

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105及104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 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	10~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	17~40	六~二六
(七) 關係人交易	40	二七
(八) 質抵押之資產	40	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	41~43	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	43~44, 46~48	三一
2. 轉投資事業相關資訊	43~44, 50	三一
3. 大陸投資資訊	44, 51	三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	44, 52	三一
(十四) 部門資訊	44~45	三二

### 會計師核閱報告

國精化學股份有限公司 公鑒：

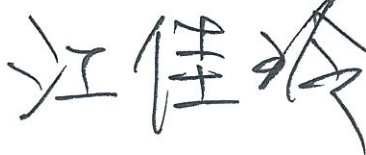
國精化學股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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告整體表示查核意見。

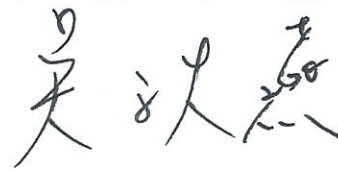
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲



會計師 吳 秋 燕



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 11 月 4 日

國精化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 9 月 30 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	105 年 9 月 30 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 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)	\$ 123,875	4	\$ 205,440	6	\$ 172,122	6	2100	短期借款(附註十六及二八)	\$ 351,680	11	\$ 340,870	11	\$ 443,462	14
1151	應收票據(附註九)	137,461	4	171,755	5	187,227	6	2110	應付短期票券(附註十六)	119,947	4	119,883	4	159,758	5
1170	應收帳款淨額(附註九)	937,321	29	922,662	29	967,906	30	2150	應付票據(附註十七)	154,118	5	187,443	6	155,441	5
1200	其他應收款(附註九)	13,592	-	2,499	-	2,526	-	2170	應付帳款(附註十七)	176,470	5	90,087	3	140,456	4
1310	存貨(附註十)	693,814	22	600,360	19	617,374	19	2200	其他應付款(附註十八)	106,633	3	113,904	3	93,707	3
1476	其他金融資產(附註八)	-	-	9,069	-	10,352	-	2230	本期所得稅負債(附註四)	21,378	1	61,905	2	40,140	1
1479	其他流動資產(附註十四及十五)	57,571	2	51,060	2	41,374	1	2322	一年內到期之長期借款(附註十六及二八)	-	-	71,487	2	63,486	2
11XX	流動資產總計	1,963,634	61	1,962,845	61	1,998,881	62	2399	其他流動負債	8,667	-	7,437	-	3,172	-
	非流動資產							21XX	流動負債總計	938,893	29	993,016	31	1,099,622	34
1523	備供出售金融資產-非流動(附註七及二六)	197,499	6	138,159	4	118,794	4		非流動負債						
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、二八及二九)	933,004	29	949,894	30	962,086	30	2540	長期借款(附註十六及二八)	-	-	129,810	4	153,681	5
1801	電腦軟體	-	-	14	-	181	-	2570	遞延所得稅負債(附註四)	47,318	2	46,538	2	46,868	2
1805	商譽(附註十三)	73,285	2	76,708	3	76,814	2	2640	淨確定福利負債(附註四)	12,716	-	14,431	-	13,329	-
1821	其他無形資產	5,801	-	8,515	-	9,419	-	2645	存入保證金	2,000	-	2,000	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	18,432	1	18,760	1	17,249	1	25XX	非流動負債總計	62,034	2	192,779	6	213,878	7
1915	預付設備款	10,619	-	11,223	-	3,677	-		負債總計	1,000,927	31	1,185,795	37	1,313,500	41
1920	存出保證金	658	-	469	-	473	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二十及二四)						
1985	長期預付租金(附註十四)	24,714	1	27,017	1	27,893	1	3110	普通股股本	952,469	29	882,469	27	882,469	27
1995	其他非流動資產	1,098	-	1,513	-	1,660	-	3200	資本公積	392,320	12	250,901	8	250,901	8
15XX	非流動資產總計	1,265,110	39	1,232,272	39	1,218,246	38		保留盈餘						
	資產總計	\$ 3,228,744	100	\$ 3,195,117	100	\$ 3,217,127	100	3310	法定盈餘公積	201,353	6	166,593	5	166,593	5
								3350	未分配盈餘	558,363	18	593,282	19	498,077	16
								3300	保留盈餘總計	759,716	24	759,875	24	664,670	21
								3400	其他權益	123,312	4	116,077	4	105,587	3
								3XXX	權益總計	2,227,817	69	2,009,322	63	1,903,627	59
									負債及權益總計	\$ 3,228,744	100	\$ 3,195,117	100	\$ 3,217,127	100

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 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
以及民國 105 及 104 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	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 1,141,360	100	\$ 1,108,883	100	\$ 3,446,771	100	\$ 3,381,895	100
5000	940,368	82	903,791	81	2,791,607	81	2,778,089	82
5900	200,992	18	205,092	19	655,164	19	603,806	18
	營業費用 (附註二一)							
6100	70,138	6	70,242	7	201,776	6	198,711	6
6200	27,208	3	24,679	2	83,726	2	76,553	2
6300	10,968	1	10,545	1	30,290	1	30,403	1
6000	108,314	10	105,466	10	315,792	9	305,667	9
6900	92,678	8	99,626	9	339,372	10	298,139	9
	營業外收入及支出 (附註二一)							
7100	131	-	192	-	652	-	1,449	-
7020	1,852	-	46,447	4	( 6,574)	-	23,869	-
7050	( 1,321)	-	( 3,195)	-	( 3,972)	-	( 9,793)	-
7000	662	-	43,444	4	( 9,894)	-	15,525	-
7900	93,340	8	143,070	13	329,478	10	313,664	9
7950	17,270	1	27,274	2	62,946	2	64,283	2
8200	76,070	7	115,796	11	266,532	8	249,381	7
	其他綜合損益 (附註二十及二二)							
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	( 15,454)	( 2)	18,081	1	( 29,967)	( 1)	8,976	1
8362	備供出售金融資產未實現利益 (損失)							
	22,231	2	( 25,655)	( 2)	36,882	1	( 27,000)	( 1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅							
	343	-	1,288	-	320	-	3,066	-
8300	本期其他綜合損益稅後淨額							
	7,120	-	( 6,286)	( 1)	7,235	-	( 14,958)	-
8500	\$ 83,190	7	\$ 109,510	10	\$ 273,767	8	\$ 234,423	7
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 76,070	7	\$ 115,796	10	\$ 266,532	8	\$ 249,381	7

