

股票代碼：4722



國精化學股份有限公司

一〇六年度年報

中華民國一〇七年五月刊印

本公司年報查詢網址

公開資訊觀測站網址：<http://newmops.tse.com.tw>

本公司網址：<http://www.qualipoly.com.tw>

一、本公司發言人姓名、職稱、聯絡電話：

發 言 人：何 印 唐

職 稱：財務部協理

代 理 發 言 人：蔡 志 翔

職 稱：董事長特別助理

電 話：(07) 623-6199

電子郵件信箱：facc@qualipoly.com.tw

二、總公司、工廠、分公司之地址及電話：

總 公 司：國精化學股份有限公司

電 話：(07) 623-6199

永 安 廠：高雄市永安區維新里永工五路2號

電 話：(07) 623-6199

分 公 司：無

三、股票過戶機構之名稱、地址及電話：

名 稱：永昌綜合證券股份有限公司

地 址：台北市民生東路四段54號4樓

網 址：<http://www.entrust.com.tw>

電 話：(02)271-86425

四、最近年度財務報告簽證會計師：

名 稱：資誠聯合會計師事務所

會 計 師：林姿妤、劉子猛

地 址：台南市林森路一段395號12樓

網 址：<http://www.pwc.tw>

電 話：(06)234-3111

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海

外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.qualipoly.com.tw>

目 錄

頁 次

| | |
|--|----|
| 壹、致股東報告書..... | 1 |
| 貳、公司簡介..... | 4 |
| 參、公司治理報告 | |
| 一、組織系統..... | 5 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料... 7 | 7 |
| 三、公司治理運作情形..... | 15 |
| 四、會計師公費資訊..... | 28 |
| 五、更換會計師資訊..... | 29 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近 一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者..... | 30 |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股 比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形..... | 31 |
| 八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人 關係之資訊..... | 32 |
| 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制 之事業對同一轉投資事業之持股數..... | 33 |
| 肆、募資情形 | |
| 一、資本及股份..... | 34 |
| 二、公司債辦理情形..... | 38 |
| 三、特別股辦理情形..... | 38 |
| 四、海外存託憑證辦理情形..... | 38 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形..... | 38 |
| 六、限制員工權利新股及併購辦理情形..... | 38 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 38 |
| 八、資金運作計畫執行情形..... | 38 |
| 伍、營運概況 | |
| 一、業務內容..... | 39 |
| 二、市場及產銷概況..... | 45 |
| 三、從業員工資訊..... | 50 |
| 四、環保支出資訊..... | 51 |
| 五、勞資關係..... | 51 |
| 六、重要契約..... | 53 |
| 陸、財務概況 | |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表..... | 54 |
| 二、最近五年度財務分析..... | 58 |
| 三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告..... | 61 |
| 四、最近年度財務報告..... | 62 |

| | |
|---|-----|
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告..... | 126 |
| 六、公司及其關係企業發生財務週轉困難情事..... | 206 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理 | |
| 一、財務狀況之檢討分析..... | 207 |
| 二、財務績效之檢討分析..... | 207 |
| 三、現金流量之檢討分析..... | 208 |
| 四、重大資本支出對財務業務之影響..... | 209 |
| 五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及 未來一年投資計畫..... | 209 |
| 六、風險管理及評估..... | 209 |
| 七、其他重要事項..... | 211 |
| 捌、特別記載事項 | |
| 一、關係企業相關情形..... | 212 |
| 二、私募有價證券辦理情形..... | 215 |
| 三、子公司持有或處分本公司股票情形..... | 215 |
| 四、其他必要補充說明事項..... | 215 |
| 五、發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證 券價格有重大影響之事項..... | 215 |
| 玖、補充揭露事項 | |
| 一、資產負債評價科目提列方式的評價依據及基礎..... | 216 |
| 二、公司經理人參與公司治理有關之進修與訓練..... | 224 |
| 三、風險管理之組織架構與負責執行單位..... | 224 |
| 四、內部重大資訊處理作業程序訂定情形..... | 224 |

壹、致股東報告書

各位股東大家好：

石油的漲漲跌跌已成為近年來必須面對的事實，而 2017 年油價大多維持在 45 至 55 美元間，表現相對平穩；反倒是英國脫歐、川普當選後的舉措，以及北朝鮮情勢等造成不確定因素，深深影響全球經濟；再者，大陸由於環境汙染問題嚴重，『十三五』規劃納入了環保的目標，為了落實環保政策，雷厲風行且全面的取締不符法規工廠，衝擊最大的就是石化原料產業，影響所及，小廠被迫關廠，大廠也因受限而大幅減產；這個已能舉足輕重的『世界工廠』，大大地擾動整個市場的價格與供需，這一年幾乎所有原料都呈現大幅度的波動，本公司在此艱辛的經營環境中，實不敢奢求利潤有成長，然而仍努力讓營收有些許成長。

UV 光固化樹脂在努力推動下業績持續成長約 10%，另外為了創造利潤而提高『特殊品』佔比的努力，尚能如預期，且其所需之生產設備已配合進行擴增。至於『一般品』則戮力於：製程安全、可靠度、提高收率、縮短製程、回收再利用等各方面持續改善。

歐盟自從 2007.6.1 通過 REACH 法案之日起，歷經長時間的推動，即將於 2018 年 5 月截止註冊正式上路，此將成為銷售歐洲市場的大關卡；我司暢銷產品都已完成註冊，取得進入市場之權利以及保有市場競爭力，其所費不貲，希冀此門檻帶給 UV 光固化產品一些優勢。

傳統樹脂是公司的基礎產品，具備純熟技術，不論在「不飽和聚酯樹脂」、各類塗料用樹脂、接著用樹脂等各個領域都能配合產業需求，開發出具創新、創意產品為公司創造利潤。此外，不遺餘力地落實精實管理、降低能源成本、改善生產效率、精進製程等全面性強化體質的措施。

本公司今(2017)年獲得經濟部補助，成立『高值化樹脂研發中心』，藉此擴增研發人才以及研發資源，將依循「環保訴求」、「替代能源」、「循環經濟」等大趨勢，加速各項產品開發進度；另外也將持續與外部研究單位合作，開發尖端產品，以及推動「異業合作，共贏市場」的策略，來提升市場競爭力並累積成長的動能。

茲就一〇六年度營業概要，報告如下：

一、一〇六年度營業報告：

(一) 一〇六年度營業計劃實施成果：

本公司一〇六年度合併營業額為 4,950,532 仟元，比一〇五年度成長 6.34%，營業淨利 358,660 仟元，稅前淨利 364,827 仟元，稅後淨利為 295,168 仟元，每股稅後盈餘 3.10 元。

(二) 一〇六年度預算執行情形：

本公司一〇六年度編列合併銷售數量預算 75,861 公噸，實際合併銷售數量為 71,665 公噸，預算達成率 94%。

(三) 財務收支及獲利能力分析：

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 一〇六年度 | 一〇五年度 | 比較百分比 (%) |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 營業收入 | 4,950,532 | 4,655,443 | 6.34 |
| 營業成本 | 4,179,427 | 3,810,591 | 9.68 |
| 營業毛利 | 771,105 | 844,852 | (8.73) |
| 營業費用 | 412,445 | 422,594 | (2.40) |
| 營業淨利 | 358,660 | 422,258 | (15.06) |
| 營業外收支 | 6,167 | 1,644 | 275.12 |
| 稅前淨利 | 364,827 | 423,902 | (13.94) |
| 稅後淨利 | 295,168 | 343,693 | (14.12) |
| 利息保障倍數 (次) | 52.28 | 76.45 | (31.62) |
| 資產報酬率 (%) | 8.50 | 10.51 | (19.12) |
| 股東權益報酬率 (%) | 12.72 | 15.96 | (20.30) |
| 營業利益佔實收資本比率 (%) | 37.66 | 44.33 | (15.05) |
| 稅前純益佔實收資本比率 (%) | 38.30 | 44.51 | (13.95) |
| 純益率 (%) | 5.96 | 7.38 | (19.24) |
| 每股盈餘 (元) | 3.10 | 3.68 | (15.76) |

(四) 研究發展狀況：

研發策略主要在現有產品領域中持續擴充，並在其他領域中尋找具有前瞻性的產品開發：

1. 在現有產品領域中，以客戶為導向，研發具高功能性、能降低成本、提高作業性之產品，俾能提昇客戶之競爭力，共同成長。
2. 遵循各國法規進行必要的化學品註冊程序，藉以取得進入市場之權利以及保有市場競爭力。
3. 針對高附加價值之策略產品，擴充適用範圍及擴大客戶群。
4. 積極開發各類功能性樹脂（如光固化、丙烯酸、交聯劑等），擴充到各個適用領域；精進品質，提升國際競爭力。
5. 藉由經濟部補助成立研發中心，擴大研發人才庫以及研發資源，加速各項產品開發進度。
6. 聘請專業人士擔任顧問，並積極尋求市場上優質產品廠家合作的機會，以繼續提昇研發能力。

二、一〇七年度營業計劃概要

(一) 經營方針：

1. 固守專業、誠信、創新的精神，確立價值觀，形成公司文化；並將品質、成本、服務等竭力做到最好。

2. 強化研發團隊，配合客戶開發高附加價值或機能性產品，推進市場，並擴增到國外，形成更寬廣的布局。
3. 善用外部研究單位資源，開發尖端產品，拓展新市場。
4. 持續開發 UV 光固化材料『特殊品』，以獨特性能，創造利潤。
5. 針對「環保訴求」、「替代能源」、「循環經濟」的大趨勢創新發展。
6. 尋求『異業合作，共贏市場』機會，擴增市場領域、增加跨領域能力。

(二) 預期銷售數量及依據：

一〇七年度預期合併銷售數量約為 77,248 公噸，係參考市場狀況所作最適估計之合計數。

(三) 重要之產銷政策：

1. 生產政策：

- (1) 貫徹精實管理，發揮績效；杜絕浪費，降低生產成本。
- (2) 加強 UV 光固化材料之製程精進，並降低生產成本以提高競爭力。
- (3) 運用資訊管制系統，及採用自動控制裝置，力求製程穩定，達到品質可靠與精準。
- (4) 加強教育訓練，強化人力素質；培養跨職能人員，充分發揮人力資源。
- (5) 貫徹 ISO 9001 國際品質認證之精神，持續改善，精益求精。
- (6) 落實 ISO14001 及 OHSAS18001 精神，積極推動節約能源政策，嚴格遵行法令，降低汙染；管控風險，善用機會，建構安全、健康、環保的綠色生產條件。

2. 銷售政策：

- (1) 秉持客戶導向服務，強化與客戶間之聯繫及互動，保有市場的敏銳度，創新客戶需求之產品，與客戶共同成長。
- (2) 加強高附加價值產品之銷售，尤其著重機能性及環保訴求之產品。
- (3) 複製國外銷售成功案例，擴增海外市場。
- (4) 充分運用『ECFA』優勢，增加大陸市場之銷售；並找尋『一帶一路』之商機。
- (5) 由於大陸環保意識高漲、生產成本大幅升高，須放棄低價競爭產品，轉向高值、高技術產品；並積極朝轉售模式規劃。

三、未來公司發展策略受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

- (一) 未來塗料法規傾向於低溶劑、無苯，本公司發展 UV 光固化樹脂為主要產品，正符合此潮流。
- (二) 本公司外銷比率已達 75%，競爭對手是全球各地的同業，因此我國若加速與主要出口國簽訂自由貿易協定，將提高本公司競爭力，對本公司影響重大。
- (三) 2018.5.31. 是 REACH 全註冊最後期限，將全面影響歐洲之銷售；本公司暢銷歐洲之 UV 光固化樹脂，都已完成註冊；相對於其他競爭者也將形成門檻。

敬祝 各位股東

身體健康、萬事如意

董事長 蔡有涼

總經理 王海城



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 67 年 11 月 25 日

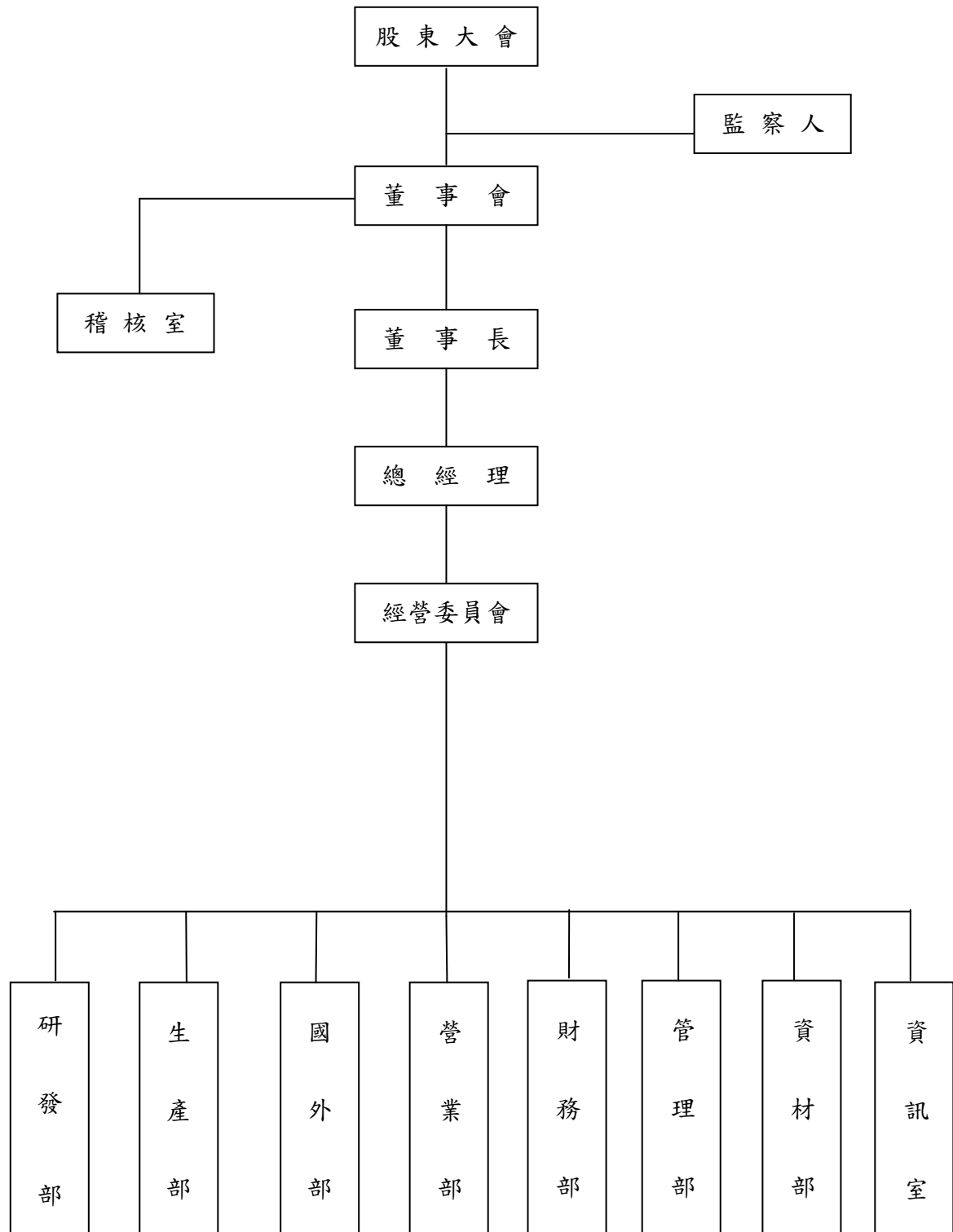
二、公司沿革

- 1978 於高雄縣橋頭鄉設立「國精化學股份有限公司」，登記資本額新台幣 1,000 萬元。
- 1983 與瑞典 AB SYNTES 公司（後由芬蘭 NESTE 購併）合作生產 SM 低揮發性不飽和聚酯樹脂。
- 1985 通過中國驗船中心及韓國驗船協會船用樹脂認證。
- 1987 通過勞氏驗船中心船用樹脂認證。
與美國 ASHLAND 公司合作生產不飽和聚酯樹脂。
與瑞典 SOAB 公司合作生產醇酸樹脂及胺基樹脂。
- 1988 通過日本海事協會船用樹脂認證。
- 1992 與美國 ASHLAND 公司合作生產呋喃鑄造樹脂。
- 1993 與瑞典 BECKER 合作生產無油性塗料用樹脂。
- 1995 通過英國勞氏(L. R. Q. A) ISO-9002 品保認證。
- 1999 與美國 ASHLAND 公司合作生產補土樹脂。
- 2001 於薩摩亞國設立「國精國際有限公司」。
股票在櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 2002 通過挪威 DNV 船用樹脂認證。
投資大陸江門江盈化工公司。
11 月 25 日搬遷到永安廠開始營業。
- 2003 ISO 9001 2000 年版認證評鑑。
於薩摩亞國設立「朝建國際有限公司」。
- 2004 濕氣固化型塗料樹脂開始上市。
大陸轉投資公司江門江盈化工開始量產。
ISO 及 VINYLESTER 類型不飽和聚酯樹脂通過挪威 DNV 船用樹脂認證。
- 2005 UV 光固化材料上市。
- 2006 收購大陸江門國精合成材料公司中方 52% 股權，成為持股 100% 子公司。
- 2007 與荷蘭 IGM 集團簽訂 UV 光固化材料產品開發、生產與銷售合作契約。
不飽和聚酯樹脂 QL7241 (8275FA，用於地下油槽) 取得 UL 認證。
- 2009 通過英國勞氏 ISO14001 環保認證及 OHSAS18001 安全衛生認證。
- 2010 UV 光固化材料新廠動土興建。
UV 光固化材料 QualiCure 商標註冊完成。
- 2011 UV 光固化材料二廠完工量產。
- 2012 公司股票由上櫃轉為上市交易。
- 2013 UV 光固化材料在歐盟 REACH 正式註冊。
- 2014 開發完成 UV 光固化樹脂分別用於：白色防焊油墨及軟板用防焊油墨。
- 2015 在中國江蘇省設立「昆山朝建化學材料有限公司」。
- 2016 成功開發應用於能源產業之合成樹脂。
- 2017 成立高值化樹脂研發中心。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司之組織結構



(二) 各主要部門所營業務：

| 部門名稱 | 所營業務 |
|-------|--|
| 經營委員會 | 1. 承總經理之指示管理、監督各相關事務之運作。 2. 近程、遠程營運目標及專案任務之規劃、執行。 3. 負責品保、環安衛系統的運作。 4. 人力規劃及薪工循環的執行。 |
| 稽核室 | 檢討評估公司內部控制制度、建立與修訂內部稽核制度並定期執行公司內部各項管理制度運作之稽核並做成報告。 |
| 資訊室 | 負責電腦系統軟、硬體之規劃與維護。 |
| 研發部 | 1. 負責新產品之開發及量產化。 2. 訂定原料、成品之檢驗規範，及合格之判定。 3. 訂定製程標準及協助生產單位作製程改善。 4. 申請產品認證。 |
| 生產部 | 1. 產品製造之計劃及執行，生產設備及工程之設計規劃。 2. 工廠安全及環保之維護。 3. 生產力之提升及設備之設計規劃與公司各項機器設備保養、維修改善。 4. 品質異常與客訴問題之分析、處理。 |
| 國外部 | 1. 負責開發國外市場及銷售。 2. 國外合作案件之簽約、執行與成效評估。 |
| 營業部 | 1. 負責投標、訂單審查、帳款催收及協助董事長指定之專案業務。 2. 負責公司產品內銷、開發國內市場及由國內客戶延伸之國外業務。 |
| 管理部 | 1. 承辦公司之收發文。 2. 各項合約書、證書、會員等資料、文件之保管。 3. 對外公共關係事務及不屬其他各單位之庶務管理。 4. 車輛及人員出入廠管理。 |
| 資材部 | 1. 原物料收發、存量控制及倉儲管理。 2. 成品出、退貨作業及庫存管理。 3. 執行各進口、出口貨櫃之拆裝事宜。 4. 廠內外儲槽管理。 |
| 財務部 | 負責全公司會計相關的事務，包含帳務、成本、稅務、股務、資金調度及營業管理。 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料 (1)

107年03月31日單位：股；%

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|------|--------|-----|----|-----------|----|----------|-----------|-------|-----------|-------|----------------|-------|------------|-------|---|-------------------------|-------------------------|-----|----|
| | | | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 董事長 | 中華民國 | 蔡有涼 | 男 | 106.06.15 | 3 | 67.11.20 | 3,674,889 | 3.86% | 3,674,889 | 3.86% | 931,934 | 0.98% | 0 | 0.00% | 國立師範大學化學系 長興化學公司副總經理 華陽綜合工業公司總經理 | 本公司董事長 朝建投資(股)公司董事長 | 董事 | 蔡武雄 | 兄弟 |
| 董事 | 中華民國 | 高宏榮 | 男 | 106.06.15 | 3 | 71.2.26 | 895,932 | 0.94% | 895,932 | 0.94% | 75,370 | 0.08% | 0 | 0.00% | 台南農產學校 長興化學公司業務經理 國精化學公司業務經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 王海城 | 男 | 106.06.15 | 3 | 71.2.26 | 1,283,639 | 1.35% | 1,283,639 | 1.35% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 台北工專機械系 國精化學公司副總經理 | 本公司總經理 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 邱女珠 | 女 | 106.06.15 | 3 | 80.7.01 | 1,406,000 | 1.48% | 1,406,000 | 1.48% | 72,604 | 0.08% | 0 | 0.00% | 國立成功大學會計系 中山大學管理研究所 | 金穎生物科技(股)公司 董事之法人代表人 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 中華民國 | 蔡武雄 | 男 | 106.06.15 | 3 | 104.5.28 | 436,017 | 0.46% | 436,017 | 0.46% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 台灣師範大學數學系 前鎮高中教師 | 無 | 董事長 | 蔡有涼 | 兄弟 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 曾文良 | 男 | 106.06.15 | 3 | 101.5.18 | 406,575 | 0.43% | 438,575 | 0.46% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 國立成功大學會計系 統一企業(股)公司經理 統一企業(股)公司大陸總部 食糧群副總經理 統一企業台灣飼料事業部 主管兼四川眉山公司總經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|------|--------|-------------|-----|-----------|----|----------|-----------|-------|-----------|-------|----------------|-------|------------|-------|---|--|-----------------------------|-----|-----|
| | | | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 獨立董事 | 中華民國 | 熊飛熊 | 男 | 106.06.15 | 3 | 101.5.18 | 122,809 | 0.12% | 133,809 | 0.14% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | MBA, Pacific Western University Honeywell Electronic Materials 台灣區總經理及亞洲區營運經理 Ashland Speciality Chemicals 台灣區總經理及亞洲區營運經理 國精化學公司國外部副理 | Princeton Asia Consultancy Company 台灣負責人 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 中華民國 | 鴻仁投資(股)公司 | 不適用 | 106.06.15 | 3 | 101.5.18 | 926,399 | 0.97% | 926,399 | 0.97% | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | | 代表人：許博偉(註1) | 男 | | | | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 美國南加大化工碩士 華南永昌證券(股)公司董事長 | 無 | 無 |
| 監察人 | 中華民國 | 徐忠耀(註2) | 男 | 103.06.25 | 3 | 91.4.26 | 748,573 | 0.85% | 1,114,050 | 1.17% | 264,957 | 0.27% | 0 | 0.00% | 中山大學管理研究所 岱暉(股)公司董事長 | 岱暉(股)公司董事長兼總經理 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 中華民國 | 鄭純育 | 男 | 106.06.15 | 3 | 102.5.28 | 1,304,792 | 1.37% | 1,304,792 | 1.37% | 2,196 | 0.00% | 0 | 0.00% | 中原大學化學系 政治大學企研所企家班 美國奧克拉荷馬市立大學MBA 信立化學副總經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 中華民國 | 顏碧娟 | 女 | 106.06.15 | 3 | 106.6.15 | 1,227,984 | 1.29% | 1,227,984 | 1.29% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 銘傳商專國際貿易科 暉鵬實業有限公司負責人 | 暉鵬實業有限公司負責人 | 無 | 無 | 無 |

註1：106年6月15日改選，鴻仁投資(股)公司改派代表人。

1.1 法人股東之主要股東

107年03月31日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|-----------------------|------------------|
| 鴻仁投資股份有限公司 代表人：許博偉 | 茂通投資股份有限公司(100%) |

