

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 106 年及 105 年第二季  
(股票代碼 4722)

公司地址：高雄市永安區維新里永工五路 2 號  
電 話：(07)623-6199

國精化學股份有限公司及子公司  
民國 106 年及 105 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
四、	合併資產負債表		5 ~ 6
五、	合併綜合損益表		7
六、	合併權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9 ~ 10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 55
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明		25 ~ 43
	(七) 關係人交易		44
	(八) 質押之資產		44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		44 ~ 45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 53	
(十三)	附註揭露事項	53	
(十四)	部門資訊	54 ~ 55	

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000965 號

國精化學股份有限公司 公鑒：

國精化學股份有限公司及子公司民國 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。國精化學股份有限公司及子公司民國 105 年第二季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 105 年 8 月 5 日出具標準式無保留核閱報告在案。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 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，故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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤



會計師

劉子猛



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 1 0 日

國精化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日

(民國106年及105年6月30日之合併資產負債表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 100,486	3	\$ 169,638	5	\$ 103,977	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	-	-	1,399	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	-	-	5,578	-	-	-
1150	應收票據淨額	五(二)及						
		六(四)	149,496	5	162,683	5	149,797	5
1170	應收帳款淨額	五(二)、						
		六						
		(五)(六)	1,068,478	31	1,019,736	30	964,012	31
1200	其他應收款		13,043	-	962	-	1,384	-
130X	存貨	五(二)及						
		六(七)	787,448	23	753,873	22	625,101	20
1476	其他金融資產—流動	八	-	-	-	-	5,853	-
1479	其他流動資產—其他		42,715	1	56,735	1	53,479	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,161,666</u>	<u>63</u>	<u>2,169,205</u>	<u>63</u>	<u>1,905,002</u>	<u>61</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	五(二)及						
		六(三)	181,989	5	194,346	6	152,191	5
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		八	923,824	27	935,612	27	945,744	30
1780	無形資產	六						
		(九)(十)	78,115	2	80,262	2	82,129	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		四)	17,847	1	18,627	1	18,990	1
1915	預付設備款	六(八)	20,359	1	12,331	-	6,520	-
1920	存出保證金		386	-	655	-	673	-
1985	長期預付租金	六(十一)	23,801	1	24,216	1	25,873	1
1990	其他非流動資產—其他		2,842	-	1,409	-	1,245	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,249,163</u>	<u>37</u>	<u>1,267,458</u>	<u>37</u>	<u>1,233,365</u>	<u>39</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,410,829</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,436,663</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,138,367</u>	<u>100</u>

(續次頁)



國精化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日

(民國106年及105年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 332,180	10	\$ 285,733	8	\$ 156,274	5
2110	應付短期票券	六(十三)	123,277	3	99,973	3	9,984	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	46	-	-	-	-	-
2150	應付票據		167,839	5	361,003	11	179,940	6
2170	應付帳款		183,530	5	140,786	4	165,989	5
2200	其他應付款	六(二十)						
		六)	330,778	10	137,921	4	366,537	12
2230	本期所得稅負債	六(二十)						
		四)	28,162	1	33,016	1	46,408	2
2399	其他流動負債—其他		7,870	-	9,854	-	7,440	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,173,682</u>	<u>34</u>	<u>1,068,286</u>	<u>31</u>	<u>932,572</u>	<u>30</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債	六(二十)						
		四)	49,845	1	50,901	1	45,881	2
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十四)	15,997	1	17,136	1	13,287	-
2645	存入保證金		-	-	2,000	-	2,000	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>65,842</u>	<u>2</u>	<u>70,037</u>	<u>2</u>	<u>61,168</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,239,524</u>	<u>36</u>	<u>1,138,323</u>	<u>33</u>	<u>993,740</u>	<u>32</u>
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十)						
		五)(十七)	952,469	28	952,469	28	952,469	30
3200	資本公積	六(十)						
		五)(十)						
		六)(十七)	392,320	12	392,320	11	392,320	12
<b>保留盈餘</b>								
		六(十)						
		八)(二十)						
		四)						
3310	法定盈餘公積		235,722	7	201,353	6	201,353	7
3350	未分配盈餘		483,408	14	631,382	18	482,293	15
3400	其他權益	六(三)	107,386	3	120,816	4	116,192	4
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,171,305</u>	<u>64</u>	<u>2,298,340</u>	<u>67</u>	<u>2,144,627</u>	<u>68</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 3,410,829</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,436,663</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,138,367</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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106年1月1日至6月30日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 1,179,481	100	\$ 1,233,207	100	\$ 2,319,058	100	\$ 2,305,411	100
5000 營業成本	六(七)(十一)(十四)(十七)(二十二)(二十三)及七	( 992,856)	( 84)	( 1,000,540)	( 81)	( 1,967,715)	( 85)	( 1,851,239)	( 80)
5900 營業毛利		186,625	16	232,667	19	351,343	15	454,172	20
營業費用	六(九)(十一)(十四)(十七)(二十二)(二十三)及七	( 59,479)	( 5)	( 68,303)	( 6)	( 119,374)	( 5)	( 131,638)	( 6)
6100 推銷費用		( 26,368)	( 3)	( 28,763)	( 2)	( 50,231)	( 2)	( 56,518)	( 2)
6200 管理費用		( 10,861)	( 1)	( 10,115)	( 1)	( 20,988)	( 1)	( 19,322)	( 1)
6300 研究發展費用		( 96,708)	( 9)	( 107,181)	( 9)	( 190,593)	( 8)	( 207,478)	( 9)
6000 營業費用合計		( 96,708)	( 9)	( 107,181)	( 9)	( 190,593)	( 8)	( 207,478)	( 9)
6900 營業利益		89,917	7	125,486	10	160,750	7	246,694	11
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十九)	( 808)	-	122	-	4,726	-	521	-
7020 其他利益及損失	六(二)(三)(二十)及十二	12,287	1	( 352)	-	( 7,378)	( 1)	( 8,426)	( 1)
7050 財務成本	六(二十一)	( 1,523)	-	( 751)	-	( 3,276)	-	( 2,651)	-
7000 營業外收入及支出合計		9,956	1	( 981)	-	( 5,928)	( 1)	( 10,556)	( 1)
7900 稅前淨利		99,873	8	124,505	10	154,822	6	236,138	10
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 24,259)	( 2)	( 26,754)	( 2)	( 30,310)	( 1)	( 45,676)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 75,614	6	\$ 97,751	8	\$ 124,512	5	\$ 190,462	8
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 6,217	-	( \$ 7,093)	( 1)	( \$ 19,720)	( 1)	( \$ 14,513)	( 1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	6,283	1	666	-	7,394	1	14,651	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	( 1,122)	-	1,093	-	3,287	-	( 23)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 11,378	1	( \$ 5,334)	( 1)	( \$ 9,039)	-	\$ 115	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 86,992	7	\$ 92,417	7	\$ 115,473	5	\$ 190,577	8
本期淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 75,614	6	\$ 97,751	8	\$ 124,512	5	\$ 190,462	8
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 86,992	7	\$ 92,417	7	\$ 115,473	5	\$ 190,577	8
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本		\$ 0.79		\$ 1.03		\$ 1.31		\$ 2.08	
9850 稀釋		\$ 0.79		\$ 1.02		\$ 1.30		\$ 2.07	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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  
 民國106年6月30日  
 (僅經核閱本帳目)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司		母子公司		業		主		之		權		益
	普通股本	發行溢價	庫藏股票	員工認股權	公積金	法定盈餘	留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他	備供出售金融資產	未實現損益	
105年1月1日至6月30日													
105年1月1日餘額	\$ 882,469	\$ 245,387	\$ 5,514	\$ -	\$ 166,593	\$ 593,282	\$ 35,957	\$ 80,120	\$ 2,009,322				
現金增資	70,000	139,305	-	-	-	-	-	-	209,305				
股份基礎給付認列之酬勞成本	-	-	-	2,114	-	-	-	-	2,114				
104年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	34,760	(34,760)	-	-	-				
現金股利	-	-	-	-	-	(266,691)	-	-	(266,691)				
105年1月至6月淨利	-	-	-	-	-	190,462	-	-	190,462				
105年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,044)	-	12,159				
105年6月30日餘額	\$ 952,469	\$ 384,692	\$ 5,514	\$ 2,114	\$ 201,353	\$ 482,293	\$ 23,913	\$ 92,279	\$ 2,144,627				
106年1月1日至6月30日													
106年1月1日餘額	\$ 952,469	\$ 384,692	\$ 5,514	\$ 2,114	\$ 201,353	\$ 631,382	\$ 12,038	\$ 108,778	\$ 2,298,340				
出售備供出售金融資產	-	-	-	-	-	-	-	(4,391)	(4,391)				
105年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	34,369	(34,369)	-	-	-				
現金股利	-	-	-	-	-	(238,117)	-	-	(238,117)				
106年1月至6月淨利	-	-	-	-	-	124,512	-	-	124,512				
106年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(16,368)	7,329	(9,039)				
106年6月30日餘額	\$ 952,469	\$ 384,692	\$ 5,514	\$ 2,114	\$ 235,722	\$ 483,408	\$ 4,330	\$ 111,716	\$ 2,171,305				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：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106年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 154,822	\$ 236,138
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產 或負債淨損失(利益)	46	( 1,399 )
呆帳損失	-	1,105
備抵呆帳轉列收入	( 1,106 )	-
存貨跌價損失	-	3,302
處分投資利益	( 20,740 )	-
折舊費用	25,949	26,422
處分不動產、廠房及設備淨損失	-	59
攤銷費用	2,241	1,823
長期預付租金攤提	172	339
利息收入	( 235 )	( 521 )
利息費用	3,276	2,651
股份基礎給付認列之酬勞成本	-	2,114
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	13,187	21,958
應收帳款	( 47,636 )	( 38,621 )
其他應收款	( 12,057 )	996
存貨	( 33,575 )	( 23,897 )
其他流動資產－其他	( 14,020 )	( 2,419 )
其他非流動資產－其他	1,433	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 193,164 )	( 7,503 )
應付帳款	42,744	75,902
其他應付款	( 40,312 )	( 13,794 )
其他流動負債－其他	( 1,984 )	( 1,816 )
淨確定福利負債－非流動	( 1,139 )	( 1,144 )
營運產生之現金(流出)流入	( 122,098 )	281,695
收取之利息	259	640
支付之利息	( 3,221 )	( 2,915 )
支付之所得稅	( 29,367 )	( 62,083 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 154,427 )	217,337