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104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	<u>\$ 83,190</u>	<u>7</u>	<u>\$ 109,510</u>	<u>10</u>	<u>\$ 273,767</u>	<u>8</u>	<u>\$ 234,423</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二三)								
9710	基 本	<u>\$ 0.80</u>		<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 2.87</u>		<u>\$ 2.83</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.80</u>		<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 2.86</u>		<u>\$ 2.82</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

合併權益變動表

民國 105 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：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	保 留 盈 餘				總計	其 他 權 益		權 益 總 計
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘		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損益	
A1	105年1月1日餘額	\$ 882,469	\$ 250,901	\$ 166,593	\$ 593,282	\$ 759,875	\$ 35,957	\$ 80,120	\$2,009,322
	104年度盈餘指撥及分配(附註二十)								
B1	法定盈餘公積	-	-	34,760	( 34,760)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 266,691)	( 266,691)	-	-	( 266,691)
		-	-	34,760	( 301,451)	( 266,691)	-	-	( 266,691)
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	266,532	266,532	-	-	266,532
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益(附註二十)	-	-	-	-	-	( 24,870)	32,105	7,235
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	266,532	266,532	( 24,870)	32,105	273,767
E1	現金增資(附註二十)	70,000	140,000	-	-	-	-	-	210,000
N1	股份基礎給付交易(附註二四)	-	2,114	-	-	-	-	-	2,114
T1	股份發行成本	-	( 695)	-	-	-	-	-	( 695)
Z1	105年9月30日餘額	\$ 952,469	\$ 392,320	\$ 201,353	\$ 558,363	\$ 759,716	\$ 11,087	\$ 112,225	\$2,227,817
A1	104年1月1日餘額	\$ 882,469	\$ 250,901	\$ 148,716	\$ 398,943	\$ 547,659	\$ 34,131	\$ 86,414	\$1,801,574
	103年度盈餘指撥及分配(附註二十)								
B1	法定盈餘公積	-	-	17,877	( 17,877)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 132,370)	( 132,370)	-	-	( 132,370)
		-	-	17,877	( 150,247)	( 132,370)	-	-	( 132,370)
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	249,381	249,381	-	-	249,381
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益(附註二十)	-	-	-	-	-	7,452	( 22,410)	( 14,958)
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	249,381	249,381	7,452	( 22,410)	234,423
Z1	104年9月30日餘額	\$ 882,469	\$ 250,901	\$ 166,593	\$ 498,077	\$ 664,670	\$ 41,583	\$ 64,004	\$1,903,627

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 105 及 104 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		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$329,478	\$313,664
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	39,610	42,640
A20200	攤銷費用	3,227	4,463
A20300	呆帳費用	1,366	14,605
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品利益	( 7 )	( 285 )
A20900	財務成本	3,972	9,793
A21200	利息收入	( 652 )	( 1,449 )
A21300	股利收入	( 14,327 )	( 18,045 )
A21900	員工認股權酬勞成本	2,114	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	59	( 165 )
A23100	處分備供出售金融資產利益	( 7,338 )	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,568	19,312
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	7	-
A31130	應收票據	34,294	27,269
A31150	應收帳款	( 8,068 )	32,363
A31180	其他應收款	3,115	3,780
A31200	存 貨	( 88,800 )	21,249
A31240	其他流動資產	( 6,511 )	8,533
A32130	應付票據	( 33,325 )	( 37,342 )
A32150	應付帳款	86,383	19,898
A32180	其他應付款	( 7,327 )	( 11,199 )
A32230	其他流動負債	1,308	( 1,298 )
A32240	淨確定福利負債	( 1,715 )	294
A33000	營運收取之現金	340,431	448,080
A33100	收取之利息	771	1,449
A33300	支付之利息	( 3,852 )	( 9,788 )
A33500	支付之所得稅	( 102,045 )	( 54,194 )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>235,305</u>	<u>385,547</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 24,839)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	8,073	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 26,739)	( 20,534)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	258
B03700	存出保證金增加	( 189)	( 136)
B06600	其他金融資產減少	9,069	4,600
B07600	收取之股利	-	33,380
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	( 34,625)	17,568
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	10,810	-
C00200	短期借款減少	-	( 201,084)
C00600	應付短期票券減少	-	( 90,006)
C01600	舉借長期借款	-	80,000
C01700	償還長期借款	( 201,297)	( 34,283)
C04500	發放現金股利	( 266,691)	( 132,370)
C04600	現金發行新股	209,305	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 247,873)	( 377,743)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 34,372)	9,195
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	( 81,565)	34,567
E00100	期初現金及約當現金餘額	205,440	137,555
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$123,875	\$172,122

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

合併財務報告附註

民國 105 及 104 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 UV 光固化材料、不飽和聚酯樹脂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 105 年 11 月 4 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函令，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<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 1)</u>
「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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 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 1)</u>
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010～2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010~2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011~2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定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) 國際會計準則理事會 (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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
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」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 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>
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之 認列」	2017 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。

#### 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，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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。此類金融資產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，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 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「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且非低信用風險，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。但未包括重大財務組成部分之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. IFRS 15「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 及相關修正生效時，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。

### 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

### 4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

該準則闡明，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，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、重大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) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表五及六。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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。

###### 3. 股份基礎給付協議

給予員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量與預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。