1.2 法人股東之主要股東屬法人股東代表者

107年03月31日

| 法人名稱 | 法人股東之主要股東 |
|------------|-----------|
| 茂通投資股份有限公司 | 許元禎(98%) |

(一) 董事及監察人資料 (2)

| 姓名 | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 (註1) | | | | | | | | | | 兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數 |
|-----------------|----|--|--|---|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|--------------------------|
| | | 商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關科 系之公私立大專 院校講師以上 | 法官、檢察官、律師、 會計師或其他與公司 業務所需之國家考試 及格領有證書之專門 職業及技術人員 | 商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| | | 蔡有涼 | | | ✓ | | | | | | ✓ | ✓ | | ✓ | |
| 高宏榮 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 王海城 | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 邱女珠 | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 蔡武雄 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | 無 | |
| 曾文良 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 熊飛熊 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 鴻仁投資 代表人：許博偉 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | 無 | |
| 鄭純育 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 顏碧娟 | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |
| 徐忠耀(註2) | | | ✓ | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 | |

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“V”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

註2：徐忠耀監察人於106年6月01日辭任監察人職務。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | |
|-----------|------|-----|----|----------|-----------|-------|--------------|-------|------------|-------|--|-------------|-----------------|----|----|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 總經理 | 中華民國 | 王海城 | 男 | 95.11.01 | 1,283,639 | 1.35% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 台北工專機械系 國精化學公司生產部經理 國精化學公司總經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 營業部協理 | 中華民國 | 陳大昌 | 男 | 96.01.18 | 225,313 | 0.24% | 1,387 | 0.00% | 0 | 0.00% | 文化大學化工系 本公司業務協理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 特助兼任研發部主管 | 中華民國 | 謝俊傑 | 男 | 98.07.01 | 15,000 | 0.02% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 台灣大學化工系 中山大學材料研究所 國精化學公司研發部協理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 生產部協理 | 中華民國 | 黃勝文 | 男 | 96.01.18 | 202,040 | 0.21% | 8,632 | 0.01% | 0 | 0.00% | 成功大學化工系 本公司生產部協理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 資材部經理 | 中華民國 | 楊正瑞 | 男 | 94.07.25 | 40,000 | 0.04% | 00 | 0.00% | 0 | 0.00% | 國際商工電子修護科 本公司管理部經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 財務部協理 | 中華民國 | 何印唐 | 男 | 97.08.01 | 58,000 | 0.06% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 東吳大學會計系 政治大學會計研究所 勤業眾信會計事務所副理 國精化學公司財務部協理兼發言人 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 資訊室主任 | 中華民國 | 李炯明 | 男 | 84.08.26 | 5,236 | 0.01% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 成功大學化工研究所 國精化學公司資訊室主任 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 稽核室主任 | 中華民國 | 蔡幸芸 | 女 | 96.02.16 | 146,000 | 0.15% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 實踐大學觀光事業系 國精化學公司稽核室稽核主任 | 無 | 無 | 無 | 無 |

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬勞

1. 董事(含獨立董事)之報酬

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|--------|-----|-------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|----------------------|-----------|---------------|-----------|----------|-----------|---------|---|-----------|---|----------------------------|-----------|--------------------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | | | 薪資、獎金及特支費等(E) | | 退職退休金(F) | | 員工酬勞(G) | | | | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| 董事長 | 蔡有涼 | 3,309 | 3,309 | 0 | 0 | 4,627 | 4,627 | 0 | 0 | 2.69 | 2.69 | 2,490 | 2,490 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 3.53 | 3.53 | 0 |
| 董事 | 高宏榮 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 蔡武雄 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事兼總經理 | 王海城 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 邱女珠 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 曾文良 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 熊飛熊 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司(H) | 本公司 | 財務報告內所有公司(I) |
| 低於 2,000,000 元 | 高宏榮、蔡武雄、王海城、邱女珠、曾文良、熊飛熊 | 高宏榮、蔡武雄、王海城、邱女珠、曾文良、熊飛熊 | 高宏榮、蔡武雄、邱女珠、曾文良、熊飛熊 | 高宏榮、蔡武雄、邱女珠、曾文良、熊飛熊 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含) | 蔡有涼 | 蔡有涼 | 蔡有涼、王海城 | 蔡有涼、王海城 |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - | - | - |
| 總計 | 7 | 7 | 7 | 7 |

2. 監察人之報酬

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | | | A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|-----|---------------|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|-----------|--------------------|
| | | 報酬(A) | | 酬勞(B) | | 業務執行費用(C) | | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| 監察人 | 鄭純育 | 428 | 428 | 1,473 | 1,473 | 0 | 0 | 0.64 | 0.64 | 0 |
| 監察人 | 徐忠耀(註) | | | | | | | | | |
| 監察人 | 顏碧娟 | | | | | | | | | |
| 監察人 | 鴻仁投資(股)代表:許博偉 | | | | | | | | | |

註:徐忠耀監察人於106年6月1日辭任監察人職務。

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距 | 監察人姓名 | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 前三項酬金總額(A+B+C) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司(D) |
| 低於 2,000,000 元 | 鄭純育、徐忠耀、顏碧娟、鴻仁投資公司 | 鄭純育、徐忠耀、顏碧娟、鴻仁投資公司 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | - | - |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | - | - |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | - | - |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | - | - |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | - | - |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - |
| 總計 | 4 | 4 |

3. 總經理及副總經理之報酬

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|-----|-----|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------|-----------|------|-------------------------|-----------|--------------------|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | | 財務報告內所有公司 | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| | | | | | | | | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | | | |
| 總經理 | 王海城 | 1,538 | 952 | 0 | 0 | 2,490 | 2,490 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0.84 | 0.84 | 0 |

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|---------------------------------------|------------|--------------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司(E) |
| 低於 2,000,000 元 | - | - |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | 王海城 | 王海城 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | - | - |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | - | - |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | - | - |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | - | - |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - |
| 總計 | 1 | 1 |

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

106年12月31日 單位:新台幣仟元

| | 職稱 | 姓名 | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-----|---------------|-----|------|------|----|---------------|
| 經理人 | 總經理 | 王海城 | 0 | 5 | 5 | 0.002 |
| | 營業部協理 | 陳大昌 | | | | |
| | 特助兼任 研發部主管 | 謝俊傑 | | | | |
| | 生產部協理 | 黃勝文 | | | | |
| | 財務部協理 | 何印唐 | | | | |

(四) 董事及監察人設質比率大於百分之五十以上：無。

(五) 本公司及合併報表公司於最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性：

- (1) 本公司及合併個體所有於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：
合併報表內除本公司有支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金，其餘合併個體均未支付酬金，故同下列本公司之分析。

單位：仟元；%

| 職稱 | 106年度 | | 105年度 | |
|----------|--------|---------|--------|---------|
| | 酬金總額 | 占稅後純益比例 | 酬金總額 | 占稅後純益比例 |
| 董事及監察人 | 12,328 | 4.18% | 15,374 | 4.47% |
| 總經理及副總經理 | 2,491 | 0.84% | 4,550 | 1.32% |

註：副總經理於105.12.31退休。

(2) 本公司給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 本公司已依照主管機關規定成立薪資報酬委員會，故最近二年度董事、監察人、總經理及副總經理依法由薪資報酬委員會參考同業水準支給情形，考量個人表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性後，將其建議提交董事會討論通過。
2. 本公司個別給付之酬金均經內部審慎評估，並由薪資報酬委員會與董事會審核及決議，不致產生重大未來風險。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊

本公司董事會於民國一〇六年召開 6 次董事會，董事出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數 B | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】 | 備註 |
|------|-----|-------------|--------|------------------|---------------|
| 董事長 | 蔡有涼 | 6 | 0 | 100% | 106.6.15 改選連任 |
| 董事 | 高宏榮 | 6 | 0 | 100% | 106.6.15 改選連任 |
| 董事 | 王海城 | 6 | 0 | 100% | 106.6.15 改選連任 |
| 董事 | 邱女珠 | 6 | 0 | 100% | 106.6.15 改選連任 |
| 董事 | 蔡武雄 | 4 | 0 | 67% | 106.6.15 改選連任 |
| 獨立董事 | 曾文良 | 5 | 0 | 83% | 106.6.15 改選連任 |
| 獨立董事 | 熊飛熊 | 6 | 0 | 100% | 106.6.15 改選連任 |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

(二) 審計委員會運作情形資訊：本公司尚未設立審計委員會。

(三) 監察人參與董事會運作情形

本公司董事會於民國一〇六年召開 6 次董事會，監察人出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際列席次數 | 實際列席率(%) | 備註 |
|--|----------------------|--------|----------|----------------------------|
| 監察人 | 徐忠耀 | 2 | 100% | 106.6.01 辭任 (應出席次數 2 次) |
| 監察人 | 鴻仁投資(股)公司 代表人：許博偉 | 3 | 50% | 106.6.15 選任改派 代表人 |
| 監察人 | 鄭純育 | 6 | 100% | 106.6.15 改選連任 |
| 監察人 | 顏碧娟 | 4 | 100% | 106.6.15 選任 (應出席次數 4 次) |
| <p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人必要時得與公司員工及股東直接溝通。</p> <p>(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 內部稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。2. 內部稽核主管列席定期董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。3. 監察人必要時得與會計師直接溝通。 <p>二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。</p> | | | | |

(四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------------------|---|--|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | V | | 已訂定「公司治理實務守則」，並揭露於本公司網站。 | 無 |
| 二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | V V V V | | (一) 本公司設置發言人、代理發言人專責處理股東建議或糾紛等問題。 (二) 本公司可掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，另股務相關事務由專業股務機構協助辦理。 (三) 除本公司以制定各項風險控管機制外，本公司與關係企業間之經營、業務及財務往來亦訂定相關作業辦法，以落實本公司與關係企業間之風險控管機制。 (四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，以防範內線交易之發生。 | 無 |
| 三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | V V V V | | (一) 本公司董事均在各領域有不同專長，並普遍具備執行職務所須之知識、技能及素養。 (二) 本公司未設有審計委員會及設置其他各類功能性委員會。 (三) 本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。 (四) 本公司財務部每年自行評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報董事會審議通過。經本公司財務部評估資誠聯合會計師事務所劉子猛會計師及林姿好會計師，皆符合本公司獨立性評估標準(註1)，足堪本公司簽證會計師，會計師事務所並出具聲明書(註2)。 | 無 |
| 四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？ | V | | 本公司由財務部負責公司治理相關事務。 | 無 |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | V | | 1. 本公司對往來金融機構、債權人皆提供充足的資訊，對於員工亦有順暢的溝通管道，並依規定揭露相關資訊於公開資訊觀測站，讓利害關係人有足夠的資訊做判斷以維護其權益。 2. 本公司網站設置「利害關係人專區」，針對投資人、客戶、供應商、員工...等，或任何意見反應，皆指定專責人員提供妥適回應。 | 無 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？ | V | | 本公司委任專業股代機構-華南永昌綜合證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜。 | 無 |
| 七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ | V V | | (一) 本公司設有網站(www.qualipoly.com.tw)，隨時揭露財務業務及公司治理相關資訊，另可藉由公開資訊觀測站查詢本公司各項相關資訊。 (二) 本公司已指定專人負責公司重大資訊揭露，並按時輸入公開資訊觀測站及網站，亦依規定落實發言人制度及將法人說明會資料放置公司網站。 | 無 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？ | V | | (一) 員工權益：本公司依勞基法規定保障員工權益。 (二) 僱員關懷：本公司提供相關福利制度及良好的教育訓練，並建立員工溝通管道，適度反應員工對公司營運、員工利益之建議 (三) 投資者關係：透過公開資訊觀測站及公司網站，充分揭露資訊予投資者瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通。 (四) 供應商關係：本公司定期為供應商評核，雙方 | 無 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|---|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| | | | 充分溝通與供應商之間一向維繫良好的關係。 (五)利害關係人之權利:利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 (六)董事及監察人進修之情形:請參閱本年報第225頁董事及監察人進修情形之說明 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:本公司針對重要管理指標訂有管理辦法並依法執行。 (八)客戶政策之執行情形:本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。本公司通過ISO9001品質系統，並有專責部門透過整體運作的執行，確保本公司客戶政策執行成果。 (九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形:每一賠償請求及保險期間累計賠償限額美金叁佰萬元。 | |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 | V | | (一)已改善:加強公司網頁內容，增加公司資訊透明度並設置利害關係人專區，瞭解並回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。 (二)未改善:針對其他尚未改善項目，公司將逐步檢討改善，以落實公司治理精神。 | 無 |

註1：會計師獨立性評估標準

| 評估項目 | 評估結果 | 是否符合獨立性 |
|---|------|---------|
| 1. 與審計客戶間有直接或重大間接財務利益關係 | 否 | 是 |
| 2. 與審計客戶或其董監事間有融資或保證行為 | 否 | 是 |
| 3. 與審計客戶間有密切之商業關係 | 否 | 是 |
| 4. 與審計客戶間有潛在之僱傭關係 | 否 | 是 |
| 5. 與查核案件有關之或有公費 | 否 | 是 |
| 6. 審計服務小組成員目前或最近兩年內擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務 | 否 | 是 |
| 7. 宣傳或仲介審計客戶所發行之股票或其他證券 | 否 | 是 |
| 8. 擔任審計客戶之辯護人，或代表審計客戶協調與其他第三人間發生之衝突 | 否 | 是 |
| 9. 與審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係 | 否 | 是 |
| 10. 收受審計客戶或其董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物 | 否 | 是 |

註 2：資誠聯合會計師事務所出具之聲明書



函

受文者：國精化學股份有限公司

日期：民國 106 年 4 月 12 日

文號：資會綜字第 16008820 號

主旨：本事務所應 貴公司及子公司(以下統稱「貴集團」)之要求，遵照會計師職業道德規範公報第 10 號「正直、公正、客觀及獨立性」之規定，評估本事務所對 貴集團之獨立性，評估結果及出具聲明如說明，請查照。

說明：

一、依會計師職業道德規範公報第 10 號(以下簡稱「第 10 號公報」)第 4 條之規定，會計師於查核或核閱財務報表時，『除維持實質上之獨立性外，其形式上之獨立更顯重要。因此，審計服務小組成員、其他共同執業會計師、事務所及事務所關係企業(以下簡稱「審計服務小組成員及事務所之關係人」)須對審計客戶維持獨立性』。另第 10 號公報第 7 條亦說明「獨立性可能受到自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫而有所影響」。因是本事務所謹針對第 7 條所述可能影響獨立性之因素，逐一向 貴集團聲明本事務所之獨立性未受上述因素影響。

二、獨立性未受自我利益之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員及本事務所之關係人，並未與 貴集團或董監事間有(一)直接或重大間接財務利益關係；(二)密切之商業關係；(三)潛在之僱佣關係；(四)融資或保證行為。

三、獨立性未受自我評估之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員目前或最近兩年內並未擔任 貴集團之董監事或直接有重大影響審計案件之職務；另本事務所亦無提供非審計服務案件而直接影響審計案件之重要項目。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
70151 台南市東區林森路一段395號12樓 / 12F, 395, Linsen Road, Sec. 1, East Dist., Tainan City 70151, Taiwan
T: +886 (6) 234 3111, F: +886 (6) 275 2598, www.pwc.tw

四、獨立性未受辯護之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員未受託成為 貴集團立場或意見之辯護者，或代表 貴集團居間協調與其他第三人間發生之衝突。

五、獨立性未受熟悉度之影響

本事務所聲明，(一)審計服務小組成員並無與 貴集團之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係；(二)卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任 貴集團董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務；(三)審計服務小組成員並無收受 貴集團或董監事、經理人價值重大之餽贈或禮物。

六、獨立性未受脅迫之影響

本事務所聲明，審計服務小組成員並未承受或感受 貴集團管理階層有關會計政策選擇或財務報表揭露之不當要求；或以降低公費為由以減少應執行之查核工作等，致影響客觀性及專業上之懷疑。

本事務所上述聲明，除按本事務所有關客戶獨立性檢查之相關作業程序執行外，並已盡到專業上之注意。謹此報告

附件：

- 一：依第 10 號公報所規定之審計服務小組成員名單。
- 二：最近一年內退出聯合執業會計師名單。
- 三：資誠聯合會計師事務所之關係企業名單。
- 四：資誠聯合會計師事務所及關係企業提供國精化學股份有限公司之非審計服務項目。

資誠聯合會計師事務所

林姿妤

會計師：

劉子猛



(五) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形（註1） | | | | | | | | 兼任其他 公開發行公 司薪資報 酬委員會 成員家數 | 備註 |
|------|-----|--|--|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---------------------------------------|----|
| | | 商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所需相 關料系之公 私立大專院 校講師以上 | 法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格專 業證書之專 門職業及技術 人員 | 具有商 務、法務、 財務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | |
| 獨立董事 | 熊飛熊 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | 無 |
| 獨立董事 | 曾文良 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | 無 |
| 其他 | 潘有諒 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 | 無 |

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資料

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：106 年 6 月 15 日至 109 年 6 月 14 日，最近年度(106 年)

薪資報酬委員會開會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A) | 備註 |
|---|-----|-----------|--------|-------------------|--------------|
| 召集人 | 熊飛熊 | 2 | 0 | 100% | 106.06.15 連任 |
| 委員 | 曾文良 | 2 | 0 | 100% | 106.06.15 連任 |
| 委員 | 潘有諒 | 2 | 0 | 100% | 106.06.15 連任 |
| 其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。 | | | | | |

(六) 履行社會責任情形

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p> | V | V | <p>(一) 本公司已訂定「企業社會責任守則」，並依相關規定辦理。</p> <p>(二) 本公司尚未舉辦社會責任教育訓練。</p> <p>(三) 由財務部負責推動與整合。</p> <p>(四) 本公司訂有完善規章，包括員工考核、教育訓練、核薪、工作守則等，明確規範薪酬及獎懲制度。</p> | 無 |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p> | V | V | <p>(一) 本公司重視對於各項能資之使用，每年進行評估與檢討改善。</p> <p>(二) 本公司訂有環安衛政策，並取得ISO14001環境管理系統及OHSAS18001職業安全衛生管理系統認證。</p> <p>(三) 本公司配合氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量之規定。</p> | 無 |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p> | V | V | <p>(一) 本公司依勞動法規及相關人事規範，制定各項管理規章，保障員工之合法權益。</p> <p>(二) 本公司均有提供相關陳述管道途徑。</p> <p>(三) 針對法規規範之健康檢查需求每年徹底實施，出具檢查結果分析報告，由專門人員(廠區醫護人員)針對異常項目進行追蹤管控，從事特殊作業人員每年亦安排接受特殊健康檢查；定期或不定期實施安全衛生教育訓練及衛教資訊宣導。</p> <p>(四) 本公司每半年進行與董事長之座談會，並機動式召開員工朝會，佈達公司經營方針及營運動向。</p> <p>(五) 本公司提供相關內部及外部專業教育訓練以充實員工職涯技能。</p> <p>(六) 本公司訂有相關管理程序，及時處理客戶反應問題並提供完整產品資訊。</p> <p>(七) 本公司之產品皆有遵循相關法規及國際準則要求標示。</p> <p>(八) 本公司訂定「供應商管理程序」，要求往來廠商應符合環保、工安之要求，以共同營造安全環境及落實企業社會責任。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商並無簽定契約，但發現涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，考量暫時或終止與其業務往來。</p> | 無 |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p> | V | | 已編製企業社會責任報告書並揭露於公司網站，並依規定申報於公開資訊觀測站。 | 無 |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司遵行自訂之企業社會責任實務守則運行，並無重大差異。</p> | | | | |
| <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司於公司網站及公開資訊觀測站揭露企業社會責任報告書，協助瞭解公司企業社會責任運作狀況。</p> | | | | |
| <p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p> | | | | |

(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p> | V | | <p>(一) 本公司訂有「誠信經營守則」，(於本公司網站揭露)及公司之經營理念和相關內部規章，已明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層應積極落實經營政策之承諾。</p> <p>(二) 本公司訂有「誠信經營守則」，並據以實行。</p> <p>(三) 本公司員工及有往來之利害關係人(如供應商、承攬商...等)，均應共同遵守透明、公平、合法之商業誠信行為。</p> | 無 |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> | V | | <p>(一) 本公司進行商業活動前，業執行客戶徵信及供應商評估作業，避免與不誠信公司交易。</p> <p>(二) 本公司稽核室負責企業誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並於必要時向董事會報告。</p> <p>(三) 對於利益衝突之相關情事，公司內部員工除可向直屬部門主管報告外，亦可直接向單位主管報告。</p> <p>(四) 本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核單位定期查核前項制度遵循情形。會計師亦每年審查公司內部控制制度執行情形。</p> <p>(五) 本公司透過部門會議、座談會等方式，對員工宣導並使員工了解公司誠信經營理念及規範。</p> | 無 |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p> | V | | <p>(一) 本公司均提供相關陳述管道途徑及獎懲規定。</p> <p>(二) 本公司對於檢舉相關文件、資料，均視為機密文件，參與處理人員均負有完全保密責任。</p> <p>(三) 本公司對檢舉人負保密責任，並不會因檢舉而遭處分。</p> | 無 |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p> | V | | 本公司網站已揭露「誠信經營守則」。 | 無 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無 | | | | |
| <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>(一) 本公司秉持「誠信、專業、永續經營」之經營理念，恪遵公司法，證券交易法、商業會計法...等相關法令規章，以落實誠信經營之基本前提。</p> <p>(二) 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂本公司董監事、經理人及受僱人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大訊息，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩漏。</p> | | | | |

(八) 公司應履行誠信經營情形及採行措施：

本公司之營運一切遵循法令之規定，並透過外部稽核單位(如：會計師事務所)定期查核公司於制度上之執行狀況。

(九) 公司如訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：請參閱本公司網站 www.qualipoly.com.tw。

(十) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

請參閱本公司網站 www.qualipoly.com.tw 及公開資訊觀測站 www.mops.tse.com.tw。

(十一) 內部控制制度執行狀況
1. 內部控制聲明書

國精化學股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：107年03月08日

- 本公司民國 106 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
 - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
 - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
 - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
 - 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 106 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
 - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
 - 七、本聲明書業經本公司民國 107 年 03 月 08 日董事會通過，出席董事 7 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

國精化學股份有限公司

董事長：蔡有涼

總經理：王海城



2. 委託會計師專案審查內部控制制度，應揭露會計師審查報告：無。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東常會重要決議及決議事項執行情形

| 日期 | 議案項目 | 決議事項執行情形 |
|-------------------|--|---|
| 106/06/15 (常會) | <ol style="list-style-type: none"> 承認本公司105年度營業報告書及財務報表案。 承認本公司105年度盈餘分配案。 通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 通過修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 選舉第16屆董事及監察人 | <ol style="list-style-type: none"> 相關表冊已依公司法等相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。 已於106年8月4日分派現金股利每股2.5元。 自股東會決議後生效，依修訂後章程執行，並揭露於公司網站。 106年股東常會決議通過，依修訂後章程執行， 自股東會決議後生效，依修訂後之辦法執行相關處理程序。 自股東會決議後生效，依修訂後程序執行，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站公告。 選任董事蔡有涼先生、王海城先生、邱女珠小姐、高宏榮先生；獨立董事熊飛熊先生、曾文良先生；監察人鴻仁投資(股)公司、鄭純育先生、顏碧娟小姐；並經106年6月15日董事會決議推選蔡有涼董事為董事長。並公告於公開資訊觀測站。 上述章程變更、改選董監事及選任董事長，業經106年07月03日經濟部經授商字第10601089340號函獲准登記。 |

