550	74,826	-	34,333	17,216	214,925
其他	8,110	-	-	25	-	8,135
	<u>\$ 654,686</u>	<u>425,290</u>	<u>448,269</u>	<u>218,336</u>	<u>59,277</u>	<u>1,805,858</u>
主要產品：						
化學品	\$ 654,686	425,290	448,269	-	-	1,528,245
碳粉	-	-	-	218,336	-	218,336
其他	-	-	-	-	59,277	59,277
	<u>\$ 654,686</u>	<u>425,290</u>	<u>448,269</u>	<u>218,336</u>	<u>59,277</u>	<u>1,805,858</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)

		113年7月至9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	\$	110,141	70,904	252,731	11,794	3,592	449,162
美洲		41,373	124,984	-	48,270	5,388	220,015
亞洲		295,670	146,571	54,809	104,237	6,056	607,343
大陸		204,380	84,114	99,481	60,483	18,583	467,041
歐洲		92,661	94,954	-	59,313	25,283	272,211
其他		18,003	1,468	-	-	573	20,044
	\$	<u>762,228</u>	<u>522,995</u>	<u>407,021</u>	<u>284,097</u>	<u>59,475</u>	<u>2,035,816</u>
主要產品：							
化學品	\$	762,228	522,995	407,021	-	-	1,692,244
碳粉		-	-	-	284,097	-	284,097
其他		-	-	-	-	59,475	59,475
	\$	<u>762,228</u>	<u>522,995</u>	<u>407,021</u>	<u>284,097</u>	<u>59,475</u>	<u>2,035,816</u>
		114年1月至9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	\$	232,980	215,762	871,809	44,570	8,610	1,373,731
美洲		116,306	294,605	-	106,343	34,482	551,736
亞洲		970,620	334,438	178,354	176,309	28,400	1,688,121
大陸		511,761	254,667	271,658	262,748	13,957	1,314,791
歐洲		283,989	300,350	-	114,492	68,694	767,525
其他		30,597	349	-	5,653	1,328	37,927
	\$	<u>2,146,253</u>	<u>1,400,171</u>	<u>1,321,821</u>	<u>710,115</u>	<u>155,471</u>	<u>5,733,831</u>
主要產品：							
化學品	\$	2,146,253	1,400,171	1,321,821	-	-	4,868,245
碳粉		-	-	-	710,115	-	710,115
其他		-	-	-	-	155,471	155,471
	\$	<u>2,146,253</u>	<u>1,400,171</u>	<u>1,321,821</u>	<u>710,115</u>	<u>155,471</u>	<u>5,733,831</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)

		113年1月至9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	\$	310,899	202,666	779,810	28,697	9,635	1,331,707
美 洲		137,236	394,052	-	151,508	21,813	704,609
亞 洲		872,379	480,092	132,232	256,884	26,310	1,767,897
大 陸		587,168	223,945	267,741	252,128	45,320	1,376,302
歐 洲		335,854	337,939	-	131,200	77,683	882,676
其 他		57,573	3,557	-	11,631	1,115	73,876
	\$	<u>2,301,109</u>	<u>1,642,251</u>	<u>1,179,783</u>	<u>832,048</u>	<u>181,876</u>	<u>6,137,067</u>
主要產品：							
化學品	\$	2,301,109	1,642,251	1,179,783	-	-	5,123,143
碳 粉		-	-	-	832,048	-	832,048
其 他		-	-	-	-	181,876	181,876
	\$	<u>2,301,109</u>	<u>1,642,251</u>	<u>1,179,783</u>	<u>832,048</u>	<u>181,876</u>	<u>6,137,067</u>

2. 合約餘額

		<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收款項	\$	1,555,638	1,816,374	1,687,073
減：備抵損失		(60,908)	(62,957)	(65,459)
合 計	\$	<u>1,494,730</u>	<u>1,753,417</u>	<u>1,621,614</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(二十二) 營業外收入及支出

1. 利息收入

		<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$	819	8,326	3,952	20,221

2. 其他收入

		<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
股利收入	\$	2,806	1,638	27,306	24,338

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.其他利益及損失

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 42,469	6,900	(19,887)	71,590
透過損益按公允價值衡量金融				
資產及負債之淨利益(損失)	1,511	(3,974)	(2,702)	754
投資性不動產折舊	(2,463)	(872)	(7,627)	(872)
處分不動產、廠房及設備(損失)				
利益	(146)	66	(342)	114
處分投資利益(損失)	(40)	-	4,021	-
補助收入	677	1,967	3,354	4,368
其他	3,602	30,236	30,558	57,709
	<u>\$ 45,610</u>	<u>34,323</u>	<u>7,375</u>	<u>133,663</u>