#### 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，請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,002	\$ 763	\$ 859
銀行支票及活期存款	122,873	115,277	131,819
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行 定期存款	<u>-</u>	<u>89,400</u>	<u>39,444</u>
	<u>\$123,875</u>	<u>\$205,440</u>	<u>\$172,122</u>

七、備供出售金融資產－非流動

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 37,627	\$ 4,735	\$ 4,735
國外投資			
未上市(櫃)股票	<u>159,872</u>	<u>133,424</u>	<u>114,059</u>
	<u>\$197,499</u>	<u>\$138,159</u>	<u>\$118,794</u>

八、其他金融資產

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
受限制銀行存款	\$ -	\$ 9,069	\$ -
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,352</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,069</u>	<u>\$10,352</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$137,461</u>	<u>\$171,755</u>	<u>\$187,227</u>
應收帳款			
應收帳款	\$968,063	\$952,464	\$995,997
減：備抵呆帳	<u>30,742</u>	<u>29,802</u>	<u>28,091</u>
	<u>\$937,321</u>	<u>\$922,662</u>	<u>\$967,906</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
其他應收款			
應收股利	\$ 12,749	\$ -	\$ -
應收帳款讓售保留款	-	908	-
其    他	<u>843</u>	<u>1,591</u>	<u>2,526</u>
	<u>\$ 13,592</u>	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 2,526</u>

#### 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~180 天。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。合併公司對於備抵呆帳係參考帳齡分析、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。

合併公司於資產負債日無已逾期但未減損之應收帳款。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。

應收帳款帳齡如下：

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
未逾期	\$795,865	\$761,031	\$785,884
1至30天	127,364	128,244	132,668
31至90天	34,750	39,255	59,559
91天以上	<u>10,084</u>	<u>23,934</u>	<u>17,886</u>
	<u>\$968,063</u>	<u>\$952,464</u>	<u>\$995,997</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合    計
105年1月1日餘額	\$ 3,217	\$ 26,585	\$ 29,802
加：本期提列呆帳費用	464	902	1,366
減：本期實際沖銷	-	34	34
外幣換算差額	<u>412</u>	<u>( 804)</u>	<u>( 392)</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 4,093</u>	<u>\$ 26,649</u>	<u>\$ 30,742</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 15,048	\$ 15,048
加：本期提列呆帳費用	-	14,605	14,605
減：本期實際沖銷	-	1,551	1,551
外幣換算差額	-	( 11)	( 11)
104 年 9 月 30 日 餘 額	\$ -	\$ 28,091	\$ 28,091

截止 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日，已個別減損應收帳款金額分別為 4,093 千元及 4,652 千元。合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

105 及 104 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
105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
永豐銀行	\$ 8,878 (EUR 253 千元)	\$ 8,878 (EUR 253 千元)	\$ -	-	EUR 600 千元
104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
永豐銀行	\$ 5,198 (EUR 141 千元)	\$ 5,198 (EUR 141 千元)	\$ -	-	EUR 600 千元
永豐銀行	\$ 4,267 (USD 130 千元)	\$ 4,267 (USD 130 千元)	\$ -	-	USD 1,700 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。

#### 十、存 貨

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 302,831	\$ 294,516	\$ 301,736
半 成 品	76,689	60,885	63,275
原 料	308,674	241,349	246,783
物 料	5,620	3,610	5,580
	<u>\$ 693,814</u>	<u>\$ 600,360</u>	<u>\$ 617,374</u>

105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 940,368 千元、903,791 千元、2,791,607 千元及 2,778,089 千元，其中包括存貨跌價及呆滯損失分別為 266 千元、4,500 千元、3,568 千元及 19,312 千元。

## 十一、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		
			105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 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.	江門國精合成材料有限公司（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
Chao Chien International Inc.	昆山朝建化學材料有限公司（昆山朝建公司）	化學原材料、UV 光固化材料、不飽和聚酯樹脂及塗料樹脂之銷售	100	100	-

## 十二、不 動 產、廠 房 及 設 備

### 105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

成 本	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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 335,988	\$ 336,391	\$ 669,727	\$ 71,896	\$ 6,055	\$ 201,549	\$ -	\$ 1,621,606
增 添	-	6,396	3,544	11,056	280	5,781	208	27,265
處 分	-	-	( 6,468)	-	-	( 1,324)	-	( 7,792)
淨兌換差額	-	( 6,126)	( 8,702)	( 495)	-	( 3,696)	( 12)	( 19,031)
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 335,988	\$ 336,661	\$ 658,101	\$ 82,457	\$ 6,335	\$ 202,310	\$ 196	\$ 1,622,048
累 計 折 舊								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	( \$ 95,889)	( \$ 380,298)	( \$ 42,543)	( \$ 2,819)	( \$ 150,163)	\$ -	( \$ 671,712)
折舊費用	-	( 8,190)	( 22,336)	( 3,093)	( 316)	( 5,675)	-	( 39,610)
處 分	-	-	6,409	-	-	1,324	-	7,733
淨兌換差額	-	2,524	6,813	274	-	4,934	-	14,545
105 年 9 月 30 日餘額	\$ -	( \$ 101,555)	( \$ 389,412)	( \$ 45,362)	( \$ 3,135)	( \$ 149,580)	\$ -	( \$ 689,044)
105 年 1 月 1 日淨額	\$ 335,988	\$ 240,502	\$ 289,429	\$ 29,353	\$ 3,236	\$ 51,386	\$ -	\$ 949,894
105 年 9 月 30 日淨額	\$ 335,988	\$ 235,106	\$ 268,689	\$ 37,095	\$ 3,200	\$ 52,730	\$ 196	\$ 933,004

