

永裕塑膠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 110 年及 109 年第三季
(股票代碼 1323)

公司地址：台南市仁德區勝利路 88 號
電 話：(06)279-3711

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 57
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 45
	(七) 關係人交易	46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46 ~ 47

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47 ~ 53	
(十三)	附註揭露事項	53 ~ 54	
(十四)	部門資訊	54 ~ 57	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21002003 號

永裕塑膠工業股份有限公司 公鑒

前言

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司(以下統稱「永裕集團」)民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註四、(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 91,522 仟元及新台幣 793,633 仟元，分別占合併資產總額之 1.63%及 14.79%；負債總額分別為新台幣 31,671 仟元及新台幣 49,538 仟元，分別占合併負債總額之 1.06%及 1.69%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(2,955)仟元及新台幣(2,348)仟元暨新台幣(7,447)仟元及新台幣(10,249)仟元，分別占合併綜合損益總額之(3.40%)及(2.23%)暨(3.26%)及(4.03%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報表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，致無法允當表達永裕集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

田中玉

會計師

劉子猛



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 1 0 年 1 1 月 9 日

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日

(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年9月30日 金額	%	109年12月31日 金額	%	109年9月30日 金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,323,253	24	\$ 1,405,976	26	\$ 1,404,430	26
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(一)(三)	81,920	1	8,738	-	8,538	-
1150	應收票據淨額	六(四)及十二	29,063	1	23,640	1	21,518	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二	823,494	15	749,343	14	697,853	13
1200	其他應收款		17,088	-	19,497	-	19,384	-
130X	存貨	五(二)及六(五)	675,892	12	569,228	10	579,118	11
1410	預付款項	六(六)	84,128	1	70,779	1	81,899	2
1476	其他金融資產－流動	六(一)及八	-	-	32,724	1	-	-
1479	其他流動資產－其他		4,486	-	4,089	-	5,590	-
11XX	流動資產合計		<u>3,039,324</u>	<u>54</u>	<u>2,884,014</u>	<u>53</u>	<u>2,818,330</u>	<u>53</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	2,349,211	42	2,378,585	43	2,017,451	37
1755	使用權資產	六(八)及七	88,040	2	97,204	2	95,530	2
1780	無形資產	六(九)	31,589	1	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	63,258	1	52,662	1	67,634	1
1915	預付設備款	六(七)(九)	13,371	-	31,830	1	290,042	5
1920	存出保證金		3,479	-	3,496	-	3,563	-
1980	其他金融資產－非流動	六(一)及八	-	-	-	-	33,436	1
1990	其他非流動資產－其他		18,182	-	25,556	-	41,508	1
15XX	非流動資產合計		<u>2,567,130</u>	<u>46</u>	<u>2,589,333</u>	<u>47</u>	<u>2,549,164</u>	<u>47</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,606,454</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,473,347</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,367,494</u>	<u>100</u>

(續次頁)

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日

(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$	70,000	1	\$	93,500	2
2110	應付短期票券	六(十一)		30,000	1		30,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		-	-		21	-
2130	合約負債—流動	六(十八)		29,960	-		21,553	-
2150	應付票據			10	-		1,663	-
2170	應付帳款			208,644	4		155,079	3
2200	其他應付款	六(十二)		329,363	6		340,075	6
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		36,335	1		42,592	1
2280	租賃負債—流動	七		9,448	-		14,229	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)		-	-		11,111	-
2399	其他流動負債—其他			17,547	-		16,742	-
21XX	流動負債合計			<u>731,307</u>	<u>13</u>		<u>726,565</u>	<u>13</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)		1,878,500	34		1,761,000	32
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		246,651	4		278,218	5
2580	租賃負債—非流動	七		1,363	-		2,922	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十四)		119,700	2		123,305	3
2645	存入保證金			-	-		-	-
25XX	非流動負債合計			<u>2,246,214</u>	<u>40</u>		<u>2,165,445</u>	<u>40</u>
2XXX	負債總計			<u>2,977,521</u>	<u>53</u>		<u>2,892,010</u>	<u>53</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		912,745	16		912,745	17
3200	資本公積	六(十五)						
		(十六)		59,592	2		58,966	1
保留盈餘								
		六(十七)						
3310	法定盈餘公積			388,632	7		358,768	6
3320	特別盈餘公積			128,714	2		160,543	3
3350	未分配盈餘			909,286	16		847,605	15
3400	其他權益		(	155,852)	(3)	(	128,714)	(2)
3500	庫藏股票	六(十五)	(	2,813)	-	(	2,813)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>2,240,304</u>	<u>40</u>		<u>2,207,100</u>	<u>40</u>
36XX	非控制權益	四(三)		<u>388,629</u>	<u>7</u>		<u>374,237</u>	<u>7</u>
3XXX	權益總計			<u>2,628,933</u>	<u>47</u>		<u>2,581,337</u>	<u>47</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>5,606,454</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,473,347</u>	<u>100</u>
							<u>5,367,494</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王威程



經理人：王威程



會計主管：蔡崇誠



永裕塑膠工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及109年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日 至9月30日		109年7月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 992,392	100	\$ 831,389	100	\$ 2,762,566	100	\$ 2,493,218	100
5000 營業成本	六(五)(八) (十四) (二十三) (二十四)	(750,658)	(76)	(638,384)	(77)	(2,083,596)	(76)	(1,861,078)	(75)
5900 營業毛利		241,734	24	193,005	23	678,970	24	632,140	25
營業費用	六(八)(九) (十四) (二十三) (二十四)、七 及十二								
6100 推銷費用		(74,131)	(8)	(51,933)	(6)	(194,550)	(7)	(154,615)	(6)
6200 管理費用		(33,139)	(3)	(33,085)	(4)	(103,348)	(4)	(104,301)	(4)
6300 研究發展費用		(13,933)	(1)	(14,598)	(2)	(41,450)	(1)	(40,036)	(2)
6450 預期信用減損損失(利益)		257	-	2,630	1	(1,863)	-	3,717	-
6000 營業費用合計		(120,946)	(12)	(96,986)	(11)	(341,211)	(12)	(295,235)	(12)
6900 營業利益		120,788	12	96,019	12	337,759	12	336,905	13
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	2,348	-	1,852	-	7,290	-	5,638	-
7010 其他收入	六(二十)	3,356	-	15,844	2	11,312	-	34,790	1
7020 其他利益及損失	六(二) (二十一)及 十二	409	-	(10,775)	(1)	(14,358)	-	(11,506)	-
7050 財務成本	六(七)(八) (二十二)及七	(4,603)	-	(4,553)	(1)	(13,159)	-	(13,873)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,510	-	2,368	-	(8,915)	-	15,049	1
7900 稅前淨利		122,298	12	98,387	12	328,844	12	351,954	14
7950 所得稅費用	六(二十五)	(30,706)	(3)	(26,253)	(3)	(73,349)	(3)	(88,485)	(4)
8200 本期淨利		\$ 91,592	9	\$ 72,134	9	\$ 255,495	9	\$ 263,469	10
其他綜合損益(淨額)									
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		(\$ 5,754)	-	\$ 41,420	5	(\$ 33,922)	(1)	(\$ 11,146)	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十五)	1,151	-	(8,284)	(1)	6,784	-	2,229	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 4,603)	-	\$ 33,136	4	(\$ 27,138)	(1)	(\$ 8,917)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 86,989	9	\$ 105,270	13	\$ 228,357	8	\$ 254,552	10
本期淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 66,802	6	\$ 58,489	7	\$ 205,755	7	\$ 217,809	8
8620 非控制權益		24,790	3	13,645	2	49,740	2	45,660	2
		\$ 91,592	9	\$ 72,134	9	\$ 255,495	9	\$ 263,469	10
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 62,199	6	\$ 91,625	11	\$ 178,617	6	\$ 208,892	8
8720 非控制權益		24,790	3	13,645	2	49,740	2	45,660	2
		\$ 86,989	9	\$ 105,270	13	\$ 228,357	8	\$ 254,552	10
每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本		\$ 0.74		\$ 0.64		\$ 2.26		\$ 2.40	
9850 稀釋		\$ 0.73		\$ 0.64		\$ 2.25		\$ 2.38	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王威程