(續次頁)

  
 國精化學股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國106年及105年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106 年上半年度	105 年上半年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
備供出售金融資產—流動增加		(\$ 10,543)	\$ -
處分備供出售金融資產—流動價款		16,215	-
其他金融資產—流動減少		-	3,216
處分備供出售金融資產—非流動價款		35,056	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六)	( 6,364 )	( 19,350 )
取得無形資產	六(九)	( 4,370 )	-
預付設備款增加		( 23,647 )	-
存出保證金減少(增加)		269	( 204 )
投資活動之淨現金流入(流出)		6,616	( 16,338 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)		46,447	( 184,596 )
應付短期票券增加(減少)		23,304	( 109,899 )
償還長期借款		-	( 201,297 )
存入保證金減少		( 2,000 )	-
現金增資	六(十五)	-	209,305
籌資活動之淨現金流入(流出)		67,751	( 286,487 )
匯率變動對現金及約當現金之影響		10,908	( 15,975 )
本期現金及約當現金減少數		( 69,152 )	( 101,463 )
期初現金及約當現金餘額	六(一)	169,638	205,440
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 100,486	\$ 103,977

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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  
合併財務報表附註  
民國106年及105年第二季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)國精化學股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國67年11月奉准設立。主要營業項目為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。本公司之子公司主要營業項目，請詳附註四、(三)合併基礎之說明。

(二)本公司股票自民國90年12月起於中華民國證券櫃檯買賣中心，後於民國101年8月起在臺灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年8月10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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日
本公司及子公司(以下統稱「本集團」)經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善－國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善－國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善－國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金

及非現金之變動。

## 2. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

## 3. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之淨確定福利負債。

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合

併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年6月30日	105年12月31日	
國精化學股份有限公司	Qualipoly International Inc.	一般投資業務及國際貿易業務	100.00	100.00	—
國精化學股份有限公司	Chao Chien International Inc.	一般投資業務及國際貿易業務	100.00	100.00	—
Qualipoly International Inc.	Chaoyang International Inc.	一般投資業務及國際貿易業務	100.00	100.00	—
Chao Chien International Inc.	昆山朝建化學材料有限公司	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	100.00	100.00	—
Chaoyang International Inc.	江門國精合成材料有限公司	不飽和聚酯樹脂、醇酸樹脂及胺基酸樹脂之製造及銷售	100.00	100.00	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			105年6月30日	說明
國精化學股份有限公司	Qualipoly International Inc.	一般投資業務及國際貿易業務	100.00	—
國精化學股份有限公司	Chao Chien International Inc.	一般投資業務及國際貿易業務	100.00	—
Qualipoly International Inc.	Chaoyang International Inc.	一般投資業務及國際貿易業務	100.00	—
Chao Chien International Inc.	昆山朝建化學材料有限公司	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	100.00	—
Chaoyang International Inc.	江門國精合成材料有限公司	不飽和聚酯樹脂、醇酸樹脂及胺基酸樹脂之製造及銷售	100.00	—

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：不適用。

#### (四) 外幣換算

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

##### 1. 外幣交易及餘額

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

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係指持有供交易之金融資產及負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。金融資產及負債若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產及負債。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產及負債符合下列條件之

一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係採用交易日會計。
  3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (九) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十) 存貨

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

#### (十一) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (3) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (4) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (5) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 不動產、廠房及設備

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

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

資 產 名 稱	耐用年限
房屋及建築(含附屬設備)	2~55年
機器設備	2~20年
運輸設備	2~15年
辦公設備	2~15年
其他設備	2~25年

#### (十四) 無形資產

##### 1. 特許權

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限5年平均攤銷。

##### 2. 電腦軟體

以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限3~5年平均攤銷。

##### 3. 商譽

因企業合併採收購法而產生。

#### (十五) 租賃資產(承租人)

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。

1. 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
2. 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
3. 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