### 104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

成 本	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
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 335,988	\$ 336,467	\$ 634,128	\$ 70,742	\$ 5,927	\$ 196,959	\$ 505	\$ 1,580,716
增 添	-	1,928	32,169	2,177	280	6,462	5,727	48,743
處 分	-	-	( 51)	( 1,047)	( 65)	( 906)	-	( 2,069)
重 分 類	-	-	6,223	-	217	( 217)	( 6,223)	-
淨兌換差額	-	( 89)	( 34)	( 7)	-	( 77)	( 9)	( 216)
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 335,988	\$ 338,306	\$ 672,435	\$ 71,865	\$ 6,359	\$ 202,221	\$ -	\$ 1,627,174

( 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																													
104年1月1日餘額	\$	-	(\$	85,759)	(\$	349,689)	(\$	40,441)	(\$	2,640)	(\$	145,885)	\$	-	(\$	624,414)													
折舊費用	-	(	8,122)	(	25,204)	(	2,927)	(	313)	(	6,074)	-	(	42,640)															
處 分	-	-	-	49	986	43	898	-	1,976																				
重 分 類	-	-	-	-	-	(	108)	108	-	-																			
淨兌換差額	-	(	16)	(	16)	(	7)	-	29	-	(	10)																	
104年9月30日餘額	\$	-	(\$	93,897)	(\$	374,860)	(\$	42,389)	(\$	3,018)	(\$	150,924)	\$	-	(\$	665,088)													
104年9月30日淨額	\$	335,988	\$	244,409	\$	297,575	\$	29,476	\$	3,341	\$	51,297	\$	-	\$	962,086													

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	2至15年

機器設備

消防設備	15年
螺旋式冰水機	20年
其他	2至15年

運輸設備

2至15年

辦公設備

2至15年

其他設備

2至25年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 27,265	\$ 48,743
預付設備款減少	( 604)	( 29,767)
應付設備款減少	78	1,558
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 26,739</u>	<u>\$ 20,534</u>

十三、商 譽

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
成 本		
期初餘額	\$ 76,708	\$ 73,963
淨兌換差額	( 3,423)	2,851
期末餘額	<u>\$ 73,285</u>	<u>\$ 76,814</u>

商譽主係因併購子公司江門國精之股權所產生。

#### 十四、預付租賃款

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
流動（列入其他流動資產）	\$ 546	\$ 686	\$ 600
非流動（列入長期預付租金）	<u>24,714</u>	<u>27,017</u>	<u>27,893</u>
	<u>\$25,260</u>	<u>\$27,703</u>	<u>\$28,493</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 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，剩餘攤銷年限為 35.3 至 37.9 年，其中人民幣 2,848 千元之土地使用權仍尚未取得土地使用權狀。

#### 十五、其他流動資產

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
預付購料款	\$18,924	\$28,333	\$18,912
進項稅額	10,732	10,390	7,083
應收退稅款	9,158	7,062	7,185
暫付款	6,573	1,652	3,872
留抵稅額	4,590	100	100
其他	<u>7,594</u>	<u>3,523</u>	<u>4,222</u>
	<u>\$57,571</u>	<u>\$51,060</u>	<u>\$41,374</u>

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
銀行無擔保借款			
信用借款	\$344,048	\$315,919	\$396,132
購料借款	<u>7,632</u>	<u>24,951</u>	<u>47,330</u>
	<u>\$351,680</u>	<u>\$340,870</u>	<u>\$443,462</u>

上述短期借款之年利率如下：

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
銀行信用借款（%）	0.95~4.57	1.12~2.00	1.24~2.00
銀行購料借款（%）	1.41~1.43	1.08~1.39	1.07~1.32

(二) 應付短期票券

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
應付商業本票	\$120,000	\$120,000	\$160,000
減：應付短期票券折價	53	117	242
	<u>\$119,947</u>	<u>\$119,883</u>	<u>\$159,758</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105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	\$ 30,000	\$ 5	\$ 29,995	0.750	-	\$ -
兆豐票券	20,000	20	19,980	0.620	-	-
中華票券	30,000	5	29,995	0.500	-	-
大中票券	20,000	3	19,997	0.612	-	-
合作金庫	20,000	20	19,980	0.712	-	-
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 119,947</u>			

104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	\$ 30,000	\$ 28	\$ 29,972	0.862	-	\$ -
兆豐票券	20,000	35	19,965	0.812	-	-
中華票券	20,000	48	19,952	0.600	-	-
大中票券	30,000	4	29,996	0.922	-	-
合作金庫	20,000	2	19,998	0.902	-	-
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 119,883</u>			

104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						
兆豐票券	\$ 30,000	\$ 91	\$ 29,909	0.912	-	\$ -
中華票券	30,000	83	29,917	0.640	-	-
大中票券	50,000	59	49,941	0.942	-	-
合作金庫	50,000	9	49,991	0.902	-	-
	<u>\$160,000</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$159,758</u>			

(三) 長期借款

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
擔保借款(附註二八)			
銀行借款	\$ -	\$ 59,700	\$ 66,400

(接次頁)

(承前頁)

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
無擔保借款			
銀行借款	\$ -	\$141,597	\$150,767
	-	201,297	217,167
減：列為一年內到期部分	-	71,487	63,486
長期借款	\$ -	\$129,810	\$153,681

明細如下：

浮動利率借款到期日	重大條款	有效利率 (%)	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
擔保借款						
台灣銀行	107.02	自102年3月起，按季分18期平均攤還，已於105年3月提前償還	1.61	\$ -	\$ 59,700	\$ 66,400
減：一年內到期部份			-	26,800	26,800	
			\$ -	\$ 32,900	\$ 39,600	
信用借款						
合作金庫銀行	106.06	自101年7月起按月分60期攤還，已於105年3月提前償還	1.59	\$ -	\$ 14,930	\$ 17,434
台灣工業銀行	106.08	自103年8月起，按季分9期平均攤還，已於105年3月提前償還	1.52	-	46,667	53,333
凱基銀行	107.06	自105年12月起，每半年分4期攤還，已於105年3月提前償還	1.50	-	80,000	80,000
減：一年內到期部份			-	141,597	150,767	
			-	44,687	36,686	
			\$ -	\$ 96,910	\$ 114,081	