經理人：王威程

會計主管：蔡崇誠

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公 司業主之權 益	保	留	盈	餘	其 他 權 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
109年1月1日至9月30日											
109年1月1日餘額		\$ 912,745	\$ 58,340	\$ 329,494	\$ 88,495	\$ 796,329	(\$ 160,543)	(\$ 2,813)	\$ 2,022,047	\$ 347,058	\$ 2,369,105
109年1至9月淨利		-	-	-	-	217,809	-	-	217,809	45,660	263,469
109年1至9月其他綜合損益		-	-	-	-	-	(8,917)	-	(8,917)	-	(8,917)
109年1至9月綜合損益總額		-	-	-	-	217,809	(8,917)	-	208,892	45,660	254,552
108年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積		-	-	29,274	-	(29,274)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	六(十七)	-	-	-	72,048	(72,048)	-	-	-	-	-
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	(146,039)	-	-	(146,039)	-	(146,039)
發放子公司股利調整資本公積	六(十六)	-	626	-	-	-	-	-	626	-	626
支付非控制權益現金股利	四(三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,348)	(35,348)
109年9月30日餘額		\$ 912,745	\$ 58,966	\$ 358,768	\$ 160,543	\$ 766,777	(\$ 169,460)	(\$ 2,813)	\$ 2,085,526	\$ 357,370	\$ 2,442,896
110年1月1日至9月30日											
110年1月1日餘額		\$ 912,745	\$ 58,966	\$ 358,768	\$ 160,543	\$ 847,605	(\$ 128,714)	(\$ 2,813)	\$ 2,207,100	\$ 374,237	\$ 2,581,337
110年1至9月淨利		-	-	-	-	205,755	-	-	205,755	49,740	255,495
110年1至9月其他綜合損益		-	-	-	-	-	(27,138)	-	(27,138)	-	(27,138)
110年1至9月綜合損益總額		-	-	-	-	205,755	(27,138)	-	178,617	49,740	228,357
109年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積		-	-	29,864	-	(29,864)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	六(十七)	-	-	-	(31,829)	31,829	-	-	-	-	-
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	(146,039)	-	-	(146,039)	-	(146,039)
發放子公司股利調整資本公積	六(十六)	-	626	-	-	-	-	-	626	-	626
支付非控制權益現金股利	四(三)	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,348)	(35,348)
110年9月30日餘額		\$ 912,745	\$ 59,592	\$ 388,632	\$ 128,714	\$ 909,286	(\$ 155,852)	(\$ 2,813)	\$ 2,240,304	\$ 388,629	\$ 2,628,933

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王威程



經理人：王威誠



會計主管：蔡崇誠



永裕塑膠工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國110年及109年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 328,844	\$ 351,954
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益		(21)	-
預期信用減損損失(利益)	十二	1,863	(3,717)
存貨跌價損失	六(五)	3,877	5,428
折舊費用	六(七)(八)		
	(二十三)	201,711	177,375
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(二十一)	212	(11,014)
攤銷費用	六(二十三)	12,918	29,636
股利收入	六(二十)	(1,294)	(1,294)
利息收入	六(十九)	(7,290)	(5,638)
利息費用	六(二十二)	13,159	13,873
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(5,116)	11,607
應收帳款		(76,245)	68,356
其他應收款		1,290	(1,161)
預付款項		(13,349)	(9,002)
存貨		(113,121)	(53,820)
其他流動資產—其他		(397)	1,713
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		8,407	4,090
應付票據		(1,653)	169
應付帳款		53,565	(8,454)
其他應付款		(12,411)	(17,076)
其他流動負債—其他		805	(3,130)
淨確定福利負債—非流動		(3,605)	(8,080)
營運產生之現金流入		392,149	541,815
收取之利息		9,703	5,638
支付之利息		(13,238)	(14,038)
支付之所得稅		(121,769)	(87,133)
營業活動之淨現金流入		266,845	446,282

(續次頁)

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(增加)減少		(\$ 73,182)	\$ 48
其他金融資產－流動減少		32,724	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十七)	(133,795)	(409,885)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(七)(二十二) (二十七)	(55)	(392)
處分不動產、廠房及設備價款		3,234	50,058
取得無形資產	六(九)	(10,123)	-
預付設備款增加		(28,230)	(21,516)
存出保證金減少		17	42
其他金融資產－非流動減少		-	1,126
其他非流動資產－其他增加		(2,458)	(27,202)
投資活動之淨現金流出		(211,868)	(407,721)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十八)	-	70,000
償還短期借款	六(二十八)	-	(53,500)
應付短期票券增加	六(二十八)	-	60,000
舉借長期借款	六(二十八)	2,910,000	1,534,500
償還長期借款	六(二十八)	(2,827,111)	(1,401,666)
租賃本金償還	六(二十八)	(15,100)	(17,742)
發放現金股利	六(二十七)	(144,119)	(144,119)
支付非控制權益現金股利	四(三)	(35,348)	(35,348)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(111,678)	12,125
匯率變動對現金及約當現金之影響		(26,022)	(16,961)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(82,723)	33,725
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,405,976	1,370,705
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 1,323,253	\$ 1,404,430

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王威程



經理人：王威程



會計主管：蔡崇誠



永裕塑膠工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 110 年及 109 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)永裕塑膠工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 62 年 4 月 2 日奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種塑膠成品之製造、批發及零售等業務。

(二)本公司股票自民國 89 年 9 月 11 日起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 11 月 9 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國 110 年 1 月 1 日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020 週期之年度改善	民國111年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可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「IFRSs」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
永裕塑膠工業(股)公司	YONYU Co., Ltd.	投資事業	100.00	100.00	100.00	—
永裕塑膠工業(股)公司	精奕興業(股)公司	塑膠製品之製造、買賣及進出口業務	32.59	32.59	32.59	(註1)
永裕塑膠工業(股)公司	新永裕應用科技材料(股)公司	金屬及碳纖維材料製造及販售	100.00	100.00	100.00	(註2)
永裕塑膠工業(股)公司	威瑪精密化學科技(股)公司	化粧品製造及批發	100.00	100.00	100.00	(註2)
YONYU Co., Ltd.	上海永裕塑膠有限公司	生產銷售塑料吹塑、注塑成形產品、塑料軟管、塑料色母、塑料模具及其組件、包裝印刷、碳材料進出口及相關業務	100.00	100.00	100.00	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
YONYU Co., Ltd.	永裕塑膠有限公司	生產銷售塑料吹塑、注塑件、塑料軟管、塑料色母粒、塑料模具及其組件、銷售自產產品、包裝裝潢印刷、碳材料進出口、批發、佣金代理，並提供相關配套服務	100.00	100.00	100.00	(註2)
威瑪精密化學 科技(股)公司	宇程國際行銷有限公司	化粧品批發、零售、無店面零售及國際貿易	100.00	100.00	100.00	(註2)

(註 1)本集團因取得該公司董事會半數席次，對該公司具有實質控制力，符合有控制能力之條件，故納入合併財務報告編製個體。

(註 2)除民國 110 年第三季之永裕塑膠有限公司外，其餘因不符合重要子公司之定義，故其民國 110 年及 109 年第三季之財務報告及附註十三所揭露之相關資訊未經會計師核閱。該等子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為\$91,522 及\$793,633，負債總額分別為\$31,671 及\$49,538，民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨民國 110 年及 109 年 1 至 9 月之綜合損益總額分別為(\$2,955)及(\$2,348)暨(\$7,447)及(\$10,249)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