2. 董事會重要決議

| 期別 | 日期 | 重要決議事項 | 決議結果 |
|-----------------|-----------|--|--|
| 第十五屆第十六次 董事會 | 106/03/09 | <ol style="list-style-type: none"> 本公司106年度預算案。 本公司105年財務報表(含合併財務報表)及營業報告書。 本公司105年度員工酬勞及董監事酬勞發放方式暨經理人薪酬發放案。 本公司105年盈餘分派案。 第16屆董事及監察人選舉案。 106年股東常會召開及股東提案權暨獨立董事提名等相關事宜案。 | <ol style="list-style-type: none"> 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過。 全體出席董事無異議照案通過，每股配發現金2.5元。 全體出席董事無異議照案通過，選任董事7人(含獨立董事2人)、監察人3人。 全體出席董事無異議照案通過，擬於106年6月15日召開股東常會；受理期間為106年4月7日至106年4月18日止。 |

| | | | |
|-------------|-----------|---|--|
| | | <p>7. 出具本公司 105 年度內部控制制度聲明書。</p> <p>8. 106 年度銀行授信貸款額度案。</p> <p>9. 申請銀行授信貸款額度案。</p> <p>10. 修訂本公司章程部分條文案。</p> <p>11. 修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。</p> <p>12. 修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。</p> <p>13. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。</p> <p>14. 修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。</p> <p>15. 修訂本公司「企業社會責任守則」部分條文案。</p> <p>16. 變更簽證會計師案。</p> | <p>7. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>8. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>9. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>10. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>11. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>12. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>13. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>14. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>15. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>16. 全體出席董事無異議照案通過。</p> |
| 第十五屆第十七次董事會 | 106/05/05 | <p>1. 修訂本公司章程部分條文案。</p> <p>2. 董事會提名及審查獨立董事候選人案。</p> | <p>1. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>2. 全體出席董事無異議照案通過。</p> |
| 第十六屆第一次董事會 | 106/06/15 | <p>1. 互推本公司董事蔡有涼先生擔任董事長案。</p> <p>2. 通過委任本公司第三屆薪資報酬委員會委員</p> | <p>1. 全體出席董事無異議照案通過，選任蔡有涼先生為董事長。</p> <p>2. 全體出席董事無異議照案通過。</p> |
| 第十六屆第二次董事會 | 106/06/23 | <p>1. 訂定 105 年度盈餘分配等相關發故事宜。</p> | <p>1. 全體出席董事無異議照案通過。</p> |
| 第十六屆第三次董事會 | 106/08/10 | <p>1. 通過申請銀行授信貸款額度案。</p> | <p>1. 全體出席董事無異議照案通過。</p> |
| 第十六屆第四次董事會 | 106/11/10 | <p>1. 通過薪酬委員會審議本公司經理人年終獎金建議案。</p> <p>2. 通過本公司「董事會議事規則」及「獨立董事之職責範疇規則」修訂案。</p> <p>3. 通過本公司 107 年度稽核計畫。</p> <p>4. 通過申請銀行往來額度暨為子公司提供保證案。</p> <p>5. 通過本公司「資金貸予他人作業程序」修訂案。</p> <p>6. 通過本公司對江門國精合成材料有限公司提供資金貸予案。</p> | <p>1. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>2. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>3. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>4. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>5. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>6. 全體出席董事無異議照案通過。</p> |
| 第十六屆第五次董事會 | 107/03/08 | <p>1. 本公司 107 年度預算案。</p> <p>2. 本公司 106 年度員工酬勞及董監事酬勞發放方式暨經理人薪酬發放案。</p> <p>3. 本公司 106 年財務報表(含合併財務報表)及營業報告書。</p> <p>4. 出具本公司 106 年度內部控制制度聲明書。</p> <p>5. 107 年度銀行授信貸款額度案。</p> <p>6. 薩摩亞國精國際公司增資案。</p> <p>7. 對大陸地區昆山朝建化學材料有限公司增資案並授權董事長處理一切相</p> | <p>1. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>2. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>3. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>4. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>5. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>6. 全體出席董事無異議照案通過。</p> <p>7. 全體出席董事無異議照案通過。</p> |

| | | |
|--|---|---|
| | 關事宜。 8. 本公司 106 年盈餘分派案。 9. 106 年度盈餘轉增資發行新股案。 10. 107 股東常會召開及股東提案權等相關事宜案。 | 8. 全體出席董事無異議照案通過，配發現金股利 1.5 元及股票股利 0.5 元。 9. 全體出席董事無異議照案通過。 10. 全體出席董事無異議照案通過，擬於 107 年 5 月 29 日召開股東常會；受理期間為 107 年 3 月 23 日至 107 年 4 月 2 日止。 |
|--|---|---|

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十五) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 查核期間 | 備註 |
|------------|-------|-----|---------------|----|
| 資誠聯合會計師事務所 | 林姿妤 | 劉子猛 | 106.01-106.12 | 無 |

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|--------------------------|------|-------|-------|-------|
| 1 | 低於 2,000 千元 | | - | - | - |
| 2 | 2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元 | | 2,450 | - | 2,450 |
| 3 | 4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元 | | - | - | - |
| 4 | 6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元 | | - | - | - |
| 5 | 8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元 | | - | - | - |
| 6 | 10,000 千元 (含) 以上 | | - | - | - |

註：無非審計公費之服務。

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：無。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：

| | 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 |
|-----|--------------|---------|-------|
| 更換前 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 江佳玲、吳秋燕 | 2,720 |
| 更換後 | 資誠聯合會計師事務所 | 林姿妤、劉子猛 | 2,450 |

審計公費減少原因：原委託之會計師事務所查核簽證財務報告合約於完成 105 年度查核簽證工作後到期，本公司於 106 年重新辦理會計師遴聘作業，並以公開評選擇優議價方式辦理遴選

作業，經董事會評定結果，改委聘資誠聯合會計師事務所查核簽證 106 年度財務報告，審計公費變動係與獲選事務所依規定程序議價結果。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

| | | | |
|--|----------------------|---------|-----|
| 更換日期 | 106年03月09日 | | |
| 更換原因及說明 | 為考量本公司未來業務發展及內部管理需要。 | | |
| 說明係委任人或會計師 終止或不接受委任 | 當事人 | 會計師 | 委任人 |
| | 主動終止委任 | | ✓ |
| | 不再接受(繼續)委任 | ✓ | |
| 最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因 | 無 | | |
| 與發行人有無不同意見 | 有 | 會計原則或實務 | |
| | | 財務報告之揭露 | |
| | | 查核範圍或步驟 | |
| | | 其他 | |
| | 無 | ✓ | |
| 說明 | | | |
| 其他揭露事項 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目之 七應加以揭露者) | 無 | | |

(二)關於繼任會計師

| | |
|--|---------------|
| 事務所名稱 | 資誠聯合會計師事務所 |
| 會計師姓名 | 林姿妤會計師、劉子猛會計師 |
| 委任之日期 | 106年03月09日 |
| 委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 不適用 |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見 | 不適用 |

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函:不適用。

六、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內未曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業。

七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 106 年度 | | 107 年截至 03 月 31 日 | |
|--------------|------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 董事長 | 蔡有涼 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 高宏榮 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 兼總經理 | 王海城 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 兼副總經理 | 邱女珠 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 蔡武雄 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 曾文良 | 0 | 0 | 32,000 | 0 |
| 獨立董事 | 熊飛熊 | 0 | 0 | 21,000 | 0 |
| 監察人 | 徐忠耀(註 1) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 鴻仁投資(股) 公司 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 代表人：許博偉 (註 2) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 鄭純育 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 顏碧娟(註 3) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 營業部協理 | 陳大昌 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 特助兼研發 部主管 | 謝俊傑 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 生產部協理 | 黃勝文 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 財務部協理 | 何印唐 | 0 | 0 | 0 | 0 |

註 1：106.06.01 辭任監察人職務。

註 2：106.06.15 改派代表人。

註 3：106.06.15 選任。

(二) 股權移轉資訊：無。

(三) 股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

107年03月31日

| 姓名(註1) | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3) | | 備註 |
|--------------|-----------|------|--------------|------|--------------|------|--|-------------------|----|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 名稱 | 關係 | |
| 朝建投資股份有限公司 | 9,463,476 | 9.94 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 蔡有涼 | 朝建投資(股)公司董事長 | |
| 代表人：蔡有涼 | 3,674,889 | 3.86 | 931,934 | 0.98 | 0 | 0 | 蔡坤達 蔡宜真 | 一親等 一親等 | |
| 蔡有涼 | 3,674,889 | 3.86 | 931,934 | 0.98 | 0 | 0 | 朝建投資(股)公司 蔡宜真 蔡坤達 | 董事長 一親等 一親等 | |
| 蔡坤達 | 2,365,276 | 2.48 | 1,160,614 | 1.22 | 0 | 0 | 蔡有涼 蔡宜真 | 一親等 二親等 | |
| 蔡宜真 | 1,844,993 | 1.94 | 0 | 0 | 0 | 0 | 蔡有涼 蔡坤達 | 一親等 二親等 | |
| 永有投資有限公司 | 1,662,364 | 1.75 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 無 | 無 | |
| 代表人：黃怡心 | 8,773 | 0.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | |
| 利信管理顧問股份有限公司 | 1,647,000 | 1.73 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 無 | 無 | |
| 代表人：孫金樹 | 0 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | |
| 合廣投資股份有限公司 | 1,573,175 | 1.65 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 無 | 無 | |
| 代表人：許元禎 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | |
| 邱女珠 | 1,406,000 | 1.48 | 72,604 | 0.08 | 0 | 0 | 無 | 無 | |
| 榮浩投資股份有限公司 | 1,320,694 | 1.39 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 無 | 無 | |
| 代表人：蔡銘聰 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 合廣投資股份有限公司 | 董事 | |
| 鄭純育 | 1,304,792 | 1.37 | 2,196 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

107年3月31日 單位：股；%

| 轉投資事業 (長期投資) | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及 公司直接或間接控制事 業之投資 | | 綜合持股 | |
|-------------------------------------|-----------|------|-----------------------------------|------|-------------|------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| Qualipoly International Inc. | 8,730,000 | 100 | 0 | 0 | 8,730,000 | 100 |
| Chao Chien International Inc. | 2,169,000 | 100 | 0 | 0 | 2,169,000 | 100 |
| Chaoyang International Inc. | 0 | 0 | 9,805,738 | 100 | 9,805,738 | 100 |
| 江門國精公司 | 0 | 0 | 有限公司 無股數 | 100 | 有限公司 無股數 | 100 |
| 昆山朝建公司 | 0 | 0 | 有限公司 無股數 | 100 | 有限公司 無股數 | 100 |

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股份種類

107年3月31日

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|--------|--------------|-----------|--------------|------|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 記名式普通股 | 95,246,818 股 | 753,182 股 | 96,000,000 股 | 上市股票 |

2. 股本形成經過

107年3月31日 單位：新台幣元；股

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|-------|------|------------|-------------|------------|-------------|-------------------------|---------------|----------------------------|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
| 105.4 | 30 | 96,000,000 | 960,000,000 | 95,246,818 | 952,468,180 | 現金增資 70,000,000 元 | 無 | 105.04.13經授商字第10201039510號 |

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

107年03月31日 單位：股；%

| 股東結構 數量 | 政 機 | 府 機 | 金 機 | 融 機 | 其他法人 | 個人 | 外國機構及 外國人 | 合計 |
|------------|--------|--------|---------|--------|------------|------------|--------------|------------|
| 人 數 | 0 | | | 5 | 48 | 7,411 | 49 | 7,513 |
| 持 有 股 數 | 0 | | 638,698 | | 22,719,479 | 63,258,982 | 8,692,659 | 95,246,818 |
| 持 股 比 例 | 0 | | 0.67 | | 23.85 | 66.42 | 9.06 | 100 |

(註)：陸資持股比例為0%。

(三) 股權分散情形

1. 普通股：

107年03月31日 單位：股；%
(每股面額10元)

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------------------|-------|------------|-------|
| 1~ 999 | 2,635 | 183,870 | 0.19 |
| 1,000~ 5,000 | 3,421 | 7,376,311 | 7.74 |
| 5,001~ 10,000 | 642 | 5,186,139 | 5.44 |
| 10,001~ 15,000 | 197 | 2,479,359 | 2.60 |
| 15,001~ 20,000 | 163 | 3,022,737 | 3.17 |
| 20,001~ 30,000 | 136 | 3,483,037 | 3.66 |
| 30,001~ 50,000 | 104 | 4,205,504 | 4.42 |
| 50,001~ 100,000 | 95 | 6,509,395 | 6.83 |
| 100,001~ 200,000 | 48 | 6,624,562 | 6.96 |
| 200,001~ 400,000 | 32 | 8,606,380 | 9.04 |
| 400,001~ 600,000 | 10 | 4,560,311 | 4.79 |
| 600,001~ 800,000 | 11 | 7,257,165 | 7.62 |
| 800,001~ 1,000,000 | 4 | 3,623,265 | 3.80 |
| 1,000,001 以上 | 15 | 32,128,783 | 33.73 |
| 合 計 | 7,513 | 95,246,818 | 100 |

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單

107年03月31日 單位：股；%

| 主要股東名稱 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------------|-----------|------|
| 朝建投資股份有限公司 | 9,463,476 | 9.94 |
| 蔡有涼 | 3,674,889 | 3.86 |
| 蔡坤達 | 2,365,276 | 2.48 |
| 蔡宜真 | 1,844,993 | 1.94 |
| 永有投資有限公司 | 1,662,364 | 1.75 |
| 立信管理顧問股份有限公司 | 1,647,000 | 1.73 |
| 合廣投資股份有限公司 | 1,573,175 | 1.65 |
| 邱女珠 | 1,406,000 | 1.48 |
| 榮浩投資股份有限公司 | 1,320,694 | 1.39 |
| 鄭純育 | 1,304,792 | 1.37 |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

| 項目 | | 年 度 | 105 年 | 106 年 | 當 年 度 截 至 107 年 3 月 31 日 |
|-------------|---------------|-------------|--------|--------|-----------------------------|
| | | | | | |
| 每 股 市 價 | 最 高 | | 39.35 | 35.90 | 36.20 |
| | 最 低 | | 30.10 | 29.50 | 32.00 |
| | 平 均 | | 34.89 | 32.93 | 34.25 |
| 每 股 淨 值 | 分 配 前 | | 24.13 | 24.58 | 25.25 |
| | 分 配 後 | | 21.63 | 註 1 | 註 1 |
| 每 股 盈 餘 | 加 權 平 均 股 數 | | 93,724 | 95,437 | 95,366 |
| | 每 股 盈 餘 | | 3.68 | 3.10 | 0.68 |
| 每 股 股 利 | 現 金 股 利 | | 2.5 | 1.5 | - |
| | 無 償 配 股 | 盈 餘 配 股 | - | 0.5 | - |
| | | 資 本 公 積 配 股 | - | - | - |
| | 累 積 未 付 股 利 | | - | - | - |
| 投 資 報 酬 分 析 | 本 益 比 | | 9.51 | 10.66 | - |
| | 本 利 比 | | 13.96 | 21.95 | - |
| | 現 金 股 利 殖 利 率 | | 0.07 | 0.05 | - |

註 1：106 年度盈餘分配案尚未經 107 年股東常會通過。

註 2：上述各年度財務資料均經會計師查核簽證。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司年度稅前如有獲利，應提撥 1%至 1.5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 2%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

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東股息紅利。

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) 設立發放之條件、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。

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。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

擬議(1)普通股每股配發 1.5 元現金股利，計 142,870,227 元。

(2)普通股每股配發 0.5 元股票股利，計 47,623,410 元。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無公開民國 107 年度財務預測資訊。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

(1) 公司章程所載，本公司年度稅前如有獲利，應提撥 1%至 1.5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 2%為董監酬勞。

(2) 餘額由董事會擬具分派議案，提請股東常會決議分派之。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異之會計處理：

(1) 員工酬勞為 1%~1.5%。

(2) 董事、監察人酬勞不高於 2%。

(3) 若實際配發金額與估列數有差異時，視為估計變動，調整於次年度損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

106 年盈餘分派案業經 107 年 3 月 8 日董事會通過：

a. 員工酬勞：4,100,000 元。

b. 董事、監察人酬勞：6,100,000 元。

c. 員工酬勞分派數與估列金額無差異；董事、監察人酬勞分派數與估列金額差異 200,000 元，主要係因估計改變，依會計估計變動處理，調整於 107 年度損益。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司係採發放現金分派，故此項不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價

)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

(1)經 106 年 6 月 15 日股東會決議通過之盈餘分派案：

a. 員工酬勞：4,900,000 元。

b. 董事、監察人酬勞：7,500,000 元。

(2)員工酬勞及董事、監察人酬勞分派數與估列金額無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：截至年報刊印日止並未發行。

六、限制員工權利新股及併購辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運作計畫執行情形：

本公司並無發行尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現之情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 業務之主要內容：

- a. 各種工業用合成樹脂，及其他有關化學材料之製造、加工、銷售。
- b. 各種工業用合成樹脂之進出口業務。
- c. 各種人造樹脂之原物料買賣，及進出口業務。

2. 營業比重：

106 年度主要產品佔營業比重

| 主要產品名稱 | 單一百分比% | 合併百分比% |
|----------|--------|--------|
| UV 光固化材料 | 53 | 50 |
| 不飽和聚酯樹脂 | 28 | 27 |
| 塗料樹脂 | 14 | 19 |
| 其他 | 5 | 4 |
| 合計 | 100 | 100 |

3. 公司目前之主要產品項目：

- a. 不飽和聚酯樹脂。
- b. UV 光固化單體與寡聚物。
- c. 塗料樹脂。
- d. 壓克力塗料樹脂。
- e. 胺基樹脂。
- f. PU 系列樹脂。
- g. 鑄造樹脂。

4. 計劃開發之新商品：

- a. 低 VOC 高固成份 FRP 專用樹脂。
- b. 低烟無毒非鹵素高級耐燃 FRP 樹脂。
- c. 高密著空乾型汽車補土樹脂。
- d. 高質感流理台用人造大理石乙烯酯樹脂。
- e. 光固化單體 4.0 代減溶減廢製程開發建置計畫。
- f. 環保水性塗層光固化材料開發計畫。
- g. 光固化材料用於電子材料開發計畫。
- h. 環保型水性 PU 樹脂。
- i. 高固型份低黏度丙烯酸多元醇。
- j. 船用水線下非錫型防污漆。
- k. 製罐與五金烤漆用丙烯酸樹脂。
- l. 綠能材料專用樹脂開發計畫。

(二) 產業概況

1. 產業現況

(1) 合成樹脂是由人工合成的高分子聚合物，是製造合成纖維、塗料、接著劑、絕緣材料等的基礎原料。合成樹脂為石化工業的一環，其產品的應用範圍廣泛，舉凡電子、建築、合成皮、汽車、纖維、航太、運輸、造紙、光電資訊業等工業，均為其下游之應用產業。

不飽和聚酯樹脂由於下游產業基於市場、成本或環保考量之故，紛紛外移至中國或東南亞市場，導致內需市場也跟著衰退，但相對地，下游產業的外移也連帶促進產業發展的國際化。國內市場在下游需求持續降低的情況下，大宗產品將面臨更激烈的價格競爭，廠商若無法與其他競爭者達成差異化，則獲利狀況恐有大幅衰退之虞，預期合成樹脂產業之經營難度將在價格下跌與需求緊縮的雙重打擊下大幅提升。同時，全球綠色趨勢將進一步提升產業的經營難度。

(2) UV 光固化材料及塗料樹脂

a. 塗料工業地位重要，從日常生活用品到國防尖端產品；從傳統產業到高科技領域，均需要塗料產品來產生耐刮、美觀等特殊效能。目前傳統溶劑型塗料所占比率仍高，但因溶劑中所含揮發性有機化合物(VOC)增加，將造成環境的傷害；各國環保意識抬頭，無毒無污染的節能產品—紫外光固化塗料將逐漸廣被應用。

b. UV 光固化材料產業正邁入到成長階段，該產業的年增長率持續上升。就地域分布來看，歐美地區開發較早，隨後日本企業相繼跟進，目前形成了歐洲、美國和日本三強鼎立的 UV 光固化產業市場，在全球呈現不平衡和區域性的特點，日本將其作為接著劑樹脂的比率較高，美國是作為塗料及油墨，歐洲則是塗料(尤其是木工塗料)的比率較高。雖然目前產業的發展受到全球經濟不景氣的影響，但在全球依然保持了平穩增長。UV 光固化材料產業發展的歷史比起傳統合成樹脂產業相對較短，但是受到各種外在因素的影響(如:政策、環保、生產線作業)，發展速度卻相當快，在國際大型製造企業的帶領下，國際化程度高。目前由於技術、資金、人才和市場壁壘較高，同時新產品研發耗時較長，中國企業能大規模生產的企業尚且未氾濫，目前全球市場上仍由國際大型化工企業所主導。

c. 環保意識的興起、嚴苛的 VOC 排放規範以及 UV 光固化材料的高性能表現都是成長的關鍵。而下游光纖光纜、電子產業、汽車電子等產業的發展持續推動了紫外固化材料行業的快速發展。亞太地區將是全球 UV 塗料最大的市場，其中中國在 2014 年已將傳統塗料列為污染行業，國家將大力整治，傳統塗料向環保轉型的影響之下，預料中國 UV 塗料將可大幅成長。

2. 產品之各種發展趨勢

(1) 不飽和聚酯樹脂：

a. 全球市場將持續增長：

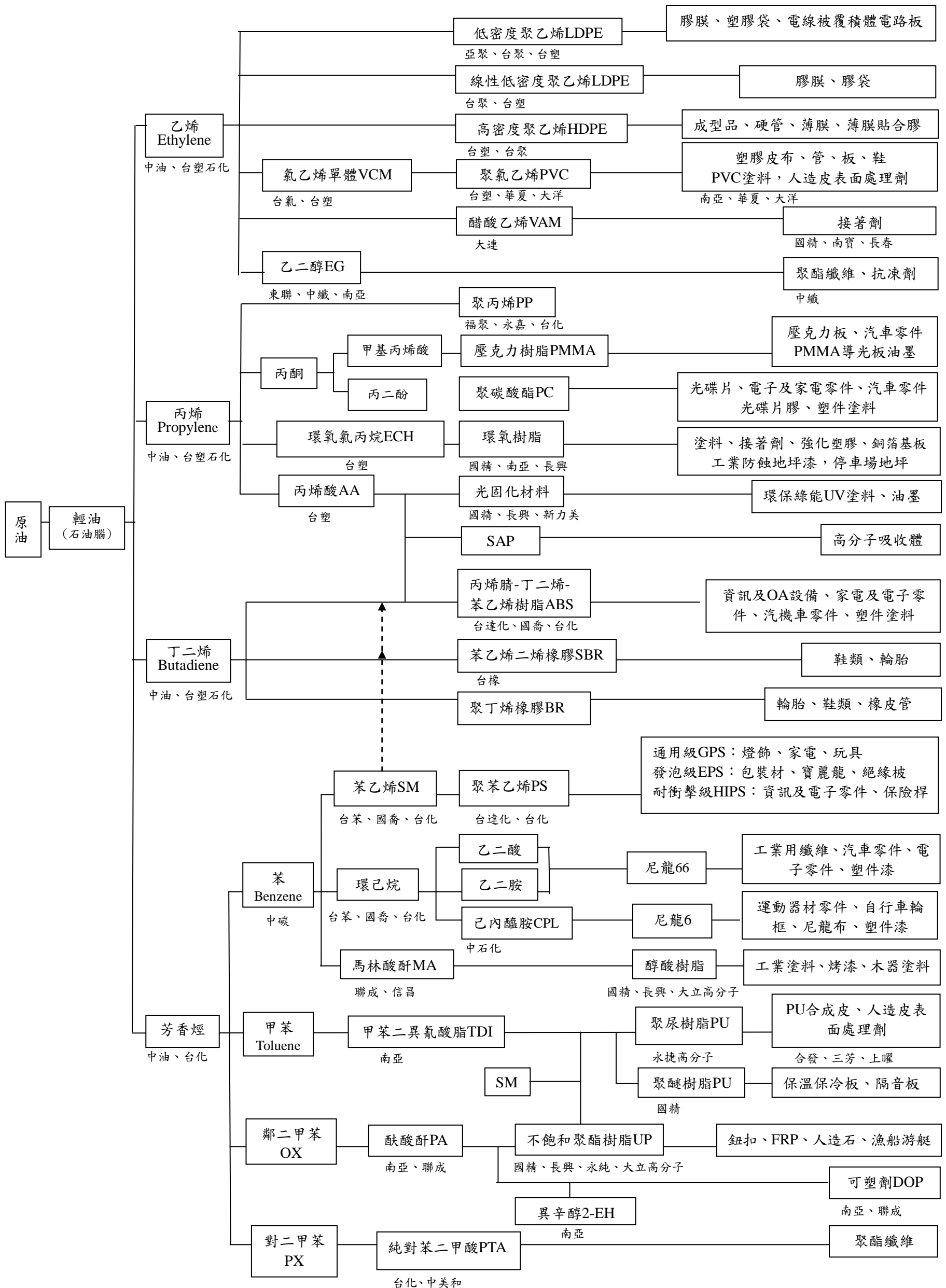
主要成長仍將會是集中在亞太地區的新興國家如中國、印度，但主要集中在低技術層次的產品。

