

國精化學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103及102年第3季

地址：高雄市永安區維新里永工五路2號

電話：(07)623-6199

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~21	三
(四) 重要會計政策之彙總說明	21	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21	五
(六) 重要會計項目之說明	22~45	六~二五
(七) 關係人交易	46	二六
(八) 質抵押之資產	46	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46~47	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	47	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	47~48, 50~52	三十
2. 轉投資事業相關資訊	47~48, 54	三十
3. 大陸投資資訊	48~49, 55	三十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來	48, 53	三十
(十四) 部門資訊	49	三一

會計師核閱報告

國精化學股份有限公司 公鑒：

國精化學股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 江 佳 玲



江佳玲

會計師 邱 慧 吟



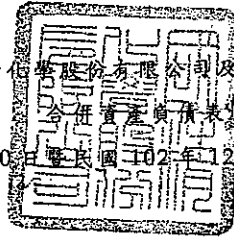
邱慧吟

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 11 月 6 日

國精化學股份有限公司及子公司



民國 103 年 9 月 30 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	103年9月30日(經核閱)		102年12月31日(經查核)		102年9月30日(經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	103年9月30日(經核閱)		102年12月31日(經查核)		102年9月30日(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 76,353	2	\$ 105,832	3	\$ 144,107	4	2100	短期借款(附註十五及二七)	\$ 621,249	19	\$ 626,727	19	\$ 727,155	22
1151	應收票據(附註七)	198,125	6	235,462	7	190,353	6	2110	應付短期票券(附註十五)	249,761	8	249,724	8	249,672	8
1170	應收帳款淨額(附註七)	914,300	28	825,515	26	829,846	25	2150	應付票據(附註十七)	96,120	3	106,980	3	108,811	3
1200	其他應收款(附註七)	20,624	1	16,679	1	17,536	1	2170	應付帳款(附註十七)	248,359	8	224,380	7	191,228	6
1310	存貨(附註八)	733,205	23	729,537	23	759,247	23	2200	其他應付款(附註十八)	74,000	2	90,752	3	87,688	3
1476	其他金融資產-流動(附註九)	14,318	-	-	-	-	-	2230	當期所得稅負債(附註四)	16,779	1	7,505	-	-	-
1479	其他流動資產(附註十三、十四及二七)	39,411	1	45,283	1	47,424	2	2322	一年內到期之長期借款(附註十五及二七)	43,487	1	63,487	2	63,487	2
11XX	流動資產總計	<u>1,996,336</u>	<u>61</u>	<u>1,958,308</u>	<u>61</u>	<u>1,968,513</u>	<u>61</u>	2399	其他流動負債(附註十八)	<u>7,501</u>	-	<u>3,724</u>	-	<u>8,621</u>	-
	非流動資產							21XX	流動負債總計	<u>1,357,256</u>	<u>42</u>	<u>1,373,279</u>	<u>42</u>	<u>1,436,662</u>	<u>44</u>
1523	備供出售金融資產-非流動(附註十及二五)	136,125	4	132,131	4	128,875	4		非流動負債						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、二七及二八)	964,800	30	981,100	30	984,001	30	2540	長期借款(附註十五及二七)	137,168	4	111,450	4	127,321	4
1801	電腦軟體	1,816	-	3,040	-	3,442	-	2570	遞延所得稅負債(附註四)	37,620	1	28,166	1	24,957	1
1805	商譽(附註十二)	71,088	2	69,651	2	69,102	2	2640	應計退休金負債(附註四)	<u>9,893</u>	-	<u>11,654</u>	-	<u>10,684</u>	-
1821	其他無形資產	13,037	1	15,751	1	16,280	1	25XX	非流動負債總計	<u>184,681</u>	<u>5</u>	<u>151,270</u>	<u>5</u>	<u>162,962</u>	<u>5</u>
1840	遞延所得稅資產(附註四)	11,094	-	7,769	-	8,723	-		負債總計	<u>1,541,937</u>	<u>47</u>	<u>1,524,549</u>	<u>47</u>	<u>1,599,624</u>	<u>49</u>
1915	預付設備款	30,104	1	33,940	1	36,381	1		歸屬於本公司業主之權益(附註十六及二十)						
1920	存出保證金	322	-	291	-	286	-	3110	普通股股本	<u>882,469</u>	<u>27</u>	<u>882,469</u>	<u>27</u>	<u>882,469</u>	<u>27</u>
1985	長期預付租金(附註十三及二七)	27,362	1	27,454	1	27,175	1	3200	資本公積	<u>250,901</u>	<u>8</u>	<u>250,901</u>	<u>8</u>	<u>250,901</u>	<u>8</u>
1995	其他非流動資產	<u>2,104</u>	-	-	-	-	-		保留盈餘						
15XX	非流動資產總計	<u>1,257,852</u>	<u>39</u>	<u>1,271,127</u>	<u>39</u>	<u>1,274,265</u>	<u>39</u>	3310	法定盈餘公積	148,716	5	134,712	4	134,712	4
	資產總計	<u>\$ 3,254,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,229,435</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,262,778</u>	<u>100</u>	3320	特別盈餘公積	-	-	32,812	1	32,812	1
								3350	未分配盈餘	<u>329,334</u>	<u>10</u>	<u>309,883</u>	<u>10</u>	<u>273,880</u>	<u>8</u>
								3300	保留盈餘總計	<u>478,050</u>	<u>15</u>	<u>477,407</u>	<u>15</u>	<u>441,404</u>	<u>13</u>
								3400	其他權益	<u>100,831</u>	<u>3</u>	<u>94,109</u>	<u>3</u>	<u>88,380</u>	<u>3</u>
								3XXX	權益總計	<u>1,712,251</u>	<u>53</u>	<u>1,704,886</u>	<u>53</u>	<u>1,663,154</u>	<u>51</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 3,254,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,229,435</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,262,778</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡有涼