(1) 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之非控制權益總額分別為\$388,629、\$374,237 及\$357,370。對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊如下：

子公司 名稱	主 要 營業場所	非 控 制 權 益		109 年 12 月 31 日		說明
		110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	金 額	持股百分比	
精奕興業 (股)公司	台灣	\$ 388,629	67.41%	\$ 374,237	67.41%	—

子公司 名 稱	主 要 營業場所	非 控 制 權 益		說明
		109 年 9 月 30 日		
		金 額	持 股 百 分 比	
精奕興業 (股)公司	台灣	\$ 357,370	67.41%	—

(2) 子公司—精奕興業(股)公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 343,783	\$ 272,206	\$ 264,742
非流動資產	726,507	741,779	761,475
流動負債	(262,763)	(253,273)	(289,867)
非流動負債	(190,096)	(166,007)	(166,847)
淨資產總額	\$ 617,431	\$ 594,705	\$ 569,503

綜合損益表

	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
收入	\$ 265,219	\$ 175,593
稅前淨利	\$ 47,443	\$ 24,822
所得稅費用	(10,668)	(4,580)
本期淨利	\$ 36,775	\$ 20,242
其他綜合損益(淨額)	(\$ 540)	\$ —
本期綜合損益總額	\$ 36,235	\$ 20,242
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 24,426	\$ 14,273
支付予非控制權益股利	\$ 35,348	\$ —

	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
收入	\$ 669,618	\$ 519,244
稅前淨利	\$ 91,619	\$ 85,057
所得稅費用	(17,832)	(17,322)
本期淨利	\$ 73,787	\$ 67,735
其他綜合損益(淨額)	\$ 1,380	(\$ 1,200)
本期綜合損益總額	\$ 75,167	\$ 66,535
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 50,670	\$ 45,483
支付予非控制權益股利	\$ 35,348	\$ 35,348
<u>現金流量表</u>		
	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
營業活動之淨現金流入	\$ 33,290	\$ 141,820
投資活動之淨現金流入(出)	3,232 (	198,382)
籌資活動之淨現金流(出)入	(28,440)	34,222
本期現金及約當現金增加(減少)數	8,082 (	22,340)
期初現金及約當現金餘額	51,019	111,021
期末現金及約當現金餘額	\$ 59,101	\$ 88,681

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

2. 定期存款符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於合併綜合損益表認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之計算採加權平均法。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他

按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

資 產 名 稱	耐 用 年 限
房屋及建築(含附屬工程)	2~35年
機器設備	2~20年
模具設備	2~5年
運輸設備	3~15年
辦公設備	3~5年
其他設備	2~15年
租賃改良	3~15年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因之金額。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，並依直線法按估計耐用年限1~10年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可

回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借 款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債日與確定福利計畫之貨幣期間一致之政府公債之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 期中期間之退休金成本係採用前一會計年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議前一日收盤價。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司及國內合併子公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意

圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十四) 股本

1. 普通股分類為權益。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議分派股利時於財務報告認列為負債，分派股票股利則於股東會決議時認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列為普通股股本。

(二十六) 收入認列

商品銷售

1. 本集團主要製造並銷售各種塑膠日常用品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。
2. 本集團收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件為出貨日後 7~120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致

之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情事。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場需求及銷售策略之變化等因素影響，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。
2. 民國 110 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$675,892。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
現金：			
庫存現金及週轉金	\$ 856	\$ 616	\$ 835
支票存款及活期存款	<u>800,088</u>	<u>841,051</u>	<u>875,840</u>
	<u>800,944</u>	<u>841,667</u>	<u>876,675</u>
約當現金：			
定期存款	<u>522,309</u>	<u>564,309</u>	<u>527,755</u>
	<u>\$ 1,323,253</u>	<u>\$ 1,405,976</u>	<u>\$ 1,404,430</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日業分別將到期日超過三個月未達一年之定期存款為 \$81,920、\$8,738 及 \$8,538 予以轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」項下。
3. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日將現金及約當現金提供質押擔保(表列「其他金融資產－流動」及「其他金融資產－非流動」)之情形，請詳附註八、質押資產之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
-----	-----------	------------	-----------

流動項目：

強制透過損益按公允價值衡量

之金融負債－衍生工具	\$ -	\$ 21	\$ -
------------	------	-------	------

1. 本集團於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月因承作未適用避險會計之遠期外匯合約而認列之淨利益(損失)(表列「其他利益及損失」)分別為\$-及\$9 暨\$115 及(\$44)。
2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	109 年 12 月 31 日	
合約金額		
衍生金融負債	(名目本金)	契 約 期 間

流動項目：

遠期外匯合約	USD 700仟元	109.12.16~110.1.15
--------	-----------	--------------------

民國 110 年及 109 年 9 月 30 日均無此情事。

3. 本集團於民國 109 年 12 月 31 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債提供質押之情形。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
三個月以上之定期存款	\$ 81,920	\$ 8,738	\$ 8,538

1. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日均未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。
2. 相關透過損益按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 應收票據及帳款淨額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ 29,107	\$ 23,991	\$ 21,869
減：備抵損失	(44)	(351)	(351)
	\$ 29,063	\$ 23,640	\$ 21,518
應收帳款	\$ 833,558	\$ 757,313	\$ 705,747
減：備抵損失	(10,064)	(7,970)	(7,894)
	\$ 823,494	\$ 749,343	\$ 697,853

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據：			
30天內	\$ 24,104	\$ 12,503	\$ 9,924
31-90天	4,482	11,256	11,945
91-180天	521	232	-
	<u>\$ 29,107</u>	<u>\$ 23,991</u>	<u>\$ 21,869</u>
應收帳款：			
30天內	\$ 333,305	\$ 274,361	\$ 275,365
31-90天	391,425	397,922	334,459
91-180天	101,652	82,562	94,310
181天以上	7,176	2,468	1,613
	<u>\$ 833,558</u>	<u>\$ 757,313</u>	<u>\$ 705,747</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$814,778。
- 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日均未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
- 相關應收票據及帳款信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五) 存 貨

	110 年 9 月 30 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
商 品	\$ 3,032	(\$ 210)	\$ 2,822
原 料	256,279	(4,381)	251,898
在途存貨	2,904	-	2,904
物 料	48,258	(2,092)	46,166
在 製 品	127,521	(30,698)	96,823
製 成 品	283,400	(8,121)	275,279
	<u>\$ 721,394</u>	<u>(\$ 45,502)</u>	<u>\$ 675,892</u>
	109 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
商 品	\$ 3,539	\$ -	\$ 3,539
原 料	177,317	(2,259)	175,058
在途存貨	13,179	-	13,179
物 料	51,795	(1,459)	50,336
在 製 品	109,308	(31,903)	77,405
製 成 品	255,715	(6,004)	249,711
	<u>\$ 610,853</u>	<u>(\$ 41,625)</u>	<u>\$ 569,228</u>

	109 年	9 月	30 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 165,219	(\$ 1,328)	\$ 163,891
在途存貨	2,396	-	2,396
物 料	42,789	(1,401)	41,388
在 製 品	146,859	(29,982)	116,877
製 成 品	261,542	(7,433)	254,109
託外加工料	457	-	457
	<u>\$ 619,262</u>	<u>(\$ 40,144)</u>	<u>\$ 579,118</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年7至9月	109年7至9月
已出售存貨成本	\$ 746,627	\$ 632,324
存貨跌價損失	1,852	2,516
存貨報廢損失	160	-
少分攤固定製造費用	1,981	3,929
存貨盤虧	918	52
出售下腳收入	(880)	(437)
	<u>\$ 750,658</u>	<u>\$ 638,384</u>
	110年1至9月	109年1至9月
已出售存貨成本	\$ 2,077,032	\$ 1,847,265
存貨跌價損失	3,877	5,428
存貨報廢損失	160	-
少分攤固定製造費用	3,843	9,665
存貨盤虧	373	133
出售下腳收入	(1,689)	(1,413)
	<u>\$ 2,083,596</u>	<u>\$ 1,861,078</u>