## (十六) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

## (十七) 借 款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

## (十八) 應付票據及帳款

應付票據及帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

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

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之

未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一會計年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

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

## (二十一) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 辦理現金增資保留股份予員工認購時，其給與日為現金增資之認購價格及股數均已確定之日，於實務上通常為決定除權基準日之日，若認購價格及股數須經核准（例如須經董事會通過），則核准日為給與日。

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認

列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### (二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### (二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

### (二十五) 收入認列

本集團製造並銷售 UV 光固化材料、不飽和聚酯樹脂及各種用途之合成樹脂等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外部顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## (二十六) 政府補助

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

## (二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情事。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 應收帳款之評價

(1) 當有客觀證據顯示減損跡象發生時，本集團則合併考量未來現金流量之估計。由於減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額予以衡量，故若未來實際現金流量少於預期，則可能會產生重大之減損損失。

(2) 民國 106 年 6 月 30 日，本集團應收票據及帳款之帳面金額為 \$1,217,974。

#### 2. 存貨之評價

(1) 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於不同通路之市場需求及技術變遷等因素影響，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2) 民國 106 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$787,448。

3. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

(1) 本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

(2) 民國 106 年 6 月 30 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 \$181,989。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
現金：			
庫存現金及週轉金	\$ 834	\$ 735	\$ 1,108
支票存款及活期存款	<u>48,547</u>	<u>168,903</u>	<u>102,869</u>
	<u>49,381</u>	<u>169,638</u>	<u>103,977</u>
約當現金：			
定期存款	<u>51,105</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,486</u>	<u>\$ 169,638</u>	<u>\$ 103,977</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日將現金及約當現金提供作為質押擔保（表列「其他金融資產－流動」）之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債－流動

<u>資    產    項    目</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
非避險之衍生金融工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,399</u>
<u>負    債    項    目</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 46</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產與負債於民國 106 年及 105 年 4 至 6 月暨 106 年及 105 年 1 至 6 月認列之淨(損失)利益（表列「其他利益及損失」）分別為(\$46)及\$1,399 暨(\$46)及\$1,399。

2. 有關非避險之衍生金融資產或負債之交易及合約資訊說明如下：

項 目	106 年 6 月 30 日		105 年 6 月 30 日	
	名目本金	契約期間	名目本金	契約期間
預購遠期				
外匯	USD 1,100仟元	106.6~106.9	GBP 361仟元	105.5~105.10

民國 105 年 12 月 31 日則無此情事。

本集團從事之遠期外匯交易，主要係為規避營運活動因匯率變動產生之匯兌風險，惟因未符合避險會計之條件，故未適用避險會計。

3. 本集團於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

### (三) 備供出售金融資產

項 目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動項目：			
收益浮動保本型理財商品	\$ -	\$ 5,578	\$ -
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 70,273	\$ 85,568	\$ 59,912
備供出售金融資產評價調整	111,716	108,778	92,279
	<u>\$ 181,989</u>	<u>\$ 194,346</u>	<u>\$ 152,191</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 4 至 6 月暨 106 年及 105 年 1 至 6 月因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$6,283 及 \$666 暨 \$7,394 及 \$14,651，另因出售部分金融資產而自權益重分類至當期損益之金額分別為 \$- 及 \$- 暨 \$4,391 及 \$- (表列「其他利益及損失」)。

2. 本集團於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日均未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

### (四) 應收票據淨額

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據	<u>\$ 149,496</u>	<u>\$ 162,683</u>	<u>\$ 149,797</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收票據均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 本集團於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日之應收票據均無已逾期但未提列減損之情事。

3. 本集團於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日均未有將應收票據提供質押之情形。

(五) 應收帳款淨額

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	\$ 1,094,034	\$ 1,046,865	\$ 994,688
減：備抵呆帳	( 25,556)	( 27,129)	( 30,676)
	<u>\$ 1,068,478</u>	<u>\$ 1,019,736</u>	<u>\$ 964,012</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 本集團於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日之應收帳款均無已逾期但未提列減損之情事。
3. 本集團已減損金融資產之變動分析：

	106 年 1 至 6 月		
	個別評估	群組評估	合 計
	之減損損失	之減損損失	
期初餘額	\$ 3,613	\$ 23,516	\$ 27,129
迴轉減損損失	-	( 1,106)	( 1,106)
沖銷未能收回之款項	-	( 276)	( 276)
匯率影響數	( 126)	( 65)	( 191)
期末餘額	<u>\$ 3,487</u>	<u>\$ 22,069</u>	<u>\$ 25,556</u>
	105 年 1 至 6 月		
	個別評估	群組評估	合 計
	之減損損失	之減損損失	
期初餘額	\$ 3,217	\$ 26,585	\$ 29,802
提列減損損失	202	903	1,105
沖銷未能收回之款項	-	( 31)	( 31)
匯率影響數	-	( 200)	( 200)
期末餘額	<u>\$ 3,419</u>	<u>\$ 27,257</u>	<u>\$ 30,676</u>

4. 本集團於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日均未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(六) 金融資產移轉

本集團於民國 101 年 10 月與永豐商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

105 年 12 月 31 日		讓售應收		已預支金額	
讓售對象	帳款金額	除列金額	額 度	已預支金額	之利率區間
永豐商業銀行	\$ 8,878	\$ 8,878	歐元 600仟元	\$ 8,878	—

105 年 6 月 30 日		讓售應收		已預支金額	
讓售對象	帳款金額	除列金額	額 度	已預支金額	之利率區間
永豐商業銀行	\$ 9,083	\$ 7,574	歐元 600仟元	\$ 9,083	0.79%

截至民國 106 年 6 月 30 日止，因上述合約均已到期，且並未新增任何應收帳款讓售合約，故本公司於民國 106 年 6 月 30 日無讓售應收帳款之情事。

(七) 存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原 料	\$ 360,088	\$ 314,830	\$ 271,302
物 料	6,778	5,510	6,128
在 製 品	63,690	81,355	59,811
製 成 品	356,892	352,178	287,860
	<u>\$ 787,448</u>	<u>\$ 753,873</u>	<u>\$ 625,101</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年4至6月	105年4至6月
已出售存貨成本	\$ 994,174	\$ 1,003,442
存貨盤盈	( 963)	-
存貨跌價回升利益(註)	-	( 2,902)
出售下腳及廢料收入	( 355)	-
銷貨成本合計	<u>\$ 992,856</u>	<u>\$ 1,000,540</u>
	106年1至6月	105年1至6月
已出售存貨成本	\$ 1,971,127	\$ 1,847,937
存貨盤盈	( 2,944)	-
存貨跌價損失	-	3,302
出售下腳及廢料收入	( 468)	-
銷貨成本合計	<u>\$ 1,967,715</u>	<u>\$ 1,851,239</u>