#### 十七、應付票據及應付帳款

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
應付票據			
因營業而發生	\$154,118	\$187,443	\$155,441
應付帳款			
因營業而發生	\$176,470	\$ 90,087	\$140,456

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、其他應付款

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 42,676	\$ 51,016	\$ 41,939
應付運費	14,870	14,115	12,985
應付佣金	14,460	14,758	13,091
應付員工酬勞（紅利）及董監酬 勞（附註二一）	10,600	13,637	4,145
應付勞務費	7,710	1,899	1,977
應付休假給付	2,220	4,913	1,962
應付水電費	1,970	2,100	2,720
其 他	12,127	11,466	14,888
	<u>\$106,633</u>	<u>\$113,904</u>	<u>\$ 93,707</u>

## 十九、退職後福利計畫

105及104年7月1日至9月30日與105及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為59千元、59千元、176千元及181千元。

## 二十、權益

### （一）普通股股本

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
額定股數（千股）	<u>96,000</u>	<u>96,000</u>	<u>96,000</u>
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>95,247</u>	<u>88,247</u>	<u>88,247</u>
已發行股本	<u>\$952,469</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。

本公司於104年11月6日經董事會決議辦理現金增資發行新股7,000千股，每股面額10元，並以每股30元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於105年1月12日核准申報生效，並經董事會決議以105年3月24日為增資基準日，並已完成變更登記。

## (二) 資本公積

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$293,334	\$151,915	\$151,915
公司債轉換溢價	93,472	93,472	93,472
庫藏股票交易	<u>5,514</u>	<u>5,514</u>	<u>5,514</u>
	<u>\$392,320</u>	<u>\$250,901</u>	<u>\$250,901</u>

上述資本公積得用以彌補虧損，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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月 31 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(四)員工福利費用。

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。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令、金管證發字第 1030006415 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非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 105 年 5 月 31 日及 104 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 34,760	\$ 17,877		
股東現金股利	<u>266,691</u>	<u>132,370</u>	\$ 2.8	\$ 1.5
	<u>\$301,451</u>	<u>\$150,247</u>		

### (四) 其他權益

#### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$35,957	\$34,131
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( 29,967)	8,976
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅利益（費用）	<u>5,097</u>	<u>( 1,524)</u>
期末餘額	<u>\$11,087</u>	<u>\$41,583</u>

## 2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 80,120	\$ 86,414
備供出售金融資產未實現損益	36,882	( 27,000)
備供出售金融資產未實現損益相關所得稅利益(費用)	( 4,777)	4,590
期末餘額	<u>\$112,225</u>	<u>\$ 64,004</u>

### 二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

#### (一) 其他利益及損失

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 19,047)	\$ 32,559	(\$ 29,693)	\$ 5,160
股利收入	14,327	13,240	14,327	18,045
處分備供出售金融資產利益	7,338	-	7,338	-
透過損益按公允價值衡量之金融商品利益(損失)	( 1,392)	448	7	285
其他	626	200	1,447	379
	<u>\$ 1,852</u>	<u>\$ 46,447</u>	<u>(\$ 6,574)</u>	<u>\$ 23,869</u>

#### (二) 財務成本

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
借款利息	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 3,195</u>	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 9,793</u>

#### (三) 折舊及攤銷

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 13,188	\$ 13,990	\$ 39,610	\$ 42,640
無形資產	1,065	1,487	3,227	4,463
	<u>\$ 14,253</u>	<u>\$ 15,477</u>	<u>\$ 42,837</u>	<u>\$ 47,103</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,844	\$ 11,420	\$ 32,619	\$ 34,980
營業費用	<u>2,344</u>	<u>2,570</u>	<u>6,991</u>	<u>7,660</u>
	<u>\$ 13,188</u>	<u>\$ 13,990</u>	<u>\$ 39,610</u>	<u>\$ 42,640</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 86	\$ 91	\$ 267	\$ 275
營業費用	<u>979</u>	<u>1,396</u>	<u>2,960</u>	<u>4,188</u>
	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 3,227</u>	<u>\$ 4,463</u>

(四) 員工福利費用

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,748	\$ 2,599	\$ 8,145	\$ 7,714
確定福利計畫(附註 十九)	<u>59</u>	<u>59</u>	<u>176</u>	<u>181</u>
	<u>2,807</u>	<u>2,658</u>	<u>8,321</u>	<u>7,895</u>
短期員工福利				
薪資	68,551	60,306	192,190	173,473
其他	<u>8,374</u>	<u>7,500</u>	<u>24,608</u>	<u>21,832</u>
	<u>76,925</u>	<u>67,806</u>	<u>216,798</u>	<u>195,305</u>
	<u>\$ 79,732</u>	<u>\$ 70,464</u>	<u>\$ 225,119</u>	<u>\$ 203,200</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 38,781	\$ 34,330	\$ 108,254	\$ 97,728
營業費用	<u>40,951</u>	<u>36,134</u>	<u>116,865</u>	<u>105,472</u>
	<u>\$ 79,732</u>	<u>\$ 70,464</u>	<u>\$ 225,119</u>	<u>\$ 203,200</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月 31 日經股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1%~1.5% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 1.34% 及 1.82% 估列員工酬勞及董監酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 1%~3%及不高於 3%分派員工紅利及董監酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎之 1%及 3%計算。

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞	\$1,500	\$ 344	\$4,500	\$1,034
董監酬勞	1,900	1,041	6,100	3,111

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。

本公司於 105 年 3 月 8 日舉行董事會及 104 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監酬勞已於 105 年 5 月 31 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104 年度		103 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$5,011	\$8,000	\$1,380	\$4,130
各年度財務報表認列金額	<u>5,011</u>	<u>8,626</u>	<u>1,380</u>	<u>4,136</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 626)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6)</u>