經理人：王海城



會計主管：何印唐



國精化學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 103 及 102 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：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	\$ 1,290,824	100	\$ 1,215,720	100	\$ 3,659,127	100	\$ 3,604,140	100
4170	1,767	-	3,106	-	8,797	-	9,311	-
4190	961	-	547	-	1,689	-	1,427	-
4100	1,288,096	100	1,212,067	100	3,648,641	100	3,593,402	100
5000	1,136,233	88	1,065,941	88	3,232,891	88	3,174,546	88
5900	151,863	12	146,126	12	415,750	12	418,856	12
	營業費用 (附註十九及二一)							
6100	63,118	5	69,396	6	185,235	5	205,520	6
6200	22,643	2	21,622	2	76,451	2	75,983	2
6300	10,060	1	8,045	-	26,778	1	24,890	1
6000	95,821	8	99,063	8	288,464	8	306,393	9
6900	56,042	4	47,063	4	127,286	4	112,463	3
	營業外收入及支出 (附註二一)							
7100	353	-	906	-	1,637	-	1,987	-
7020	19,793	1	8,634	1	18,959	-	31,783	1
7050	(3,562)	-	(4,367)	(1)	(10,073)	-	(12,141)	-
7000	16,584	1	5,173	-	10,523	-	21,629	1
7900	72,626	5	52,236	4	137,809	4	134,092	4
7950	15,243	1	9,541	1	31,270	1	31,353	1
8200	57,383	4	42,695	3	106,539	3	102,739	3
	其他綜合損益 (附註二二)							
8310	6,808	-	(3,636)	-	5,249	-	10,652	-
8325	8,059	1	(10,836)	(1)	3,302	-	32,904	1
8399	(2,529)	-	(801)	-	(1,829)	-	(1,533)	-
8300	12,338	1	(15,273)	(1)	6,722	-	42,023	1
8500	\$ 69,721	5	\$ 27,422	2	\$ 113,261	3	\$ 144,762	4
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 57,383	4	\$ 42,695	4	\$ 106,539	3	\$ 102,739	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8710	綜合損益總額歸屬於： 本公司業主	\$ 69,721	5	\$ 27,422	2	\$ 113,261	3	\$ 144,762	4
	每股盈餘 (附註二三)								
9710	基 本	\$ 0.65		\$ 0.48		\$ 1.21		\$ 1.20	
9810	稀 釋	\$ 0.65		\$ 0.48		\$ 1.21		\$ 1.20	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡有涼

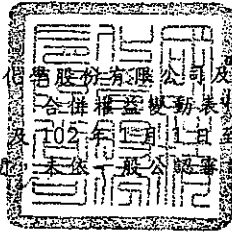


經理人：王海城



會計主管：何印唐





國精信譽股份有限公司及子公司

民國 103 年 10 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱本公司股東會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	保 留 盈 餘				其 他 權 益 項 目		權 益 總 計	
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構備供出售之兌換差額		金融商品未實現損益
A1	102年1月1日餘額	\$ 732,469	\$ 101,771	\$ 116,434	\$ 23,275	\$ 331,326	\$ 3,032	\$ 43,325	\$ 1,351,632
	101年度盈餘指撥及分配(附註二十)	-	-	18,278	-	(18,278)	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	(9,537)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	9,537	(132,370)	-	-	(132,370)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(160,185)	-	-	(132,370)
D1	102年1月1日至9月30日淨利	-	-	18,278	9,537	-	-	-	102,739
D3	102年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益(附註二十)	-	-	-	-	-	9,053	32,970	42,023
D5	102年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	102,739	9,053	32,970	144,762
E1	現金增資	150,000	149,130	-	-	-	-	-	299,130
Z1	102年9月30日餘額	\$ 882,469	\$ 250,901	\$ 134,712	\$ 32,812	\$ 273,880	\$ 12,085	\$ 76,295	\$ 1,663,154
A1	103年1月1日餘額	\$ 882,469	\$ 250,901	\$ 134,712	\$ 32,812	\$ 309,883	\$ 16,177	\$ 77,932	\$ 1,704,886
	102年度盈餘指撥及分配(附註二十)	-	-	14,004	-	(14,004)	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	32,812	-	-	-
B17	特別盈餘公積-其他權益項目減項迴轉數	-	-	-	(32,812)	(105,896)	-	-	(105,896)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(87,088)	-	-	(105,896)
D1	103年1月1日至9月30日淨利	-	-	14,004	(32,812)	-	-	-	106,539
D3	103年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益(附註二十)	-	-	-	-	-	3,980	2,742	6,722
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	106,539	3,980	2,742	113,261
Z1	103年9月30日餘額	\$ 882,469	\$ 250,901	\$ 148,716	\$ -	\$ 329,334	\$ 20,157	\$ 80,674	\$ 1,712,251

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡有涼



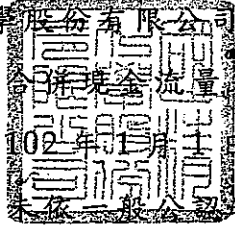
經理人：王海城



會計主管：何印唐



國精化學股份有限公司及子公司



合併現金流量表

民國 103 及 102 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：新台幣千元

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 137,809	\$ 134,092
A20000	調整項目		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	44,791	44,143
A20200	攤銷費用	4,232	3,142
A20300	呆帳費用	1,542	229
A20900	利息費用	10,073	12,141
A21200	利息收入	(1,637)	(1,987)
A21300	股利收入	(17,492)	(14,655)
A22500	處分及報廢不動產、廠房 及設備損失(利益)	80	(271)
A23700	非金融資產減損損失	7,934	7,562
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	37,337	6,254
A31150	應收帳款	(91,914)	(14,716)
A31180	其他應收款	(4,045)	966
A31200	存 貨	(13,427)	(116,172)
A31240	其他流動資產	9,569	7,575
A32130	應付票據	(10,860)	(81,993)
A32150	應付帳款	23,979	(49,042)
A32180	其他應付款	(15,962)	14,055
A32230	其他流動負債	3,777	2,288
A32240	應計退休金負債	(1,761)	(12,700)
A33000	營運收取(支付)之現金	124,025	(59,089)
A33100	收取之利息	1,637	1,987
A33300	支付之利息	(9,968)	(12,729)
A33500	支付之所得稅	(21,294)	(53,557)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>94,400</u>	<u>(123,388)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 24,623)	(\$ 58,615)
B02800	處分不動產、廠房及設備	191	515
B03700	存出保證金增加	(31)	-
B04500	購置無形資產	-	(17,842)
B06600	其他金融資產—流動減少(增加)	(14,318)	1,163
B06700	其他非流動資產增加	(2,194)	-
B07600	收取之股利	17,492	14,655
BBBB	投資活動之淨現金流出	(23,483)	(60,124)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	(5,478)	62,645
C00600	應付短期票券增加	17	46
C01300	償還公司債	-	(104)
C01600	舉借長期借款	60,000	72,000
C01700	償還長期借款	(54,282)	(77,516)
C04500	發放現金股利	(105,896)	(132,370)
C04600	現金增資	-	299,130
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(105,639)	223,831
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,243	9,276
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(29,479)	49,595
E00100	期初現金及約當現金餘額	105,832	94,512
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 76,353	\$ 144,107

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡有涼



經理人：王海城



會計主管：何印



國精化學股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 及 102 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)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