(六) 預付款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付貨款	\$ 44,804	\$ 27,781	\$ 10,517
預付費用	32,617	30,188	55,570
用品盤存	4,180	10,368	12,364
預付租金	-	-	15
留抵稅額	2,527	2,442	3,433
	<u>\$ 84,128</u>	<u>\$ 70,779</u>	<u>\$ 81,899</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工 程及待 驗設備	合 計
<u>110年1月1日</u>										
成本	\$ 478,111	\$ 965,090	\$ 2,748,472	\$ 114,748	\$ 30,968	\$ 8,386	\$ 293,640	\$ 24,025	\$ 721,927	\$ 5,385,367
累計折舊	—	(577,200)	(2,063,346)	(92,480)	(24,988)	(7,724)	(218,713)	(22,331)	—	(3,006,782)
	<u>\$ 478,111</u>	<u>\$ 387,890</u>	<u>\$ 685,126</u>	<u>\$ 22,268</u>	<u>\$ 5,980</u>	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 74,927</u>	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 721,927</u>	<u>\$ 2,378,585</u>
<u>110年1至9月</u>										
1月1日	\$ 478,111	\$ 387,890	\$ 685,126	\$ 22,268	\$ 5,980	\$ 662	\$ 74,927	\$ 1,694	\$ 721,927	\$ 2,378,585
增添	—	5,856	22,034	869	195	34	6,985	—	99,655	135,628
移轉—成本 (註)	—	288,318	44,726	4,368	—	304	4,029	—	(320,852)	20,893
折舊費用	—	(37,082)	(121,689)	(4,495)	(1,127)	(486)	(19,626)	(344)	—	(184,849)
處分—成本	—	(25,768)	(5,953)	(4,947)	—	(1,291)	(8,213)	—	—	(46,172)
—累計 折舊	—	22,715	5,658	4,895	—	1,291	8,167	—	—	42,726
淨兌換差額	—	(1,961)	10,891	(343)	—	(1)	(453)	—	(5,733)	2,400
9月30日	<u>\$ 478,111</u>	<u>\$ 639,968</u>	<u>\$ 640,793</u>	<u>\$ 22,615</u>	<u>\$ 5,048</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 65,816</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 494,997</u>	<u>\$ 2,349,211</u>
<u>110年9月30日</u>										
成本	\$ 478,111	\$ 1,227,809	\$ 2,819,941	\$ 113,377	\$ 31,082	\$ 7,354	\$ 285,046	\$ 24,025	\$ 494,997	\$ 5,481,742
累計折舊	—	(587,841)	(2,179,148)	(90,762)	(26,034)	(6,841)	(219,230)	(22,675)	—	(3,132,531)
	<u>\$ 478,111</u>	<u>\$ 639,968</u>	<u>\$ 640,793</u>	<u>\$ 22,615</u>	<u>\$ 5,048</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 65,816</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 494,997</u>	<u>\$ 2,349,211</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工 程及待 驗設備	合 計
<u>109年1月1日</u>										
成本	\$ 193,483	\$ 1,013,742	\$ 2,926,436	\$ 95,151	\$ 31,463	\$ 8,151	\$ 265,450	\$ 24,025	\$ 456,051	\$ 5,013,952
累計折舊	<u>—</u>	<u>(592,807)</u>	<u>(2,314,858)</u>	<u>(92,233)</u>	<u>(25,115)</u>	<u>(7,100)</u>	<u>(204,202)</u>	<u>(21,625)</u>	<u>—</u>	<u>(3,257,940)</u>
	<u>\$ 193,483</u>	<u>\$ 420,935</u>	<u>\$ 611,578</u>	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 6,348</u>	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 61,248</u>	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 456,051</u>	<u>\$ 1,756,012</u>
<u>109年1至9月</u>										
1月1日	\$ 193,483	\$ 420,935	\$ 611,578	\$ 2,918	\$ 6,348	\$ 1,051	\$ 61,248	\$ 2,400	\$ 456,051	\$ 1,756,012
增添	—	3,535	100,355	22,570	1,131	217	23,903	—	262,977	414,688
移轉—成本 (註)	—	1,669	107,870	—	—	—	3,102	—	(73,692)	38,949
折舊費用	—	(31,213)	(107,880)	(2,111)	(1,105)	(474)	(16,912)	(593)	—	(160,288)
處分—成本	—	(97)	(122,788)	(5,061)	(211)	(101)	(4,871)	—	—	(133,129)
—累計 折舊	—	97	84,089	4,830	211	101	4,757	—	—	94,085
淨兌換差額	<u>—</u>	<u>(918)</u>	<u>9,141</u>	<u>(12)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>	<u>(159)</u>	<u>2</u>	<u>(917)</u>	<u>7,134</u>
9月30日	<u>\$ 193,483</u>	<u>\$ 394,008</u>	<u>\$ 682,365</u>	<u>\$ 23,134</u>	<u>\$ 6,373</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 71,068</u>	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 644,419</u>	<u>\$ 2,017,451</u>
<u>109年9月30日</u>										
成本	\$ 193,483	\$ 1,016,675	\$ 3,018,541	\$ 112,125	\$ 32,346	\$ 8,233	\$ 286,607	\$ 24,025	\$ 644,419	\$ 5,336,454
累計折舊	<u>—</u>	<u>(622,667)</u>	<u>(2,336,176)</u>	<u>(88,991)</u>	<u>(25,973)</u>	<u>(7,441)</u>	<u>(215,539)</u>	<u>(22,216)</u>	<u>—</u>	<u>(3,319,003)</u>
	<u>\$ 193,483</u>	<u>\$ 394,008</u>	<u>\$ 682,365</u>	<u>\$ 23,134</u>	<u>\$ 6,373</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ 71,068</u>	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 644,419</u>	<u>\$ 2,017,451</u>

(註)係自「預付設備款」轉入。

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用。

2. 不動產、廠房及設備借款成本利息資本化金額及利率區間如下：

	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
利息資本化金額	\$ 1	\$ 2
資本化利率	0.84%	1.20%
	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
利息資本化金額	\$ 55	\$ 392
資本化利率	0.84%~0.96%	0.96%~1.20%

3. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日均未有將不動產、廠房及設備提供抵押擔保之情形。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，租賃合約之期間通常為 2~50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，且未有加諸特定之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 77,377	\$ 79,917	\$ 79,151
房屋及建築	10,357	16,436	15,345
運輸設備	306	851	1,034
	<u>\$ 88,040</u>	<u>\$ 97,204</u>	<u>\$ 95,530</u>
		110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
		折舊費用	折舊費用
土地		\$ 463	\$ 735
房屋及建築		3,924	4,783
運輸設備		184	183
		<u>\$ 4,571</u>	<u>\$ 5,701</u>
		110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
		折舊費用	折舊費用
土地		\$ 1,394	\$ 2,205
房屋及建築		14,917	14,304
運輸設備		551	578
		<u>\$ 16,862</u>	<u>\$ 17,087</u>

3. 本集團於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨民國 110 年及 109 年 1 至 9 月使用權資產之增添金額分別為\$—及\$—暨\$8,924 及\$3,302。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 79	\$ 213
屬短期租賃合約之費用	360	116
屬低價值資產租賃之費用	10	-
	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 329</u>
	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 300	\$ 761
屬短期租賃合約之費用	706	217
屬低價值資產租賃之費用	44	-
	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 978</u>