(註)本集團因出售部分提列跌價之存貨，故認列為營業成本減少。

## (八) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程		合 計
							及待驗設備		
<u>106年1月1日</u>									
成本	\$ 336,462	\$ 338,885	\$ 664,759	\$ 83,000	\$ 6,570	\$ 203,522	\$ 1,132	\$	\$ 1,634,330
累計折舊	-	(103,974)	(395,268)	(46,365)	(3,244)	(149,867)	-	(	(698,718)
	<u>\$ 336,462</u>	<u>\$ 234,911</u>	<u>\$ 269,491</u>	<u>\$ 36,635</u>	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 53,655</u>	<u>\$ 1,132</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 935,612</u>
<u>106年1至6月</u>									
1月1日	\$ 336,462	\$ 234,911	\$ 269,491	\$ 36,635	\$ 3,326	\$ 53,655	\$ 1,132	\$	\$ 935,612
增添一成本	-	275	254	-	-	832	-	-	1,361
預付設備款轉入	-	600	13,802	250	-	967	-	-	15,619
驗收轉入	-	-	1,066	-	-	-	(1,066)	-	-
折舊費用	-	(5,458)	(14,451)	(2,050)	(213)	(3,777)	-	(	(25,949)
淨兌換差額	-	(1,606)	(662)	(99)	-	(386)	(66)	(	(2,819)
6月30日	<u>\$ 336,462</u>	<u>\$ 228,722</u>	<u>\$ 269,500</u>	<u>\$ 34,736</u>	<u>\$ 3,113</u>	<u>\$ 51,291</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 923,824</u>
<u>106年6月30日</u>									
成本	\$ 336,462	\$ 336,989	\$ 676,094	\$ 83,019	\$ 6,570	\$ 202,682	\$	\$	\$ 1,641,816
累計折舊	-	(108,267)	(406,594)	(48,283)	(3,457)	(151,391)	-	(	(717,992)
	<u>\$ 336,462</u>	<u>\$ 228,722</u>	<u>\$ 269,500</u>	<u>\$ 34,736</u>	<u>\$ 3,113</u>	<u>\$ 51,291</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 923,824</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>105年1月1日</u>							
成本	\$ 335,988	\$ 336,391	\$ 669,727	\$ 71,896	\$ 6,055	\$ 201,549	\$ 1,621,606
累計折舊	-	( 95,889)	( 380,298)	( 42,543)	( 2,819)	( 150,163)	( 671,712)
	<u>\$ 335,988</u>	<u>\$ 240,502</u>	<u>\$ 289,429</u>	<u>\$ 29,353</u>	<u>\$ 3,236</u>	<u>\$ 51,386</u>	<u>\$ 949,894</u>
<u>105年1至6月</u>							
1月1日	\$ 335,988	\$ 240,502	\$ 289,429	\$ 29,353	\$ 3,236	\$ 51,386	\$ 949,894
增添—成本	-	3,834	3,476	10,882	280	2,697	21,169
預付設備款轉入	-	-	3,191	-	-	1,512	4,703
折舊費用	-	( 5,455)	( 14,922)	( 2,048)	( 210)	( 3,787)	( 26,422)
處分—成本	-	-	( 6,468)	-	-	( 1,274)	( 7,742)
處分—累計折舊	-	-	6,409	-	-	1,274	7,683
淨兌換差額	-	( 1,898)	( 1,027)	( 115)	-	( 501)	( 3,541)
6月30日	<u>\$ 335,988</u>	<u>\$ 236,983</u>	<u>\$ 280,088</u>	<u>\$ 38,072</u>	<u>\$ 3,306</u>	<u>\$ 51,307</u>	<u>\$ 945,744</u>
<u>105年6月30日</u>							
成本	\$ 335,988	\$ 337,018	\$ 665,344	\$ 82,524	\$ 6,335	\$ 201,408	\$ 1,628,617
累計折舊	-	( 100,035)	( 385,256)	( 44,452)	( 3,029)	( 150,101)	( 682,873)
	<u>\$ 335,988</u>	<u>\$ 236,983</u>	<u>\$ 280,088</u>	<u>\$ 38,072</u>	<u>\$ 3,306</u>	<u>\$ 51,307</u>	<u>\$ 945,744</u>

1. 民國 106 年及 105 年 4 至 6 月暨 106 年及 105 年 1 至 6 月均無利息資本化之情事。
2. 本集團於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(九) 無形資產

	商 譽	其 他	合 計
<u>106 年 1 月 1 日</u>			
成本	\$ 75,365	\$ 18,089	\$ 93,454
累計攤銷	-	( 13,192)	( 13,192)
	<u>\$ 75,365</u>	<u>\$ 4,897</u>	<u>\$ 80,262</u>
<u>106 年 1 至 6 月</u>			
1月1日	\$ 75,365	\$ 4,897	\$ 80,262
增添—單獨取得	-	4,370	4,370
攤銷費用	-	( 2,241)	( 2,241)
淨兌換差額	( 4,276)	-	( 4,276)
6月30日	<u>\$ 71,089</u>	<u>\$ 7,026</u>	<u>\$ 78,115</u>
<u>106 年 6 月 30 日</u>			
成本	\$ 71,089	\$ 22,459	\$ 93,548
累計攤銷	-	( 15,433)	( 15,433)
	<u>\$ 71,089</u>	<u>\$ 7,026</u>	<u>\$ 78,115</u>
	商 譽	其 他	合 計
<u>105 年 1 月 1 日</u>			
成本	\$ 76,708	\$ 18,974	\$ 95,682
累計攤銷	-	( 10,445)	( 10,445)
	<u>\$ 76,708</u>	<u>\$ 8,529</u>	<u>\$ 85,237</u>
<u>105 年 1 至 6 月</u>			
1月1日	\$ 76,708	\$ 8,529	\$ 85,237
攤銷費用	-	( 1,823)	( 1,823)
處分—成本	-	( 885)	( 885)
處分—累計攤銷	-	885	885
淨兌換差額	( 1,285)	-	( 1,285)
6月30日	<u>\$ 75,423</u>	<u>\$ 6,706</u>	<u>\$ 82,129</u>
<u>105 年 6 月 30 日</u>			
成本	\$ 75,423	\$ 18,089	\$ 93,512
累計攤銷	-	( 11,383)	( 11,383)
	<u>\$ 75,423</u>	<u>\$ 6,706</u>	<u>\$ 82,129</u>

1. 民國 106 年及 105 年 4 至 6 月暨 106 年及 105 年 1 至 6 月均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>106 年 4 至 6 月</u>	<u>105 年 4 至 6 月</u>
推銷費用	\$ 1,123	\$ 904
	<u>106 年 1 至 6 月</u>	<u>105 年 1 至 6 月</u>
推銷費用	\$ 2,241	\$ 1,808
管理費用	-	15
	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ 1,823</u>

3. 本集團商譽係於民國 95 年間併購江門國精合成材料有限公司股權所產生，因依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故並未發生減損。商譽分攤至按營運部門辨認之現金產生單位如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
江門國精合成材料有限公司	\$ 71,089	\$ 75,365	\$ 75,423

4. 本集團無形資產減損評估情形，請詳附註六、(十)非金融資產減損之說明。

5. 本集團於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日均未有將無形資產提供質押之情形。

#### (十) 非金融資產減損

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 4 至 6 月暨 106 年及 105 年 1 至 6 月均未有認列減損損失之情形。