國精化學股份有限公司（以下稱本公司）設立於 67 年 11 月，主要從事不飽和聚酯樹脂、UV 光固化材料及各種用途之合成樹脂等之製造及銷售。

本公司股票自 90 年 12 月起於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，嗣於 101 年 8 月起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及合併財務報告表達貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 11 月 6 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註)</u>
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 9 月 30 日 以後結束之年度期 間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009~2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過 渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對

其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於104年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險未實現損益暨採用權益法之關聯企業

及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

5. IAS 19「員工福利」之修訂

該修訂準則規定以「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計如下：

資產、負債及權益之影響	IAS 19 調整後		
	帳面金額	之調整	帳面金額
<u>103 年 1 月 1 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 7,769	\$ -	\$ 7,769
應計退休金負債	\$ 11,654	\$ -	\$ 11,654
保留盈餘	\$477,407	\$ -	\$477,407
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 11,094	\$ 24	\$ 11,118
應計退休金負債	\$ 9,893	\$ 140	\$ 10,033
保留盈餘	\$478,050	(\$ 116)	\$477,934
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
營業費用	\$ 95,821	\$ 47	\$ 95,868
所得稅費用（利益）	\$ 15,243	(\$ 8)	\$ 15,235
本期淨利	\$ 57,383	(\$ 39)	\$ 57,344
<u>103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
營業費用	\$288,464	\$ 140	\$288,604
所得稅費用（利益）	\$ 31,270	(\$ 24)	\$ 31,246
本期淨利	\$106,539	(\$ 116)	\$106,423

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註 1)
「2010~2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012~2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達

到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010～2012 週期之年度改善

2010～2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011～2013 週期之年度改善

2011～2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

7. 2012～2014 週期之年度改善

2012～2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

IAS 34 之修正闡明IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

8. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當合併公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應進行企業合併有關之揭露。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

9. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

10. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效

之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
本公司	Qualipoly International Inc.	國際貿易及轉投資	100	100	100
	Chao Chien International Inc.	國際貿易及轉投資	100	100	100
Qualipoly International Inc.	Chaoyang International Inc.	國際貿易及轉投資	100	100	100
Chaoyang International Inc.	江門國精公司	不飽和聚酯樹脂、醇酸樹脂及胺基酸樹脂之製造及銷售	100	100	100

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束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。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 864	\$ 1,048	\$ 818
銀行支票及活期存款	65,449	26,210	39,669
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行 定期存款	10,040	78,574	57,928
收益浮動保本型存款合約	-	-	45,692
	<u>\$ 76,353</u>	<u>\$ 105,832</u>	<u>\$ 144,107</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 198,125</u>	<u>\$ 235,462</u>	<u>\$ 190,353</u>
應收帳款			
應收帳款	\$ 928,766	\$ 838,740	\$ 843,517
減：備抵呆帳	<u>14,466</u>	<u>13,225</u>	<u>13,671</u>
	<u>\$ 914,300</u>	<u>\$ 825,515</u>	<u>\$ 829,846</u>
其他應收款			
應收帳款讓售保留款	\$ 1,843	\$ 2,071	\$ 3,321
應收股利	13,423	13,271	13,057
其他	<u>5,358</u>	<u>1,337</u>	<u>1,158</u>
	<u>\$ 20,624</u>	<u>\$ 16,679</u>	<u>\$ 17,536</u>

應收帳款

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡在授信期間內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳（群組評估減損損失）變動資訊如下：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 13,225	\$ 13,841
加：本期提列呆帳費用	1,542	229
減：本期實際沖銷	330	455

（接次頁）

(承前頁)

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣換算差額	\$ 29	\$ 56
期末餘額	<u>\$14,466</u>	<u>\$13,671</u>

客戶之信用額度係定期檢視並以逾期天數為基準進行帳齡分析，已提列減損之應收帳款帳齡如下：

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
未逾期	\$819,698	\$760,607	\$723,312
1至30天	86,833	57,137	92,027
31至90天	10,722	14,080	21,754
91天以上	<u>11,513</u>	<u>6,916</u>	<u>6,424</u>
	<u>\$928,766</u>	<u>\$838,740</u>	<u>\$843,517</u>

103及102年1月1日至9月30日合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末已預支金額	已預支金額	年利率(%)	額	度
103年1月1日 至9月30日 永豐銀行	<u>\$ 46,118</u> (EUR1,195千元)	<u>\$ 46,949</u> (EUR1,208千元)	<u>\$ 7,425</u> (EUR 191千元)	1.025		EUR2,000千元	
102年1月1日 至9月30日 永豐銀行	<u>\$ 145,092</u> (EUR3,642千元)	<u>\$ 128,486</u> (EUR3,225千元)	<u>\$ 13,285</u> (EUR 334千元)	0.946~0.954		EUR2,000千元	

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

八、存 貨

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
製成品	\$335,285	\$346,567	\$359,820
半成品	62,612	60,987	69,876
原料	327,051	316,182	322,051
物料	<u>8,257</u>	<u>5,801</u>	<u>7,500</u>
	<u>\$733,205</u>	<u>\$729,537</u>	<u>\$759,247</u>

103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,607 千元、5,372 千元、7,934 千元及 7,562 千元。

九、其他金融資產－流動

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$14,318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	3.10%	-	-

十、備供出售金融資產－非流動

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 4,735	\$ 4,735	\$ 4,735
國外投資			
未上市(櫃)股票	<u>131,390</u>	<u>127,396</u>	<u>124,140</u>
	<u>\$136,125</u>	<u>\$132,131</u>	<u>\$128,875</u>

十一、不動產、廠房及設備

(一) 成本及累積折舊變動表如下：

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	合	計	
成																								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 335,988	\$ 317,333	\$ 564,503	\$ 67,109	\$ 2,410	\$ 168,714	\$ 1,456,057																	
增 添	-	2,965	37,663	3,688	333	12,924	57,573																	
處 分	-	-	-	(922)	-	(955)	(1,877)																	
淨兌換差額	-	2,986	3,663	238	308	4,835	12,030																	
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 335,988</u>	<u>\$ 323,284</u>	<u>\$ 605,829</u>	<u>\$ 70,113</u>	<u>\$ 3,051</u>	<u>\$ 185,518</u>	<u>\$ 1,523,783</u>																	
累 計 折 舊																								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 62,016)	(\$ 268,204)	(\$ 33,979)	(\$ 2,009)	(\$ 125,507)	(\$ 491,715)																	
處 分	-	-	-	759	-	874	1,633																	
折舊費用	-	(7,659)	(28,083)	(3,042)	(99)	(5,260)	(44,143)																	
淨兌換差額	-	(845)	(1,867)	(99)	(154)	(2,592)	(5,557)																	
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 70,520)</u>	<u>(\$ 298,154)</u>	<u>(\$ 36,361)</u>	<u>(\$ 2,262)</u>	<u>(\$ 132,485)</u>	<u>(\$ 539,782)</u>																	
102 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 335,988</u>	<u>\$ 252,764</u>	<u>\$ 307,675</u>	<u>\$ 33,752</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 53,033</u>	<u>\$ 984,001</u>																	