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為\$16,150 及\$18,720。

(九) 無形資產

	電腦軟體
<u>110年1月1日</u>	
成本	\$ -
累計攤銷	-
	<u>\$ -</u>
<u>110年1至9月</u>	
1月1日	\$ -
增添－源自單獨取得	10,123
預付設備款轉入	25,796
攤銷費用	(4,330)
9月30日	<u>\$ 31,589</u>
<u>110年9月30日</u>	
成本	\$ 35,919
累計攤銷	(4,330)
	<u>\$ 31,589</u>

民國 109 年 1 至 9 月則無此情事。

1. 民國 110 年 1 至 9 月無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>110 年 7 至 9 月</u>	<u>109 年 7 至 9 月</u>
管理費用	\$ 2,080	\$ -
	<u>110 年 1 至 9 月</u>	<u>109 年 1 至 9 月</u>
管理費用	\$ 4,330	\$ -

3. 本集團於民國 110 年 9 月 30 日未有將無形資產提供質押之情形。

(十) 短期借款

借 款 性 質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 70,000	0.83%	無
借 款 性 質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 93,500	0.83%~1.336%	無
借 款 性 質	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 70,000	0.83%	無

民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十二)財務成本之說明。

(十一) 應付短期票券

	<u>110年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
應付商業本票	\$ 30,000	0.40%	無
	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
應付商業本票	\$ 30,000	0.40%	無
	<u>109年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
應付商業本票	\$ 60,000	0.40%~0.74%	無

1. 上列應付商業本票係由中華票券金融股份有限公司擔保發行。

2. 民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十二)財務成本之說明。

(十二) 其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 154,195	\$ 162,229	\$ 143,229
應付退休金	27,416	25,353	25,154
應付設備款	19,226	17,448	41,235
應付運費	18,331	15,444	7,686
應付員工酬勞及董監酬勞	14,937	23,315	17,248
應付未休假獎金	12,986	11,874	11,917
應付保險費	11,667	15,785	12,909
應付稅捐	6,792	5,679	5,620
應付加工費	-	9,968	9,552
其他	63,813	52,980	42,039
	<u>\$ 329,363</u>	<u>\$ 340,075</u>	<u>\$ 316,589</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年9月30日
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	108.11.28~112.8.28	0.80%~1.489%	無	<u>\$ 1,878,500</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	106.5.15~112.8.27	0.26%~0.99%	無	\$ 1,772,111
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>11,111</u>)
				<u>\$ 1,761,000</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	109年9月30日
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	106.5.15~112.8.27	0.255%~1.337%	無	\$ 1,831,167
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>16,667</u>)
				<u>\$ 1,814,500</u>

民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十二)財務成本之說明。

(十四) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據中華民國「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監

督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。本集團依前揭露確定給付退休辦法之相關資訊如下：

(1)本集團於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$618 及\$896 暨\$1,856 及\$2,690。

(2)本集團於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$7,410。

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。子公司—上海永裕塑膠有限公司及永裕塑膠有限公司係按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。本集團於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,906 及\$5,720 暨\$36,148 及\$19,423。

(十五)普通股股本

1. 普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
期初暨期末餘額	91,275	91,275

2. 庫藏股票

(1)股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

110 年	1 至	9 月	
收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少
子公司持有母公司股票	391	-	-
	391	-	-
109 年	1 至	9 月	
收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少
子公司持有母公司股票	391	-	-
	391	-	-

(2)子公司於民國 110 年及 109 年 1 至 9 月均無出售所持有本公司股份之情事，其期末持有股數均為 1,200 仟股，帳面價值(成本)則均為\$2,813。民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$13,414、\$12,964 及\$12,906。子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，仍享股利分派權利，列入「資本公積—庫藏股票交易」項下。

3. 截至民國 110 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，實收資本總額則為\$912,745，分為 91,275 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六) 資本公積

1. 依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。民國 110 年及 109 年 1 至 9 月資本公積變動明細如下：

	110	年	1	至	9	月
	發行溢價	庫藏股票交易	受贈資產	合	計	
1月1日餘額	\$ 40,997	\$ 17,962	\$ 7	\$	58,966	
發放子公司股利						
調整資本公積	-	626	-		626	
9月30日餘額	\$ 40,997	\$ 18,588	\$ 7	\$	59,592	
	109	年	1	至	9	月
	發行溢價	庫藏股票交易	受贈資產	合	計	
1月1日餘額	\$ 40,997	\$ 17,336	\$ 7	\$	58,340	
發放子公司股利						
調整資本公積	-	626	-		626	
9月30日餘額	\$ 40,997	\$ 17,962	\$ 7	\$	58,966	

2. 有關資本公積－庫藏股票交易，請詳附註六、(十五)普通股股本之說明。

(十七) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

2. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 繳納一切稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提列 10%為法定盈餘公積。
- (4) 依法令或相關規定提列特別盈餘公積，俟迴轉後再列入盈餘分配。
- (5) 併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派股東股息紅利。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部份以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前述應經股東會決議之規

定。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之其他權益項目借方餘額分別為\$128,714 及 \$160,543，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司於民國 108 年度認列為分配與業主之現金股利為\$146,039(每股新台幣 1.6 元)。民國 110 年 3 月 24 經董事會決議並於民國 110 年 7 月 22 日於股東會報告對民國 109 年度之盈餘分派為現金股利 \$146,039(每股新台幣 1.6 元)。

(十八)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入均為產品銷售之客戶合約收入，均係於某一時點移轉後認列，該收入可細分下列主要產品別：

	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
塑膠製品	\$ 909,488	\$ 734,489
其 他	82,904	96,900
	<u>\$ 992,392</u>	<u>\$ 831,389</u>
	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
塑膠製品	\$ 2,505,617	\$ 2,223,238
其 他	256,949	269,980
	<u>\$ 2,762,566</u>	<u>\$ 2,493,218</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	110年9月30日	109年12月31日
合約負債－流動：		
預收款項	<u>\$ 29,960</u>	<u>\$ 21,553</u>
	109年9月30日	109年1月1日
合約負債－流動：		
預收款項	<u>\$ 17,997</u>	<u>\$ 13,907</u>
	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
合約負債期初餘額本期認列收入：		
預收款項	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 3</u>
	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
合約負債期初餘額本期認列收入：		
預收款項	<u>\$ 15,710</u>	<u>\$ 4,645</u>

(十九) 利息收入

	<u>110 年 7 至 9 月</u>	<u>109 年 7 至 9 月</u>
銀行存款利息	\$ 2,348	\$ 1,852
	<u>110 年 1 至 9 月</u>	<u>109 年 1 至 9 月</u>
銀行存款利息	\$ 7,290	\$ 5,638

(二十) 其他收入

	<u>110 年 7 至 9 月</u>	<u>109 年 7 至 9 月</u>
代工收入	\$ -	\$ 8,918
股利收入	1,294	1,294
測試打樣收入	716	1,134
印刷版費收入	398	319
其他收入	948	4,179
	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 15,844</u>
	<u>110 年 1 至 9 月</u>	<u>109 年 1 至 9 月</u>
代工收入	\$ -	\$ 18,439
股利收入	1,294	1,294
測試打樣收入	1,786	4,072
印刷版費收入	980	1,128
其他收入	7,252	9,857
	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 34,790</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>110 年 7 至 9 月</u>	<u>109 年 7 至 9 月</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ -	\$ 9
處分不動產、廠房及設備 淨(損失)利益	(8)	2,304
淨外幣兌換利益(損失)	547	(6,317)
代充填支出	-	(6,632)
什項支出	(130)	(139)
	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 10,775</u>

	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	\$ 115	(\$ 44)
處分不動產、廠房及設備 淨(損失)利益	(212)	11,014
淨外幣兌換損失	(13,894)	(5,972)
代充填支出	-	(16,134)
什項支出	(367)	(370)
	<u>(\$ 14,358)</u>	<u>(\$ 11,506)</u>