上述差異主要係因估計改變，已分別調整為 105 及 104 年度之損益。

有關本公司 105 年度董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及 104 年度股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (五) 外幣兌換損益

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 631	\$45,918	\$22,108	\$64,643
外幣兌換損失總額	( <u>19,678</u> )	( <u>13,359</u> )	( <u>51,801</u> )	( <u>59,483</u> )
淨外幣兌換損益	<u>(\$19,047)</u>	<u>\$32,559</u>	<u>(\$29,693)</u>	<u>\$ 5,160</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：

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 14,932	\$ 22,414	\$ 57,700	\$ 57,340
未分配盈餘加徵	-	-	4,314	2,590
以前年度之調整	-	1,496	(496)	3,755
	<u>14,932</u>	<u>23,910</u>	<u>61,518</u>	<u>63,685</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,338</u>	<u>3,364</u>	<u>1,428</u>	<u>598</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,270</u>	<u>\$ 27,274</u>	<u>\$ 62,946</u>	<u>\$ 64,283</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算 備供出售金融資產未 實現損益	\$ 2,628	(\$ 3,074)	\$ 5,097	(\$ 1,524)
	<u>(2,285)</u>	<u>4,362</u>	<u>(4,777)</u>	<u>4,590</u>
	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 3,066</u>

### (三) 兩稅合一相關資訊

	105年 9月30日	104年 12月31日	104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>476,491</u>	<u>511,410</u>	<u>416,205</u>
	<u>\$ 558,363</u>	<u>\$ 593,282</u>	<u>\$ 498,077</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 83,868</u>	<u>\$ 50,843</u>	<u>\$ 50,694</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.99% 及 20.17%。

#### (四) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司江門國精截至 104 年度之所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

(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

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算歸屬於本公司業主之基本／稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 76,070</u>	<u>\$115,796</u>	<u>\$266,532</u>	<u>\$249,381</u>

##### 股 數

單位：千股

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 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	95,247	88,247	92,922	88,247
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>127</u>	<u>35</u>	<u>204</u>	<u>62</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>95,374</u>	<u>88,282</u>	<u>93,126</u>	<u>88,309</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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、股份基礎給付協議

本公司於 104 年 11 月 6 日召開董事會決議附註二十所述現金增資案之增資基準日，並依公司法保留 10% 由員工以每股 30 元參與認購新股，本公司依規定於給予日（105 年 1 月 22 日）衡量員工認股權之公平價值，並認列酬勞成本 2,114 千元。

上述員工認股權之相關資訊如下：

	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	單位 ( 千 )	行使價格 ( 元 )
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	700	30.00
本期執行	( 700 )	30.00
本期流通在外	<u>-</u>	<u>-</u>
本期給與之認股權加權平均公平價值 ( 元 )	<u>\$ 3.02</u>	

本公司採用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票市價	\$ 32.35 元
行使價格	30 元
預期股價波動率	32.31%
預期存續期間	55 日
無風險利率	0.39%

#### 二五、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。

#### 二六、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊－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。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$197,499	\$197,499

104 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$138,159	\$138,159

104 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$118,794	\$118,794

105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	<u>備 供 出 售 一 權 益 工 具 投 資</u>
<u>105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	
期初餘額	\$138,159
認列於損益	7,338
認列於其他綜合損益	36,882
購 買	24,839
處 分	( 8,073)
外幣換算差額	( 1,646)
期末餘額	<u>\$197,499</u>
<u>104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	
期初餘額	\$144,423
認列於其他綜合損益	( 27,000)
外幣換算差額	<u>1,371</u>
期末餘額	<u>\$118,794</u>

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票及國外未上市權利證書係採用市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別，同類型公司評價及公司營運情形，或依據公司淨值估算。

#### (三) 金融工具之種類

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ 1,212,907	\$ 1,311,894	\$ 1,340,606
備供出售金融資產	197,499	138,159	118,794
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	910,848	1,055,484	1,209,991

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、其他金融資產及存出保證金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、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收票據及帳款、其他金融資產、借款、應付短期票券及應付票據及帳款。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 68% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 5% 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）參閱附註三十。

#### 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	
	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
損 益	\$ 4,797	\$ 4,454	\$ 500	\$ 400

	英 鎊 之 影 響		澳 幣 之 影 響	
	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$359	\$407	\$470	\$351

## (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：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$103,463	\$ 84,550	\$116,302
金融負債	110,000	462,984	420,629

### 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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及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。

若利率減少／增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 49 千元及 2,282 千元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及借款。

## (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%，105 及 104 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 1,975 千元及 1,188 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及合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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。

合併公司信用風險相對集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額如下：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
甲 集 團	<u>\$428,125</u>	<u>\$163,614</u>	<u>\$340,696</u>

### 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。

	加權平均有效利率(%)	有要求即付	2個月至6個月	7個月至1年	1年以上
<u>105年9月30日</u>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	0.98~1.02	\$ 4	\$ 110,268	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.50~4.57	200,051	162,232	-	-
無附息負債		<u>300,975</u>	<u>120,596</u>	<u>15,154</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 501,030</u>	<u>\$ 393,096</u>	<u>\$ 15,154</u>	<u>\$ -</u>
<u>104年12月31日</u>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	1.07~2.00	\$ 121,260	\$ 174,390	\$ 40,972	\$ 131,285
固定利率工具	0.60~1.32	71,683	127,563	-	-
無附息負債		<u>312,794</u>	<u>58,528</u>	<u>19,533</u>	<u>51</u>
		<u>\$ 505,737</u>	<u>\$ 360,481</u>	<u>\$ 60,505</u>	<u>\$ 131,336</u>
<u>104年9月30日</u>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	1.07~2.00	\$ 19,991	\$ 184,451	\$ 65,824	\$ 154,749
固定利率工具	0.64~1.75	150,151	250,017	-	-
無附息負債		<u>273,753</u>	<u>105,820</u>	<u>9,471</u>	<u>52</u>
		<u>\$ 443,895</u>	<u>\$ 540,288</u>	<u>\$ 75,295</u>	<u>\$ 154,801</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一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