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成																											
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 335,988	\$ 324,637	\$ 615,316	\$ 70,212	\$ 5,561	\$ 186,605	\$ 1,538,319																				
增 添	-	7,063	12,167	1,604	143	6,598	27,584																				
處 分	-	-	-	(1,007)	-	(634)	(1,641)																				
淨兌換差額	-	874	1,289	(435)	(154)	1,206	2,771																				
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 335,988</u>	<u>\$ 332,574</u>	<u>\$ 628,772</u>	<u>\$ 70,374</u>	<u>\$ 5,550</u>	<u>\$ 193,775</u>	<u>\$ 1,567,033</u>																				

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計	
累 計 折 舊																												
103年1月1日餘額	\$	-	(\$	73,489)	(\$	308,808)	(\$	37,478)	(\$	2,007)	(\$	135,437)	\$	-	(\$	557,219)												
處 分		-					906					464															1,370	
折舊費用		-	(	7,946)	(	27,472)	(	3,217)	(	238)	(	5,918)															(	44,791)
淨兌換差額		-	(	311)	(	891)		461	(	308)	(	544)															(	1,593)
103年9月30日餘額	\$	-	(\$	81,746)	(\$	337,171)	(\$	39,328)	(\$	2,553)	(\$	141,435)	\$	-	(\$	602,233)												
103年1月1日淨額	\$	335,988	\$	251,148	\$	306,508	\$	32,734	\$	3,554	\$	51,168	\$	-	\$	981,100												
103年9月30日淨額	\$	335,988	\$	250,828	\$	291,601	\$	31,046	\$	2,997	\$	52,340	\$	-	\$	964,800												

(二) 耐用年限

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折

舊：

建築物

廠房主建物	35至55年
辦公室裝潢	15年
其他	3至15年

機器設備

消防設備	15年
螺旋式冰水機	20年
其他	1至15年

運輸設備

2至15年

辦公設備

2至15年

其他設備

1至25年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、商 譽

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 69,651	\$ 67,863
淨兌換差額	1,437	1,239
期末餘額	\$ 71,088	\$ 69,102

十三、預付租賃款

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
流動(列入其他流動資產)	\$ 574	\$ 664	\$ 653
非流動(列入長期預付租金)	27,362	27,454	27,175
	\$ 27,936	\$ 28,118	\$ 27,828

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預付租賃款均係位於中國大陸之土地使用權。合併公司已取得部分該等土地使用權證明，其剩餘攤銷年限如下：

單位：人民幣千元／年

	取得成本 (人民幣)	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
江門國精（第一期）	\$2,505	37.7	38.5	38.7
江門國精（第二期）	1,065	40.3	41	41.3
江門國精（第三期）	348	40.3	41	41.3

其中分別計有 14,081 千元（人民幣 2,848 千元）、13,923 千元（人民幣 2,848 千元）及 13,698 千元（人民幣 2,848 千元）尚待合併公司取具國有土地使用證。

十四、其他流動資產

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
預付款	\$15,873	\$23,118	\$22,780
進項稅額	11,497	12,905	10,641
應收退稅款	9,881	6,284	11,311
其他	2,160	2,976	2,692
	<u>\$39,411</u>	<u>\$45,283</u>	<u>\$47,424</u>

十五、借 款

（一）短期借款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
銀行無擔保借款			
信用借款	\$443,830	\$479,931	\$598,038
購料借款	<u>177,419</u>	<u>146,796</u>	<u>129,117</u>
	<u>\$621,249</u>	<u>\$626,727</u>	<u>\$727,155</u>

上述短期借款之年利率如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
銀行信用借款（%）	1.280~2.33	1.280~2.398	1.280~2.160
銀行購料借款（%）	0.980~1.544	1.058~1.747	1.030~1.285

(二) 應付短期票券

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
應付商業本票	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000
減：應付短期票券折價	<u>239</u>	<u>276</u>	<u>328</u>
	<u>\$ 249,761</u>	<u>\$ 249,724</u>	<u>\$ 249,672</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

103年9月30日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券	\$ 50,000	\$ 9	\$ 49,991	0.912	-	\$ -
兆豐票券	50,000	10	49,990	0.912	-	-
中華票券	50,000	128	49,872	0.780	-	-
大中票券	50,000	71	49,929	0.920	-	-
合作金庫	<u>50,000</u>	<u>21</u>	<u>49,979</u>	0.920	-	-
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 249,761</u>			

102年12月31日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券	\$ 50,000	\$ 13	\$ 49,987	0.912	-	\$ -
兆豐票券	50,000	24	49,976	1.092	-	-
中華票券	50,000	128	49,872	0.780	-	-
大中票券	50,000	32	49,968	0.920	-	-
合作金庫	<u>50,000</u>	<u>79</u>	<u>49,921</u>	0.902	-	-
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 249,724</u>			

102年9月30日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券	\$ 50,000	\$ 53	\$ 49,947	0.912	-	\$ -
兆豐票券	50,000	27	49,973	1.092	-	-
中華票券	50,000	132	49,868	0.780	-	-
大中票券	50,000	82	49,918	0.892	-	-
合作金庫	<u>50,000</u>	<u>34</u>	<u>49,966</u>	0.902	-	-
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 249,672</u>			

應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 93,200	\$ 113,300	\$ 120,000
無擔保借款			
銀行借款	<u>87,455</u>	<u>61,637</u>	<u>70,808</u>
	180,655	174,937	190,808
減：列為一年內到期部分	<u>43,487</u>	<u>63,487</u>	<u>63,487</u>
長期借款	<u>\$137,168</u>	<u>\$111,450</u>	<u>\$127,321</u>

明細如下：

浮動利率借款到期日	重大條款	有效利率(%)	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
擔保借款						
台灣銀行	107年2月	自102年3月起，按季分18期平均攤還	1.69	\$ 93,200	\$ 113,300	\$ 120,000
減：1年內到期部份			<u>26,800</u>	<u>26,800</u>	<u>26,800</u>	
			<u>\$ 66,400</u>	<u>\$ 86,500</u>	<u>\$ 93,200</u>	
信用借款						
合作金庫銀行	106年6月	自101年7月起按月繳息，本金分60期平均攤還	1.73	\$ 27,455	\$ 34,970	\$ 37,475
台灣工業銀行	103年10月	自101年10月起，按季分9期平均攤還，於103年5月提前償還	1.88	-	26,667	33,333
台灣工業銀行	106年8月	自103年8月起，按季分9期平均攤還	1.65	60,000	-	-
			<u>87,455</u>	<u>61,637</u>	<u>70,808</u>	
減：一年內到期部份			<u>16,687</u>	<u>36,687</u>	<u>36,687</u>	
			<u>\$ 70,768</u>	<u>\$ 24,950</u>	<u>\$ 34,121</u>	