- b. 功能性、高值化發展：
不飽和聚酯樹脂的成長除了市場發展導致的需求增加外，在新應用領域的拓展也是不可忽略的因素，而從中國政府的國家發展政策，顯示出中國政府對合成樹脂的發展方向是有所企圖的。作為世界工廠以及重要消費市場，配合政府補貼及政策領導下，高值化發展將如在產業中掀起波瀾。
- c. 不飽和聚酯樹脂產業仍有其不可替代性：
產業屬石化基本原料的應用，雖然仍屬傳統產業，但其下游用途相當廣泛且皆有其不可替代性，舉凡電子資訊、建築工程、航太運輸等行業，皆需用到合成樹脂相關產品，其前後向關連性甚高，加上目前已有近千億元的產值，是台灣不可或缺的基礎工業，也是下游產業能否進一步提升競爭力的關鍵。
- d. 高性能不飽和聚酯樹脂處於高速開發的狀態中，以適應高性能 FRP 複合材料高端市場應用需求。輕軌捷運、船舶車輛、風電葉片等結構輕量化要求，推進了不飽和聚酯樹脂的性能向低黏度、低放熱峰、高強度、高耐疲勞性、高阻燃性能等方面開發；結構輕量化同時帶動低密度、注射級的 SMC/BMC 樹脂開發。此外，非開挖儲罐修補，雙壁地下儲油罐，地面儲氣站，海洋工程採油鑽井平臺井架、集裝箱板、高速執法艇、巡邏艇、漁船、海上風電、海水淡化等都將選擇高性能不飽和聚酯樹脂。出於環保功效，水溶性不飽和聚酯樹脂的應用也在慢慢升溫。在固化技術方面，薄層不飽和聚酯樹脂塗層光固化技術也在向薄壁玻璃纖維複合材料的光固化技術轉移。
- (2)塗料樹脂：塗料主要用以保護材料增加美感，隨著生活品質的提升及 3C 產業之蓬勃發展，所用塗料將朝高品質、易作業、省能源及合乎環保要求方面發展，朝此方向發展必能增強市場佔有率。
- (3)UV 光固化材料：UV 硬化技術目前已廣泛的應用於紙上光(paper coating)及木器塗料(wood coating)，主要是因 UV curing 具有無溶劑及不需加熱的特性，不但符合環保需求，且能節省能源，具作業快速之特性(數秒間硬化)，傳統的溶劑型塗料將逐漸被取代。預計紫外光固化材料在高科技製造業的應用成長將更快速：
- a. 印刷業用 UV 油墨-具特殊裝飾效果的網印油墨，是高級菸、酒、保健食品、禮品、化妝品等包裝材的重要原料，其未來發展還有很大的空間。
- b. 紫外光塗料用於 Coating 塗裝-UV 塗料除抗刮、耐磨及美觀功能外，尚可防靜電、防反射，例如：真空鍍膜可使塑膠製品具金屬化的裝飾效果，節省金屬耗材及減輕物品重量。普遍用於 3C 產品外殼塗裝，如：手機外殼、電腦、相機等外殼漆，以及汽車、機車零件塗裝。
- c. 印刷電路板製造業-①UV 光固化光阻劑，應用於印刷電路板(PCB)製造業中的圖像轉移技術，UV 光固化光阻劑是 90 年代發展的一種新型感光材料。②防焊油墨，是印刷電路板外層蝕刻製程之主要材料。
- d. 光纖製造業用 UV 光纖光纜塗覆材料。
- e. 電子工業用 UV 膠黏劑-如：平板顯示器、LCD、封口膠、封框膠。

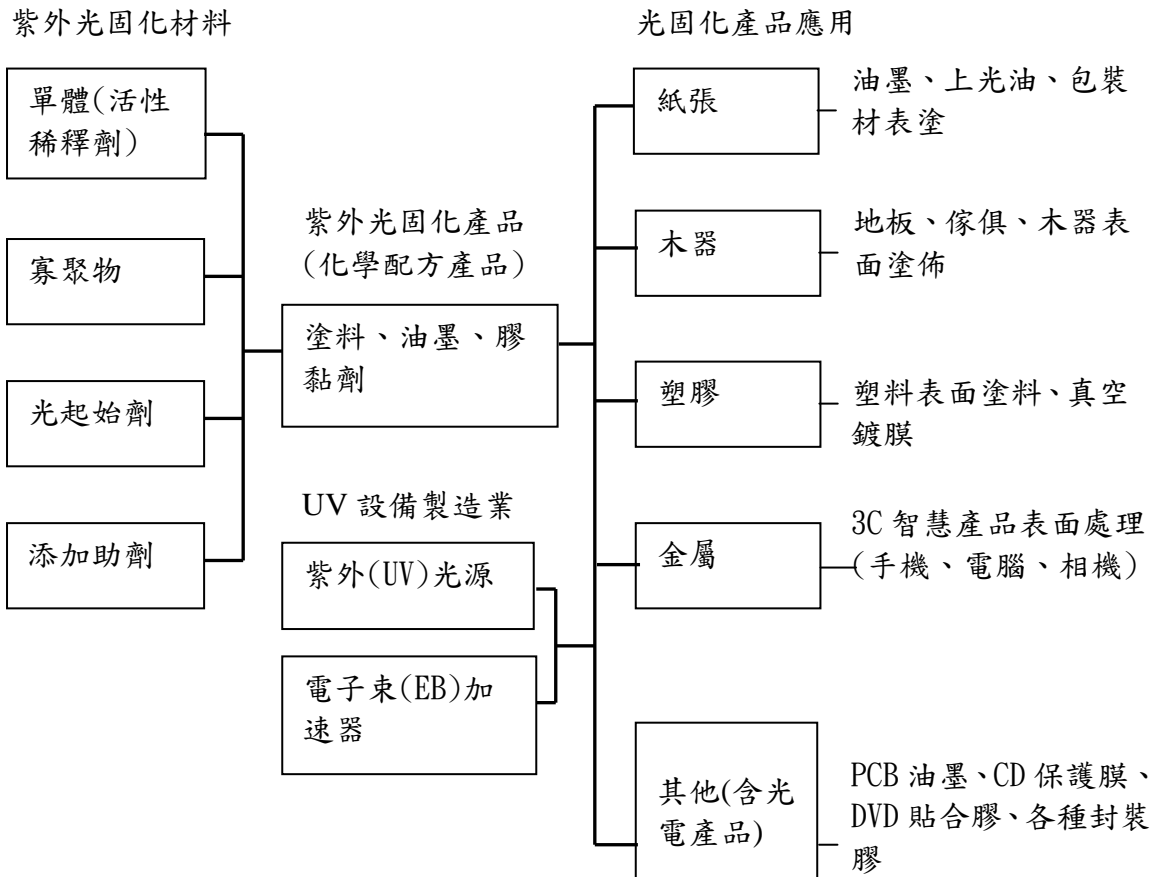
f. 各種新型 UV 光固化材料的開發仍不斷地進行中：例如陽離子型 UV 光固化材料、水性 UV、LED UV、3D 列印或是傳統樹脂的 UV 化等等。

3. 產業上、中、下游之關聯性

(1) 合成樹脂類產品為石化工業之中游產業，其上游為石油煉製、天然氣處理及原料化工品工業，而下游則為加工製品業，茲將上、中、下游之關聯圖示如下：



(2)紫外光固化產業可分成四大單元，這些價值單元既相互依存，又彼此獨立，形成所謂「價值鏈」。



4. 產品之各種競爭情形

本公司在分子化學品中，已擁有四十年之經驗，而邁入國際市場行銷亦有三十餘年，且不斷引進歐、美新技術，致力於研發新產品，加強人力的開發培訓，因此一直在競爭同業領域內佔有舉足輕重的地位。同業間雖皆生產合成樹脂，有部份重疊，然各廠家各有專長，分別在不同領域發展，故主力產品亦大不相同，如下表所示：

| 公司名稱 | 主要產品 |
|-------|---|
| 國精化學 | UV 光固化材料、不飽和聚酯樹脂、塗料樹脂、PU 樹脂、鑄造樹脂、壓克力樹脂、胺基樹脂 |
| 大立高分子 | 醇酸樹脂、聚丙烯酸酯樹脂、不飽和聚酯樹脂、液晶材料 |
| 永純化工 | 不飽和聚酯樹脂、醇酸樹脂、聚胺脂膠粒 |
| 長興化工 | 通用樹脂、聚酯樹脂、塗料樹脂、特殊化學品、電路基板、乾膜光阻劑、液晶顯示器用光學膜、太陽能電池電膠 |

(三)技術及研發概況

最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用與開發成功之技術或產品

單位:新台幣仟元

| 研發費用 | | 開發成功之技術或產品 |
|--------|----------------|--|
| 106 年度 | 107 年 3 月 31 日 | |
| 47,053 | 11,496 | 1. 環保低苯乙烯揮發 FRP 樹脂。 2. UV 光固化印刷油墨用之寡聚物。 3. UV 光固化特殊塗料用之寡聚物。 4. 船用水線下非錫防污漆。 5. 兩液型特用交聯劑專用樹脂。 6. 超高柔韌性 UV 光固化寡聚物。 |

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期計畫

- (1)提高 UV 光固化材料產銷量，擴大電子產業用途特殊品，開發應用於油墨、噴墨材料及金屬塗層。
- (2)為配合節電而轉換成 LED 燈 UV 光的趨勢，須開發適用之 UV 光固化材料。
- (3)提高產品功能性使具競爭力，並加重其銷售比重。
- (4)開拓新興國家產業的需求，以公司產品的多元性可提供符合產品。

2. 長期計畫

- (1)發展其他高值化合物樹脂及 UV 光固化材料之開發。
- (2)開發相關『能源產業』具潛力產品，並尋求跨業合作以增效益。
- (3)擴充海外產銷據點及銷售版圖，尋求技術、生產合作，繼續提昇國際知名度。
- (4)深耕中國，推展優質產品，以期在廣大且不斷推陳出新的大陸市場，取得先機。
- (5)積極開發具『環保理念』相關之樹脂及塗料，迎合全面市場需求趨勢。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要產品銷售地區

單位:新台幣仟元

| 銷售地區 | 105 年 | | 106 年 | |
|------|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 台灣 | 1,004,523 | 21 | 976,686 | 20 |
| 中國大陸 | 881,090 | 20 | 1,093,488 | 22 |
| 其它地區 | 2,769,830 | 59 | 2,880,358 | 58 |
| 合計 | 4,655,443 | 100 | 4,950,532 | 100 |

2. 主要競爭對手及市場佔有率

| 主要產品名稱 | 競爭對手 | 市場佔有率 |
|----------|--------------------------|-------|
| UV 光固化材料 | 長興、Allnex、Sartomer、Miwon | 2% |
| 不飽和聚酯樹脂 | 長興、Nuplex、永純、大立高分子 | 1% |

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 供給方面：

- 由於我國合成樹脂產業已經有數十年之發展基礎，本身具有高資本、技術密集、人員素質高及市場進入障礙高的特性，因此供給量大幅增加並不容易。近幾年因下游業者外移，內銷市場萎縮，供給已有過剩現象，部分業者已轉型，產銷秩序尚能維持平衡。
- 加入 WTO 後，由於我國政府對此產業早已採開放政策，且本國供應商佔有就近服務客戶之優勢，故國外供應商較難進入此市場。
- 紫外光固化材料由於配方及製程技術進入門檻高，歐美地區也設有貿易障礙例如：REACH 規範，近幾年產能增加有限，供需尚屬平衡。

(2) 需求方面：

- 合成樹脂因為具有材質輕、易加工及各種物理性質、化學性質優越等特性，故廣為各項民生必需品所使用。隨著產品的技術不斷創新，合成樹脂也廣泛地應用至電子、資訊、造船、機械及營建工程等各項產業中，在未來產品用途越來越廣泛的情形下，合成樹脂的需求仍呈現成長趨勢。
- 本公司外銷市場主要是歐洲及美洲、亞洲、香港與大陸、澳洲等全球 40 餘國，近年來亞洲國家經濟復甦，需求成長外，中國大陸 GDP 持續成長中，也將因其加入各 FTA 組織而開放其廣大市場，將帶動本產業整體需求增加。
- 由於環保法規越來越嚴謹，綠色產品的需求逐年提升，尤其歐美地區的需求成長率更高。

4. 競爭利基：

(1) 主要產品已獲得多項國際認證，符合客戶特殊品質保證需求。

本公司不飽和聚酯樹脂分別通過勞氏驗船中心及挪威 DNV 驗船中心船用樹脂認證，PIR 隔熱硬質泡綿樹脂通過工研院航太品保檢測，符合客戶特殊品質保證需求；不飽和樹脂 QL7241 (8275FA) 已取得美國地下油槽用樹脂的 UL 認證。UV 光固化材料主要產品已完成歐盟 REACH 註冊，大部份產品已獲得主要下游客戶品質認可與使用。

(2) 多次建廠經驗，製程技術優，生產效率高。

公司設立以來，由於遷廠及轉投資關係，已有多次建廠經驗，生產設備不斷改良，包含自動加熱系統、分散式控制系統及資料管理系統，自動化程度高，品質控管優，生產效率高。

(3) 廢水及廢溶劑回收經驗豐富，節流減廢成效佳，降低生產成本。

(4) 先後與歐美大廠建立技術合作關係，技術資源豐富。

本公司先後與國際知名合成樹脂大廠如 NESTE、Ashland、SOAB、Beckers 等公司技術合作引進歐美先進技術外，研發部門仍與合作對象保持良好互動關係，不定期派員出訪作技術交流。其中不飽和聚酯樹脂是公司的主力

產品，產品線寬廣完整，等級從 ORTHO、ISO 到 Vinylester、BMC、SMC 非常齊全，加上研發部門原料開發能力強，開發替代原料降低生產成本。

(5)行銷資源豐富。

國精分別在台灣北、中、南部及廣東省皆設有營業區，各營業區都有數名營業人員就近服務客戶。此外，澳洲、馬來西亞、新加坡、泰國、越南、印度、印尼及香港、歐洲、美國等地都有長期合作的經銷商配合行銷事宜，因此本公司市場分散、業務員行銷能力優，銷售通路廣。

(6)開發綠色產品以因應環保需求。

本公司產品線廣，受個別產業景氣衝擊的程度低，其中更包含綠色產品 UV 光固化材料及其衍生產品，適時供應環保產品的需求。

(7)新建最新一代 UV 光固化材料生產設備，製程先進，設備新穎，生產效率高，生產成本低。

5.發展遠景之有利與不利因素與因應對策

(1)有利因素

a. 台灣地理環境適合發展紫外光固化材料產業

台灣島嶼小，距港口近，在高油價的時代，貨物運送成本比他國更低；且主要的原料儲存受氣溫限制，若太高溫或太低溫將影響品質，台灣屬亞熱帶的氣候，氣溫不會太高或太低，在光固化材料的儲存與使用時可省下降溫或解凍的成本，減少能源及人工成本。

b. 新興國家經濟快速成長，需求增加

中國大陸、越南、印度等新興國家經濟成長快速，人民生活水準提高，對合成樹脂及紙上光塗料的需求成長率高，正是拓展亞洲地區業務的機會。

c. 原料供應充裕，與中國大陸已簽 ECFA，近幾年大陸石化原料供應數量增加，品質提高，進口到台灣免關稅，台灣的原料供應更充足價格更具優勢，若與亞洲國家再簽訂自由貿易協定，以台灣企業的經營管理績效，在台灣設廠更具優勢，國際競爭力更強。

(2)不利因素 非重要自由經濟貿易區的會員，關稅成本高，削減競爭力

(3)因應對策

a. 積極與上下游或同業資源整合，提高競爭力。

b. 積極推展高附加價值利基產品，開創藍海商機。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

(1)不飽和聚酯樹脂：

用於一般 FRP 製品、浪板、貯槽、遊艇、漁船、鈕釦、注型藝品、人造大理石、娛樂器具、麗光板、傢俱塗裝、面漆、底漆補土、膠殼等。

(2)UV 光固化材料：

各種以紫外光硬化之金油，及紫外光硬化塗料用之低聚物及單體，應用於紙上光、木器、油墨、電子材料、粘合劑、3C 及家電產品之塗料等方面。

(3)塗料樹脂：

用於有色調合漆、速乾漆、水泥漆、木工塗料及白可丁、汽車、家電、彩色鋼板等工業用烤漆。

(4)PU 樹脂：

用於彩色鋼板、平板、管路之隔熱、仿木材、冷凍庫板及保溫填充材料。

(5)鑄造樹脂：

用於製造各種金屬之砂模。

(6)壓克力塗料用樹脂：

用於較高性能之烤漆塗料、二液型 PU 塗料及紙器上光。

2. 主要產品之產製過程：不飽和樹脂及塗料樹脂皆屬縮合聚合反應，依用途而使用不同的溶劑稀釋，生產設備的共通性較高，而光固化材料為應用不同設備進行化學反應及物理作用，生產設備的共通性很低。

3. 主要原料之供應狀況：

| 主要原料 | 供應來源 | 供應情形 |
|------------------|------------|------|
| 丙烯酸 (AA) | 元禎、BASF | 良好 |
| 苯乙烯單體 (SM) | 國喬石化、元禎 | 良好 |
| 鄰苯二甲酸酐 (PA) | 南亞、聯成 | 良好 |
| 環氧樹脂 (EPOXY) | 南亞、欣和 | 良好 |
| 順丁烯二酸酐 (MA) | 元禎、南亞、信昌化 | 良好 |
| 丙二醇 (PG) | 美商利安德 | 良好 |
| 雙季戊四醇 (DI-PENTA) | 李長榮化 | 良好 |
| 三丙二醇 (TPG) | 美商利安德 | 良好 |
| 三羥甲基丙烷 (TMP) | 長春、LANXESS | 良好 |
| 二丙二醇 (DPG) | 美商利安德 | 良好 |
| 二乙二醇 (DEG) | 南亞、昶茂 | 良好 |

4. 最近二年度主要進銷貨客戶名單

(1) 主要進貨廠商名單：

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

| 項目 | 105 年 | | | | 106 年 | | | | 107 年度截至前一季止 | | | |
|----|-------|-----------|----------------|---------|-------|-----------|----------------|---------|--------------|---------|----------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至前一季止進貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 |
| 1 | 元禎 | 393,717 | 11.36 | 無 | 元禎 | 491,620 | 12.91 | 無 | 元禎 | 136,860 | 14.47 | 無 |
| 2 | 南亞 | 304,284 | 8.78 | 無 | 南亞 | 332,628 | 8.74 | 無 | 南亞 | 91,351 | 9.66 | 無 |
| 3 | 利安德 | 299,174 | 8.63 | 無 | 國喬 | 296,675 | 7.79 | 無 | 國喬 | 70,125 | 7.41 | 無 |
| | 其他 | 2,467,986 | 71.23 | 無 | 其他 | 2,686,912 | 70.56 | 無 | 其他 | 647,798 | 68.46 | 無 |
| | 進貨淨額 | 3,465,161 | 100.00 | 無 | 進貨淨額 | 3,807,835 | 100.00 | 無 | 進貨淨額 | 946,134 | 100.00 | 無 |

增減原因：本公司 106 年生產品 UV 光固化樹脂所使用原料廠商相互代替，以致於部份廠商排名異動。

(2) 主要銷貨客戶名單：

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

| 項目 | 105 年 | | | | 106 年 | | | | 107 年度截至前一季止 | | | |
|----|-------|-----------|----------------|---------|-------|-----------|----------------|---------|--------------|-----------|----------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至前一季止銷貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 |
| 1 | 甲集團 | 578,632 | 12.43 | 無 | 甲集團 | 723,312 | 14.61 | 無 | 甲集團 | 189,206 | 15.75 | 無 |
| | 其他 | 4,076,811 | 87.57 | 無 | 其他 | 4,227,220 | 85.39 | 無 | 其他 | 1,011,966 | 84.25 | 無 |
| | 銷貨淨額 | 4,655,443 | 100.00 | 無 | 銷貨淨額 | 4,950,532 | 100.00 | 無 | 銷貨淨額 | 1,201,172 | 100.00 | 無 |

5. 最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；公噸

| 年 度 | 106 年度 | | | 105 年度 | | |
|---------|--------|--------|-----------|--------|--------|-----------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 合 成 樹 脂 | 95,000 | 74,924 | 4,690,487 | 95,000 | 74,783 | 3,897,529 |

6. 最近二年度銷售量值

單位：公噸；新台幣仟元

| 銷 售 量 值 主 要 商 品 | 年 度 | 106 年度 | | | | 105 年度 | | | |
|--------------------------------------|-----|--------|---------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|
| | | 內 銷 | | 外 銷 | | 內 銷 | | 外 銷 | |
| | | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 合 成 樹 脂 | | 13,692 | 976,686 | 57,974 | 3,973,846 | 14,232 | 1,004,523 | 57,273 | 3,650,920 |

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人

| 年 度 | | 截至 107 年 3 月 31 日 | 106 年度 | 105 年度 |
|----------------|---------------|----------------------|--------|--------|
| 員 工 人 數 | 直 接 人 員 | 161 | 165 | 152 |
| | 間 接 人 員 | 266 | 270 | 278 |
| | 合 計 | 427 | 435 | 430 |
| 平 均 年 歲 | | 40 | 40 | 40 |
| 平 均 服 務 年 資 | | 10 | 9.7 | 9.5 |
| 員 工 分 佈 學 歷 | 碩 士 (含) 以 上 | 36 | 36 | 38 |
| | 大 專 | 270 | 274 | 262 |
| | 高 中 | 88 | 90 | 94 |
| | 高 中 以 下 | 33 | 35 | 36 |

四、環保支出資訊：

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(賠償)、處分之總額：

106 年度違反空氣污染防制法第 56 條第 1 項規定處分 10 萬元。

(二)未來因應對策及可能之支出及賠償之估計金額

1. 未來因應對策：

- a. 不定時參加環保座談會及觀摩會，並全力配合環保機關所提之各項環保計劃，以吸收新知與新技能，提升環保工作之效率。
- b. 隨時以網際網路或環保公報搜集最新法規資訊，以了解並配合執行現行及未來法規規定事項。
- c. 加強員工環保法規觀念及在職訓練，以確保廠內作業皆符合法令規定。
- d. 持續針對既有污染防治設備進行前處理改善，並已達成總量管制 3 年內削減 5% 污染量規定。
- e. 定期委託環保專業鑑定機構進行檢測，確保防制設備運作正常。
- f. 調查掌握廠區各項廢棄物之來源與數量，並提出減廢對策，降低廢棄物產生量。

2. 未來可能之支出及賠償之估計金額

- a. 未來三年預計環保資本支出：6,000 萬。
- b. 並無相關賠償之估計金額。
- c. 持續針對廢棄物減量並回收再利用，預估投入金額 1,000 萬元。

(三)其他

RoHS 應揭露資訊：

目前本公司已完成因應 RoHS 之進度，主要產品皆已符合 2006 年 7 月 1 日開始實施之 RoHS 指令。未來公司亦將持續注意 RoHS 規範及歐盟之發展，以滿足法令規章及客戶需求。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1. 員工福利措施

- (1)從業人員一律參加勞工保險、全民健康保險、團體保險及勞退新制。
- (2)本公司每年結算如有盈餘，除依法繳納稅捐、提列股息及公積金外，視員工考績予以發放年終獎金。
- (3)本公司得視實際需要發給工作制服。

2. 進修、訓練情形

- (1)各單位依年度營運目標及考量未來發展之需要，進行員工在職進修訓練。
- (2)補助員工語文訓練費。
- (3)設立在職進修助學金及獎學金，鼓勵員工在職進修訓練。

3. 退休制度及實施情形

(1) 自請退休

- a. 工作滿十五年以上，年齡滿五十五歲者。
- b. 工作滿廿五年以上者。
- c. 工作滿十年以上，年齡滿六十歲者。

(2) 強制退休

- a. 年滿六十五歲者。
- b. 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

(3) 退休給付

- a. 選擇適用『勞動基準法』退休制度或保留適用『勞工退休金條例』前工作年資之勞工：
按其工作年資，每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。
強制退休之勞工，其心神喪之或身體殘廢係因執行職務所致者，依前款之規定加給百分之二十。
本公司已自 75 年度起即開始提撥退休準備金，約依薪資總額之一定比例提撥，並存入臺灣銀行退休準備金專戶。
- b. 選擇適用『勞工退休金條例』之勞工：
每月由公司依勞工月提繳工資分級表及政府規範之提繳率，提繳至勞工個人退休金帳戶。

4. 勞資間之協調情形

本公司任何有關勞資關係之新增或修正措施，均經勞資雙方充分溝通，故無任何爭議。

- (二)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：本公司勞資關係良好，員工對公司具有高度向心力，故並無因勞資糾紛發生及遭受相關損失。

六、重要契約

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|--------|-------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------|
| 供銷契約 | 國喬石油化學(股)公司 | 106.01.01 ~ 108.12.31 | 每月供應苯乙烯按提貨量全量供應，若有減提或減量，依合約之約定。 | 依計價公式核算單價 |
| 長期借款合同 | 臺灣銀行 | 102.03.27 ~ 107.02.16 | 中期擔保週轉金 | 無 |
| | 凱基銀行 | 104.07.28 ~ 107.06.01 | 中期週轉金 | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表