(二十二) 財務成本

	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,525	\$ 4,342
租賃負債	79	213
	4,604	4,555
減：符合要件之資產資本化金額	(1)	(2)
	<u>\$ 4,603</u>	<u>\$ 4,553</u>
	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 12,914	\$ 13,504
租賃負債	300	761
	13,214	14,265
減：符合要件之資產資本化金額	(55)	(392)
	<u>\$ 13,159</u>	<u>\$ 13,873</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	110 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 180,753	\$ 50,677	\$ 231,430
折舊費用	56,330	6,779	63,109
攤銷費用	1,877	2,836	4,713
	<u>\$ 238,960</u>	<u>\$ 60,292</u>	<u>\$ 299,252</u>
	109 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 153,705	\$ 46,019	\$ 199,724
折舊費用	53,820	7,880	61,700
攤銷費用	6,284	811	7,095
	<u>\$ 213,809</u>	<u>\$ 54,710</u>	<u>\$ 268,519</u>

	110 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 532,259	\$ 153,756	\$ 686,015
折舊費用	176,999	24,712	201,711
攤銷費用	5,831	7,087	12,918
	<u>\$ 715,089</u>	<u>\$ 185,555</u>	<u>\$ 900,644</u>
	109 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 477,198	\$ 148,158	\$ 625,356
折舊費用	154,123	23,252	177,375
攤銷費用	22,023	7,613	29,636
	<u>\$ 653,344</u>	<u>\$ 179,023</u>	<u>\$ 832,367</u>

(二十四) 員工福利費用

	110 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 149,983	\$ 39,366	\$ 189,349
勞健保費用	15,064	3,680	18,744
退休金費用	10,749	1,775	12,524
其他用人費用	4,957	5,856	10,813
	<u>\$ 180,753</u>	<u>\$ 50,677</u>	<u>\$ 231,430</u>
	109 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 130,038	\$ 36,137	\$ 166,175
勞健保費用	13,223	3,279	16,502
退休金費用	5,466	1,150	6,616
其他用人費用	4,978	5,453	10,431
	<u>\$ 153,705</u>	<u>\$ 46,019</u>	<u>\$ 199,724</u>
	110 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 440,186	\$ 120,716	\$ 560,902
勞健保費用	44,598	10,883	55,481
退休金費用	32,498	5,506	38,004
其他用人費用	14,977	16,651	31,628
	<u>\$ 532,259</u>	<u>\$ 153,756</u>	<u>\$ 686,015</u>

	109 年	1 至 9 月	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 406,854	\$ 119,473	\$ 526,327
勞健保費用	37,297	8,962	46,259
退休金費用	18,458	3,655	22,113
其他用人費用	14,589	16,068	30,657
	<u>\$ 477,198</u>	<u>\$ 148,158</u>	<u>\$ 625,356</u>

1. 依本公司章程規定，本公司如有獲利，應提撥不得少於 2% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 2% 為董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。
2. 本公司於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為 \$2,012 及 \$3,041 暨 \$8,896 及 \$11,014；董監事酬勞估列金額分別為 \$503 及 \$761 暨 \$2,224 及 \$2,754。前述金額帳列薪資費用項目，係依截至當期止之獲利狀況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別為 \$14,774 及 \$3,694，與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 60,228	\$ 12,998
未分配盈餘加徵之所得稅	<u>9,280</u>	<u>-</u>
	<u>69,508</u>	<u>12,998</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(<u>38,802</u>)	<u>13,255</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,706</u>	<u>\$ 26,253</u>

	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 108,074	\$ 59,983
未分配盈餘加徵之所得稅	9,280	3,933
以前年度所得稅高估數	(8,626)	(10,447)
	<u>108,728</u>	<u>53,469</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(35,379)	35,016
所得稅費用	<u>\$ 73,349</u>	<u>\$ 88,485</u>
(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：		
	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(\$ 1,151)	\$ 8,284
	<u>110 年 1 至 9 月</u>	<u>109 年 1 至 9 月</u>
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(\$ 6,784)	(\$ 2,229)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度，且截至民國 110 年 11 月 9 日止未有行政救濟之情事。

(二十六) 每股盈餘

	110 年	7 至	9 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 66,802	90,884	\$ 0.74
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 66,802	90,884	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	272	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 66,802	91,156	\$ 0.73
加潛在普通股之影響			
	109 年	7 至	9 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 58,489	90,884	\$ 0.64
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 58,489	90,884	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	371	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 58,489	91,255	\$ 0.64
加潛在普通股之影響			

	110 年 1 至 9 月		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 205,755	90,884	\$ 2.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 205,755	90,884	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	367	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 205,755	91,251	\$ 2.25
加潛在普通股之影響			
	109 年 1 至 9 月		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 217,809	90,884	\$ 2.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 217,809	90,884	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	452	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 217,809	91,336	\$ 2.38
加潛在普通股之影響			

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
(1)購置不動產、廠房及設備	\$ 135,628	\$ 414,688
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	17,448	36,824
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	(19,226)	(41,235)
資本化之利息	(55)	(392)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	\$ 133,795	\$ 409,885
(2)現金股利提列數	\$ 146,039	\$ 146,039
減：子公司持有母公司股份 獲配之股利	(1,920)	(1,920)
現金股利發放數	\$ 144,119	\$ 144,119

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
(1)沖銷未能收回之款項	\$ <u> -</u>	\$ <u> 7,199</u>
(2)存貨轉列其他非流動資產 —其他	\$ <u> 2,580</u>	\$ <u> 9,558</u>
(3)預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ <u> 20,893</u>	\$ <u> 38,949</u>
(4)預付設備款轉列無形資產	\$ <u> 25,796</u>	\$ <u> -</u>
(5)預付設備款轉列 其他非流動資產—其他	\$ <u> -</u>	\$ <u> 235</u>
(6)短期借款轉列長期借款	\$ <u> 23,500</u>	\$ <u> -</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款(含一 年內到期部分)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
110年1月1日	\$ 93,500	\$ 30,000	\$ 1,772,111	\$ 17,151	\$ 1,912,762
籌資現金流量之淨變動	-	-	82,889	(15,100)	67,789
其他非現金之變動	(23,500)	-	23,500	8,760	8,760
110年9月30日	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 1,878,500</u>	<u>\$ 10,811</u>	<u>\$ 1,989,311</u>

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款(含一 年內到期部分)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
109年1月1日	\$ 53,500	\$ -	\$ 1,698,333	\$ 30,882	\$ 847	\$ 1,783,562
籌資現金流量之淨變動	16,500	60,000	132,834	(17,742)	-	191,592
其他非現金之變動	-	-	-	3,165	-	3,165
109年9月30日	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 1,831,167</u>	<u>\$ 16,305</u>	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 1,978,319</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
王奕仁	主要管理階層

(二)關係人間之重大交易事項

租賃交易－承租人

1. 本集團向王奕仁承租倉庫，租賃合約之期間為民國 108 年 1 月至 111 年 12 月，租金係於每季首日扣除應代徵稅款後，以現金支付。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 9 月向主要管理階層取得使用權資產分別計\$29 及\$－。
3. 租賃負債

(1)期末餘額：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
主要管理階層	\$ 3,584	\$ 5,683	\$ 593

(2)利息費用(表列「財務成本」)：

	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
主要管理階層	\$ 10	\$ 8
	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
主要管理階層	\$ 34	\$ 22

(三)主要管理階層薪酬資訊

	110 年 7 至 9 月	109 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,702	\$ 7,243
退職後福利	75	81
	<u>\$ 7,777</u>	<u>\$ 7,324</u>
	110 年 1 至 9 月	109 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 22,650	\$ 22,354
退職後福利	225	243
	<u>\$ 22,875</u>	<u>\$ 22,597</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	擔 保 用 途
質押定期存款(註)	\$ -	\$ 32,724	\$ 33,436	履約保證

(註)表列「其他金融資產－流動」及「其他金融資產－非流動」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止，本集