十六、應付公司債

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
負債組成要素		
1月1日餘額	\$ -	\$ 102
利息費用－有效利率1.49%	-	2
公司債到期贖回	-	(104)
餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
權益組成要素		
1月1日餘額	\$ -	\$ 7
轉換普通股	-	-
公司債到期贖回	-	(7)
餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司為擴建廠房及購置機器設備，經主管機關核准於99年6月發行99年度國內第2次無擔保轉換公司債，發行總額為200,000千元，每張面額100千元，票面年利率為0%，發行期限3年。

依發行辦法規定，債券持有人得自本轉換公司債發行滿1個月之次日起，至到期日前10日，除依法暫停過戶期間及發行辦法所訂停止轉換期間外，得隨時向本公司請求依約定之轉換程序及轉換價格，轉換為本公司之普通股。發行時轉換價格訂為18.1元，惟依轉換辦法規定，分別因100及99年度配發現金股利佔每股時價之比率超過1.5%，分別自101年7月16日及100年8月3日起，調整轉換價格分別為16.1元及16.8元。

除債券持有人依發行及轉換辦法辦理轉換為本公司普通股，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時按債券面額加計年收益率1.5%之利息補償金，以現金一次償還。

上述轉換公司債已於102年第2季到期贖回，並將資本公積－認股權7千元轉列資本公積－發行股票溢價。

十七、應付票據及應付帳款

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 96,120</u>	<u>\$106,980</u>	<u>\$108,811</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$248,359</u>	<u>\$224,380</u>	<u>\$191,228</u>

應付帳款

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 26,690	\$ 37,454	\$ 32,508
應付佣金	20,200	21,777	25,794
應付休假給付	1,783	3,974	3,556
其他	<u>25,327</u>	<u>27,547</u>	<u>25,830</u>
	<u>\$ 74,000</u>	<u>\$ 90,752</u>	<u>\$ 87,688</u>
其他流動負債			
暫收款	\$ 5,320	\$ 1,827	\$ 6,153
預收款項	1,155	1,032	1,358
其他	<u>1,026</u>	<u>865</u>	<u>1,110</u>
	<u>\$ 7,501</u>	<u>\$ 3,724</u>	<u>\$ 8,621</u>

十九、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫相關退休金費用，合併公司係採用 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年 7月1日至 9月30日	102年 7月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日
營業成本	\$ 22	\$ 26	\$ 66	\$ 77
推銷費用	9	11	27	32
管理費用	5	6	17	20
研發費用	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>14</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 145</u>

二十、權益

(一) 普通股股本

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
額定股數(千股)	<u>96,000</u>	<u>96,000</u>	<u>96,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
額定股本	<u>\$960,000</u>	<u>\$960,000</u>	<u>\$960,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>88,247</u>	<u>88,247</u>	<u>88,247</u>
已發行股本	<u>\$882,469</u>	<u>\$882,469</u>	<u>\$882,469</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積係超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等），得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年決算後之盈餘依法繳納稅捐後，於彌補以往年度虧損後分派如下：

1. 提列百分之十為法定盈餘公積，直至其餘額已達本公司實收資本額為止；
2. 視本公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；
3. 其餘額併同上年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。分派時員工紅利為百分之一至百分之三及董事、監察人酬勞金不高於百分之三，其餘為股東紅利。
4. 股利政策則於考量本公司所處產業環境、配合財務規劃，並於公司永續經營與穩定發展，及股東權益獲得最大保障之前提擬訂如下：

(1) 股利發放之條件、時機

本公司目前處於穩定期，為支持企業成長所需，本公司股利之發放以滿足未來營運發展為原則，並綜合考量健全財務結構、維持穩定股利及保障股東合理報酬等條件後，由董事會依公司章程規定擬具盈餘分派議案，並於經股東會決議及主管機關核准後發放之。

(2) 現金股利與股票股利之分派比率

本公司股東紅利之分派採股票股利及現金股利二種方式配合發放，現金股利所佔比率為股東紅利總額的百分之二十以上。惟現金股利每股若低於 0.5 元（含），得改以股票股利方式發放之。

103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估計金額分別為 578 千元及 713 千元；應付董監酬勞估計金額分別為 1,744 千元及 2,137 千元。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度損益，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配予股東。

分配未分配盈餘時，除非屬中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 103 年 6 月 25 日及 102 年 5 月 28 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 14,004	\$ 18,278		
特別盈餘公積	-	9,537		
股東現金股利	<u>105,896</u>	<u>132,370</u>	\$ 1.2	\$ 1.5
	<u>\$119,900</u>	<u>\$160,185</u>		

	102 年度		101 年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$1,104	\$3,300	\$1,379	\$4,130
各年度財務報表認列金額	<u>920</u>	<u>2,757</u>	<u>1,325</u>	<u>3,975</u>
	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 155</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益。

有關本公司股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$16,177	\$ 3,032
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	5,249	10,652
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	(<u>1,269</u>)	(<u>1,599</u>)
期末餘額	<u>\$20,157</u>	<u>\$12,085</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$77,932	\$43,325
備供出售金融資產未實現損益	3,302	32,904
備供出售金融資產未實現損益相關所得稅	(<u>560</u>)	<u>66</u>
期末餘額	<u>\$80,674</u>	<u>\$76,295</u>

二一、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	103年 7月1日至 9月30日	102年 7月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日
手續費	(\$ 78)	(\$ 76)	(\$ 219)	(\$ 258)
股利收入	17,492	14,655	17,492	14,655
外幣淨兌換利益	2,407	1,866	1,507	20,470
其他	(<u>28</u>)	(<u>7,811</u>)	<u>179</u>	(<u>3,084</u>)
	<u>\$19,793</u>	<u>\$ 8,634</u>	<u>\$18,959</u>	<u>\$31,783</u>

(二) 財務成本

	103年 7月1日至 9月30日	102年 7月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日
借款利息	\$ 3,562	\$ 4,367	\$10,825	\$12,464
可轉換公司債利息	-	-	-	2
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>752</u>	<u>325</u>
	<u>\$ 3,562</u>	<u>\$ 4,367</u>	<u>\$10,073</u>	<u>\$12,141</u>