1. 合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 當年度截至 107年3月31日 財 務 資 料 | |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------------------------|-----------|
| 流 動 資 產 | 1,958,308 | 2,115,234 | 1,962,845 | 2,169,205 | 2,376,514 | 2,368,953 | |
| 不動產、廠房及設備 | 981,100 | 956,302 | 949,894 | 935,612 | 908,688 | 906,175 | |
| 無 形 資 產 | 88,442 | 87,512 | 85,237 | 80,262 | 80,520 | 78,426 | |
| 其 他 資 產 | 201,585 | 221,199 | 197,141 | 251,584 | 280,738 | 280,001 | |
| 資 產 總 額 | 3,229,435 | 3,380,247 | 3,195,117 | 3,436,663 | 3,646,460 | 3,633,555 | |
| 流 動 負 債 | 分配前 | 1,373,279 | 1,399,667 | 993,016 | 1,068,286 | 1,235,245 | 1,148,623 |
| | 分配後 | 1,479,175 | 1,532,037 | 1,259,707 | 1,306,403 | 尚未分配 | 尚未分配 |
| 非 流 動 負 債 | 151,270 | 179,006 | 192,779 | 70,037 | 70,216 | 79,774 | |
| 負 債 總 額 | 分配前 | 1,524,549 | 1,578,673 | 1,185,795 | 1,138,323 | 1,305,461 | 1,228,397 |
| | 分配後 | 1,630,445 | 1,711,043 | 1,452,486 | 1,376,440 | 尚未分配 | 尚未分配 |
| 歸屬於母公司業主 之 權 益 | 1,704,886 | 1,801,574 | 2,009,322 | 2,298,340 | 2,340,999 | 2,405,158 | |
| 股 本 | 882,469 | 882,469 | 882,469 | 952,469 | 952,469 | 952,469 | |
| 資 本 公 積 | 250,901 | 250,901 | 250,901 | 392,320 | 392,320 | 392,320 | |
| 保 留 盈 餘 | 分配前 | 477,407 | 547,659 | 759,875 | 832,735 | 888,285 | 1,063,947 |
| | 分配後 | 371,511 | 415,289 | 493,184 | 594,618 | 尚未分配 | 尚未分配 |
| 其 他 權 益 | 94,109 | 120,545 | 116,077 | 120,816 | 107,925 | (3,578) | |
| 庫 藏 股 票 | - | - | - | - | - | - | |
| 非 控 制 權 益 | - | - | - | - | - | - | |
| 權 益 總 額 | 分配前 | 1,704,886 | 1,801,574 | 2,009,322 | 2,298,340 | 2,340,999 | 2,405,158 |
| | 分配後 | 1,598,990 | 1,669,204 | 1,742,631 | 2,060,223 | 尚未分配 | 尚未分配 |

註 1：財務資料經會計師查核簽證。

註 2：本公司民國 106 年度之盈餘分配案，待 107 年股東會決議分配。

註 3：財務資料經主管機關通知或重編者：無。

2. 個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 目 | 102年 | 103年 | 104年 | 105年 | 106年 | 當年度截至 107年3月31 日財務資料 | |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|-----------|
| 流動資產 | 1,521,889 | 1,745,916 | 1,544,889 | 1,793,563 | 2,038,426 | 不 適 用 | |
| 不動產、廠房及設備 | 870,779 | 845,611 | 850,186 | 856,399 | 835,902 | | |
| 無形資產 | 18,409 | 13,341 | 8,515 | 4,897 | 10,974 | | |
| 其他資產 | 481,822 | 541,630 | 590,844 | 639,723 | 682,126 | | |
| 資產總額 | 2,892,899 | 3,146,498 | 2,994,434 | 3,294,582 | 3,567,428 | | |
| 流動負債 | 分配前 | 1,046,132 | 1,176,330 | 801,987 | 938,253 | | 1,169,699 |
| | 分配後 | 1,152,028 | 1,308,700 | 1,068,678 | 1,176,370 | | 尚未分配 |
| 非流動負債 | 141,881 | 168,594 | 183,125 | 57,989 | 56,730 | | |
| 負債總額 | 分配前 | 1,188,013 | 1,344,924 | 985,112 | 996,242 | | 1,226,429 |
| | 分配後 | 1,293,909 | 1,477,294 | 1,251,803 | 1,234,359 | | 尚未分配 |
| 歸屬於母公司業主 之權益 | 1,704,886 | 1,801,574 | 2,009,322 | 2,298,340 | 2,340,999 | | |
| 股本 | 882,469 | 882,469 | 882,469 | 952,469 | 952,469 | | |
| 資本公積 | 250,901 | 250,901 | 250,901 | 392,320 | 392,320 | | |
| 保留盈餘 | 分配前 | 477,407 | 547,659 | 759,875 | 832,735 | | 888,285 |
| | 分配後 | 371,511 | 415,289 | 493,184 | 594,618 | | 尚未分配 |
| 其他權益 | 94,109 | 120,545 | 116,077 | 120,816 | 107,925 | | |
| 庫藏股票 | - | - | - | - | - | | |
| 非控制權益 | - | - | - | - | - | | |
| 權益 總額 | 分配前 | 1,704,886 | 1,801,574 | 2,009,322 | 2,298,340 | | 2,340,999 |
| | 分配後 | 1,598,990 | 1,669,204 | 1,742,631 | 2,060,223 | | 尚未分配 |

註1：財務資料經會計師查核簽證。

註2：本公司民國106年度之盈餘分配案，待107年股東會決議分配。

註3：財務資料經主管機關通知或重編者：無。

(二)簡明損益表及綜合損益表

1. 合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 當年度截至 107年3月31 日財務資料 |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|
| 營業收入 | 4,858,179 | 4,996,442 | 4,505,223 | 4,655,443 | 4,950,532 | 1,201,172 |
| 營業毛利 | 554,648 | 599,795 | 842,958 | 844,852 | 771,105 | 174,110 |
| 營業損益 | 152,425 | 200,168 | 424,671 | 422,258 | 358,660 | 82,065 |
| 營業外收入及支出 | 31,394 | 26,909 | 8,053 | 1,644 | 6,167 | 7,270 |
| 稅前淨利 | 183,819 | 227,077 | 432,724 | 423,902 | 364,827 | 89,335 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | - | - | - | - | - | - |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | 140,038 | 178,757 | 347,604 | 343,693 | 295,168 | 64,721 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 46,456 | 23,827 | (7,486) | 597 | (10,001) | (562) |
| 本期綜合損益總額 | 186,494 | 202,584 | 340,118 | 344,290 | 285,167 | 64,159 |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | 140,038 | 178,757 | 347,604 | 343,693 | 295,168 | 64,721 |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | - | - | - | - | - | - |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | 186,494 | 202,584 | 340,118 | 344,290 | 285,167 | 64,159 |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | - | - | - | - | - | - |
| 每股盈餘 | 1.62 | 2.02 | 3.93 | 3.68 | 3.10 | 0.68 |

註1：財務資料經會計師查核簽證。

註2：財務資料經主管機關通知或重編者：無。

2. 個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年度 項 目 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 當年度截至 107 年 3 月 31 日財務資料 |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------|
| 營業收入 | 4,021,054 | 4,269,394 | 3,872,929 | 4,111,986 | 4,480,410 | 不 適 用 |
| 營業毛利 | 467,875 | 515,800 | 739,370 | 748,691 | 683,808 | |
| 營業損益 | 134,649 | 182,749 | 396,019 | 399,992 | 338,051 | |
| 營業外收入及支出 | 37,625 | 38,104 | 30,474 | 17,237 | 21,541 | |
| 稅前淨利 | 172,274 | 220,853 | 426,493 | 417,229 | 359,592 | |
| 繼續營業單位 本期淨利 | - | - | - | - | - | |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - | |
| 本期淨利(損) | 140,038 | 178,757 | 347,604 | 343,693 | 295,168 | |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 46,456 | 23,827 | (7,486) | 597 | (10,001) | |
| 本期綜合損益總額 | 186,494 | 202,584 | 340,118 | 344,290 | 285,167 | |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | 140,038 | 178,774 | 347,604 | 343,693 | 295,168 | |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | - | - | - | - | - | |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | 186,494 | 202,584 | 340,118 | 344,290 | 285,167 | |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | - | - | - | - | - | |
| 每股盈餘 | 1.62 | 2.02 | 3.93 | 3.68 | 3.10 | |

註1：財務資料經會計師查核簽證。

註2：財務資料經主管機關通知或重編者：無。

3. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年度 | 會計師事務所名稱 | 簽證會計師姓名 | 意見 |
|--------|--------------|---------|-------|
| 102 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 江佳玲、龔俊吉 | 無保留意見 |
| 103(註) | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 江佳玲、吳秋燕 | 無保留意見 |
| 104 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 江佳玲、吳秋燕 | 無保留意見 |
| 105 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 江佳玲、吳秋燕 | 無保留意見 |
| 106(註) | 資誠聯合會計師事務所 | 林姿妤、劉子猛 | 無保留意見 |

註：(1)103 年度因勤業眾信聯合會計師事務所組織調整更換簽證會計師。

(2)106 年度為考量本公司未來業務發展及內部管理需要，故更換簽證會計師。

二、財務分析：

1. 合併財務分析-採用國際財務報導準則：

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 107年3月31日 |
|-------------|------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------------------|
| | | 102年 | 103年 | 104年 | 105年 | 106年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 47.21 | 46.70 | 37.11 | 33.12 | 35.80 | 33.81 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 189.19 | 207.11 | 231.83 | 253.14 | 265.35 | 274.22 |
| 償債能力 % | 流動比率 | 142.60 | 151.12 | 197.66 | 203.05 | 192.39 | 206.24 |
| | 速動比率 | 87.79 | 102.40 | 133.99 | 129.70 | 119.15 | 125.31 |
| | 利息保障倍數 | 12.00 | 16.68 | 35.46 | 76.45 | 52.28 | 45.58 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 4.68 | 4.36 | 3.87 | 4.09 | 4.03 | 3.90 |
| | 平均收現日數 | 78 | 84 | 94 | 89 | 91 | 94 |
| | 存貨週轉率(次) | 6.22 | 6.34 | 5.82 | 5.63 | 5.23 | 4.76 |
| | 應付款項週轉率(次) | 11.29 | 13.64 | 12.4 | 9.78 | 8.17 | 8.98 |
| | 平均銷貨日數 | 59 | 58 | 63 | 65 | 70 | 77 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 4.99 | 5.16 | 4.73 | 4.94 | 5.37 | 5.29 |
| | 總資產週轉率(次) | 1.54 | 1.51 | 1.37 | 1.40 | 1.40 | 1.32 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 4.88 | 5.77 | 10.89 | 10.51 | 8.50 | 7.29 |
| | 權益報酬率(%) | 9.16 | 10.20 | 18.24 | 15.96 | 12.72 | 10.91 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | 20.83 | 25.73 | 49.04 | 44.51 | 38.30 | 37.52 |
| | 純益率(%) | 2.88 | 3.58 | 7.72 | 7.38 | 5.96 | 5.39 |
| | 每股盈餘(元) | 1.62 | 2.02 | 3.93 | 3.68 | 3.10 | 0.68 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | - | 8.62 | 59.84 | 34.73 | 11.14 | - |
| | 現金流量允當比率(%) | 2.13 | - | 50.22 | 70.63 | 85.35 | 105.20 |
| | 現金再投資比率(%) | - | 0.64 | 17.81 | 3.81 | - | - |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 3.15 | 2.61 | 1.78 | 1.38 | 2.02 | 21.42 |
| | 財務槓桿度 | 1.12 | 1.08 | 1.03 | 1.01 | 1.02 | 1.03 |

最近二年度各項財務比率變動原因：(增減變動達20%者)

- 償債能力：利息保障倍數減少，主係稅前利益減少所致。
- 獲利能力：權益報酬率減少，主係純益減少所致。
- 現金流量：(1)現金流量比率減少：主係本年度營業活動淨現金流量減少所致。
(2)現金流量允當比率增加：主係近本年度營業活動淨現金流量及存貨減少所致。
(3)現金再投資比率減少：主係本年度營業活動淨現金流量減少、營業資金增加導致比率下降。
- 槓桿度：營運槓桿度增加，主係營業收入淨額增加所致。

註：上述資料經會計師查核簽證。

2. 個體財務分析-採用國際財務報導準則：

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 107年3月31日 |
|--|------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------------------|
| | | 102年 | 103年 | 104年 | 105年 | 106年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 41.07 | 42.74 | 32.90 | 30.24 | 34.38 | 不適用 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 212.08 | 232.99 | 257.88 | 275.14 | 286.84 | |
| 償債能力 % | 流動比率 | 145.48 | 148.42 | 192.63 | 191.16 | 174.27 | |
| | 速動比率 | 89.43 | 102.79 | 128.77 | 124.07 | 110.71 | |
| | 利息保障倍數 | 16.76 | 22.89 | 47.36 | 134.47 | 82.56 | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 4.59 | 4.49 | 3.94 | 4.25 | 4.28 | |
| | 平均收現日數 | 79 | 81 | 93 | 86 | 85 | |
| | 存貨週轉率(次) | 6.40 | 6.83 | 6.24 | 6.14 | 5.86 | |
| | 應付款項週轉率(次) | 11.02 | 14.10 | 11.75 | 9.23 | 7.78 | |
| | 平均銷貨日數 | 57 | 53 | 58 | 59 | 62 | |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 4.68 | 4.97 | 4.57 | 4.82 | 5.30 | |
| | 總資產週轉率(次) | 1.41 | 1.41 | 1.26 | 1.31 | 1.31 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 5.24 | 6.20 | 11.57 | 11.01 | 8.71 | |
| | 權益報酬率(%) | 9.16 | 10.20 | 18.24 | 15.96 | 12.72 | |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | 19.52 | 25.03 | 48.33 | 43.80 | 37.75 | |
| | 純益率(%) | 3.48 | 4.19 | 8.98 | 8.36 | 6.59 | |
| | 每股盈餘(元) | 1.62 | 2.02 | 3.93 | 3.68 | 3.10 | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 0.31 | 9.89 | 66.77 | 35.32 | 6.59 | |
| | 現金流量允當比率(%) | 5.14 | 2.89 | 52.63 | 68.87 | 79.02 | |
| | 現金再投資比率(%) | - | 0.44 | 15.33 | 2.32 | - | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 3.62 | 2.94 | 1.89 | 1.57 | 2.18 | |
| | 財務槓桿度 | 1.09 | 1.06 | 1.02 | 1.01 | 1.01 | |
| 最近二年度各項財務比率變動原因：(增減變動達20%者) | | | | | | | |
| 1. 償債能力：利息保障倍數減少，主係稅前利益減少所致。 | | | | | | | |
| 2. 獲利能力：(1)資產報酬率及權益報酬率減少，主係純益減少所致。 (2)純益率減少，主係純益減少及營業收入淨額增加所致。 | | | | | | | |
| 3. 現金流量：(1)現金流量比率減少：主係本年度營業活動淨現金流量減少所致。 (2)現金再投資比率減少：主係本年度營業活動淨現金流量減少、營業資金增加導致比率下降。 | | | | | | | |
| 4. 槓桿度：營業槓桿度增加，主係營業收入淨額增加所致。 | | | | | | | |

註1：上述資料經會計師查核簽證。

註2：上表之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告。

國精化學股份有限公司

監察人審查報告書

茲准

董事會造送本公司民國一〇六年度營業報告書、財務報表（個體財務報告暨合併財務報告）及盈餘分派議案等，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表（個體財務報告暨合併財務報告）及盈餘分派議案，經本監察人審核完竣，尚無不合，爰依照證券交易法第三六條及公司法第二一九條之規定，繕具報告書，敬請鑒察為荷。

國精化學股份有限公司



監察人：鄭純育



監察人：顏碧娟



監察人：鴻仁投資股份有限公司
代表人：許博偉



中華民國一〇七年三月八日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：



國精化學股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：國精化學股份有限公司

負責人：蔡有涼

中華民國 107 年 3 月 8 日

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003103 號

國精化學股份有限公司 公鑒：

查核意見

國精化學股份有限公司及其子公司(以下統稱「國精集團」)民國 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達國精集團民國 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與國精集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對國精集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

國精集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款備抵呆帳之評估

事項說明

有關應收帳款評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四、(十一)金融資產減損之說明；應收帳款評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五、(二)重要會計估計及假設之說明；本期提列之應收帳款備抵呆帳及其揭露，請詳合併財務報表附註六、(四)應收帳款淨額之說明。民國 106 年 12 月 31 日之應收帳款及備抵呆帳餘額分別為新台幣 1,147,097 仟元及新台幣 27,473 仟元。

國精集團訂定之備抵呆帳提列政策係針對客戶之信用風險、歷史之收款經驗暨銷售後評估客戶所在地區經濟情勢及財務狀況，進行可回收金額之預期及綜合考量而訂定，並定期依後續收款狀況予以檢討調整。另針對逾期或收回可能性有疑慮之個別應收帳款進行減損評估，並再依帳齡進行群組評估提列相關損失。

因對超過一定期間帳齡及有收回疑慮之應收帳款提列之備抵呆帳，通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量應收帳款及其備抵呆帳金額對合併財務報表影響重大，故將應收帳款之備抵呆帳評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解備抵呆帳所採用提列政策與程序之合理性，包括決定可回收金額所依據之客戶信用風險、歷史之收款經驗暨銷售後評估客戶所在地區經濟情勢及財務狀況等資訊。
2. 驗證應收帳款帳齡歸屬之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 抽樣複核管理階層訂定之備抵呆帳提列政策所依據之客觀減損證據之文件。
4. 測試用於應收帳款評價之報表，評估應收帳款備抵呆帳之適足性。

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四、(九)存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五、(二)重要會計估計及假設之說明；本期提列之存貨跌價損失及其揭露，請詳合併財務報表附註六、(六)存貨之說明。民國 106 年 12 月 31 日之存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 873,767 仟元及新台幣 28,695 仟元。

國精集團主要製造並銷售 UV 光固化材料、不飽和聚脂樹脂及各種用途之合成樹脂等，該等存貨會因不同通路之市場需求及技術變遷等因素影響，故存在存貨跌價損失或過時之一定風險。國精集團係按成本與淨變現價值孰低者衡量，並對於超過一定期間貨齡及個別辨認有過時之存貨，依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算其淨變現價值。

因對超過一定期間貨齡及過時存貨提列備抵跌價損失，通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量存貨及其備抵跌價損失金額對合併財務報表影響重大，故將存貨之備抵跌價之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時存貨之有效性。
3. 驗證存貨貨齡歸屬之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 測試用於存貨評價之報表，評估存貨備抵跌價損失之適足性。

其他事項一查核範圍

國精集團民國 105 年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國 106 年 3 月 9 日出具無保留意見之查核報告在案。

其他事項一個體財務報告

國精化學股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 年度個體財務報表，並分別經本會計師及其他會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估國精集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算國精集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

國精集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對國精集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使國精集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致國精集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對國精集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

林姿妤



會計師

劉子猛

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 7 年 3 月 8 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年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 106年12月31日 | | 105年12月31日 | | | |
|--------------|----------------|--------------|------------|------------------|------------|-----|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 % | 金 | 額 % | | |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 174,647 | 5 | \$ | 169,638 | 5 |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動 | 六(二) | | - | - | | 5,578 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | | 154,591 | 4 | | 162,683 | 5 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 五(二)、六(四)(五) | | 1,119,624 | 31 | | 1,019,736 | 30 |
| 1200 | 其他應收款 | | | 14,194 | - | | 962 | - |
| 130X | 存貨 | 五(二)及六(六) | | 845,072 | 23 | | 753,873 | 22 |
| 1479 | 其他流動資產－其他 | | | 68,386 | 2 | | 56,735 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>2,376,514</u> | <u>65</u> | | <u>2,169,205</u> | <u>63</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產－非流動 | 五(二)及六(二) | | 178,692 | 5 | | 194,346 | 6 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)及八 | | 908,688 | 25 | | 935,612 | 27 |
| 1780 | 無形資產 | 六(八)(九) | | 80,520 | 2 | | 80,262 | 2 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十三) | | 22,674 | 1 | | 18,627 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 六(七) | | 51,841 | 1 | | 12,331 | - |
| 1920 | 存出保證金 | | | 392 | - | | 655 | - |
| 1985 | 長期預付租金 | 六(十) | | 23,805 | 1 | | 24,216 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | | | 3,334 | - | | 1,409 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | <u>1,269,946</u> | <u>35</u> | | <u>1,267,458</u> | <u>37</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>3,646,460</u> | <u>100</u> | \$ | <u>3,436,663</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年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 106年12月31日 | | | 105年12月31日 | | |
|------------------------|----------------|---------------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十一) | \$ | 379,531 | 11 | \$ | 285,733 | 8 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十二) | | 164,702 | 5 | | 99,973 | 3 |
| 2150 | 應付票據 | | | 397,635 | 11 | | 361,003 | 11 |
| 2170 | 應付帳款 | | | 123,893 | 3 | | 140,786 | 4 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十三) | | 122,528 | 3 | | 137,921 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十三) | | 32,046 | 1 | | 33,016 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | | 14,910 | - | | 9,854 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>1,235,245</u> | <u>34</u> | | <u>1,068,286</u> | <u>31</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十三) | | 53,549 | 2 | | 50,901 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | 六(十三) | | 16,667 | - | | 17,136 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | | | - | - | | 2,000 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>70,216</u> | <u>2</u> | | <u>70,037</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>1,305,461</u> | <u>36</u> | | <u>1,138,323</u> | <u>33</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十四) | | 952,469 | 26 | | 952,469 | 28 |
| 3200 | 資本公積 | 六(十四)(十五)(十六) | | 392,320 | 11 | | 392,320 | 11 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十七)(二十三) | | 235,722 | 6 | | 201,353 | 6 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 652,563 | 18 | | 631,382 | 18 |
| 3400 | 其他權益 | 六(二) | | 107,925 | 3 | | 120,816 | 4 |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>2,340,999</u> | <u>64</u> | | <u>2,298,340</u> | <u>67</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | \$ | <u>3,646,460</u> | <u>100</u> | \$ | <u>3,436,663</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年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 106 年 度 | | | 105 年 度 | | |
|------------------------|-------------------------|---------|------------|------|---------|------------|------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 4000 營業收入 | | \$ | 4,950,532 | 100 | \$ | 4,655,443 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(六)(十)(十三)(二十一)(二十二)及七 | (| 4,179,427) | (85) | (| 3,810,591) | (82) |
| 5900 營業毛利 | | | 771,105 | 15 | | 844,852 | 18 |
| 營業費用 | 六(八)(十)(十三)(二十一)(二十二)及七 | (| 259,154) | (5) | (| 267,099) | (6) |
| 6100 推銷費用 | | (| 106,238) | (2) | (| 111,571) | (2) |
| 6200 管理費用 | | (| 47,053) | (1) | (| 43,924) | (1) |
| 6300 研究發展費用 | | (| 412,445) | (8) | (| 422,594) | (9) |
| 6000 營業費用合計 | | (| 358,660) | 7 | (| 422,258) | 9 |
| 6900 營業利益 | | | 22,956 | - | | 15,877 | - |
| 營業外收入及支出 | 六(十八) | | 9,674) | - | (| 8,615) | - |
| 7010 其他收入 | 六(二)(十九)及十二 | (| 7,115) | - | (| 5,618) | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十) | (| 6,167) | - | | 1,644) | - |
| 7050 財務成本 | | | 364,827) | 7 | | 423,902) | 9 |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (| 69,659) | (1) | (| 80,209) | (2) |
| 7900 稅前淨利 | 六(二十三) | \$ | 295,168) | 6 | \$ | 343,693) | 7 |
| 7950 所得稅費用 | | | 1,808) | - | (| 4,990) | - |
| 8200 本期淨利 | | | 307) | - | | 848) | - |
| 其他綜合損益(淨額) | | | 18,401) | - | (| 28,820) | (1) |
| 不重分類至損益之項目 | 六(十三) | | 6,892) | - | | 32,728) | 1 |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(二十三) | | 3,009) | - | | 831) | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | | | 10,001) | - | | 597) | - |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | 285,167) | 6 | | 344,290) | 7 |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 六(二) | | 295,168) | 6 | | 343,693) | 7 |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | 六(二十三) | | 285,167) | 6 | | 344,290) | 7 |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | | | 285,168) | 6 | | 343,693) | 7 |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | | 285,167) | 6 | | 344,290) | 7 |
| 8500 本期綜合損益總額 | | | 285,168) | 6 | | 343,693) | 7 |
| 本期淨利歸屬於： | | | 285,167) | 6 | | 344,290) | 7 |
| 8610 母公司業主 | | | 285,168) | 6 | | 343,693) | 7 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | 285,167) | 6 | | 344,290) | 7 |
| 8710 母公司業主 | | | 285,168) | 6 | | 343,693) | 7 |
| 每股盈餘 | 六(二十四) | | | | | | |
| 9750 基本 | | \$ | | 3.10 | \$ | | 3.68 |
| 9850 稀釋 | | \$ | | 3.09 | \$ | | 3.67 |