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
無擔保銀行短期借款額度			
已動用金額	\$ 544,909	\$ 554,320	\$ 684,169
未動用金額	<u>1,216,790</u>	<u>1,267,295</u>	<u>972,838</u>
	<u>\$1,761,699</u>	<u>\$1,821,615</u>	<u>\$1,657,007</u>
無擔保銀行長期借款額度			
已動用金額	\$ -	\$ 141,597	\$ 150,767
未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,597</u>	<u>\$ 150,767</u>
有擔保銀行長期借款額度			
已動用金額	\$ -	\$ 59,700	\$ 66,400
未動用金額	<u>120,000</u>	<u>60,300</u>	<u>53,600</u>
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

## 二七、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

### 對主要管理階層之薪酬

	105年 7月1日至 9月30日	104年 7月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 5,707	\$ 4,190	\$ 14,712	\$ 11,580
退職後福利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 5,707</u>	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ 14,714</u>	<u>\$ 11,581</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二八、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：

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
土地	\$171,047	\$171,047	\$171,047
建築物	<u>68,551</u>	<u>71,827</u>	<u>71,994</u>
	<u>\$239,598</u>	<u>\$242,874</u>	<u>\$243,041</u>

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一) 截至 105 年 9 月 30 日暨 104 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 73,229 千元、93,450 千元及 77,704 千元。
- (二) 截至 105 年 9 月 30 日暨 104 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 7,486 千元、17,475 千元及 5,827 千元。

## 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
105 年 9 月 30 日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	金	\$	16,258	31.36	(美金：新台幣)	\$	509,847	
澳	幣		1,974	23.84	(澳幣：新台幣)		47,038	
歐	元		1,426	35.08	(歐元：新台幣)		50,037	
英	鎊		922	40.63	(英鎊：新台幣)		37,478	
非貨幣性項目								
備供出售金融								
資產								
	人	民	幣	34,043	6.6778	(人民幣：美金)	159,872	
外幣負債								
貨幣性項目								
美	金		962	31.36	(美金：新台幣)		30,180	
英	鎊		38	40.63	(英鎊：新台幣)		1,541	
104 年 12 月 31 日								
外幣資產								
貨幣性項目								
美	金		18,111	32.825	(美金：新台幣)		594,490	
澳	幣		2,035	23.99	(澳幣：新台幣)		48,807	
歐	元		1,057	35.88	(歐元：新台幣)		37,919	
英	鎊		878	48.67	(英鎊：新台幣)		42,731	

(接次頁)

(承前頁)

	外 幣 匯 率 帳 面 金 額		
非貨幣性項目			
備供出售金融資產			
人 民 幣	\$ 26,394	6.4936	(人民幣：美金)
			\$ 133,424
外幣負債			
貨幣性項目			
美 金	6,209	32.825	(美金：新台幣)
英 鎊	34	48.67	(英鎊：新台幣)
歐 元	5	35.88	(歐元：新台幣)
			203,796
			1,675
			192
<u>104年9月30日</u>			
貨幣性項目之金融資產			
美 金	20,062	32.87	(美金：新台幣)
歐 元	1,083	36.92	(歐元：新台幣)
澳 幣	1,524	23.03	(澳幣：新台幣)
英 鎊	817	49.83	(英鎊：新台幣)
			659,431
			39,995
			35,089
			40,728
非貨幣性項目之金融資產			
備供出售金融資產			
人 民 幣	22,070	6.3613	(人民幣：美金)
			114,059
貨幣性項目之金融負債			
美 金	6,510	32.87	(美金：新台幣)
			213,983

合併公司主要承擔美金、歐元、澳幣及英鎊之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
<u>105年7月1日至9月30日</u>		
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$18,656)
人民幣	4.758 (人民幣：新台幣)	( 391)
美金	31.717 (美金：新台幣)	-
		<u>(\$19,047)</u>

(接次頁)

(承前頁)

功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$40,567
人 民 幣	5.105 (人民幣：新台幣)	( 7,530)
美 金	31.974 (美金：新台幣)	( 478)
		<u>\$32,559</u>
105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$27,110)
人 民 幣	4.931 (人民幣：新台幣)	( 2,583)
美 金	32.428 (美金：新台幣)	-
		<u>(\$29,693)</u>
104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$14,249
人 民 幣	5.093 (人民幣：新台幣)	( 8,438)
美 金	31.444 (美金：新台幣)	( 651)
		<u>\$ 5,160</u>

### 三一、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：附表七。
  - (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：附表七。
  - (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：無。
  - (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。

### 三二、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：

- 國精公司（國精）－從事 UV 光固化材料、不飽和聚酯樹脂及各種用途之合成樹脂等之製造及銷售。
- 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>105年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$2,968,716	\$ 439,521	\$ 38,534	\$ -	\$3,446,771
部門間收入	<u>73,084</u>	<u>3,566</u>	<u>-</u>	<u>( 76,650)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$3,041,800</u>	<u>\$ 443,087</u>	<u>\$ 38,534</u>	<u>(\$ 76,650)</u>	<u>\$ 3,446,771</u>
部門利益	<u>\$ 323,211</u>	<u>\$ 15,013</u>	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339,372</u>
利息收入					652
其他利益及損失					( 6,574)
財務成本					( 3,972)
稅前淨利					<u>\$ 329,478</u>
<u>105年9月30日</u>					
部門資產總額	<u>\$3,087,899</u>	<u>\$ 409,303</u>	<u>\$ 358,492</u>	<u>(\$ 626,950)</u>	<u>\$3,228,744</u>
部門負債總額	<u>\$ 860,082</u>	<u>\$ 146,782</u>	<u>\$ 46,214</u>	<u>(\$ 52,151)</u>	<u>\$1,000,927</u>
<u>104年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$2,851,160	\$ 530,735	\$ -	\$ -	\$3,381,895
部門間收入	<u>46,770</u>	<u>3,280</u>	<u>-</u>	<u>( 50,050)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$2,897,930</u>	<u>\$ 534,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 50,050)</u>	<u>\$3,381,895</u>
部門損益	<u>\$ 277,026</u>	<u>\$ 21,209</u>	<u>(\$ 96)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298,139</u>
利息收入					1,449
其他利益及損失					23,869
財務成本					( 9,793)
稅前淨利					<u>\$ 313,664</u>
<u>104年9月30日</u>					
部門資產總額	<u>\$2,998,528</u>	<u>\$ 495,630</u>	<u>\$ 295,540</u>	<u>(\$ 572,571)</u>	<u>\$3,217,127</u>
部門負債總額	<u>\$1,094,900</u>	<u>\$ 217,218</u>	<u>\$ 29,236</u>	<u>(\$ 27,854)</u>	<u>\$1,313,500</u>