4.財務成本

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>18,140</u>	<u>23,186</u>	<u>55,932</u>	<u>67,895</u>

(二十三)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一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

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，於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無提列減損。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
114年9月30日						
衍生性金融負債						
透過損益按公允價值衡						
量之金融負債-流動	\$ 3,604	3,604	3,604	-	-	-
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,755,823	1,802,998	1,802,998	-	-	-
應付票據	49,380	49,380	49,380	-	-	-
應付帳款	481,186	481,186	481,186	-	-	-
租賃負債	238,830	294,277	37,892	31,716	40,501	184,168
其他應付款	360,139	360,139	360,139	-	-	-
應付設備款	25,090	25,090	25,090	-	-	-
長期借款(含一年內到 期之長期借款)	1,035,000	1,075,213	263,794	455,497	355,922	-
小 計	3,945,448	4,088,283	3,020,479	487,213	396,423	184,168
合 計	<u>\$ 3,949,052</u>	<u>4,091,887</u>	<u>3,024,083</u>	<u>487,213</u>	<u>396,423</u>	<u>184,168</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,736,412	1,741,733	1,741,733	-	-	-
應付票據	40,745	40,745	40,745	-	-	-
應付帳款	670,835	670,835	670,835	-	-	-
租賃負債	242,706	303,532	31,784	27,191	45,763	198,794
其他應付款	424,259	424,259	424,259	-	-	-
應付設備款	32,761	32,761	32,761	-	-	-
長期借款(含一年內到 期之長期借款)	906,250	934,924	61,136	651,605	222,183	-
合 計	<u>\$ 4,053,968</u>	<u>4,148,789</u>	<u>3,003,253</u>	<u>678,796</u>	<u>267,946</u>	<u>198,794</u>
113年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,877,748	1,885,096	1,885,096	-	-	-
應付票據	44,136	44,136	44,136	-	-	-
應付帳款	698,359	698,359	698,359	-	-	-
租賃負債	257,245	319,067	35,984	30,842	50,636	201,605
其他應付款	364,659	364,659	364,659	-	-	-
應付設備款	32,364	32,364	32,364	-	-	-
長期借款(含一年內到 期之長期借款)	927,500	961,522	61,620	655,135	244,767	-
合 計	<u>\$ 4,202,011</u>	<u>4,305,203</u>	<u>3,122,218</u>	<u>685,977</u>	<u>295,403</u>	<u>201,605</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。

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣(千元)	匯率	台幣	外幣(千元)	匯率	台幣	外幣(千元)	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 37,451	30.45	1,140,392	43,099	32.79	1,413,201	45,227	31.65	1,431,426
日幣	126,940	0.21	26,657	178,285	0.21	37,440	292,417	0.22	64,332
人民幣	67,991	4.27	290,323	88,787	4.48	397,767	88,582	4.52	400,390
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	30,527	30.45	929,542	31,688	32.79	1,039,048	38,121	31.65	1,206,525
日幣	174,863	0.21	36,721	262,760	0.21	55,180	356,962	0.22	78,532
人民幣	14,675	4.27	62,663	7,836	4.48	35,103	9,786	4.52	44,232

(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。於民國一一四年及一一三年九月三十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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日稅後淨利(損)將分別變動3,428千元及4,535千元。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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為42,469千元、6,900千元、(19,887)千元及71,590千元。

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將變動16,745千元及16,831千元，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	114年1月至9月		113年1月至9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%	\$ 8,180	68	10,593	976
下跌1%	\$ (8,180)	(68)	(10,593)	(976)

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：

	114.9.30				
	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	\$ 6,828	6,828	-	-	6,828
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	716,758	716,758	-	-	716,758
國內非上市(櫃)股票	101,261	-	101,261	-	101,261
小計	818,019	716,758	101,261	-	818,019
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,153,069	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,494,730	-	-	-	-
其他金融資產	94,961	-	-	-	-
小計	2,742,760	-	-	-	-
合計	\$ 3,567,607	723,586	101,261	-	824,847
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生性金融負債	\$ 3,604	-	3,604	-	3,604
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)	2,790,823	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	530,566	-	-	-	-
租賃負債	238,830	-	-	-	-
其他應付款	360,139	-	-	-	-
應付設備款	25,090	-	-	-	-
小計	3,945,448	-	-	-	-
合計	\$ 3,949,052	-	3,604	-	3,604

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)