團因購買原料已開狀而尚未使用之信用狀金額分別為\$98,917、\$47,796及\$29,481。

(二)截至民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日止，本集團已簽約而尚未付款金額分別為\$12,745、\$1,608及\$3,136。

(三)本集團為他人背書保證之情形，請詳附註十三、(一)2.為他人背書保證之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,323,253	\$ 1,405,976	\$ 1,404,430
按攤銷後成本衡量之金融資產	81,920	8,738	8,538
應收票據	29,063	23,640	21,518
應收帳款	823,494	749,343	697,853
其他應收款	17,088	19,497	19,384
其他金融資產—流動	—	32,724	—
存出保證金	3,479	3,496	3,563
其他金融資產—非流動	—	—	33,436
	<u>\$ 2,278,297</u>	<u>\$ 2,243,414</u>	<u>\$ 2,188,722</u>

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
之金融負債－流動			
強制透過損益按公允價			
值衡量之金融負債	\$ -	\$ 21	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 70,000	\$ 93,500	\$ 70,000
應付短期票券	30,000	30,000	60,000
應付票據	10	1,663	866
應付帳款	208,644	155,079	167,852
其他應付款	329,363	340,075	316,589
長期借款(含一年內到期部分)	1,878,500	1,772,111	1,831,167
存入保證金	-	-	847
	<u>\$ 2,516,517</u>	<u>\$ 2,392,449</u>	<u>\$ 2,447,321</u>
租賃負債	<u>\$ 10,811</u>	<u>\$ 17,151</u>	<u>\$ 16,305</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對母公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及日圓。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量透過高度很有可能產生之美元及日圓支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負

債資訊如下：

	110 年	9 月	30 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面價值
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 9,703	27.85	\$ 270,229
美元：人民幣	2,601	6.49	72,619
日圓：新台幣	390,920	0.249	97,339
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	930	27.85	25,901
日圓：新台幣	125	0.249	31
	109 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面價值
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 7,848	28.48	\$ 223,511
美元：人民幣	2,626	6.525	74,997
日圓：新台幣	317,311	0.276	87,578
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1,234	28.48	35,144
日圓：新台幣	3,757	0.276	1,037
	109 年	9 月	30 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面價值
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 8,269	29.10	\$ 240,628
美元：人民幣	3,488	6.81	101,404
日圓：新台幣	342,761	0.2756	94,465
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	738	29.10	21,476
日圓：新台幣	1,724	0.2756	475

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。若新台幣對各外幣升值或貶值 1%時，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 110 年及 109

年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少\$2,733 及\$2,505；若人民幣對各外幣升值或貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少\$545 及\$760。

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 7 至 9 月暨 110 年及 109 年 1 至 9 月認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$547 及(\$6,317)暨(\$13,894)及(\$5,972)。

價格風險

本集團並未從事具價格波動之金融商品交易，故無價格波動之市場風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使本集團暴露現金流量利率風險。本集團於民國 110 年及 109 年 1 至 9 月按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別減少或增加\$1,791 及\$1,710，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。當合約款項按約定之支付條款逾期超過 270 天則視為已發生違約。
- D. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	0~3個月	4~6個月	7~12個月	一年以上	合 計
<u>110年9月30日</u>					
帳面價值總額	\$ 753,316	\$ 102,173	\$ 5,616	\$ 1,560	\$ 862,665
預期損失率	0.5%~1%	1%~10%	10%	100%	
備抵損失	\$ 5,760	\$ 2,226	\$ 562	\$ 1,560	\$ 10,108
<u>109年12月31日</u>					
帳面價值總額	\$ 696,042	\$ 82,794	\$ 2,159	\$ 309	\$ 781,304
預期損失率	0.5%~1%	1%~10%	10%	100%	
備抵損失	\$ 6,402	\$ 1,394	\$ 216	\$ 309	\$ 8,321
<u>109年9月30日</u>					
帳面價值總額	\$ 631,693	\$ 94,310	\$ 1,123	\$ 490	\$ 727,616
預期損失率	0.5%~1%	1%~10%	10%	100%	
備抵損失	\$ 5,336	\$ 2,307	\$ 112	\$ 490	\$ 8,245

E. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	110 年 1 至 9 月		
	應收票據	應收帳款	合 計
1月1日餘額	\$ 351	\$ 7,970	\$ 8,321
預期信用減損(利益)損失	(307)	2,170	1,863
匯率影響數	-	(76)	(76)
9月30日餘額	\$ 44	\$ 10,064	\$ 10,108

	109 年 1 至 9 月		
	應收票據	應收帳款	合 計
1月1日餘額	\$ 351	\$ 18,856	\$ 19,207
預期信用減損利益	-	(3,717)	(3,717)
沖銷未能收回之款項	-	(7,199)	(7,199)
匯率影響數	-	(46)	(46)
9月30日餘額	\$ 351	\$ 7,894	\$ 8,245

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以確保集團具有充足之財務彈性。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 519,540	\$ 532,867	\$ 580,651
一年以上到期	<u>1,072,525</u>	<u>1,238,169</u>	<u>1,046,025</u>
	<u>\$ 1,592,065</u>	<u>\$ 1,771,036</u>	<u>\$ 1,626,676</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於未來一年度間將另行商議。其餘額度係為本集團營運資金所需。

D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生性金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

	110年9月30日	1年內	1至2年內	2年以上
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 70,143	\$ -	\$ -	
應付短期票券	30,012	-	-	
應付票據	10	-	-	
應付帳款	208,644	-	-	
其他應付款	329,363	-	-	
租賃負債	9,585	1,364	-	
長期借款(含一年內到期部分)	8,896	1,883,043	-	
	109年12月31日	1年內	1至2年內	2年以上
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 93,705	\$ -	\$ -	
應付短期票券	30,011	-	-	
應付票據	1,663	-	-	
應付帳款	155,079	-	-	
其他應付款	340,075	-	-	
租賃負債	15,016	3,099	-	
長期借款(含一年內到期部分)	26,980	1,740,999	26,043	
衍生金融負債：				
遠期外匯合約		21	-	-

	109 年 9 月 30 日	1年內	1至2年內	2年以上
非衍生金融負債：				
短期借款		\$ 70,069	\$ -	\$ -
應付短期票券		60,000	-	-
應付票據		866	-	-
應付帳款		167,852	-	-
其他應付款		316,589	-	-
租賃負債		21,853	2,437	-
長期借款(含一年內到期部分)		23,883	1,765,574	60,060
存入保證金		-	847	-

E. 本集團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。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、存出保證金、其他金融資產—非流動、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年內到期部分)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 民國 110 年及 109 年 1 至 9 月均無第一等級與第二等級間之任何移轉，亦無屬於第三等級之金融工具。

(四)其他

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團配合「企業因應嚴重特列傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行因應工作場所衛生管理相關措施並持續管理相關事宜，公司廠房均正常營運，所有方面並無重大不利影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 110 年 1 至 9 月之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。

2. 為他人背書保證：請詳附表二。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：請詳附表四。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以公司別之角度經營業務，其企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊之衡量

本集團主要營運決策者根據部門稅前損益評估營運部門的表現。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	110	年	1	至	9	月
	<u>永裕塑膠</u>	<u>上海永裕</u>	<u>精奕興業</u>	<u>其</u>	<u>他</u>	<u>總</u> <u>計</u>
部門收入	\$ 1,445,017	\$ 931,750	\$ 669,618	\$ 19,635	\$ 3,066,020	
內部部門收入	(213,680)	(18,305)	(65,591)	(5,878)	(303,454)	
外部客戶收入－塑膠	1,114,271	869,535	521,811	–	2,505,617	
外部客戶收入－其他	117,066	43,910	82,216	13,757	256,949	
利息收入	53	6,599	28	610	7,290	
折舊及攤銷	104,044	68,353	37,399	4,833	214,629	
財務成本	11,125	230	1,550	254	13,159	
部門稅前(損)益	181,120	57,726	91,619	(6,233)	324,232	
部門資產	1,953,682	1,493,251	1,014,791	1,144,730	5,606,454	
部門負債	2,261,454	230,726	437,767	47,574	2,977,521	