國精化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 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	提列備抵呆帳金額	擔保 名稱	對個別對象 資金貸與 價值 限額(註1)	資金貸與 總限額(註2)	
1	Chao Chien International Inc.	Qualipoly International Inc.	其他應收款-關係人	是	\$ 25,589 (美金 765千元)	\$ 20,854 (美金 665千元)	\$ 20,541 (美金 655千元)	-	短期融通資金之必 要	償還借款	\$ -	-	\$ -	\$ 222,782	\$ 891,127

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 105 年 9 月 30 日美金兌換新台幣匯率 31.36 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 105 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	對單一企業 背書保證限額(註2)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額(註1)	實 際 動 支 金 額 (註1)	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 (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	
0	本公司	江門國精公司	子公司	\$ 2,227,817 (淨值之100%)	\$ 370,563 (美金 6,150 千元及 人民幣 37,000 千元)	\$ 366,505 (美金 6,150 千元及 人民幣 37,000 千元)	\$ 64,005 (人民幣 13,638 千元)	\$ -	16.45	\$ 2,227,817 (淨值之100%)	Y	N	Y	

註 1：金額係按 105 年 9 月 30 日美金兌換新台幣匯率 31.36 及人民幣兌換新台幣匯率 4.6962 換算。

註 2：依本公司「背書保證施行辦法」，對單一企業背書保證限額，屬本公司直接或間接持有表決權股份 100% 之子公司者以不超過本公司最近期財務報表淨值為限。

註 3：依本公司「背書保證施行辦法」，本公司背書保證最高限額為最近期財務報表淨值之 100% 為限。

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 105 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	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 (%)	市價 / 股權淨值	
本公司	股票 金穎生技公司	-	備供出售金融資產—非流動	800,579	\$ 37,627	3.20	\$ 37,627	
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	\$ 30,388	19	\$ 30,388	
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	\$129,484	19	\$129,484	

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  
 民國 105 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 ( % )
					科 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	\$ 32,082	註 1 及註 2	1
			應收帳款	16,806	註 1 及註 2	1		
			昆山朝建公司	母公司對子公司	銷貨收入	41,002	註 1 及註 2	1
			應收帳款	10,925	註 1 及註 2	-		
1	Chao Chien International Inc.	Qualipoly International Inc.	子公司對子公司	其他應收款	20,541	資金融通款項 (註 2)	1	
2	江門國精公司	本 公 司	子公司對母公司	銷貨收入	3,566	註 2	-	
				應收帳款	3,518	註 2	-	
3	江門國精公司	昆山朝建公司	子公司對子公司	租金收入	112	註 2	-	
				其他應收款	16	註 2	-	

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 105 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	本期被投資公司股利分派情形	備註		
				本期	上期	數	比率(%)						
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)	\$ 270,618 (美金 8,030 千元)	8,030,000	100	\$ 342,010	\$ 7,463	\$ 7,598	\$ -	\$ -	註
	Chao Chien International Inc.	薩摩亞	國際貿易及轉投資	68,475 (美金 2,169 千元)	68,475 (美金 2,169 千元)	2,169,000	100	228,993	13,864	13,894	-	-	註
								<u>\$571,003</u>	<u>\$ 21,327</u>	<u>\$ 21,492</u>			
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	\$335,813	\$ 7,498	\$ 7,498	-	-	註

註：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  
大陸投資資訊  
民國 105 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	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資收益(損失)	期末投資帳面價值	截至本期期末止已 匯回投資收益
				期初自台灣匯出 累積投資金額	匯出						
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)	\$ 7,498 (註 6)	100	\$ 7,498 (註 6 及註 9)	\$ 335,805 (註 6 及註 9)	\$ -
昆山朝建公司	化學原材料、UV 光固化材料、不飽和聚酯樹脂及塗料樹脂之銷售	美金 1,600 千元	註 3	19,638 (美金 600 千元)	33,040 (美金 1,000 千元)	52,678 (美金 1,600 千元)	825 (註 6)	100	825 (註 6 及註 9)	49,483 (註 6 及註 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)	30,388	-
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)	129,484	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)
\$329,864 (美金 9,845 元)	\$449,898 (美金 13,664 元)	\$1,336,690

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 Qualipoly International Inc. (薩摩亞) 持有江門國精公司之股權已由 Qualipoly International Inc.

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：採非按公允價值衡量，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：

$$\$2,227,817 \times 60\% = \$1,336,690。$$

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：編製合併財務報告時業已沖銷。

國精化學股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額 (註 1)	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收 (付) 票據、帳款		未實現損益 (註 1)
				付款條件	與一般交易之比較	餘額 (註 1)	百分比 (%)	
江門國精公司	子公司	銷貨	\$32,082	月結 90 天	註 2	\$16,806	2	\$ 2,383
		進貨	3,566	月結 90 天	註 2	3,518	-	-
昆山朝建公司	子公司	銷貨	41,002	月結 90 天	註 2	10,925	1	1,739

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：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。