利息資本化資訊如下：

	103年 7月1日至 9月30日	102年 7月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ -	\$752	\$325
平均利息資本化年利率	-	-	2.056%	2.334%

(三) 折舊及攤銷

	103年 7月1日至 9月30日	102年 7月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 14,488	\$ 14,992	\$ 44,791	\$ 44,143
無形資產	<u>1,272</u>	<u>1,352</u>	<u>4,232</u>	<u>3,142</u>
	<u>\$ 15,760</u>	<u>\$ 16,344</u>	<u>\$ 49,023</u>	<u>\$ 47,285</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,859	\$ 12,484	\$ 36,795	\$ 36,784
營業費用	<u>2,629</u>	<u>2,508</u>	<u>7,996</u>	<u>7,359</u>
	<u>\$ 14,488</u>	<u>\$ 14,992</u>	<u>\$ 44,791</u>	<u>\$ 44,143</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 88	\$ 58	\$ 267	\$ 202
營業費用	<u>1,184</u>	<u>1,294</u>	<u>3,965</u>	<u>2,940</u>
	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 4,232</u>	<u>\$ 3,142</u>

(四) 員工福利費用

	103年 7月1日至 9月30日	102年 7月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 2,427	\$ 2,137	\$ 7,128	\$ 6,463
確定福利計畫	<u>41</u>	<u>48</u>	<u>124</u>	<u>145</u>
	<u>2,468</u>	<u>2,185</u>	<u>7,252</u>	<u>6,608</u>
短期員工福利				
薪資	52,425	47,137	148,520	146,088
其他	<u>7,123</u>	<u>6,650</u>	<u>21,028</u>	<u>19,547</u>
	<u>59,548</u>	<u>53,787</u>	<u>169,548</u>	<u>165,635</u>
	<u>\$ 62,016</u>	<u>\$ 55,972</u>	<u>\$ 176,800</u>	<u>\$ 172,243</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,196	\$ 26,846	\$ 85,416	\$ 84,576
營業費用	<u>31,820</u>	<u>29,126</u>	<u>91,384</u>	<u>87,667</u>
	<u>\$ 62,016</u>	<u>\$ 55,972</u>	<u>\$ 176,800</u>	<u>\$ 172,243</u>

(五) 外幣淨兌換利益 (損失)

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 7,225	\$ 5,899	\$ 19,958	\$ 34,795
外幣兌換損失總額	(4,818)	(4,033)	(18,451)	(14,325)
外幣淨兌換利益	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 1,866</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ 20,470</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 10,458	\$ 9,553	\$ 25,155	\$ 20,107
以前年度之調整	(37)	(1,972)	(3,348)	7,763
未分配盈餘加徵	-	-	5,165	-
遞延所得稅				
當期產生者	<u>4,822</u>	<u>1,960</u>	<u>4,298</u>	<u>3,483</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,243</u>	<u>\$ 9,541</u>	<u>\$ 31,270</u>	<u>\$ 31,353</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益 (費用)

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(\$ 1,154)	\$ 545	(\$ 1,269)	(\$ 1,599)
備供出售金融資產未 實現損益	(1,375)	(1,346)	(560)	66
	<u>(\$ 2,529)</u>	<u>(\$ 801)</u>	<u>(\$ 1,829)</u>	<u>(\$ 1,533)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 81,872	\$ 81,872	\$ 81,872
87 年度以後未分配盈餘	<u>247,462</u>	<u>228,011</u>	<u>192,008</u>
	<u>\$329,334</u>	<u>\$309,883</u>	<u>\$273,880</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 32,055</u>	<u>\$ 35,601</u>	<u>\$ 17,317</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 16.14% (預計) 及 19.41% (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號函規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 中國地區子公司所適用之稅率為 25%；子公司 Qualipoly International、Chaoyang International 及 Chao Chien International 公司依薩摩亞之法律規定，免納營利事業所得稅。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年 7月1日至 9月30日	102年 7月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日
歸屬於本公司業主用以計算基本 稀釋／每股盈餘之淨利	<u>\$ 57,383</u>	<u>\$ 42,695</u>	<u>\$106,539</u>	<u>\$102,739</u>

股 數

單位：千股

	103年 7月1日至 9月30日	102年 7月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	88,247	88,247	88,247	85,434
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工分紅	<u>28</u>	<u>9</u>	<u>64</u>	<u>56</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>88,275</u>	<u>88,256</u>	<u>88,311</u>	<u>85,490</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略最近兩年度並無變化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級。

(1) 第 1 級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>103 年 9 月 30 日</u>				
備供出售金融資產				
未上市(櫃)股				
票	\$ -	\$ -	\$136,125	\$136,125
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
未上市(櫃)股				
票	\$ -	\$ -	\$132,131	\$132,131
<u>102 年 9 月 30 日</u>				
備供出售金融資產				
未上市(櫃)股				
票	\$ -	\$ -	\$128,875	\$128,875

103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

	備供出售（無公開報價權益工具投資）	
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$132,131	\$ 95,375
外幣換算差額	692	596
認列於其他綜合損益	<u>3,302</u>	<u>32,904</u>
期末餘額	<u>\$136,125</u>	<u>\$128,875</u>

上述認列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達（參閱附註二十）。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

另合併公司財務報告包括以公允價值衡量之無公開報價股票，公允價值之決定係管理階層參考可觀察市價佐證之價格或淨值評估。

(二) 金融工具之種類

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ 1,224,042	\$ 1,183,779	\$ 1,182,128
備供出售金融資產	136,125	132,131	128,875
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	1,470,144	1,473,500	1,555,362

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售金額中約有 55% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 7% 非以功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

		103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
資	產			
	美 金	\$485,400	\$418,704	\$419,208
	歐 元	72,127	65,920	102,996
	英 鎊	36,060	29,681	29,784
	澳 幣	22,288	13,622	15,040
負	債			
	美 金	237,257	357,016	315,443

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、英鎊及澳幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括外部存款、借款、應收款項及應付款項。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
損 益	\$ 2,481	\$ 1,038	\$ 721	\$ 1,030

	英 鎊 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
損 益	\$ 361	\$ 298	\$ 223	\$ 150

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 24,117	\$ 60,180	\$ 59,091
金融負債	524,760	483,804	393,246

(接次頁)

(承前頁)

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 59,410	\$ 18,727	\$ 30,171
金融負債	526,905	420,785	774,387

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 3,506 千元及 5,582 千元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因非上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 1,361 千元及 1,289 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司籌資與流動性的管理需求。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