2. 本集團每年定期對商譽之可回收金額進行減損評估，商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據現金產生單位之未來財務預算之現金流量預測計算，財務預算之現金流量係估計未來每年收入、毛利及資本支出之成長作為編製基礎。管理階層根據以前績效及對市場發展之預期決定預算毛利率與成長率。所採用之折現率係反映相關營運部門之特定風險與現時市場對貨幣時間價值之評估。

#### (十一) 長期預付租金

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
土地使用權	\$ 23,801	\$ 24,216	\$ 25,873

本集團於民國 91 年至 97 年間與中華人民共和國簽訂位於中國大陸廣東省江門市之設定土地使用權合約計 \$29,775 (人民幣 6,766 仟元)，租期年

限為 47.2 年至 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，惟其中計有人民幣 2,848 仟元之長期預付租金，截至民國 106 年 6 月 30 日止仍尚未取具國有土地使用證明。本集團於民國 106 年及 105 年 4 至 6 月暨 106 年及 105 年 1 至 6 月認列之租金費用分別為 \$83 及 \$169 暨 \$172 及 \$339(表列「製造費用」及「管理費用」項下)。

(十二)短期借款

借款性質	106年6月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款：			
信用借款	\$ 275,414	0.93%~4.57%	無
購料借款	56,766	1.06%~2.11%	無
	<u>\$ 332,180</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款：			
信用借款	\$ 246,183	0.98%~4.57%	無
購料借款	39,550	1.20%~2.20%	無
	<u>\$ 285,733</u>		

借款性質	105年6月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款：			
信用借款	\$ 147,948	1.02%~4.35%	無
購料借款	8,326	1.19%~1.54%	無
	<u>\$ 156,274</u>		

(十三)應付短期票券

借款性質	106年6月30日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 120,000	0.57%~0.70%	無
應付承兌匯票	3,328	—	無
	123,328		
減：未攤銷折價	( 51)		
	<u>\$ 123,277</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 100,000	0.50%~0.75%	無
減：未攤銷折價	( 27)		
	<u>\$ 99,973</u>		

借款性質	105年6月30日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 10,000	0.76%	無
減：未攤銷折價	( 16)		
	\$ 9,984		

上述應付商業本票係由中華票券金融公司及兆豐金融票券公司等金融機構擔保發行，以供短期資金週轉之用。

#### (十四) 退休金

1. 本公司依據中華民國「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 7.70% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。
  - (1) 本公司於民國 106 年及 105 年 4 至 6 月暨 106 年及 105 年 1 至 6 月，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$60 及 \$58 暨 \$121 及 \$117。
  - (2) 本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,520。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
  - (2) 子公司昆山朝建化學材料有限公司及江門國精合成材料有限公司係按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工設定之薪資水準之一定比率提撥養老保險金。民國 106 年及 105 年 1 至 6 月，其提撥比率均為 13%~19%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，子公司除按月提撥外，無進一步義務。
  - (3) 本集團於民國 106 年及 105 年 4 至 6 月暨 106 年及 105 年 1 至 6 月，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,679 及 \$2,721 暨 \$5,277 及 \$5,397。

### (十五)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	106年1至6月	105年1至6月
期初股數	95,247	88,247
現金增資	-	7,000
期末股數	95,247	95,247

2. 本公司於民國104年11月6日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股計7,000仟股，現金增資總額為\$210,000，扣除相關發行成本\$695後，實際現金增資淨額為\$209,305，業奉金融監督管理委員會證券期貨局申報生效在案，增資基準日為民國105年3月24日。

3. 截至民國106年6月30日止，本公司額定資本總額為\$960,000，實收資本總額則為\$952,469，分為95,247仟股，每股金額新台幣10元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

### (十六)資本公積

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

### (十七)股份基礎給付

本公司於民國104年11月6日經董事會決議通過辦理現金增資，其中保留由員工認股計700仟股，給與日為民國105年1月22日，其認股價格為每股新台幣30元。本公司於民國105年1至6月因前述現金增資而保留員工認購所認列之酬勞成本(相對項目表列「資本公積」)為\$2,114，係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	民國105年1月22日
股價(單位：新台幣元/每股)	\$ 32.35
預期股利率	0%
預期價格波動率	32.31%
無風險利率	0.39%
預期存續期間(年)	0.15年
公允價值(單位：新台幣元/每股)	\$ 3.02

## (十八) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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票股息紅利。本公司考量所處產業環境、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：

### 一、股立發放之條件、時機：

本公司目前處於穩定期，故盈餘分派會綜合考量未來營運發展、健全財務結構、維持穩定股利及保障股東合理報酬等各項因素，由董事會擬具盈餘分派議案，並於經股東會決議及主管機關核准後發放之。

### 二、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，現金股利所占比率為股東紅利總額的 20% 以上。惟現金股利每股低於 0.5 元(含)，得改以股票股利方式發放之。

其實際發放比率及方式則由董事會依公司資金狀況及資本預算情形訂定之。

3. 本公司分派盈餘時，依中華民國法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國 105 年 5 月 31 日經股東會決議對民國 104 年度之盈餘分派現金股利為 \$266,691 (每股新台幣 2.8 元)。民國 106 年 6 月 15 日經股東會決議對民國 105 年度之盈餘分派案為發放現金股利 \$238,117 (每股新台幣 2.5 元)。

(十九) 其他收入

	<u>106年4至6月</u>	<u>105年4至6月</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 157	\$ 122
備抵呆帳轉列收入	( 1,394)	-
其他收入	429	-
	<u>(\$ 808)</u>	<u>\$ 122</u>
	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 235	\$ 521
備抵呆帳轉列收入	1,106	-
政府補助收入	2,002	-
其他收入	1,383	-
	<u>\$ 4,726</u>	<u>\$ 521</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>106年4至6月</u>	<u>105年4至6月</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 12,295	(\$ 1,894)
處分投資利益	38	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產或負債淨(損失)利益	( 46)	1,399
其他	-	143
	<u>\$ 12,287</u>	<u>(\$ 352)</u>
	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 28,072)	(\$ 10,646)
處分投資利益	20,740	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產或負債淨(損失)利益	( 46)	1,399
其他	-	821
	<u>(\$ 7,378)</u>	<u>(\$ 8,426)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>106年4至6月</u>	<u>105年4至6月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,522	\$ 751
其他	1	-
	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 751</u>