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
合併權益變動表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於母公 | | | 司業 | | 主之權 | | | 益 | 合 | 計 |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------|-------------------|---------------|----------------|---------------------|---|
| | 普通股本 | 發行溢價 | 庫藏股票 | 法定盈餘 | 未分配盈餘 | 其他 | 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 | | | |
| <u>105 年 度</u> | | | | | | | | | | | |
| 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 | |
| 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) | |
| 現金增資 | 6(十四) | 70,000 | 139,305 | - | - | - | - | - | - | 209,305 | |
| 股份基礎給付認列之酬勞成本 | 6(十六) | - | 2,114 | - | - | - | - | - | - | 2,114 | |
| 105年度淨利 | - | - | - | - | 343,693 | - | - | - | - | 343,693 | |
| 105年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (4,142) | (23,919) | 28,658 | 597 | | | |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$ 952,469</u> | <u>\$ 386,806</u> | <u>\$ 5,514</u> | <u>\$ 201,353</u> | <u>\$ 631,382</u> | <u>\$</u> | <u>12,038</u> | <u>\$</u> | <u>108,778</u> | <u>\$ 2,298,340</u> | |
| <u>106 年 度</u> | | | | | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 952,469 | \$ 386,806 | \$ 5,514 | \$ 201,353 | \$ 631,382 | \$ | 12,038 | \$ | 108,778 | \$ 2,298,340 | |
| 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) | |
| 出售備供出售金融資產 | 六(二) | - | - | - | - | - | (4,391) | (4,391) | | | |
| 106年度淨利 | - | - | - | - | 295,168 | - | - | - | - | 295,168 | |
| 106年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (1,501) | (14,486) | 5,986 | (10,001) | | | |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ 952,469</u> | <u>\$ 386,806</u> | <u>\$ 5,514</u> | <u>\$ 235,722</u> | <u>\$ 652,563</u> | <u>(\$</u> | <u>2,448)</u> | <u>\$</u> | <u>110,373</u> | <u>\$ 2,340,999</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
合併現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 106年度 | 105年度 |
|--------------------|-------------|-------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 364,827 | \$ 423,902 |
| 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淨利 | 六(十九) | - |
| 益 | - | (7) |
| 呆帳損失(備抵呆帳轉列收入) | 六(四) | 1,895 |
| 存貨跌價損失 | 六(六) | 4,201 |
| 處分投資利益 | 六(十九) | (20,780) |
| 折舊費用 | 六(七)(二十一) | 52,057 |
| 處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失 | 六(十九) | (104) |
| 攤銷費用 | 六(八)(二十一) | 4,892 |
| 長期預付租金攤提 | 六(十) | 615 |
| 其他非流動資產—其他攤提 | 551 | - |
| 股利收入 | 六(十八) | (17,932) |
| 利息收入 | 六(十八) | (620) |
| 利息費用 | 六(二十) | 7,115 |
| 股份基礎給付認列之酬勞成本 | 六(十六) | - |
| 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 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 7 |
| 應收票據 | 8,092 | 9,072 |
| 應收帳款 | (100,673) | (95,102) |
| 其他應收款 | (14,345) | (1,875) |
| 存貨 | (95,400) | (156,086) |
| 其他流動資產—其他 | (11,651) | (5,675) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | 36,632 | 173,560 |
| 應付帳款 | (16,893) | (50,699) |
| 其他應付款 | (10,065) | (18,784) |
| 其他流動負債—其他 | 5,056 | 2,495 |
| 淨確定福利負債—非流動 | (2,277) | (2,285) |
| 營運產生之現金流入 | 195,193 | 463,663 |
| 收取之股利 | 17,932 | 14,615 |
| 收取之利息 | 623 | 924 |
| 支付之利息 | (7,440) | (5,298) |
| 支付之所得稅 | (68,712) | (102,923) |
| 營業活動之淨現金流入 | 137,596 | 370,981 |

(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12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 106年度 | 105年度 |
|------------------|-------------------|-------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 備供出售金融資產－流動增加 | (\$ 15,462) | (\$ 5,578) |
| 處分備供出售金融資產－流動價款 | 21,036 | 8,073 |
| 其他金融資產－流動減少 | - | 9,069 |
| 備供出售金融資產－非流動增加 | - | (24,839) |
| 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(二十五) (7,717) | (36,589) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 308 | 1 |
| 取得無形資產 | 六(八) (10,969) | (424) |
| 預付設備款增加 | (63,518) | (5,811) |
| 存出保證金減少(增加) | 263 | (186) |
| 其他非流動資產－其他增加 | (2,476) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (43,479) | (56,284) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | 93,798 | (55,137) |
| 應付短期票券增加(減少) | 64,729 | (20,000) |
| 償還長期借款 | - | (201,297) |
| 存入保證金減少 | (2,000) | - |
| 現金增資 | 六(十四) - | 209,305 |
| 發放現金股利 | 六(十七) (238,117) | (266,691) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (81,590) | (333,820) |
| 匯率影響數 | (7,518) | (16,679) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 5,009 | (35,802) |
| 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) \$ 174,647 | \$ 169,638 |

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年度及105年度

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月起改在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年3月8日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國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：

| <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：員工提撥金」 | 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「未實現損失之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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 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「投資性不動產之轉列」 | 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：

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。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

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。

於適用金管會認可之民國 107 年國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響說明如下：

1. 本集團將備供出售金融資產\$178,692按IFRS 9分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$178,692，並同時調增保留盈餘\$110,373及調減其他權益\$110,373。
2. 依據IFRS 15之規定，認列與銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列「其他流動負債－其他」)計\$5,353。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日 |
| 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 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善 | 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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)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 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12月31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 | — |

| 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12月31日 | 105年12月31日 | |
| Chao Chien International Inc. | 昆山朝建化學材料有限公司 | 化學原料、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 | — |

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。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。
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) 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。

(九) 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) 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。

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

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>耐 用 年 限</u> |
|----------------|----------------|
| 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/營業租賃(承租人)

1. 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。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(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。

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，其給與日為董事會通過現金增資之認購價格及股數均已確定之日。

(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間點，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。

(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，本集團針對客戶之信用風險、歷史之收款經驗暨銷售後評估客戶所在地區經濟情勢及財務狀況綜合評估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 12 月 31 日，本集團應收帳款之帳面金額為 \$1,119,624。

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 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$845,072。

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 12 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為 \$178,692。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 現金： | | |
| 庫存現金及週轉金 | \$ 462 | \$ 735 |
| 支票存款及活期存款 | 162,282 | 168,903 |
| | <u>162,744</u> | <u>169,638</u> |
| 約當現金： | | |
| 定期存款 | 11,903 | - |
| | <u>\$ 174,647</u> | <u>\$ 169,638</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 年及 105 年 12 月 31 日均未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 備供出售金融資產

| 項 | 目 | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 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 | | \$ 68,319 | \$ 85,568 |
| 備供出售金融資產評價調整 | | 110,373 | 108,778 |
| | | <u>\$ 178,692</u> | <u>\$ 194,346</u> |

1. 本集團於民國 106 年度及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$6,892 及 \$32,728，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 \$4,391 及 \$-（表列「其他利益及損失」）。
2. 本集團於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日均未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據淨額

| | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | <u>\$ 154,591</u> | <u>\$ 162,683</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 年及 105 年 12 月 31 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 年及 105 年 12 月 31 日均未有將應收票據提供質押之情形。

(四) 應收帳款淨額

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 1,147,097 | \$ 1,046,865 |
| 減：備抵呆帳 | (27,473) | (27,129) |
| | <u>\$ 1,119,624</u> | <u>\$ 1,019,736</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 年及 105 年 12 月 31 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 度 | | |
|-----------|-----------------|------------------|------------------|
| | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | 合 計 |
| 期初餘額 | \$ 3,613 | \$ 23,516 | \$ 27,129 |
| 提列減損損失 | - | 1,895 | 1,895 |
| 沖銷未能收回之款項 | - | (1,454) | (1,454) |
| 匯率影響數 | (61) | (36) | (97) |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,552</u> | <u>\$ 23,921</u> | <u>\$ 27,473</u> |
| | 105 年 度 | | |
| | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | 合 計 |
| 期初餘額 | \$ 3,217 | \$ 26,585 | \$ 29,802 |
| 提列減損損失 | 626 | - | 626 |
| 迴轉減損損失 | - | (2,598) | (2,598) |
| 沖銷未能收回之款項 | - | (255) | (255) |
| 匯率影響數 | (230) | (216) | (446) |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,613</u> | <u>\$ 23,516</u> | <u>\$ 27,129</u> |

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

(五) 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 | | | | | |
|-----------------|----------|----------|----------|----------|-------|
| 讓售對象 | 讓售應收 | | | 已預支金額 | |
| | 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 | — |

截至民國 106 年 12 月 31 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，故本集團於民國 106 年 12 月 31 日無讓售應收帳款之情事。

(六) 存貨

| 106 年 12 月 31 日 | | | |
|-----------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成 本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
| 原 料 | \$ 403,851 | (\$ 10,433) | \$ 393,418 |
| 物 料 | 8,302 | (67) | 8,235 |
| 在 製 品 | 68,323 | (2,385) | 65,938 |
| 製 成 品 | 393,291 | (15,810) | 377,481 |
| | <u>\$ 873,767</u> | <u>(\$ 28,695)</u> | <u>\$ 845,072</u> |
| 105 年 12 月 31 日 | | | |
| | 成 本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
| 原 料 | \$ 321,544 | (\$ 6,714) | \$ 314,830 |
| 物 料 | 5,592 | (82) | 5,510 |
| 在 製 品 | 84,013 | (2,658) | 81,355 |
| 製 成 品 | 367,331 | (15,153) | 352,178 |
| | <u>\$ 778,480</u> | <u>(\$ 24,607)</u> | <u>\$ 753,873</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 4,179,056 | \$ 3,808,018 |
| 存貨報廢損失 | 1,701 | — |
| 存貨跌價損失 | 4,201 | 2,573 |
| 存貨盤盈 | (4,655) | — |
| 出售下腳及廢料收入 | (876) | — |
| 銷貨成本合計 | <u>\$ 4,179,427</u> | <u>\$ 3,810,591</u> |

(七) 不動產、廠房及設備

| | <u>土</u> | <u>地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>未完工程 及待驗設備</u> | <u>合</u> | <u>計</u> | | | | | | |
|-------------------|----------|----------------|--------------|----------------|-------------|----------------|-------------|-----------------------|----------|--------------|----|---------------|----|--------------|----------|----------------|
| <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>935,612</u> |
| <u>106 年 度</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ | 336,462 | \$ | 234,911 | \$ | 269,491 | \$ | 36,635 | \$ | 3,326 | \$ | 53,655 | \$ | 1,132 | \$ | 935,612 |
| 增添—成本 | | - | | 285 | | 263 | | 295 | | - | | 1,871 | | - | | 2,714 |
| 預付設備款轉入 | | - | | 1,600 | | 14,956 | | 860 | | - | | 6,592 | | - | | 24,008 |
| 驗收轉入 | | - | | - | | 1,105 | | - | | - | | - | (| 1,105) | | - |
| 重分類 | | - | | - | | - | | - | | 24 | (| 24) | | - | | - |
| 折舊費用 | | - | (| 11,047) | (| 29,064) | (| 4,034) | (| 426) | (| 7,486) | | - | (| 52,057) |
| 處分—成本 | | - | | - | (| 4,481) | (| 680) | (| 423) | (| 4,103) | | - | (| 9,687) |
| 處分—累計折舊 | | - | | - | | 4,433 | | 602 | | 423 | | 4,025 | | - | | 9,483 |
| 淨兌換差額 | | - | (| 787) | (| 337) | (| 48) | | - | (| 186) | (| 27) | (| 1,385) |
| 12月31日 | \$ | <u>336,462</u> | \$ | <u>224,962</u> | \$ | <u>256,366</u> | \$ | <u>33,630</u> | \$ | <u>2,924</u> | \$ | <u>54,344</u> | \$ | <u>-</u> | \$ | <u>908,688</u> |
| <u>106年12月31日</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ | 336,462 | \$ | 339,425 | \$ | 674,755 | \$ | 83,359 | \$ | 6,171 | \$ | 206,581 | \$ | - | \$ | 1,646,753 |
| 累計折舊 | | - | (| 114,463) | (| 418,389) | (| 49,729) | (| 3,247) | (| 152,237) | | - | (| 738,065) |
| | \$ | <u>336,462</u> | \$ | <u>224,962</u> | \$ | <u>256,366</u> | \$ | <u>33,630</u> | \$ | <u>2,924</u> | \$ | <u>54,344</u> | \$ | <u>-</u> | \$ | <u>908,688</u> |

| | 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 及待驗設備 | 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>\$ -</u> | <u>\$ 949,894</u> |
| <u>105 年 度</u> | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 335,988 | \$ 240,502 | \$ 289,429 | \$ 29,353 | \$ 3,236 | \$ 51,386 | \$ - | \$ 949,894 |
| 增添—成本 | 474 | 9,426 | 8,869 | 11,666 | 515 | 9,427 | 1,137 | 41,514 |
| 預付設備款轉入 | - | - | 3,191 | - | - | 1,512 | - | 4,703 |
| 折舊費用 | - | (10,951) | (29,775) | (4,135) | (425) | (7,585) | - | (52,871) |
| 處分—成本 | - | - | (7,210) | - | - | (2,314) | - | (9,524) |
| 處分—累計折舊 | - | - | 7,084 | - | - | 2,293 | - | 9,377 |
| 淨兌換差額 | - | (4,066) | (2,097) | (249) | - | (1,064) | (5) | (7,481) |
| 12月31日 | <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>\$ 935,612</u> |
| <u>105年12月31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>\$ 935,612</u> |

1. 民國 106 年度及 105 年度均無利息資本化之情事。

2. 本集團於民國 106 年及 105 年 12 月 31 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。

(八) 無形資產

| | <u>商</u> <u>譽</u> | <u>其</u> <u>他</u> | <u>合</u> <u>計</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <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 度</u> | | | |
| 1月1日 | \$ 75,365 | \$ 4,897 | \$ 80,262 |
| 增添－單獨取得 | - | 10,969 | 10,969 |
| 攤銷費用 | - | (4,892) | (4,892) |
| 淨兌換差額 | (5,819) | - | (5,819) |
| 12月31日 | <u>\$ 69,546</u> | <u>\$ 10,974</u> | <u>\$ 80,520</u> |
| <u>106 年 12 月 31 日</u> | | | |
| 成本 | \$ 69,546 | \$ 29,058 | \$ 98,604 |
| 累計攤銷 | - | (18,084) | (18,084) |
| | <u>\$ 69,546</u> | <u>\$ 10,974</u> | <u>\$ 80,520</u> |
| | <u>商</u> <u>譽</u> | <u>其</u> <u>他</u> | <u>合</u> <u>計</u> |
| <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 度</u> | | | |
| 1月1日 | \$ 76,708 | \$ 8,529 | \$ 85,237 |
| 增添－單獨取得 | - | 424 | 424 |
| 攤銷費用 | - | (3,618) | (3,618) |
| 處分－成本 | - | (885) | (885) |
| 處分－累計攤銷 | - | 885 | 885 |
| 淨兌換差額 | (1,343) | (438) | (1,781) |
| 12月31日 | <u>\$ 75,365</u> | <u>\$ 4,897</u> | <u>\$ 80,262</u> |
| <u>105 年 12 月 31 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> |

1. 民國 106 年度及 105 年度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 度</u> | <u>105 年 度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 推銷費用 | \$ 4,892 | \$ 3,603 |
| 管理費用 | - | 15 |
| | <u>\$ 4,892</u> | <u>\$ 3,618</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 12 月 31 日</u> | <u>105 年 12 月 31 日</u> |
|--------------|------------------------|------------------------|
| 江門國精合成材料有限公司 | \$ 69,546 | \$ 75,365 |

4. 本集團無形資產減損評估情形，請詳附註六、(九)非金融資產減損之說明。

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

(九) 非金融資產減損

1. 本集團於民國 106 年度及 105 年度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) 長期預付租金

| | <u>106 年 12 月 31 日</u> | <u>105 年 12 月 31 日</u> |
|-------|------------------------|------------------------|
| 土地使用權 | \$ 23,805 | \$ 24,216 |

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)，租用年限為 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 12 月 31 日止仍尚未取具國有土地使用證明。本集團於民國 106 年度及 105 年度認列之租金費用分別為 \$615 及 \$671 (表列「製造費用」及「管理費用」項下)。

(十一) 短期借款

| 借款性質 | 106年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|----------|-------------------|-------------|-----|
| 無擔保銀行借款： | | | |
| 信用借款 | \$ 331,861 | 0.92%~5.93% | 無 |
| 購料借款 | 47,670 | 1.06%~2.39% | 無 |
| | <u>\$ 379,531</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> | | |

(十二) 應付短期票券

| 借款性質 | 106年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---------|-------------------|-------------|-----|
| 應付商業本票 | \$ 160,000 | 0.50%~0.71% | 無 |
| 應付承兌匯票 | 4,830 | — | 無 |
| | 164,830 | | |
| 減：未攤銷折價 | (128) | | |
| | <u>\$ 164,702</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> | | |

1. 應付商業本票係由合作金庫票券金融公司等金融機構擔保發行，以供短期資金週轉之用。
2. 應付承兌匯票係由兆豐國際商業銀行辦理承兌，保證在指定日期無條件支付金額予持票人。

(十三) 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。本公司依前述揭露確定給付退休辦法之相關資訊如下：

(1) 資產負債表認列之金額如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 18,221) | (\$ 22,493) |
| 計畫資產公允價值 | <u>1,345</u> | <u>5,148</u> |
| | <u>(\$ 16,876)</u> | <u>(\$ 17,345)</u> |
| 淨確定福利負債(表列「其他應付款」) | (\$ 209) | (\$ 209) |
| 淨確定福利負債(表列「淨確定福利負債—非流動」) | <u>(16,667)</u> | <u>(17,136)</u> |
| | <u>(\$ 16,876)</u> | <u>(\$ 17,345)</u> |

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

| | <u>確定福利義務現值</u> | <u>計畫資產公允價值</u> | <u>淨確定福利負債</u> |
|------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| <u>106 年 度</u> | | | |
| 1月1日 | (\$ 22,493) | \$ 5,148 | (\$ 17,345) |
| 利息(費用)收入 | <u>(337)</u> | <u>94</u> | <u>(243)</u> |
| | <u>(22,830)</u> | <u>5,242</u> | <u>(17,588)</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 (不包括包含於利息收入或費用之金額) | - | (40) | (40) |
| 人口統計假設變動影響數 | (2,776) | - | (2,776) |
| 財務假設變動影響數 | 316 | - | 316 |
| 經驗調整 | <u>692</u> | <u>-</u> | <u>692</u> |
| | <u>(1,768)</u> | <u>(40)</u> | <u>(1,808)</u> |
| 提撥退休基金 | <u>-</u> | <u>2,520</u> | <u>2,520</u> |
| 支付退休金 | <u>6,377</u> | <u>(6,377)</u> | <u>-</u> |
| 12月31日 | <u>(\$ 18,221)</u> | <u>\$ 1,345</u> | <u>(\$ 16,876)</u> |

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|--|-------------|----------|-------------|
| 105 年 度 | | | |
| 1月1日 | (\$ 17,992) | \$ 3,352 | (\$ 14,640) |
| 利息(費用)收入 | (315) | 81 | (234) |
| | (18,307) | 3,433 | (14,874) |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 (不包括包含 於利息收入 或費用之金 額) | - | (50) | (50) |
| 人口統計假設 變動影響數 | (1,497) | - | (1,497) |
| 財務假設變動 影響數 | (775) | - | (775) |
| 經驗調整 | (2,668) | - | (2,668) |
| | (4,940) | (50) | (4,990) |
| 提撥退休基金 | - | 2,519 | 2,519 |
| 支付退休金 | 754 | (754) | - |
| 12月31日 | (\$ 22,493) | \$ 5,148 | (\$ 17,345) |

(3)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第 6 條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止之構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|---------|---------|---------|
| 折現率 | 1.63% | 1.50% |
| 未來薪資增加率 | 2.75% | 2.75% |

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險第五回經驗生命表估計。
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折 現 率 | | 未來薪資增加率 | |
|--------------|----------|---------|---------|----------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 106年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 736) | \$ 774 | \$ 753 | (\$ 721) |
| 105年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 830) | \$ 870 | \$ 844 | (\$ 809) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與上年度一致。

(5)本公司於民國107年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,600。

(6)截至民國106年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為16.6年。退休金支付之到期分析如下：

| | | |
|-------|----|--------------|
| 1年內 | \$ | 44 |
| 2~5年內 | | 928 |
| 5年以上 | | 3,222 |
| | \$ | <u>4,194</u> |

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年度及105年度，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)本集團民國106年度及105年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$11,063及\$11,139。

(十四)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 度 | 105 年 度 |
|------|---------|---------|
| 期初餘額 | 95,247 | 88,247 |
| 現金增資 | - | 7,000 |
| 期末餘額 | 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 12 月 31 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。

(十五)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。

(十六)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 年度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 |

上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 105 | 年 | 度 |
|------|--------|---------|-----|
| | 認股權數量 | 加權平均(元) | |
| 期初餘額 | - | \$ | - |
| 本期給與 | 700 | | 30 |
| 本期執行 | (700) | (| 30) |
| 期末餘額 | - | \$ | - |

民國 106 年度則無此情事。

(十七) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，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：
 - (1) 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。
 - (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)。民國 107 年 3 月 8 日經董事會提議對民國 106 年度盈餘分派案為發放現金股利

\$142,870(每股新台幣 1.5 元)及股票股利\$47,623(每股新台幣 0.5 元)。

(十八) 其他收入

| | <u>106</u> <u>年</u> <u>度</u> | <u>105</u> <u>年</u> <u>度</u> |
|--------|------------------------------|------------------------------|
| 股利收入 | \$ 17,932 | \$ 15,072 |
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息 | 620 | 805 |
| 政府補助收入 | 2,002 | - |
| 其他收入 | 2,402 | - |
| | <u>\$ 22,956</u> | <u>\$ 15,877</u> |

(十九) 其他利益及損失

| | <u>106</u> <u>年</u> <u>度</u> | <u>105</u> <u>年</u> <u>度</u> |
|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 淨外幣兌換損失 | (\$ 30,101) | (\$ 18,437) |
| 處分投資利益 | 20,780 | 7,338 |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益 (損失) | 104 | (146) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益 | - | 7 |
| 其他 | (457) | 2,623 |
| | <u>(\$ 9,674)</u> | <u>(\$ 8,615)</u> |

(二十) 財務成本

| | <u>106</u> <u>年</u> <u>度</u> | <u>105</u> <u>年</u> <u>度</u> |
|-------|------------------------------|------------------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 7,083 | \$ 5,618 |
| 其他 | 32 | - |
| | <u>\$ 7,115</u> | <u>\$ 5,618</u> |

(二十一) 費用性質之額外資訊

| | <u>106</u> <u>年</u> <u>度</u> | | |
|--------|------------------------------|----------------------|----------------------|
| | <u>屬於營業成本者</u> | <u>屬於營業費用者</u> | <u>合</u> <u>計</u> |
| 員工福利費用 | \$ 150,518 | \$ 160,041 | \$ 310,559 |
| 折舊費用 | 42,354 | 9,703 | 52,057 |
| 攤銷費用 | - | 4,892 | 4,892 |
| | <u>\$ 192,872</u> | <u>\$ 174,636</u> | <u>\$ 367,508</u> |

| | 105 | 年 | 度 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | \$ 149,960 | \$ 157,513 | \$ 307,473 |
| 折舊費用 | 43,493 | 9,378 | 52,871 |
| 攤銷費用 | - | 3,618 | 3,618 |
| | <u>\$ 193,453</u> | <u>\$ 170,509</u> | <u>\$ 363,962</u> |