		加權平均有要求即付2個月 效利率(%)或1個月至6個月7個月至1年1年以上			
103年9月30日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	0.98~2.33	\$ 50,588	\$ 262,670	\$ 80,449	\$ 137,168
固定利率工具	0.78~1.30	305,108	220,042	-	-
無附息負債		<u>270,930</u>	<u>130,225</u>	<u>5,732</u>	<u>49</u>
		<u>\$ 626,626</u>	<u>\$ 612,937</u>	<u>\$ 86,181</u>	<u>\$ 137,217</u>

(接次頁)

(承前頁)

102年12月31日		加權平均有要求即付2個月 效利率(%)或1個月至6個月7個月至1年1年以上				
102年12月31日						
非衍生金融負債						
	浮動利率工具	0.94~2.40	\$ 81,104	\$ 296,859	\$ 79,431	\$ 111,450
	固定利率工具	0.78~2.40	320,179	165,920	-	-
	無附息負債		<u>266,715</u>	<u>125,979</u>	<u>4,861</u>	<u>49</u>
			<u>\$ 667,998</u>	<u>\$ 588,758</u>	<u>\$ 84,292</u>	<u>\$ 111,499</u>
102年9月30日						
非衍生金融負債						
	浮動利率工具	0.94~2.39	\$ 231,743	\$ 279,450	\$ 138,195	\$ 127,321
	固定利率工具	0.78~2.08	180,000	213,576	-	-
	無附息負債		<u>264,605</u>	<u>99,771</u>	<u>9,616</u>	<u>48</u>
			<u>\$ 676,348</u>	<u>\$ 592,797</u>	<u>\$ 147,811</u>	<u>\$ 127,369</u>

在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束1年內依照借款協議中規定之清償時程表償還。

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
無擔保銀行短期借款額度			
已動用金額	\$ 1,017,465	\$ 996,134	\$ 1,054,063
未動用金額	<u>675,532</u>	<u>879,479</u>	<u>771,859</u>
	<u>\$ 1,692,997</u>	<u>\$ 1,875,613</u>	<u>\$ 1,825,922</u>
有擔保銀行短期借款額度			
已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
未動用金額	<u>74,165</u>	<u>73,328</u>	<u>72,145</u>
	<u>\$ 74,165</u>	<u>\$ 73,328</u>	<u>\$ 72,145</u>
無擔保銀行長期借款額度			
已動用金額	\$ 87,455	\$ 61,637	\$ 70,808
未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 87,455</u>	<u>\$ 61,637</u>	<u>\$ 70,808</u>
有擔保銀行長期借款額度			
已動用金額	\$ 93,200	\$ 113,300	\$ 120,000
未動用金額	<u>26,800</u>	<u>6,700</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

二六、關係人交易

對主要管理階層之薪酬

103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 3,298	\$ 3,091	\$ 11,587	\$ 11,439
退職後福利	<u>10</u>	<u>27</u>	<u>31</u>	<u>80</u>
	<u>\$ 3,308</u>	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 11,618</u>	<u>\$ 11,519</u>

董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司提供下列資產為向銀行長短期借款之擔保品：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 251,143	\$ 217,539	\$ 254,417
預付租金（帳列其他流動資產及長期預付租金）	<u>14,791</u>	<u>14,913</u>	<u>14,768</u>
	<u>\$ 265,934</u>	<u>\$ 232,452</u>	<u>\$ 269,185</u>

以上提供質押以作為合併公司借款擔保之土地及建築物，合併公司依約不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 106,001 千元、89,105 千元及 40,367 千元。
- (二) 截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾金額為 328 千元、8,043 千元及 6,680 千元。
- (三) 截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司提供之銀行財務保證金額為 254,007 千元、342,769 千元

及 339,595 千元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外 幣 匯		率 帳 面 金 額
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
貨幣性項目之金融資產			
美 元	\$ 15,957	30.42	(美元:新台幣) \$ 485,400
歐 元	1,869	38.59	(歐元:新台幣) 72,127
英 鎊	728	49.50	(英鎊:新台幣) 36,060
澳 幣	838	26.61	(澳幣:新台幣) 22,288
貨幣性項目之金融負債			
美 元	6,677	30.42	(美元:新台幣) 203,111
美 元	5,550	6.1525	(美元:人民幣) 34,146
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
貨幣性項目之金融資產			
美 元	14,048	29.805	(美元:新台幣) 418,704
歐 元	1,604	41.09	(歐元:新台幣) 65,920
英 鎊	622	47.72	(英鎊:新台幣) 29,681
澳 幣	495	27.52	(澳幣:新台幣) 13,622
貨幣性項目之金融負債			
美 元	5,428	29.805	(美元:新台幣) 161,793
美 元	6,550	6.0969	(美元:人民幣) 195,223
<u>102 年 9 月 30 日</u>			
貨幣性項目之金融資產			
美 元	14,177	29.57	(美元:新台幣) 419,208
歐 元	2,580	39.92	(歐元:新台幣) 102,996
英 鎊	624	47.72	(英鎊:新台幣) 29,784
澳 幣	547	27.52	(澳幣:新台幣) 15,040
貨幣性項目之金融負債			
美 元	4,118	29.57	(美元:新台幣) 121,759
美 元	6,550	6.1480	(美元:人民幣) 193,684

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券明細表：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，合併公司之應報導部門如下：

(一) 國精公司（國精）－從事不飽和聚酯樹脂及各種用途之合成樹脂等之製造及銷售。

(二) 江門國精合成材料公司（江門國精）－主要業務為塗料、油漆及各種用途之合成樹脂之製造及銷售。

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	國	精江門國精	其他部門	調整及沖銷	合 計
<u>103年1月1日至9月30日</u>					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$3,080,365	\$ 568,276	\$ -	\$ -	\$3,648,641
來自母公司及合併子公司之收入	<u>29,024</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(29,024)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$3,109,389</u>	<u>\$ 568,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29,024)</u>	<u>\$3,648,641</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 116,118</u>	<u>\$ 11,298</u>	<u>(\$ 130)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 127,286
利息收入					1,637
其他利益及損失					18,959
財務成本					<u>(10,073)</u>
稅前淨利					<u>\$ 137,809</u>
<u>103年9月30日</u>					
資產合計	<u>\$3,014,337</u>	<u>\$ 496,590</u>	<u>\$ 245,249</u>	<u>(\$ 501,988)</u>	<u>\$3,254,188</u>
負債合計	<u>\$1,302,086</u>	<u>\$ 240,353</u>	<u>\$ 36,184</u>	<u>(\$ 36,686)</u>	<u>\$1,541,937</u>
<u>102年1月1日至9月30日</u>					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$2,595,000	\$ 998,402	\$ -	\$ -	\$3,593,402
來自母公司及合併子公司之收入	<u>25,652</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(25,652)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$2,620,652</u>	<u>\$ 998,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,652)</u>	<u>\$3,593,402</u>
部門利益	<u>\$ 100,498</u>	<u>\$ 8,382</u>	<u>\$ 3,583</u>	<u>\$ -</u>	\$ 112,463
利息收入					1,987
其他利益及損失					31,783
財務成本					<u>(12,141)</u>
稅前淨利					<u>\$ 134,092</u>
<u>102年9月30日</u>					
資產合計	<u>\$2,953,390</u>	<u>\$ 509,488</u>	<u>\$ 233,167</u>	<u>(\$ 433,267)</u>	<u>\$3,262,778</u>
負債合計	<u>\$1,290,236</u>	<u>\$ 268,887</u>	<u>\$ 52,600</u>	<u>(\$ 12,099)</u>	<u>\$1,599,624</u>