	<u>106 年 1 至 6 月</u>	<u>105 年 1 至 6 月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,273	\$ 2,651
其他	<u>3</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 2,651</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>106 年 4 至 6 月</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 34,350	\$ 34,017	\$ 68,367
折舊費用	10,554	2,421	12,975
攤銷費用	-	<u>1,123</u>	<u>1,123</u>
	<u>\$ 44,904</u>	<u>\$ 37,561</u>	<u>\$ 82,465</u>
	<u>105 年 4 至 6 月</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 36,585	\$ 38,149	\$ 74,734
折舊費用	10,974	2,324	13,298
攤銷費用	-	<u>904</u>	<u>904</u>
	<u>\$ 47,559</u>	<u>\$ 41,377</u>	<u>\$ 88,936</u>
	<u>106 年 1 至 6 月</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 68,327	\$ 66,629	\$ 134,956
折舊費用	21,114	4,835	25,949
攤銷費用	-	<u>2,241</u>	<u>2,241</u>
	<u>\$ 89,441</u>	<u>\$ 73,705</u>	<u>\$ 163,146</u>
	<u>105 年 1 至 6 月</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 69,473	\$ 75,914	\$ 145,387
折舊費用	21,775	4,647	26,422
攤銷費用	-	<u>1,823</u>	<u>1,823</u>
	<u>\$ 91,248</u>	<u>\$ 82,384</u>	<u>\$ 173,632</u>

(二十三)員工福利費用

	106	年	4	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計
薪資費用	\$	28,676	\$	27,850	\$	56,526
勞健保費用		2,746		2,259		5,005
退休金費用		1,293		1,446		2,739
其他用人費用		1,635		2,462		4,097
	\$	<u>34,350</u>	\$	<u>34,017</u>	\$	<u>68,367</u>

	105	年	4	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計
薪資費用	\$	31,666	\$	32,409	\$	64,075
勞健保費用		2,365		1,834		4,199
退休金費用		1,291		1,488		2,779
其他用人費用		1,263		2,418		3,681
	\$	<u>36,585</u>	\$	<u>38,149</u>	\$	<u>74,734</u>

	106	年	1	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計
薪資費用	\$	56,902	\$	53,892	\$	110,794
勞健保費用		5,659		4,840		10,499
退休金費用		2,553		2,845		5,398
其他用人費用		3,213		5,052		8,265
	\$	<u>68,327</u>	\$	<u>66,629</u>	\$	<u>134,956</u>

	105	年	1	至	6	月
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合	計
薪資費用	\$	59,558	\$	64,081	\$	123,639
勞健保費用		4,866		3,922		8,788
退休金費用		2,545		2,969		5,514
其他用人費用		2,504		4,942		7,446
	\$	<u>69,473</u>	\$	<u>75,914</u>	\$	<u>145,387</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 1%~1.5%為員工酬勞及提撥不高於 2%為董監酬勞。但本公司尚有累積虧損時，需預先保留彌補虧損數額。

2. 本公司於民國 106 年及 105 年 4 至 6 月暨 106 年及 105 年 1 至 6 月，員工酬勞估列金額分別為\$1,100 及\$1,500 暨\$1,500 及\$3,000，董監酬勞估列金額分別為\$1,200 及\$2,100 暨\$1,800 及\$4,200，前述金額帳列薪資費用項目，係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數範圍為基礎估列。經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$4,900 及\$7,500，與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十四) 所得稅

##### 1. 所得稅費用組成部分：

	<u>106 年 4 至 6 月</u>	<u>105 年 4 至 6 月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,120	\$ 20,642
未分配盈餘加徵10%所得稅	6,706	4,314
以前年度所得稅高估數	(506)	(496)
當期所得稅總額	<u>18,320</u>	<u>24,460</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,939	2,294
所得稅費用	<u>\$ 24,259</u>	<u>\$ 26,754</u>

	<u>106 年 1 至 6 月</u>	<u>105 年 1 至 6 月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,099	\$ 42,768
未分配盈餘加徵10%所得稅	6,706	4,314
以前年度所得稅高估數	(506)	(496)
當期所得稅總額	<u>27,299</u>	<u>46,586</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,011	(910)
所得稅費用	<u>\$ 30,310</u>	<u>\$ 45,676</u>

##### 2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106 年 4 至 6 月</u>	<u>105 年 4 至 6 月</u>
國外營運機構換算差額	\$ 1,057	(\$ 1,207)
備供出售金融資產公允價值變動	65	114
	<u>\$ 1,122</u>	<u>(\$ 1,093)</u>

	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 3,352)	(\$ 2,469)
備供出售金融資產公允價值變動	<u>65</u>	<u>2,492</u>
	<u>(\$ 3,287)</u>	<u>\$ 23</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度，且截至民國 106 年 8 月 10 日止未有行政救濟之情事。

4. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
86年度以前	\$ 81,872	\$ 81,872	\$ 81,872
87年度以後	<u>401,536</u>	<u>549,510</u>	<u>400,421</u>
	<u>\$ 483,408</u>	<u>\$ 631,382</u>	<u>\$ 482,293</u>

5. 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$113,263、\$83,896 及 \$112,472。民國 105 年度及 104 年度未分配盈餘業分別於民國 106 年 6 月 15 日及 105 年 5 月 31 日股東常會決議分派之，並經董事會訂定除息基準日分別為民國 106 年 7 月 19 日及 105 年 7 月 5 日，其稅額扣抵比率分別為 20.61%及 21.99%。

#### (二十五) 每股盈餘

	<u>106</u>	<u>年</u>	<u>4</u>	<u>至</u>	<u>6</u>	<u>月</u>
			<u>加權平均流通</u>			<u>每股盈餘</u>
	<u>稅後金額</u>			<u>在外股數(仟股)</u>		
					<u>(新台幣元)</u>	
<u>基本每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 75,614</u>		<u>95,247</u>			<u>\$ 0.79</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 75,614		95,247			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>		<u>180</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 75,614</u>		<u>95,427</u>			<u>\$ 0.79</u>

	105 年	4 至	6 月
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (新台幣元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 97,751	95,247	\$ 1.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 97,751	95,247	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	191	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 97,751	95,438	\$ 1.02

	106 年	1 至	6 月
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (新台幣元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 124,512	95,247	\$ 1.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 124,512	95,247	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	194	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 124,512	95,441	\$ 1.30

	105 年 1 至 6 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 190,462	91,747	\$ 2.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 190,462	91,747	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	216	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 190,462	91,963	\$ 2.07

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	106 年 1 至 6 月	105 年 1 至 6 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,361	\$ 21,169
加：期初其他應付款	5,003	78
減：期末其他應付款	-	(1,897)
購置不動產、廠房及設備現 金支付數	\$ 6,364	\$ 19,350

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	106 年 1 至 6 月	105 年 1 至 6 月
(1) 備抵呆帳沖銷數	\$ 276	\$ 31
(2) 預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 15,619	\$ 4,703
(3) 已宣告尚未發放之現金 股利(表列「其他應 付款」)	\$ 238,117	\$ 266,691

## 七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊：

	<u>106年4至6月</u>	<u>105年4至6月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,472	\$ 5,005
退職後福利	82	1
	<u>\$ 5,554</u>	<u>\$ 5,006</u>
	<u>106年1至6月</u>	<u>105年1至6月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,809	\$ 9,005
退職後福利	161	2
	<u>\$ 9,970</u>	<u>\$ 9,007</u>

## 八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	擔 保 用 途
受限制銀行存款(註1)	\$ -	\$ -	\$ 5,853	長期借款額度擔保
土地(註2)	171,047	171,047	171,047	長期借款額度擔保
房屋及建築－淨額 (註2)	66,688	67,801	69,720	長期借款額度擔保
	<u>\$ 237,735</u>	<u>\$ 238,848</u>	<u>\$ 246,620</u>	