113.12.31					
	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	\$ 60,775	60,775	-	-	60,775
小計	60,775	60,775	-	-	60,775
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	772,539	772,539	-	-	772,539
國內非上市(櫃)股票	112,866	-	112,866	-	112,866
小計	885,405	772,539	112,866	-	885,405
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,305,622	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,753,417	-	-	-	-
其他金融資產	48,115	-	-	-	-
小計	3,107,154	-	-	-	-
合計	\$ 4,053,334	833,314	112,866	-	946,180
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)	\$ 2,642,662	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	711,580	-	-	-	-
租賃負債	242,706	-	-	-	-
其他應付款	424,259	-	-	-	-
應付設備款	32,761	-	-	-	-
合計	\$ 4,053,968	-	-	-	-
113.9.30					
	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	\$ 97,648	97,648	-	-	97,648
衍生性金融資產	10	-	10	-	10
小計	97,658	97,648	10	-	97,658
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	948,739	948,739	-	-	948,739
國內非上市(櫃)股票	110,607	-	110,607	-	110,607
小計	1,059,346	948,739	110,607	-	1,059,346
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,617,397	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,621,614	-	-	-	-
其他金融資產	41,971	-	-	-	-
小計	3,280,982	-	-	-	-
合計	\$ 4,437,986	1,046,387	110,617	-	1,157,004
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)	\$ 2,805,248	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	742,495	-	-	-	-
租賃負債	257,245	-	-	-	-
其他應付款	364,659	-	-	-	-
應付設備款	32,364	-	-	-	-
合計	\$ 4,202,011	-	-	-	-

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)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。

(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

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十六)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：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,736,412	35,665	(16,254)	-	1,755,823
長期借款	906,250	128,750	-	-	1,035,000
租賃負債	242,706	(25,433)	(1,456)	23,013	238,830
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,885,368</u>	<u>138,982</u>	<u>(17,710)</u>	<u>23,013</u>	<u>3,029,653</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)

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.9.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,698,179	164,756	14,671	142	1,877,748
長期借款	1,048,750	(121,250)	-	-	927,500
租賃負債	258,231	(26,942)	2,604	23,352	257,245
來自籌資活動之負債總額	\$ 3,005,160	16,564	17,275	23,494	3,062,493

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 該個人為本公司董事長具二親等以內關係者
安泰半導體科技(蘇州)有限公司(以下簡稱蘇州安泰)(註)	合併公司之關聯企業
蘇州安光微電子科技有限公司(以下簡稱蘇州安光)	合併公司之其他關係人

(註)安泰半導體科技(蘇州)有限公司(關聯企業)已於一一四年六月三日非為本公司之關聯企業。

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.銷貨

合併公司向關係人銷貨金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
蘇州安泰	\$ -	5,083	6,787	15,007
蘇州安光	16,222	12,483	44,441	12,483
	\$ 16,222	17,566	51,228	27,490

合併公司對關係人之銷貨價格、付款方式及其他交易條件與合併公司向一般客戶之銷貨條件無顯著不同。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
中華化學	\$ 8,607	11,302	26,699	29,268

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。

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.應收關係人款項

帳列項目	關係人	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	蘇州安泰	\$ -	10,400	10,616
應收帳款	蘇州安光	66,599	26,284	12,505
		<u>\$ 66,599</u>	<u>36,684</u>	<u>23,121</u>

4.應付關係人款項

帳列項目	關係人	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付票據及帳款	中華化學	\$ 13,385	14,784	14,332

5.發放股利

合併公司向關係人發放股利金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
永德投資	\$ 18,300	8,400	18,300	8,400
陳定川	14,400	7,950	14,400	7,950
	<u>\$ 32,700</u>	<u>16,350</u>	<u>32,700</u>	<u>16,350</u>

6.其 他

(1)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。

合併公司對關係人租金收入金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
永德投資	\$ 6	6	18	18

(2)合併公司於民國一一四年五月十五日董事會決議通過處分長期投資—安泰半導體科技(蘇州)有限公司全數股權予關係人蘇州安光微電子科技有限公司，合約價格為人民幣2,958千元(折合新台幣約12,723千元)。

(三)主要管理人員報酬

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 7,522	9,125	23,188	23,049
退職後福利	302	205	677	490
	<u>\$ 7,824</u>	<u>9,330</u>	<u>23,865</u>	<u>23,539</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 559,159	291,807	284,832