(二十二)員工福利費用

| | 106 | 年 | 度 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 薪資費用 | \$ 127,487 | \$ 133,992 | \$ 261,479 |
| 勞健保費用 | 11,274 | 9,823 | 21,097 |
| 退休金費用 | 5,178 | 6,128 | 11,306 |
| 其他用人費用 | 6,579 | 10,098 | 16,677 |
| | <u>\$ 150,518</u> | <u>\$ 160,041</u> | <u>\$ 310,559</u> |

| | 105 | 年 | 度 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 薪資費用 | \$ 129,898 | \$ 133,302 | \$ 263,200 |
| 勞健保費用 | 9,756 | 7,986 | 17,742 |
| 退休金費用 | 5,179 | 6,194 | 11,373 |
| 其他用人費用 | 5,127 | 10,031 | 15,158 |
| | <u>\$ 149,960</u> | <u>\$ 157,513</u> | <u>\$ 307,473</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. 本公司民國 106 年度及 105 年度員工酬勞估列金額分別為 \$4,170 及 \$4,900，董監酬勞估列金額分別為 \$6,419 及 \$7,500，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|----------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 59,953 | \$ 70,216 |
| 未分配盈餘加徵10%之所得稅 | 6,706 | 4,314 |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | <u>1,083</u> | <u>(496)</u> |
| | <u>67,742</u> | <u>74,034</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | <u>1,917</u> | <u>6,175</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 69,659</u> | <u>\$ 80,209</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | (\$ 307) | (\$ 848) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (3,915) | (4,901) |
| 備供出售金融資產公允價值變動 | <u>906</u> | <u>4,070</u> |
| | <u>(\$ 3,316)</u> | <u>(\$ 1,679)</u> |

(3) 所得稅費用與會計利潤關係：

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註) | \$ 66,046 | \$ 76,934 |
| 依法令規定不得認列項目之影響數 | (4,176) | (5,572) |
| 未分配盈餘加徵10%之所得稅 | 6,706 | 4,314 |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | 1,083 | (496) |
| 其他 | <u>-</u> | <u>5,029</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 69,659</u> | <u>\$ 80,209</u> |

(註) 適用稅率之基礎係按相關國家所得稅適用之稅率計算。

2. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 106 | | 年 | | 度 |
|-----------------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|---|
| | 1月1日 | 認列 於損益 | 認列於其 他綜合損益 | 12月31日 | |
| 遞延所得稅資產 | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 呆帳損失超限 | \$ 1,836 | (\$ 80) | \$ - | \$ 1,756 | |
| 未實現存貨跌價損失 | 3,051 | 715 | - | 3,766 | |
| 銷貨認列時點財稅差異 | 2,092 | (218) | - | 1,874 | |
| 退休金 | 9,714 | - | 307 | 10,021 | |
| 未實現兌換損失 | - | 514 | - | 514 | |
| 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額 | - | - | 1,444 | 1,444 | |
| 其他 | 1,934 | 1,365 | - | 3,299 | |
| | <u>\$ 18,627</u> | <u>\$2,296</u> | <u>\$ 1,751</u> | <u>\$ 22,674</u> | |
| 遞延所得稅負債 | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 備供出售金融資產未實現 評價損益 | (\$ 20,480) | \$ - | (\$ 906) | (\$ 21,386) | |
| 投資收益 | (19,772) | (5,199) | - | (24,971) | |
| 退休金 | (6,805) | (387) | - | (7,192) | |
| 未實現兌換利益 | (1,373) | 1,373 | - | - | |
| 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額 | (2,471) | - | 2,471 | - | |
| | <u>(\$ 50,901)</u> | <u>(\$4,213)</u> | <u>\$ 1,565</u> | <u>(\$ 53,549)</u> | |
| | <u>(\$ 32,274)</u> | <u>(\$1,917)</u> | <u>\$ 3,316</u> | <u>(\$ 30,875)</u> | |

| | 105 | | 年 | | 度 |
|-------------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|---|
| | 1月1日 | 認列 於損益 | 認列於其 他綜合損益 | 12月31日 | |
| 遞延所得稅資產 | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 呆帳損失超限 | \$ 2,660 | (\$ 824) | \$ - | \$ 1,836 | |
| 未實現存貨跌價損失 | 4,637 | (1,586) | - | 3,051 | |
| 銷貨認列時點財稅差異 | 1,455 | 637 | - | 2,092 | |
| 退休金 | 8,866 | - | 848 | 9,714 | |
| 其他 | 1,142 | 792 | - | 1,934 | |
| | <u>\$ 18,760</u> | <u>(\$ 981)</u> | <u>\$ 848</u> | <u>\$ 18,627</u> | |
| 遞延所得稅負債 | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 備供出售金融資產未實現 | | | | | |
| 評價損益 | (\$ 16,410) | \$ - | (\$ 4,070) | (\$ 20,480) | |
| 投資收益 | (15,411) | (4,361) | - | (19,772) | |
| 退休金 | (6,416) | (389) | - | (6,805) | |
| 未實現兌換利益 | (929) | (444) | - | (1,373) | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | | | |
| | (7,372) | - | 4,901 | (2,471) | |
| | <u>(\$ 46,538)</u> | <u>(\$5,194)</u> | <u>\$ 831</u> | <u>(\$ 50,901)</u> | |
| | <u>(\$ 27,778)</u> | <u>(\$6,175)</u> | <u>\$ 1,679</u> | <u>(\$ 32,274)</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 104 年度，且截至民國 107 年 3 月 8 日止未有行政救濟之情事。
4. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

| | 105 年 12 月 31 日 |
|---------|-------------------|
| 86 年度以前 | \$ 81,872 |
| 87 年度以後 | 549,510 |
| | <u>\$ 631,382</u> |

5. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$83,896。民國 105 年度未分配盈餘業於民國 106 年 6 月 15 日股東常會決議分派之，並經董事會訂定除息基準日為民國 106 年 7 月 19 日，其稅額扣抵比率為 20.61%。

(二十四) 每股盈餘

| | 106 | 年 | 度 |
|-------------------------------|------------|--------------------|----------------|
| | 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 | \$ 295,168 | 95,247 | \$ 3.10 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 295,168 | 95,247 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 190 | |
| 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 | \$ 295,168 | 95,437 | \$ 3.09 |
| | 105 | 年 | 度 |
| | 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 | \$ 343,693 | 93,521 | \$ 3.68 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 343,693 | 93,521 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 203 | |
| 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 | \$ 343,693 | 93,724 | \$ 3.67 |

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

| | 106 | 年 | 度 | 105 | 年 | 度 |
|----------------------|-----|-------|----|--------|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ | 2,714 | \$ | 41,514 | | |
| 加：期初其他應付款 | | 5,003 | | 78 | | |
| 減：期末其他應付款 | | - | (| 5,003) | | |
| 購置不動產、廠房及設備現 金支付數 | \$ | 7,717 | \$ | 36,589 | | |

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

| | <u>106 年 度</u> | <u>105 年 度</u> |
|-------------------------|----------------|----------------|
| (1)備抵呆帳沖銷數 | \$ 1,454 | \$ 255 |
| (2)預付設備款轉列不動產、 廠房及設備 | \$ 24,008 | \$ 4,703 |

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊：

| | <u>106 年 度</u> | <u>105 年 度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 18,433 | \$ 21,285 |
| 退職後福利 | 298 | 1 |
| | <u>\$ 18,731</u> | <u>\$ 21,286</u> |

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> | <u>105 年 12 月 31 日</u> | <u>擔 保 用 途</u> |
|----------------|------------------------|------------------------|----------------|
| 土地 | \$ 171,047 | \$ 171,047 | 長期借款額度擔保 |
| 房屋及建築－淨額 | 57,307 | 58,815 | 長期借款額度擔保 |
| 其他設備－淨額 | 8,215 | 8,986 | 長期借款額度擔保 |
| | <u>\$ 236,569</u> | <u>\$ 238,848</u> | |

上述提供擔保之資產均表列「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 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團各項重大或有負債及未認列之合約承諾事項如下：

(一)已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為\$133,453及\$106,217。

(二)已簽約但尚未發生之資本支出

| | <u>106 年 12 月 31 日</u> | <u>105 年 12 月 31 日</u> |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 10,870 | \$ 19,858 |

(三)本公司為子公司背書保證明細

| <u>對 象</u> | <u>性 質</u> | <u>106 年 12 月 31 日</u> | <u>105 年 12 月 31 日</u> |
|--------------|------------|------------------------|------------------------|
| 江門國精合成材料有限公司 | 融資額度 擔保 | \$ 209,054 | \$ 304,667 |
| 昆山朝建化學材料有限公司 | 融資額度 擔保 | 44,640 | - |
| | | <u>\$ 253,694</u> | <u>\$ 304,667</u> |

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，上述背書保證實際動支金額分別為\$31,827 及\$85,591。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 107 年 3 月 8 日經董事會決議，因營運資金需求考量，通過對 Chao Chien International Inc. 及昆山朝建化學材料有限公司分別增資美金 700,000 元及美金 900,000 元。截至民國 107 年 3 月 8 日止，相關增資款均尚未匯出。

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、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：

| | 106 年 12 月 31 日 | | |
|----------------|-----------------|------------|-------------|
| (外幣:功能性貨幣) | <u>外幣(仟元)</u> | <u>匯 率</u> | <u>帳面價值</u> |
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | \$ 20,402 | 29.76 | \$ 607,164 |
| 歐元：新台幣 | 1,714 | 35.57 | 60,967 |
| 人民幣：新台幣 | 10,437 | 4.57 | 47,645 |
| 澳幣：新台幣 | 1,936 | 23.185 | 44,886 |
| 英鎊：新台幣 | 1,160 | 40.11 | 46,528 |
| 日圓：新台幣 | 51,588 | 0.2642 | 13,630 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 人民幣：美元 | 34,757 | 0.1536 | 158,839 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | 1,791 | 29.76 | 53,300 |

| | 105 年 | 12 月 | 31 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 | \$ 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 |

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 年度及 105 年度之損益影響將分別增加或減少 \$7,689 及 \$6,364。

F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年度及 105 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$30,101 及 \$18,437。

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 年度及 105 年度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 \$1,787 及 \$1,999。

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 年度及

105 年度之稅後淨利將分別減少/增加 \$59 及 \$211，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 年度及 105 年度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使用的借款承諾額度，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附息之活期存款、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. 本集團未動用借款額度明細如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|
| 浮動利率 | | |
| 一年內到期 | \$ 150,000 | \$ 42,000 |
| 固定利率 | | |
| 一年內到期 | 1,077,863 | 1,339,540 |
| 一年以上到期 | <u>120,000</u> | <u>120,000</u> |
| | <u>\$ 1,347,863</u> | <u>\$ 1,501,540</u> |

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 107 年度間將另行商議。其餘額度係為本集團營運資金所需。

D. 下表係本集團之非衍生金融負債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 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 | \$ 380,189 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 164,830 | - | - |
| 應付票據 | 397,635 | - | - |
| 應付帳款 | 123,893 | - | - |
| 其他應付款 | 122,528 | - | - |
| 105 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 |

E. 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均屬之。
3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 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 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> |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 資產 | | | | |
| 重復性公允價值 | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 權益證券 | \$ - | \$ - | \$ 178,692 | \$ 178,692 |
| <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> |
| 資產 | | | | |
| 重復性公允價值 | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 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 |

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條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，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 年度及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 106 年度及 105 年度第三等級之變動：

| | 106 年 度 | | 105 年 度 | |
|--------------|---------|----------------|---------|----------------|
| 1月1日 | \$ | 199,924 | \$ | 138,159 |
| 本期購買 | | 15,462 | | 30,417 |
| 本期出售 | (| 35,312) | (| 735) |
| 認列於其他綜合損益(註) | | 6,892 | | 32,728 |
| 淨兌換差額 | (| 8,274) | (| 645) |
| | \$ | <u>178,692</u> | \$ | <u>199,924</u> |

(註)表列「備供出售金融資產未實現損益」項下。

7. 民國 106 年度及 105 年度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12月31日 | | 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 |
|---------------------|------------|----------------|---------------|--------------|-----------------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市(櫃) 公司股票 | \$ 19,853 | 可類比上市 上櫃公司法 | 缺乏市場流通 性折價 | 17.53% | 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 | 158,839 | 淨資產價值 法 | 不適用 | 不適用 | 淨資產價值愈高， 公允價值愈高。 |
| | 105年12月31日 | | 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 |
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 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 | 淨資產價值 法 | 不適用 | 不適用 | 淨資產價值愈高， 公允價值愈高。 |

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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，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 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% | \$ - | \$ - | \$ 1,787 (\$ 1,787) |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | 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) |

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 106 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：業已結清。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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

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) 部門資訊之衡量

本集團主要營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | 106 年 度 | | | |
|--------|--------------|------------|------------|--------------|
| | 國精化學 | 江門國精 | 其 他 | 總 計 |
| 部門收入 | \$ 4,480,410 | \$ 582,083 | \$ 121,699 | \$ 5,184,192 |
| 內部部門收入 | 233,660 | - | - | 233,660 |
| 外部收入淨額 | 4,246,750 | 582,083 | 121,699 | 4,950,532 |
| 利息收入 | 72 | - | 548 | 620 |
| 財務成本 | 4,409 | 2,687 | 19 | 7,115 |
| 部門稅前損益 | 359,592 | 9,127 | 26,808 | 395,527 |
| 部門資產 | 2,861,088 | 394,601 | 390,771 | 3,646,460 |
| 部門負債 | 1,225,345 | 62,211 | 17,905 | 1,305,461 |
| | 105 年 度 | | | |
| | 國精化學 | 江門國精 | 其 他 | 總 計 |
| 部門收入 | \$ 4,111,986 | \$ 607,599 | \$ 57,704 | \$ 4,777,289 |
| 內部部門收入 | 118,280 | 3,566 | - | 121,846 |
| 外部收入淨額 | 3,993,706 | 604,033 | 57,704 | 4,655,443 |
| 利息收入 | 200 | 328 | 277 | 805 |
| 財務成本 | 3,126 | 2,492 | - | 5,618 |
| 部門稅前損益 | 417,229 | 15,518 | 16,807 | 449,554 |
| 部門資產 | 2,677,937 | 412,461 | 346,265 | 3,436,663 |
| 部門負債 | 938,253 | 149,666 | 50,404 | 1,138,323 |

(四) 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：

| | 106 | 年 | 度 | 105 | 年 | 度 |
|-------------|-----|---|----------------|-----|---|----------------|
| 應報導營運部門稅前損益 | \$ | | 368,719 | \$ | | 432,747 |
| 其他營運部門稅前損益 | | | 26,808 | | | 16,807 |
| 部門間損益 | | | (30,700) | | | (25,652) |
| 稅前淨利 | \$ | | <u>364,827</u> | \$ | | <u>423,902</u> |

2. 提供主要營運決策者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。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自 UV 光固化學材料、不飽和聚酯樹脂及各種用途之合成樹脂等製造及銷售業務。本集團於民國 106 年度及 105 年度收入金額明細組成如下：

| | 106 | 年 | 度 | 105 | 年 | 度 |
|--------|-----|---|------------------|-----|---|------------------|
| 合成樹脂收入 | \$ | | 4,747,011 | \$ | | 4,437,465 |
| 其他收入 | | | 203,521 | | | 217,978 |
| 營業收入合計 | \$ | | <u>4,950,532</u> | \$ | | <u>4,655,443</u> |

(六) 地區別資訊

本集團於民國 106 年度及 105 年度地區別資訊如下：

| | 106 | | 年 | | 105 | | 年 | | 度 | |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|
| | 收入(註1) | 非流動資產(註2) | 收入(註1) | 非流動資產(註2) | 收入(註1) | 非流動資產(註2) | 收入(註1) | 非流動資產(註2) | 收入(註1) | 非流動資產(註2) |
| 台灣 | \$ 976,686 | \$ 900,456 | \$ 956,774 | \$ 873,903 | | | | | | |
| 亞洲 | 2,416,677 | 167,732 | 2,183,950 | 179,927 | | | | | | |
| 歐洲 | 803,309 | - | 643,437 | - | | | | | | |
| 北美洲 | 314,381 | - | 394,562 | - | | | | | | |
| 南美洲 | 152,671 | - | 169,793 | - | | | | | | |
| 其他 | 286,808 | - | 306,927 | - | | | | | | |
| | <u>\$ 4,950,532</u> | <u>\$ 1,068,188</u> | <u>\$ 4,655,443</u> | <u>\$ 1,053,830</u> | | | | | | |

(註 1) 收入係以客戶所在國家為基礎。

(註 2) 非流動資產不包括備供出售金融資產—非流動、遞延所得稅資產及存出保證金。

(七) 重要客戶資訊

本集團於民國 106 年度及 105 年度來自單一客戶之收入淨額達合併營業收入淨額 10% 以上之資訊如下：

| | 106 | | 年 | | 105 | | 年 | | 度 | |
|-----|-------------------|----|-------------------|----|-----|----|----|----|----|----|
| | 收入 | 部門 | 收入 | 部門 | 收入 | 部門 | 收入 | 部門 | 收入 | 部門 |
| 甲集團 | <u>\$ 723,312</u> | 台灣 | <u>\$ 578,632</u> | 台灣 | | | | | | |

國精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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為 關係人 | 本期最高 金額 | 期末餘額 | 實際動支 金額 | 利率 區間 | 資金貸與性 | | | | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 (註2) | 資金貸與 總限額 (註2) | 備註 |
|----|----------------------------------|---------------------------------|-------|------------|------------|-----------|------------|----------|-----------|------------|------------------|--------------|-----|------|-------------------------|---------------------|----|
| | | | | | | | | | 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 | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 國精化學股份有限公司 | 江門國精合成材料有限公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 45,650 | \$ 45,650 | \$ 9,088 | 2.80% | 2 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 234,100 | \$ 936,400 | - |
| 1 | Chao Chien International Inc. | Qualipoly International Inc. | 其他應收款 | 是 | 20,844 | 19,790 | 19,493 | - | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 234,100 | 936,400 | - |

(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：不超過雙方間業務往來金額，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，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1:29.76)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 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 | 本期最高 | 期末背書 保證餘額 | 實際動 支金額 | 以財產擔 | 累計背書保證金額佔 | 背書保證 | 屬母公司 | 屬子公司 | 屬對大陸地 區背書保證 | 備註 |
|----|---------------|------------------|-----|----------------|------------|--------------|------------|--------------|------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係 | 背書保證 限額(註1) | 背書保證 餘額 | | | 保之背書 保證金額 | 最近期財務報表淨值 之比率 | 最高限額 (註1) | 對子公司 背書保證 | 對母公司 背書保證 | | |
| 0 | 國精化學(股)公司 | 江門國精合成材料 有限公司 | 子公司 | \$ 2,340,999 | \$ 337,258 | \$ 209,054 | \$ 31,827 | \$ - | 8.93% | \$ 2,340,999 | Y | N | Y | - |
| | | 昆山朝建化學材料 有限公司 | 子公司 | 2,340,999 | 45,000 | 44,640 | - | - | 1.91% | 2,340,999 | Y | N | Y | - |

(註1) 1. 本公司對外背書保證總額以當期淨值 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，係以財務報告日匯率(美元：新台幣 1：29.76 及人民幣：新台幣 1：4.57)換算為新台幣。

國精化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列項目 | 期 | | 持股比例 | 公允價值 | 備註 |
|--------------------|-------------|-------------|--------------|----------------|-----------|--------|-----------|----|
| | | | | 股數 (仟單位/仟股) | 帳面金額 | | | |
| 國精化學(股)公司 | 股票： | | | | | | | |
| | 金穎生物科技(股)公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 401 | \$ 19,853 | 1.61% | \$ 19,853 | — |
| Qualipoly | 股票： | | | | | | | |
| International Inc. | 天津亞邦化學有限公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | — | 25,264 | 19.00% | 25,264 | — |
| Chao Chien | 股票： | | | | | | | |
| International Inc. | 漳州亞邦化學有限公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | — | 133,575 | 19.00% | 133,575 | — |

國精化學股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| <u>進(銷)貨之公司</u> | <u>交易對象名稱</u> | <u>關 係</u> | <u>交 易 情 形</u> | | | | <u>交易條件與一般交易</u> | | <u>應收(付)票據、帳款</u> | | |
|-----------------|------------------|------------|----------------|--------------|-------------------|----------------|------------------|-------------|-------------------|------------------------|------------|
| | | | <u>進(銷)貨</u> | <u>金 額</u> | <u>估總進(銷)貨之比率</u> | <u>授 信 期 間</u> | <u>單 價</u> | <u>授信期間</u> | <u>餘 額</u> | <u>估總應收(付)票據、帳款之比率</u> | <u>備 註</u> |
| 國精化學(股)公司 | 昆山朝建化學材料 有限公司 | 子公司 | 銷貨 | (\$ 115,385) | (2%) | 月結 90 天收款 | \$ - | - | \$ 45,711 | 4% | - |
| | 江門國精合成材料 有限公司 | 子公司 | 銷貨 | (118,275) | (2%) | 月結 90 天收款 | - | - | 58,671 | 5% | - |

(註)母子公司間之交易往來情形，因僅是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。

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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號 | | 交 易 往 來 情 形 | | | | | 佔合併總營收或總 |
|------|-------------------------------|------------------------------|-------------|-------|------------|-----------|-----------|
| (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 | 資產之比率(註4) |
| 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 | \$ 115,385 | 月結 90 天收款 | 2% |
| | | | | 應收帳款 | 45,711 | — | 1% |
| | | 江門國精合成材料有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 118,275 | 月結 90 天收款 | 2% |
| | | | | 應收帳款 | 58,671 | — | 2% |
| 1 | Chao Chien International Inc. | Qualipoly International Inc. | 3 | 其他應收款 | 19,493 | — | 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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收方式計算。

(註5)本表涉及外幣者，係以財務報告日匯率(美元：新台幣 1：29.76 及人民幣：新台幣 1：4.57)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、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 | 本期認列之 | 備註 |
|------------------------------|-------------------------------|------|-----------------------|------------|------------|-----------|--------|------------|----------|----------|-------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數(股) | 比率 | 帳面金額 | 本期(損)益 | 投資(損)益 | |
| 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 | \$ 238,973 | \$ 238,973 | 8,030,000 | 100.00 | \$ 338,725 | \$ 6,073 | \$ 6,127 | 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 | 64,549 | 64,549 | 2,169,000 | 100.00 | 255,093 | 24,510 | 24,573 | 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 | 291,819 | 291,819 | 9,805,738 | 100.00 | 334,354 | 6,348 | - | 子公司 (註1) |

(註1)依規定得免揭露本期認列之投資損益金額。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：29.76)換算為新台幣。

國精化學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自 | 本期匯出或 | | 本期期末自 | 本公司直接或間 | | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面金額 | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|--------------|--------------------------------|-----------|-------|------------|--------|------|------------|----------|----------|------------|-----------|--------------|-------|
| | | | | 台灣匯出累積投資金額 | 收回投資金額 | | 台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司 | 接投資之持股比例 | | | | |
| 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 | \$ 47,616 | (註 1) | \$ 47,616 | \$ - | \$ - | \$ 47,616 | \$ 7,014 | 100.00 | \$ 7,014 | \$ 56,175 | \$ - | (註 4) |
| 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 | 193,440 | (註 2) | 291,819 | - | - | 291,819 | 6,091 | 100.00 | 6,091 | 334,094 | - | (註 4) |
| 天津亞邦化學有限公司 | 不飽和聚酯樹脂、醇酸樹脂及胺基酸樹脂之製造及銷售 | 91,401 | (註 3) | 13,660 | - | - | 13,660 | - | 19.00 | - | 25,264 | - | - |
| 漳州亞邦化學有限公司 | 不飽和聚酯樹脂、醇酸樹脂及胺基酸樹脂之製造及銷售 | 178,042 | (註 1) | 19,790 | - | - | 19,790 | - | 19.00 | - | 133,575 | 42,767 | - |

| 公司名稱 | 本期期末累計自 | 依經濟部投審會 |
|------------|---------------|--------------|
| | 台灣匯出赴大陸地區投資金額 | |
| 國精化學股份有限公司 | \$ 372,885 | \$ 1,404,599 |

(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(Qualipoly International Inc.)再轉投資大陸公司。

(註 4)本期認列投資(損)益係依經會計師查核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，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：29.76)換算為新台幣。

國精化學股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—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
民國106年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 銷 (進) 貨 | | 財 產 交 易 | | 應 收 (付) 帳 款 | | 票據背書保證或 提供擔保品 | | 資 金 融 通 | | | | 其 |
|--------------|-----------|----|---------|---|-------------|----|------------------|-----|---------|-------|-------|------|------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 餘 額 | % | 期末餘額 | 目 的 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 當期利息 | 他 |
| 昆山朝建化學材料有限公司 | \$115,385 | 2% | \$ - | - | \$ 45,711 | 4% | \$ - | - | \$ - | \$ - | - | \$ - | \$ - |
| 江門國精合成材料有限公司 | 118,275 | 2% | - | - | 58,671 | 5% | - | - | 45,650 | 9,088 | 2.80% | 21 | - |