	109	年	1	至	9	月
	永裕塑膠	上海永裕	精奕興業	其	他	總計
部門收入	\$ 1,347,818	\$ 902,518	\$ 519,244	\$ 5,424	\$ 2,775,004	
內部部門收入	(233,486)	(29,721)	(14,340)	(4,239)	(281,786)	
外部客戶收入－塑膠	963,740	834,130	425,368	–	2,223,238	
外部客戶收入－其他	150,592	38,667	79,536	1,185	269,980	
利息收入	185	4,981	406	66	5,638	
折舊及攤銷	106,113	73,657	23,445	3,796	207,011	
財務成本	11,354	702	1,544	273	13,873	
部門稅前(損)益	161,325	118,765	85,057	(10,249)	354,898	
部門資產	1,925,363	1,675,176	973,322	793,633	5,367,494	
部門負債	2,262,105	168,808	444,147	49,538	2,924,598	

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。部門稅前損益與稅前損益之調節如下：

	<u>110 年 1 至 9 月</u>	<u>109 年 1 至 9 月</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ 330,465	\$ 365,147
其他營運部門稅前損益	(6,233)	(10,249)
部門間損益	<u>4,612</u>	<u>(2,944)</u>
稅前損益	<u>\$ 328,844</u>	<u>\$ 351,954</u>

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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1)	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2)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
0	永裕塑膠工業股份有限公司	新永裕應用科技材料股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	\$ 40,000	\$ 20,000	\$ 14,000	1.2%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 60,000	\$ 896,122	-

(註1)資金貸與性質代號說明如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

(註2)資金貸與他人個別對象限額：

- 1.因有業務往來必要者:資金貸與金額不得超過最近一年度年平均業務往來金額之20%或新台幣6仟萬元為限。
- 2.因有短期融通資金之必要者:以不超過新台幣6仟萬元為限。
- 3.本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與時或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與:以貸與企業淨值之60%為限。

(註3)資金貸與總額不得超過貸與企業淨值之40%。

(註4)依資金貸與他人作業程序之規定，由董事會通過後實施並報告股東會備查。

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國110年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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3)	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3)	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	備註
		公司名稱	關係											
0	永裕塑膠工業股份有限公司	新永裕應用科技材料股份有限公司	(註1)	\$ 448,061	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 23,500	\$ -	1.34%	\$ 896,122	Y	N	N	—
1	上海永裕塑膠有限公司	永裕塑膠有限公司	(註2)	251,771	111,840	111,400	-	-	8.85%	503,541	N	N	Y	—

(註1) 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。

(註2) 公司直接及間接持有表決權之股份達百分之九十以上之公司間。

(註3) 依本公司背書保證辦法之規定，本公司背書保證總額以不超過本公司淨值之40%為限，而對單一企業之背書保證限額以不超過本公司淨值20%為限。

(註4) 本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：27.85；人民幣：新台幣1：4.305)換算為新台幣。

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國110年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
精奕興業股份有限公司	股票： 永裕塑膠工業股份有限公司	本公司	註	1,200,017	\$ 41,161	1.31%	\$ 41,161	-

(註)帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動」，於編製集團合併報表時改列於「採用權益法之投資」項下。

附表四

單位：新台幣仟元

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司											
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											
民國110年1月1日至9月30日											
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		
			佔總進（銷）						佔總應收（付）票據、帳		
			進（銷）貨	金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	款之比率(%)	備註
永裕塑膠工業(股)公司	精奕興業股份有限公司	子公司	（銷 貨）	(\$ 143,440)	(10%)	月結30天收款	—	—	\$ 15,090	4%	—

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國110年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				項目	金額	交易條件	
0	永裕塑膠工業股份有限公司	精奕興業股份有限公司	1	銷 貨 收 入	\$ 143,440	月結30天	5%
				進 貨 款	63,561	月結90天	2%
				應 收 帳 款	15,090	—	—
				應 付 帳 款	13,240	—	—
		上海永裕塑膠有限公司	1	銷 貨 收 入	69,043	月結60天	2%
				進 貨 款	18,269	3個月	1%
				應 收 帳 款	17,555	—	—
				出 售 各 項 資 產	16,260	—	—
		新永裕應用科技材料股份有限公司	1	其他應收款—關係人	14,000	—	—
				背 書 保 證	30,000	—	1%
1	上海永裕塑膠有限公司	永裕塑膠有限公司	3	背 書 保 證	111,400	—	2%

(註1)母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註3)交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註4)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣1仟萬元以上。

(註5)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：27.85；人民幣：美元1：0.1546)換算為新台幣。

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國110年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率(%)	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
永裕塑膠工業股份有限公司	YONYU Co.,Ltd.	英屬維京群島	投資事業	\$ 1,021,492	\$ 1,001,939	34,900,000	100.00	\$ 2,287,372	\$ 9,214	\$ 9,214	子公司
	精奕興業股份有限公司	台灣	塑膠製品之製造、買賣及進出口業務	16,690	16,690	6,573,961	32.59	186,544	73,787	23,421	子公司
	新永裕應用科技材料股份有限公司	台灣	金屬及碳纖維材料製造及販售	65,985	65,985	3,600,000	100.00	6,867 (	3,902) (	3,902)	子公司
	威瑪精密化學科技股份有限公司	台灣	化粧品製造及批發	120,000	120,000	12,000,000	100.00	40,387 (	3,545) (	3,541)	子公司
威瑪精密化學科技股份有限公司	宇程國際行銷有限公司	台灣	化粧品批發、零售、無店面零售及國際貿易業	30,000	30,000	-	100.00	20,362 (	2,690)	-	子公司 (註1)

(註1)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：27.85)換算為新台幣。

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國110年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累	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 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益		備註
				積投資金額	匯出	收回	積投資金額					(註3)		
上海永裕塑膠有限公司	生產銷售塑料吹 塑、注塑成形產 品、塑料軟管、 塑料色母、塑料 模具及其組件、 包裝印刷、破材 料進出口及相關 業務	\$ 384,052	(註1)	\$ 241,738	\$ -	\$ -	\$ 241,738	\$ 42,569	100.00	\$ 47,526	\$ 1,258,852	\$ 37,498	-	-
永裕塑膠有限公司	生產銷售塑料吹 塑、注塑件、塑 料軟管、塑料色 母粒、塑料模具 及其組件、銷售 自產產品、包裝 裝潢印刷、破材 料進出口、批 發、佣金代理， 並提供相關配套 服務	696,250	(註1)	676,755	19,495	-	696,250	-	100.00	-	726,562	-	-	-
公 司 名 稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註4)											
永裕塑膠工業股份 有限公司	\$ 937,988	\$ 1,002,403	\$ 1,577,360											

(註1)透過第三地區投資設立公司(YONYU Co.,Ltd.)再投資大陸公司。
(註2)係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告評價認列。
(註3)係以投資匯回宣告日之匯率(美元：新台幣1：30.736)換算為新台幣。
(註4)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。
(註5)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：27.85；人民幣：新台幣1：4.305)換算為新台幣。

大陸被投資公司名稱	(銷)進貨		財產交易		應(收)付帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
上海永裕塑膠有限公司	(\$ 69,043 18,269	(5%) 3%	\$ -	—	(\$ 17,555)	(4%)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-

(註)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：27.85；人民幣：新台幣1：4.305)換算為新台幣。

附表九

永裕塑膠工業股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國110年9月30日

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
裕大投資股份有限公司	8,507,078	9%
裕永投資股份有限公司	4,675,818	5%

(註)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。