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	114年7月至9月			113年7月至9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	173,009	147,755	320,764	180,553	149,150	329,703
勞健保費用	19,056	17,109	36,165	17,776	16,225	34,001
退休金費用	10,195	9,091	19,286	10,202	9,020	19,222
董事酬金	-	2,835	2,835	-	1,322	1,322
其他員工福利費用	9,776	4,605	14,381	7,315	5,980	13,295
折舊費用	122,199	27,139	149,338	124,856	27,740	152,596
攤銷費用	1,702	10,210	11,912	1,813	9,908	11,721

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9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	535,458	451,667	987,125	541,988	440,811	982,799
勞健保費用	57,180	52,163	109,343	54,647	48,647	103,294
退休金費用	30,825	27,705	58,530	30,520	26,607	57,127
董事酬金	-	2,835	2,835	-	5,159	5,159
其他員工福利費用	27,025	15,598	42,623	19,466	19,512	38,978
折舊費用	371,205	80,540	451,745	372,490	84,057	456,547
攤銷費用	5,004	33,006	38,010	5,790	31,460	37,250

註：民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日投資性不動產之折舊列入其他損失之金額分別為2,463千元、872千元、7,627千元及872千元。

(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

民國一四四年一月一日至九月三十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	166,025	152,225	-	0%	2	-	營運週轉	-	無	-	815,217	3,260,868

註1：合併公司訂定「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	815,216	66,410	60,890	-	-	0.75%	2,038,042	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. 期末持有之重大有價證券(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	
宏輝投資	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	388	6,828	-	6,828	
					6,828		6,828	
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%	402,400	
"	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	4%	195,250	
"	上福全球科技股份有限公司	-	"	2,140	74,900	2%	59,920	
"	竟天生物科技股份有限公司	-	"	4,724	103,120	10%	84,796	
宏輝投資	佳世達科技股份有限公司	-	"	50	1,746	-	1,508	
"	竟天生物科技股份有限公司	-	"	260	7,800	1%	4,667	
"	台寶生醫股份有限公司	-	"	414	11,400	-	11,798	
全通	上福全球科技股份有限公司	-	"	2,060	72,100	2%	57,680	
			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		9,489		-	
	合計				818,019		818,019	

4. 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	美國永光	子公司	(銷貨)	231,193	4.03%	OA100天	與一般客戶無顯著不同	與一般客戶無顯著不同	71,279	5.00%	註
"	荷蘭永光	"	"	232,019	4.05%	OA90天	"	"	66,845	4.00%	"
"	上海安立	"	"	184,687	3.22%	OA120天	"	"	110,586	7.00%	"
"	土耳其Elite	"	"	138,880	2.42%	OA100天	"	"	71,023	5.00%	"
"	蘇州永光	"	"	122,760	2.14%	OA90天	"	"	44,128	3.00%	"
"	上海德樺	"	"	123,059	2.15%	OA90天	"	"	37,157	2.00%	"
"	上海明德	"	"	123,388	2.15%	OA90天	"	"	14,567	1.00%	"
全通	蘇州永光	聯屬公司	"	101,748	1.77%	OA90天	"	"	28,041	2.00%	"

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)

5. 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114.10.31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	110,586	2.12	6,359	加強催收	19,486	-

註：已於合併財務報告內沖銷。

6. 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	銷貨收入	231,193	與非關係人無顯著不同	4.03%
0	"	荷蘭永光	1	"	232,019	"	4.05%
0	"	上海安立	1	"	184,687	"	3.22%
0	"	土耳其Elite	1	"	138,880	"	2.42%
0	"	上海德樺	1	"	123,059	"	2.15%
0	"	蘇州永光	1	"	122,760	"	2.14%
0	"	上海明德	1	"	123,388	"	2.15%
0	"	香港永光	1	"	88,005	"	1.53%
1	全通科技	美國永光	2	"	45,700	"	0.80%
1	"	蘇州永光	2	"	101,748	"	1.77%

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)

民國一〇四年一月一日至九月三十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%	132,222	(14,787)	(14,787)	註
"	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%	36,747	(1,718)	(1,718)	註
"	新加坡永光	新加坡	以投資為專業	820,034	820,034	25,600	100.00%	741,015	(74,361)	(74,361)	註
"	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%	55,431	(685)	(685)	註
"	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%	610,668	(53,835)	(40,174)	註
"	土耳其Elite	土耳其	化工產品暨化工原料之買賣	97,635	97,635	33	75.00%	139,688	(19,822)	(14,866)	註
"	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%	23,743	7,279	1,706	
"	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%	27,529	(5,812)	(389)	
"	宏輝投資	台北市	以投資為專業	100,000	100,000	10,000	100.00%	25,244	111	111	註
	未實現銷貨損益			-	-			(40,857)		-	
				1,468,798	1,468,798			1,751,430		(145,163)	
新加坡永光	越南永光	越南	化工產品暨化工原料之買賣	15,429	12,140	-	100.00%	5,749	(1,650)	(1,650)	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)