國精化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額(註4)	實際動支金額(註3及4)	利率區間(%)	資金貸與性質	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保	對個別對象資金貸與品價值	資金貸與總額(註2)	
1	Chao Chien International Inc.	Qualipoly International Inc.	其他應收款-關係人	是	\$ 26,465 (美金 870 千元)	\$ 26,465 (美金 870 千元)	\$ 26,465 (美金 870 千元)	-	短期融通資金之必要	償還借款	\$ -	-	\$ -	\$ 171,225	\$ 684,900

註 1： 持股 100%之國外子公司間之資金貸與限額為不超過本公司淨值百分之十。

註 2： 持股 100%之國外子公司間之資金貸與限額為不超過本公司淨值百分之四十。

註 3： 已於編製合併財務報告時沖銷。

註 4： 金額係按 103 年 9 月 30 日美金兌換新台幣匯率 30.42 換算。

國精化學股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註)	實 際 動 支 金 額 (註)	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 告 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額	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
0	本公司	Qualipoly International Inc.	子公司	\$ 1,712,251 (淨值之 100%)	\$ 45,705 (美金 1,500 千元)	\$ -	\$ -	-	\$ 1,712,251 (淨值之 100%)	Y	N	N		
		江門國精公司	子公司	1,712,251 (淨值之 100%)	303,915 (美金 8,350 千元及 人民幣10,000 千元)	254,007 (美金 8,350 千元)	168,831 (美金 5,550 千元)	-	14.83	1,712,251 (淨值之 100%)	Y	N	Y	

註：金額係按 103 年 9 月 30 日美金兌換新台幣匯率 30.42 換算。

國精化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 103 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

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 / 單位	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
本公司	股票 金穎生技公司	-	備供出售金融資產－非流動	593,579	\$ 4,735	2.47	\$ 4,735	
Qualipoly International Inc.	股票 天津亞邦公司	-	備供出售金融資產－非流動	有限公司，無股數	\$ 27,600	19	\$ 27,600	
Chao Chien International Inc.	股票 漳州亞邦公司	-	備供出售金融資產－非流動	有限公司，無股數	\$ 103,790	19	\$ 103,790	

國精化學股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 (%)
					目	金 額	交 易 條 件	
0		本 公 司	江 門 國 精 公 司	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨 收 入 應 收 帳 款	\$ 29,024 10,221	註 1 及 註 2 註 1 及 註 2	1 -

註 1：銷貨予大陸地區之價格受大陸地區市場影響，較台灣地區銷售價格為低。

註 2：編製合併財務報告時業已沖銷。

國精化學股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

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		持有被投資公司帳面金額	本期認列之投資(損)益	本期被投資公司認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		註
				本期	上期	數	比率(%)				股票	現金		備註
本公司	Qualipoly International Inc.	薩摩亞	國際貿易及轉投資	\$ 270,618 (美金 8,030 千元)	\$ 267,448 (美金 7,925 千元)	8,030,000	100	\$ 329,742	\$ 5,647	\$ 5,647	\$ -	\$ -	註
	Chao Chien International Inc.	薩摩亞	國際貿易及轉投資	22,785 (美金 669 千元)	22,785 (美金 669 千元)	669,000	100	135,560	12,884	12,884	-	-	註
Qualipoly International Inc.	Chaoyang International Inc.	薩摩亞	國際貿易及轉投資	314,345 (美金 9,806 千元)	314,345 (美金 9,806 千元)	9,805,738	100	327,332	3,999	3,999	-	-	註

註：編製合併報表時業已沖銷。

國精化學股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出	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 收益(損失)	期末投資帳面價值	截至本期期末止 已匯回投資收益
				累積投資金額	匯出	匯回	累積投資金額					
江門國精公司	不飽和聚酯樹脂、醇酸樹脂及胺基樹脂之製造及銷售	美金 6,500 千元	註 2	\$ 303,310 (美金 9,421 千元)	\$ -	\$ -	\$ 303,310 (美金 9,421 千元)	\$ 3,999 (註 6)	100	\$ 3,999 (註 6 及 9)	\$ 327,325 (註 6 及 9)	\$ -
天津亞邦公司	不飽和聚酯樹脂、醇酸樹脂及胺基樹脂之製造及銷售	美金 2,416 千元	註 1	14,459 (美金 459 千元)	-	-	14,459 (美金 459 千元)	(註 4)	19	(註 4)	27,600	-
漳州亞邦公司	不飽和聚酯樹脂、醇酸樹脂及胺基樹脂之製造及銷售	美金 4,900 千元	註 3	22,649 (美金 665 千元)	-	-	22,649 (美金 665 千元)	(註 4)	19	(註 4)	103,790	42,767 (美金 1,424 千元)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 7)	經濟部投審會核准投資金額(註 8)	本公司赴大陸地區投資限額(註 5)
\$277,186 (美金 8,245 千元)	\$351,708 (美金 10,664 千元)	\$1,027,351

註 1：於第三地區投資設立 Qualipoly International Inc. (薩摩亞) 再轉投資大陸公司。

註 2：自 95 年 9 月起，經投資架構調整後，原透過第三地區投資設立之 QII(薩摩亞)持有江門國精公司之股權已由 QII 於第三地區作價投資設立 Chaoyang International Inc. (薩摩亞) 再轉投資大陸公司。

註 3：於第三地區投資設立 Chao Chien International Inc. (薩摩亞) 再轉投資大陸公司。

註 4：係列入備供出售金融資產。

註 5：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$1,712,251 \times 60\% = \$1,027,351$$

註 6：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 7：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係歷年自台灣匯出赴大陸地區投資金額減除收回投資時之處分價款匯回金額。

註 8：經濟部投審會核准投資金額係經濟部歷年核准赴大陸地區投資金額減除經經濟部核准收回投資時之處分價款匯回金額。

註 9：編製合併報告表時業已沖銷。