(註1)表列「其他金融資產－流動」項下。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」項下。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日止，本集團各項重大或有事項及承諾事項如下：

(一)已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為\$96,660、\$106,217及\$81,630。

(二)已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 12,351	\$ 19,858	\$ 8,044

(三)本公司為子公司背書保證明細

對 象 性 質	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
江門國精合成材料有限公司 融資額度擔保	\$ 292,225	\$ 304,667	\$ 256,631

截至民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日止，上述

背書保證實際動支金額分別為\$65,410、\$85,591及\$57,860。

#### 十、重大之災害損失

無此情事。

#### 十一、重大之期後事項

無此情事。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

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

##### (二)金融工具

###### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊，請詳附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

###### 2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

###### 3. 重大財務風險之性質及程度

###### (1)市場風險

###### 匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團部分之進銷貨係以美元等外幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而變動，當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險；惟國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其避險。

D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣，子公司之功能性貨幣則為美元及人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	106 年 6 月 30 日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳面價值
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 18,824	30.42	\$ 572,626
澳幣：新台幣	2,760	23.345	64,432
歐元：新台幣	1,233	34.72	42,810
英鎊：新台幣	824	39.60	32,630
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：美元	37,229	0.1475	167,021
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	2,023	30.42	61,540

(外幣:功能性貨幣)	105 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳面價值
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 18,566	32.25	\$ 598,761
澳幣：新台幣	2,132	23.29	49,660
歐元：新台幣	1,218	33.90	41,276
英鎊：新台幣	765	39.61	30,285
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：美元	33,707	0.1442	156,719
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	2,551	32.25	82,273
英鎊：新台幣	36	39.61	1,431

	105 年	6 月	30 日
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面價值
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 16,801	32.275	\$ 542,245
澳幣：新台幣	1,849	23.98	44,328
歐元：新台幣	1,569	35.89	56,326
英鎊：新台幣	887	43.46	38,555
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：美元	30,409	0.1508	147,456
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	2,334	32.275	75,323
英鎊：新台幣	32	43.46	1,386
歐元：新台幣	4	35.89	143

E. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 106 年及 105 年 4 至 6 月暨民國 106 年及 105 年 1 至 6 月之損益影響將分別增加或減少(\$26)及\$245 暨\$6,789 及\$6,046。

F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 4 至 6 月暨 106 年及 105 年 1 至 6 月認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$12,295 及(\$1,894)暨(\$28,072)及(\$10,646)。

#### 價格風險

A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為「備供出售金融資產」，因此本集團有暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團審慎評估投資活動並設置停損點，故預期不致發生重大市場價格風險。

B. 有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。若該等權益工具價格上升/下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 1 至 6 月對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加/減少\$1,820 及\$1,522。

#### 利率風險

A. 本集團之利率風險主要來自短、長期借款。本公司之短、長期借款主要係按浮動利率發行之借款，使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

- B. 有關利率風險之敏感性分析，若利率變動幅度增加/減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 4 月至 6 月暨民國 106 年及 105 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別減少/增加 \$12 及 \$135 暨 \$27 及 \$179，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

## (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信管理辦法，就其每一客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及來自營運活動產生之應收票據及帳款。
- B. 本集團於民國 106 年及 105 年 1 至 6 月並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對有業務往來之公司、本集團直接控股達 50% 以上之子公司及直接或間接控股比例達 50%，且集團有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。
- D. 本集團金融資產之各項信用品質資訊，請詳附註六各金融資產之說明。

## (3) 流動性風險

- A. 本集團財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，並確保集團具有充足之財務彈性。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額交割之衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

106年6月30日	1年內	1至2年內	2年以上
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ 332,911	\$ -	\$ -
應付短期票券	123,328	-	-
應付票據	167,839	-	-
應付帳款	183,530	-	-
其他應付款	330,778	-	-
衍生金融負債：			
遠期外匯合約	46	-	-
106年12月31日	1年內	1至2年內	2年以上
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ 286,820	\$ -	\$ -
應付短期票券	100,000	-	-
應付票據	361,003	-	-
應付帳款	140,786	-	-
其他應付款	137,921	-	-
存入保證金	-	-	2,000
105年6月30日	1年內	1至2年內	2年以上
非衍生金融負債：			
短期借款	\$ 156,453	\$ -	\$ -
應付短期票券	10,000	-	-
應付票據	179,940	-	-
應付帳款	165,989	-	-
其他應付款	366,537	-	-
存入保證金	-	-	2,000

D. 本集團之非衍生金融負債並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>106 年 6 月 30 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 181,989	\$ 181,989
<u>負債</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 46	\$ -	\$ 46
<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<u>重複性公允價值</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 194,346	\$ 194,346
收益浮動保本型 理財商品	-	-	5,578	5,578
	\$ -	\$ -	\$ 199,924	\$ 199,924
<u>105 年 6 月 30 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,399	\$ -	\$ 1,399
<u>備供出售金融資產</u>				
權益證券	-	-	152,191	152,191
	\$ -	\$ 1,399	\$ 152,191	\$ 153,590

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團持有之金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 106 年及 105 年 1 至 6 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 106 年及 105 年 1 至 6 月第三等級之變動：

	106 年 1 至 6 月	105 年 1 至 6 月
1月1日	\$ 199,924	\$ 138,159
本期購買	10,543	-
本期出售	( 30,531)	-
認列於其他綜合損益(註)	7,394	14,651
淨兌換差額	( 5,341)	( 619)
	<u>\$ 181,989</u>	<u>\$ 152,191</u>

(註)表列「備供出售金融資產未實現評價損益」項下。

7. 民國 106 年及 105 年 1 至 6 月無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型，以確保評價結果係屬合理。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	106年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市(櫃) 公司股票	\$ 14,968	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	17.08%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低。
非上市(櫃) 公司股票	167,021	現金流量折 現法	折現率	—	折現率愈高，公允 價值愈低。

	105年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市(櫃) 公司股票	\$ 194,346	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	30%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低。
收益浮動保 本型理財 商品	5,578	現金流量折 現法	折現率	—	折現率愈高，公允 價值愈低。

	105年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市(櫃) 公司股票	\$ 152,191	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	30%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		106 年 6 月 30 日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 1,805	(\$ 1,805)	

		105 年 12 月 31 日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 1,999	(\$ 1,999)	

		105 年 6 月 30 日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
	權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 1,522 (\$ 1,522)

### 十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 106 年 1 至 6 月之資訊)

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

#### (二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	106	年	1	至	6	月
	國精化學		江門國精	其	他	總計
部門收入	\$ 2,102,450		\$ 256,170	\$	46,067	\$ 2,404,687
內部部門收入	85,629		-		-	85,629
外部收入淨額	2,016,821		256,170		46,067	2,319,058
利息收入	21		-		214	235
折舊及攤銷	23,811		4,325		54	28,190
財務成本	1,849		1,427		-	3,276
部門稅前損益	153,287		1,236		3,449	157,972
部門資產	2,686,848		368,782		355,199	3,410,829
部門負債	1,132,561		68,711		38,252	1,239,524