(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	(註6)	700	21,312			700	21,312	2,647	100.00%	2,647	154,617	2,961	90,148
廣州明廣(註8)	化工產品暨化工原料之買賣	美金	700	(註6)	200	6,089			200	6,089	(6,934)	100.00%	(6,934)	79,436	1,523	46,368
上海德樺(註8)	化工產品暨化工原料之買賣	美金	1,250	(註6)	1,100	33,490			1,100	33,490	(7,529)	100.00%	(7,529)	128,055	950	28,923
蘇州永光(註8)	生產及銷售電子用高科技化學品	美金	23,650	(註1)	18,600	566,277			18,600	566,277	(84,501)	100.00%	(84,501)	593,166	-	-
蘇州安泰(註9)	銷售電子用高科技化學品	人民幣	20,000	(註1)	650	19,789			650	19,789	(2,888)	-	(840)	-	-	-
上海安立(註8)	銷售電子用高科技化學品	人民幣	10,000	(註5)	-	-			-	-	6,746	56.25%	3,705	36,320	-	-
蘇州三義	生產及銷售化工產品暨化工原料	美金	4,500	(註1)	2,490	75,808			2,490	75,808	13,328	40.00%	5,331	58,754	-	-

註1：透過第三地區投資設立公司(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1：30.445、新台幣對人民幣匯率為1：4.271。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。另蘇州三義現金減資將原註冊資本額美金6,600千元變更為美金4,500千元。

註5：係蘇州安泰公司以自有資金RMB1,000千元投資設立上海安立公司，折合為USD157千元。後因股權架構移轉，上海安立改由新加坡永光直接再投資。

註6：係蘇州永光公司以發行股份投資者分別為：上海明德公司USD1,700千元、廣州明廣公司USD700千元及上海德樺公司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。

註9：係蘇州安泰公司於民國一一四年六月出售，股款已於七月二十九日收回。

註10：係新加坡永光於民國一一四年一月二十二日以RMB5,063千元依原持有比例直接投資上海安立，增資於九月二十五日完成。

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
774,429 (USD25,437)	710,952 (USD 23,352)	5,048,443

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，包括上海明德公司盈餘轉列資本美金1,000千元及新加坡永光公司自有資金投資美金2,631千元及累積盈虧匯回美金(5,716)千元。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十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)，請詳附註十二(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)

十三、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年7月至9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	\$ 654,686	425,290	448,269	218,336	59,277	-	-	1,805,858
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 654,686</u>	<u>425,290</u>	<u>448,269</u>	<u>218,336</u>	<u>59,277</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,805,858</u>
部門(損)益	<u>\$ (34,878)</u>	<u>26,212</u>	<u>2,478</u>	<u>(36,543)</u>	<u>(32,526)</u>	<u>8,782</u>	<u>-</u>	<u>(66,475)</u>
	113年7月至9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	\$ 762,228	522,995	407,021	284,097	59,475	-	-	2,035,816
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 762,228</u>	<u>522,995</u>	<u>407,021</u>	<u>284,097</u>	<u>59,475</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,035,816</u>
部門(損)益	<u>\$ 17,383</u>	<u>50,859</u>	<u>58,088</u>	<u>(19,799)</u>	<u>(51,813)</u>	<u>2,060</u>	<u>-</u>	<u>56,778</u>
	114年1月至9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	\$ 2,146,253	1,400,171	1,321,821	710,115	155,471	-	-	5,733,831
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-
利息收入	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,146,253</u>	<u>1,400,171</u>	<u>1,321,821</u>	<u>710,115</u>	<u>155,471</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,733,831</u>
部門(損)益	<u>\$ (60,343)</u>	<u>69,947</u>	<u>51,626</u>	<u>(111,193)</u>	<u>(103,919)</u>	<u>41,354</u>	<u>-</u>	<u>(112,528)</u>
	113年1月至9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	\$ 2,301,109	1,642,251	1,179,783	832,048	181,876	-	-	6,137,067
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,301,109</u>	<u>1,642,251</u>	<u>1,179,783</u>	<u>832,048</u>	<u>181,876</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,137,067</u>
部門(損)益	<u>\$ 95,313</u>	<u>195,801</u>	<u>102,990</u>	<u>(26,412)</u>	<u>(135,394)</u>	<u>23,761</u>	<u>-</u>	<u>256,059</u>