	105	年	1	至	6	月
	國精化學		江門國精	其	他	總計
部門收入	\$ 2,040,117		\$ 300,057	\$	7,239	\$ 2,347,413
內部部門收入	42,002		-		-	42,002
外部收入淨額	1,998,115		300,057		7,239	2,305,411
利息收入	186		221		114	521
折舊及攤銷	22,177		5,995		73	28,245
財務成本	1,539		1,112		-	2,651
部門稅前損益	234,093		7,080		382	241,555
部門資產	2,450,035		384,375		303,957	3,138,367
部門負債	825,321		115,047		53,372	993,740

##### (三)部門損益、資產與負債之調節資訊

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

	<u>106 年 1 至 6 月</u>	<u>105 年 1 至 6 月</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ 154,523	\$ 241,173
其他營運部門稅前損益	3,449	382
部門間損益	( 3,150)	( 5,417)
稅前淨利	<u>\$ 154,822</u>	<u>\$ 236,138</u>

2. 提供主要營運決策表之總資產及總負債之金額，與本集團合併財務報告內之資產及負債採用一致之衡量方式，故無須調節。

國強化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註1)	業務 往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
1	Chao Chien International Inc.	Qualipoly International Inc.	其他應收款	是	\$ 20,844	\$ 20,229	\$ 19,925	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 217,131	\$ 868,522	-

(註1)資金貸與性質代號說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

(註2)依資金貸與他人作業程序之規定，對個別對象資金貸與限額及資金貸與總限額之計算如下：

1. 對個別對象資金貸與限額：
  - (1)有業務往來之公司：不得超過雙方業務往來金額，惟最高不得超過本公司淨值之10%為限。
  - (2)因有短期融通資金之必要者：不得超過本公司淨值之10%。
  - (3)本公司直接或間接持有表決權股份100%之國外公司：以不得超過本公司淨值10%為限。
2. 資金貸與總限額：本公司淨值之40%為限。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以合併財務報告日之匯率(美元：新台幣 1:301.42)換算為新台幣。

國精化學股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附表二

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(註1)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母子公司		屬對大陸地 區背書保證		備註
											背書保證	對子公司	背書保證	對子公司	
0	國精化學(股)公司	江門國精合成材料 有限公司	子公司	\$ 2,171,305	\$ 289,764	\$ 292,225	\$ 65,410	\$ -	13.46%	\$ 2,171,305	Y	N	Y	-	-

(註1) 1. 本公司對外背書保證總額以營業淨值100%為限，對單一企業背書保證之總額除本公司直接持有普通股股權超過90%之子公司不得超過當期淨值100%外，其餘以本公司淨值10%為限。  
2. 與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(註2) 本表涉及外幣者，係以合併財務報告日匯率(美元：新台幣 1：30.42及人民幣：新台幣 1：4.486)換算為新台幣。

國精化學股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及含資控制部分)

民國106年6月30日

單位：新台幣仟元

附表三

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 項 目	期 數				備 註
				股 數 (仟單位/仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
國精化學(股)公司	股票： 金類生物科技(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	401	\$ 14,968	1.61%	\$ 14,968	-
Qualipoly International Inc. Chao Chien International Inc.	股票： 天津亞邦化學有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	-	27,803	19.00%	27,803	-
	股票： 漳州亞邦化學有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	-	139,218	19.00%	139,218	-

國精化學股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國106年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附表四

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	項目	金額	交易條件	情形
0	國精化學(股)公司	昆山朝建化學材料有限公司	1	銷貨收入 應收帳款	\$ 41,437	月結90天收款	佔合併總營收或總資產之比率(註4) 2%
		江門國精合成材料有限公司	1	銷貨收入 應收帳款	21,667 44,193	— 月結90天收款	1% 2%
1	Chao Chien International Inc.	Qualipoly International Inc.	3	其他應收款	28,362 19,925	— —	1% 1%

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

(註2) 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下

1. 母公司填0。
  2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- (註3) 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
  2. 子公司對母公司。
  3. 子公司對子公司。

(註4) 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬負債項目者，以期末餘額佔合併總資產方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收方式計算。

(註5) 本表涉及外幣者，係以合併財務報告日匯率(美元：新台幣 1：30.42及人民幣：新台幣 1：4.486)換算為新台幣。

國精化學股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區暨相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國106年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元

附表五

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 帳 面 金 額	被投資公司		備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底		本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	
國精化學股份有限公司	Qualipoly International Inc.	薩摩亞	一般投資業務及國際貿易業務	\$ 244,273	\$ 244,273	\$ 331,830	\$ 521	\$ 498	子公司
國精化學股份有限公司	Chao Chien International Inc.	薩摩亞	一般投資業務及國際貿易業務	65,981	65,981	239,046	2,689	2,653	子公司
Qualipoly International Inc.	Chaoyang International Inc.	薩摩亞	一般投資業務及國際貿易業務	298,291	298,291	325,276	584	-	子公司(註1)

(註1)依規定得免揭露本期認列之投資損益金額。  
 (註2)本表金額涉及外幣者，係以合併財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.42)換算為新台幣。

國聯化學股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊一基本資料

民國106年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自		本期匯出或		本期末自		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回投資金額	台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本期認列投資(損)益					
昆山朝建化學材料有限公司	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	\$ 48,672	(註1)	\$ -	\$ -	\$ 48,672	\$ -	\$ 2,474	\$ 2,474	100.00	\$ 2,474	\$ 50,551	\$ -	(註4)
江門國聯合成材料有限公司	不飽和聚酯樹脂、醇醚樹脂及胺基酸樹脂之製造及銷售	197,730	(註2)	-	-	298,291	-	584	584	100.00	584	325,276	-	(註4)
天津亞邦化學有限公司	不飽和聚酯樹脂、醇醚樹脂及胺基酸樹脂之製造及銷售	89,725	(註3)	-	-	13,963	-	-	-	19.00	-	26,419	-	-
漳州亞邦化學有限公司	不飽和聚酯樹脂、醇醚樹脂及胺基酸樹脂之製造及銷售	174,778	(註1)	-	-	20,229	-	-	-	19.00	-	127,319	42,767	-

國聯化學股份有限公司 \$ 381,155 \$ 417,934 \$ 1,302,783

本期末累計自 依經濟部投審會

台灣匯出大陸 經濟部投審會核 規定赴大陸地區

地區投資金額 准投資金額 投資限額(註5)

國聯化學股份有限公司 \$ 381,155 \$ 417,934 \$ 1,302,783

(註1)透過第三地區(Chao Chien International Inc.)再轉投資大陸公司。

(註2)原透過第三地區投資設立之Qualipoly International Inc.持有，惟自民國95年9月起，因投資架構調整，故轉由Qualipoly International Inc.於第三地區

作價投資設立Chaoyang International Inc.再轉投資大陸公司。

(註3)透過第三地區(Chaoyang International Inc.)再轉投資大陸公司。

(註4)本期認列投資(損)益係依同期經會計師核閱之財務報表評價認列。

(註5)淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

(註6)本表金額涉及外幣者，係以合併財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.42)換算為新台幣。