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003136 號

國精化學股份有限公司 公鑒：

查核意見

國精化學股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達國精化學股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與國精化學股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對國精化學股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

國精化學股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款備抵呆帳之評估

事項說明

有關應收帳款評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(十)金融資產減損之說明；應收帳款評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五、(二)重要會計估計及假設之說明；本期提列之應收帳款備抵呆帳及其揭露，請詳個體財務報表附註六、(三)應收帳款淨額之說明。民國 106 年 12 月 31 日之應收帳款及備抵呆帳餘額(不含關係人)分別為新台幣 993,056 仟元及新台幣 22,391 仟元。

國精化學股份有限公司訂定之備抵呆帳提列政策係針對客戶之信用風險、歷史之收款經驗暨銷售後評估客戶所在地區經濟情勢及財務狀況，進行可回收金額之預期及綜合考量而訂定，並定期依後續收款狀況予以檢討調整。另針對逾期或收回可能性有疑慮之個別應收帳款進行減損評估，並再依帳齡進行群組評估提列相關損失。

因對超過一定期間帳齡及有收回疑慮之應收帳款提列之備抵呆帳，通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量應收帳款及其備抵呆帳金額對個體財務報表影響重大，故將應收帳款之備抵呆帳評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解備抵呆帳所採用提列政策與程序之合理性，包括決定可回收金額所依據之客戶信用風險、歷史之收款經驗暨銷售後評估客戶所在地區經濟情勢及財務狀況等資訊。
2. 驗證應收帳款帳齡歸屬之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 抽樣複核管理階層訂定之備抵呆帳提列政策所依據之客觀減損證據之文件。
4. 測試用於應收帳款評價之報表，評估應收帳款備抵呆帳之適足性。

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四、(八)存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五、(二)重要會計估計及假設之說明；本期提列之存貨跌價損失及其揭露，請詳個體財務報表附註六、(五)存貨之說明。民國 106 年 12 月 31 日之存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 707,599 仟元及新台幣 22,150 仟元。

國精化學股份有限公司主要製造並銷售 UV 光固化材料、不飽和聚脂樹脂及各種用途之合成樹脂等，該等存貨會因不同通路之市場需求及技術變遷等因素影響，故存在存貨跌價損失或過時之一定風險。國精化學股份有限公司係按成本與淨變現價值孰低者衡量，並對於超過一定期間貨齡及個別辨認有過時之存貨，依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算其淨變現價值。

因對超過一定期間貨齡及過時存貨提列備抵跌價損失，通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量存貨及其備抵跌價損失金額對個體財務報表影響重大，故將存貨之備抵跌價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時存貨之有效性。
3. 驗證存貨貨齡歸屬之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 測試用於存貨評價之報表，評估存貨備抵跌價損失之適足性。

其他事項—查核範圍

國精化學股份有限公司民國 105 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 106 年 3 月 9 日出具無保留意見之查核報告在案。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估國精化學股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算國精化學股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

國精化學股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對國精化學股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使國精化學股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致國精化學股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對國精化學股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

林姿妤



會計師

劉子猛

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 7 年 3 月 8 日

國精化學股份有限公司
個體資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | 附註 | 106 年 12 月 31 日 | | 105 年 12 月 31 日 | | |
|--------------|----------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 83,816 | 2 | \$ 79,056 | 2 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(二) | 108,858 | 3 | 129,773 | 4 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 五(二)、六(三)(四) | 970,665 | 27 | 882,132 | 27 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 七 | 104,382 | 3 | 45,350 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | | 13,938 | 1 | 679 | - |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 七 | 9,088 | - | - | - |
| 130X | 存貨 | 五(二)及六(五) | 685,449 | 19 | 609,998 | 19 |
| 1479 | 其他流動資產－其他 | | 62,230 | 2 | 46,575 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>2,038,426</u> | <u>57</u> | <u>1,793,563</u> | <u>54</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產－非流動 | 六(六) | 19,853 | 1 | 37,627 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(七) | 587,496 | 17 | 571,295 | 17 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)及八 | 835,902 | 23 | 856,399 | 26 |
| 1780 | 無形資產 | 六(九) | 10,974 | - | 4,897 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十二) | 21,177 | 1 | 18,195 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 六(八) | 51,646 | 1 | 12,331 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | | 20 | - | 275 | - |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | | 1,934 | - | - | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,529,002</u> | <u>43</u> | <u>1,501,019</u> | <u>46</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 3,567,428</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,294,582</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

國精化學股份有限公司
個體資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 106年12月31日 | | | 105年12月31日 | | |
|------------------------|----------------|---------------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十) | \$ | 347,670 | 10 | \$ | 199,550 | 6 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十一) | | 164,702 | 5 | | 99,973 | 3 |
| 2150 | 應付票據 | | | 397,635 | 11 | | 361,003 | 11 |
| 2170 | 應付帳款 | 七 | | 104,280 | 3 | | 112,953 | 3 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十二) | | 115,971 | 3 | | 129,766 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十二) | | 29,596 | 1 | | 29,873 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | | 9,845 | - | | 5,135 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>1,169,699</u> | <u>33</u> | | <u>938,253</u> | <u>28</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十二) | | 40,063 | 1 | | 38,853 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | 六(十二) | | 16,667 | - | | 17,136 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | | | - | - | | 2,000 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>56,730</u> | <u>1</u> | | <u>57,989</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>1,226,429</u> | <u>34</u> | | <u>996,242</u> | <u>30</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十三) | | 952,469 | 27 | | 952,469 | 29 |
| 3200 | 資本公積 | 六(十三)(十四)(十五) | | 392,320 | 11 | | 392,320 | 12 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十六)(二十二) | | 235,722 | 7 | | 201,353 | 6 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 652,563 | 18 | | 631,382 | 19 |
| 3400 | 其他權益 | 六(六)(七) | | 107,925 | 3 | | 120,816 | 4 |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>2,340,999</u> | <u>66</u> | | <u>2,298,340</u> | <u>70</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | 七及九 | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | 十一 | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | \$ | <u>3,567,428</u> | <u>100</u> | \$ | <u>3,294,582</u> | <u>100</u> |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡有涼



經理人：王海城

132



會計主管：何印唐





國精化學股份有限公司
個體綜合損益表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 106 年 度 | 105 年 度 |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|
| | | 金額 % | 金額 % |
| 4000 營業收入 | 七 | \$ 4,480,410 100 | \$ 4,111,986 100 |
| 5000 營業成本 | 六(五)(十二)(二十)(二十一)及七 | (3,796,602) (85) | (3,363,295) (82) |
| 5900 營業毛利 | | 683,808 15 | 748,691 18 |
| 5910 未實現銷貨利益 | 六(七) | (6,872) - | (5,399) - |
| 5920 已實現銷貨利益 | 六(七) | 5,399 - | 2,047 - |
| 5950 營業毛利淨額 | | 682,335 15 | 745,339 18 |
| 營業費用 | 六(九)(十二)(二十)(二十一)及七 | | |
| 6100 推銷費用 | | (223,042) (5) | (224,476) (5) |
| 6200 管理費用 | | (74,189) (1) | (76,947) (2) |
| 6300 研究發展費用 | | (47,053) (1) | (43,924) (1) |
| 6000 營業費用合計 | | (344,284) (7) | (345,347) (8) |
| 6900 營業利益 | | 338,051 8 | 399,992 10 |
| 營業外收入及支出 | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十七)及七 | 4,859 - | 200 - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(六)(十八)及十二 | (9,609) - | (5,489) - |
| 7050 財務成本 | 六(十九) | (4,409) - | (3,126) - |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(七) | 30,700 - | 25,652 - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 21,541 - | 17,237 - |
| 7900 稅前淨利 | | 359,592 8 | 417,229 10 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十二) | (64,424) (2) | (73,536) (2) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 295,168 6 | \$ 343,693 8 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十二) | (\$ 1,808) - | (\$ 4,990) - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十二) | 307 - | 848 - |
| 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 | 六(七) | (18,401) - | (28,820) (1) |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | 六(六) | 1,026 - | 8,788 - |
| 8380 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | 六(七) | 5,375 - | 21,546 1 |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十二) | 3,500 - | 3,225 - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 10,001) - | \$ 597 - |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 285,167 6 | \$ 344,290 8 |
| 每股盈餘 | 六(二十三) | | |
| 9750 基本 | | \$ 3.10 | \$ 3.68 |
| 9850 稀釋 | | \$ 3.09 | \$ 3.67 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體權益變動表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 資 本 公 積 保 留 盈 餘 | | | | | 其 他 權 益 | | | 合 計 |
|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------|-----|
| | 普通股本 | 發行溢價 | 庫藏股票 交 易 | 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 | 金 實 益 | |
| 105 年 度 | | | | | | | | | |
| | \$ 882,469 | \$ 245,387 | \$ 5,514 | \$ 166,593 | \$ 593,282 | \$ 35,957 | \$ 80,120 | \$ 2,009,322 | |
| 105年1月1日餘額 | | | | | | | | | |
| 104年度盈餘指撥及分配(註)： | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | 34,760 | (34,760) | - | - | - | - |
| 現金股利 | 六(十六) | - | - | - | (266,691) | - | - | (266,691) | |
| 現金增資 | 六(十三) | 70,000 | 139,305 | - | - | - | - | 209,305 | |
| 股份基礎給付認列之酬勞成本 | 六(十五) | - | 2,114 | - | - | - | - | 2,114 | |
| 105年度淨利 | - | - | - | - | 343,693 | - | - | 343,693 | |
| 105年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (4,142) | (23,919) | 28,658 | 597 | |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$ 952,469</u> | <u>\$ 386,806</u> | <u>\$ 5,514</u> | <u>\$ 201,353</u> | <u>\$ 631,382</u> | <u>\$ 12,038</u> | <u>\$ 108,778</u> | <u>\$ 2,298,340</u> | |
| 106 年 度 | | | | | | | | | |
| | \$ 952,469 | \$ 386,806 | \$ 5,514 | \$ 201,353 | \$ 631,382 | \$ 12,038 | \$ 108,778 | \$ 2,298,340 | |
| 106年1月1日餘額 | | | | | | | | | |
| 105年度盈餘指撥及分配(註)： | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | 34,369 | (34,369) | - | - | - | - |
| 現金股利 | 六(十六) | - | - | - | (238,117) | - | - | (238,117) | |
| 出售備供出售金融資產 | 六(六) | - | - | - | - | - | (4,391) | (4,391) | |
| 106年度淨利 | - | - | - | - | 295,168 | - | - | 295,168 | |
| 106年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (1,501) | (14,486) | 5,986 | (10,001) | |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ 952,469</u> | <u>\$ 386,806</u> | <u>\$ 5,514</u> | <u>\$ 235,722</u> | <u>\$ 652,563</u> | <u>(\$ 2,448)</u> | <u>\$ 110,373</u> | <u>\$ 2,340,999</u> | |

(註)民國104年度及105年度員工酬勞分別為\$5,011及\$4,900與董監酬勞分別為\$8,626及\$7,500已於個體綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體現金流量表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 106年度 | 105年度 |
|--------------------|------------------|-------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 359,592 | \$ 417,229 |
| 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淨利 | | |
| 益 | - | (1) |
| 呆帳損失(備抵呆帳轉列收入) | 六(三) 807 | (3,500) |
| 存貨跌價損失 | 六(五) 4,201 | 4,597 |
| 處分投資利益 | 六(十八) (20,647) | (7,338) |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 | | |
| 資損益之份額 | (30,700) | (25,652) |
| 折舊費用 | 六(八)(二十) 42,987 | 41,410 |
| 處分不動產、廠房及設備淨損失 | 六(十八) 126 | 146 |
| 攤銷費用 | 六(九)(二十) 4,892 | 3,618 |
| 其他非流動資產—其他攤提 | 551 | - |
| 未實現銷貨利益 | 六(七) 6,872 | 5,399 |
| 已實現銷貨利益 | 六(七) (5,399) | (2,047) |
| 股利收入 | 六(十七) (841) | - |
| 利息收入 | 六(十七) (72) | (200) |
| 利息費用 | 六(十九) 4,409 | 3,126 |
| 股份基礎給付認列之酬勞成本 | 六(十五) - | 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 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 1 |
| 應收票據 | 20,915 | (1,724) |
| 應收帳款 | (89,340) | (82,325) |
| 應收帳款—關係人 | (59,032) | (30,720) |
| 其他應收款 | (13,238) | 989 |
| 其他應收款—關係人 | (9,088) | - |
| 存貨 | (79,652) | (128,747) |
| 其他流動資產—其他 | (15,655) | (1,029) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | 36,632 | 173,560 |
| 應付帳款 | (8,673) | 45,610 |
| 其他應付款 | (8,859) | 19,141 |
| 其他流動負債—其他 | 4,710 | 763 |
| 淨確定福利負債—非流動 | (2,277) | (2,285) |
| 營運產生之現金流入 | 143,221 | 432,135 |
| 收取之股利 | 841 | - |
| 收取之利息 | 51 | 319 |
| 支付之利息 | (4,342) | (3,216) |
| 支付之所得稅 | (62,666) | (97,847) |
| 營業活動之淨現金流入 | 77,105 | 331,391 |

(續次頁)

國精化學股份有限公司
個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 1 0 6 年 度 | 1 0 5 年 度 |
|------------------|--------|-------------|-------------|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 備供出售金融資產－非流動增加 | | \$ - | (\$ 24,839) |
| 處分備供出售金融資產－非流動價款 | | 35,056 | 8,073 |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | | - | 1 |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數 | 六(二十四) | (5,003) | (38,142) |
| 取得無形資產 | 六(九) | (10,969) | - |
| 預付設備款增加 | | (61,931) | (5,811) |
| 存出保證金減少(增加) | | 255 | (255) |
| 其他非流動資產－其他增加 | | (2,485) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | | (45,077) | (60,973) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款增加 | | 148,120 | 14,599 |
| 應付短期票券增加(減少) | | 64,729 | (20,000) |
| 償還長期借款 | | - | (201,297) |
| 存入保證金減少 | | (2,000) | - |
| 現金增資 | 六(十三) | - | 209,305 |
| 發放現金股利 | 六(十六) | (238,117) | (266,691) |
| 籌資活動之淨現金流出 | | (27,268) | (264,084) |
| 本期現金及約當現金增加數 | | 4,760 | 6,334 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) | 79,056 | 72,722 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) | \$ 83,816 | \$ 79,056 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體財務報表附註
民國106年度及105年度

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。
- (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月起改在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國107年3月8日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(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：

| <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：員工提撥金」 | 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 |
| 本公司經評估上述準則及解釋對本公司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「未實現損失之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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 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「投資性不動產之轉列」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

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。

經評估該修正將使本公司增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

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。

於適用金管會認可之民國 107 年國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響說明如下：

1. 本公司將備供出售金融資產\$19,853按IFRS 9分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產\$19,853，並同時調增保留盈餘\$5,423及調減其他權益\$5,423。
2. 依據IFRS 15之規定，認列與銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列「其他流動負債－其他」)計\$2,640。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日 |
| 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 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善 | 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 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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、解釋及解釋公告之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體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) 外幣換算

本公司個體之財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體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) 所有兌換損益在個體綜合損益表之「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。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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。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。

2. 本公司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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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. 本公司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。

(十) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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. 本公司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。

(十一) 金融資產之除列

本公司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。

(十二) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

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

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>耐 用 年 限</u> |
|----------------|----------------|
| 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。

(十五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

1. 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公司承擔時，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公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產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

本公司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。

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，其給與日為董事會通過現金增資之認購價格及股數均已確定之日。

(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. 本公司依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個體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，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時間點，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。

(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

本公司製造並銷售 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公司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，本公司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公司發生之費用，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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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，本公司針對客戶之信用風險、歷史之收款經驗暨銷售後評估客戶所在地區經濟情勢及財務狀況綜合評估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 12 月 31 日，本公司應收帳款(不含關係人)之帳面金額為 \$970,665。

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，故本公司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，本公司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 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$685,449。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>106 年 12 月 31 日</u> | <u>105 年 12 月 31 日</u> |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 現金： | | |
| 庫存現金及週轉金 | \$ 367 | \$ 629 |
| 支票存款及活期存款 | <u>83,449</u> | <u>78,427</u> |
| | <u>\$ 83,816</u> | <u>\$ 79,056</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日均未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據淨額

| | <u>106 年 12 月 31 日</u> | <u>105 年 12 月 31 日</u> |
|------|------------------------|------------------------|
| 應收票據 | <u>\$ 108,858</u> | <u>\$ 129,773</u> |

1. 本公司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. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之應收票據均無已逾期但未提列減損之情事。

3. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日均未有將應收票據提供質押之情形。

(三) 應收帳款淨額

| | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 993,056 | \$ 903,723 |
| 減：備抵呆帳 | (22,391) | (21,591) |
| | <u>\$ 970,665</u> | <u>\$ 882,132</u> |

1. 本公司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. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之應收帳款均無已逾期但未提列減損之情事。
3. 本公司已減損金融資產之變動分析：

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|------------|------------------|------------------|
| | 群組評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 |
| 期初餘額 | \$ 21,591 | \$ 25,309 |
| 提列(迴轉)減損損失 | 807 | (3,500) |
| 沖銷未能收回之款項 | (7) | (218) |
| 期末餘額 | <u>\$ 22,391</u> | <u>\$ 21,591</u> |

4. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日均未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(四) 金融資產移轉

本公司於民國 101 年 10 月與永豐商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司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，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司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 | | | |
|--------|-----------------|-----------------|-----------|-------------------|
| 讓售對象 | 讓售應收帳款金額 | 除列金額 | 已預支金額 | 已預支金額之利率區間 |
| 永豐商業銀行 | <u>\$ 8,878</u> | <u>\$ 8,878</u> | 歐元 600 仟元 | <u>\$ 8,878</u> — |

截至民國 106 年 12 月 31 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 12 月 31 日無讓售應收帳款之情事。

(五) 存 貨

| | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 |
|-------|-------------------------------|-------------------|
| | 成 本 | 成 本 |
| | 備抵跌價損失 | 備抵跌價損失 |
| | 帳面價值 | 帳面價值 |
| 原 料 | \$ 363,565 (\$ 8,397) | \$ 355,168 |
| 物 料 | 7,735 (38) | 7,697 |
| 在 製 品 | 64,648 (2,199) | 62,449 |
| 製 成 品 | 271,651 (11,516) | 260,135 |
| | <u>\$ 707,599 (\$ 22,150)</u> | <u>\$ 685,449</u> |
| | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 |
| | 成 本 | 成 本 |
| | 備抵跌價損失 | 備抵跌價損失 |
| | 帳面價值 | 帳面價值 |
| 原 料 | \$ 289,778 (\$ 5,973) | \$ 283,805 |
| 物 料 | 5,448 (80) | 5,368 |
| 在 製 品 | 79,730 (2,656) | 77,074 |
| 製 成 品 | 252,991 (9,240) | 243,751 |
| | <u>\$ 627,947 (\$ 17,949)</u> | <u>\$ 609,998</u> |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 3,796,231 | \$ 3,358,698 |
| 存貨報廢損失 | 1,701 | - |
| 存貨跌價損失 | 4,201 | 4,597 |
| 存貨盤盈 | (4,655) | - |
| 出售下腳及廢料收入 | (876) | - |
| 銷貨成本合計 | <u>\$ 3,796,602</u> | <u>\$ 3,363,295</u> |

(六) 備供出售金融資產－非流動

| 項 目 | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 非流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 14,430 | \$ 28,839 |
| 備供出售金融資產評價調整 | 5,423 | 8,788 |
| | <u>\$ 19,853</u> | <u>\$ 37,627</u> |

1. 本公司於民國 106 年度及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$1,026 及\$8,788，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(\$4,391)及\$-(表列「其他利益及損失」)。
2. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日均未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(七) 採用權益法之投資

| | <u>106</u> | <u>年</u> | <u>度</u> | <u>105</u> | <u>年</u> | <u>度</u> |
|---------------------------------|------------|----------|-------------------|------------|----------|-------------------|
| 1月1日 | \$ | | 571,295 | \$ | | 556,269 |
| 採用權益法之投資損益份額 | | | 30,700 | | | 25,652 |
| 未實現銷貨利益淨額 | (| | 1,473) | (| | 3,352) |
| 其他權益變動－國外營運機構財務報表 換算之兌換差額變動數 | (| | 18,401) | (| | 28,820) |
| 其他權益變動－備供出售金融資產未 實現損益變動數 | | | <u>5,375</u> | | | <u>21,546</u> |
| 12月31日 | \$ | | <u>587,496</u> | \$ | | <u>571,295</u> |
| | | | <u>106年12月31日</u> | | | <u>105年12月31日</u> |
| 子公司 | \$ | | <u>587,496</u> | \$ | | <u>571,295</u> |

1. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。
2. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(八) 不動產、廠房及設備

| | <u>土</u> <u>地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>合</u> <u>計</u> |
|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|----------------------|
| <u>106年1月1日</u> | | | | | | | |
| 成本 | \$ 336,462 | \$ 259,511 | \$ 554,875 | \$ 76,400 | \$ 6,570 | \$ 127,310 | \$ 1,361,128 |
| 累計折舊 | - | (69,422) | (305,021) | (42,288) | (3,244) | (84,754) | (504,729) |
| | <u>\$ 336,462</u> | <u>\$ 190,089</u> | <u>\$ 249,854</u> | <u>\$ 34,112</u> | <u>\$ 3,326</u> | <u>\$ 42,556</u> | <u>\$ 856,399</u> |
| <u>106 年 度</u> | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 336,462 | \$ 190,089 | \$ 249,854 | \$ 34,112 | \$ 3,326 | \$ 42,556 | \$ 856,399 |
| 預付設備款轉入 | - | 1,600 | 13,890 | 860 | - | 6,266 | 22,616 |
| 重分類 | - | - | - | - | 24 | (24) | - |
| 折舊費用 | - | (7,491) | (26,267) | (3,305) | (426) | (5,498) | (42,987) |
| 處分—成本 | - | - | (4,481) | - | (423) | (4,103) | (9,007) |
| 處分—累計折舊 | - | - | 4,433 | - | 423 | 4,025 | 8,881 |
| 12月31日 | <u>\$ 336,462</u> | <u>\$ 184,198</u> | <u>\$ 237,429</u> | <u>\$ 31,667</u> | <u>\$ 2,924</u> | <u>\$ 43,222</u> | <u>\$ 835,902</u> |
| <u>106年12月31日</u> | | | | | | | |
| 成本 | \$ 336,462 | \$ 261,111 | \$ 564,284 | \$ 77,260 | \$ 6,171 | \$ 129,449 | \$ 1,374,737 |
| 累計折舊 | - | (76,913) | (326,855) | (45,593) | (3,247) | (86,227) | (538,835) |
| | <u>\$ 336,462</u> | <u>\$ 184,198</u> | <u>\$ 237,429</u> | <u>\$ 31,667</u> | <u>\$ 2,924</u> | <u>\$ 43,222</u> | <u>\$ 835,902</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 | \$ 250,085 | \$ 546,456 | \$ 65,496 | \$ 6,055 | \$ 118,802 | \$ 1,322,882 |
| 累計折舊 | - | (62,253) | (286,492) | (39,146) | (2,819) | (81,986) | (472,696) |
| | <u>\$ 335,988</u> | <u>\$ 187,832</u> | <u>\$ 259,964</u> | <u>\$ 26,350</u> | <u>\$ 3,236</u> | <u>\$ 36,816</u> | <u>\$ 850,186</u> |
| <u>105 年 度</u> | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 335,988 | \$ 187,832 | \$ 259,964 | \$ 26,350 | \$ 3,236 | \$ 36,816 | \$ 850,186 |
| 增添—成本 | 474 | 9,426 | 12,438 | 10,904 | 515 | 9,310 | 43,067 |
| 預付設備款轉入 | - | - | 3,191 | - | - | 1,512 | 4,703 |
| 折舊費用 | - | (7,169) | (25,613) | (3,142) | (425) | (5,061) | (41,410) |
| 處分—成本 | - | - | (7,210) | - | - | (2,314) | (9,524) |
| 處分—累計折舊 | - | - | 7,084 | - | - | 2,293 | 9,377 |
| 12月31日 | <u>\$ 336,462</u> | <u>\$ 190,089</u> | <u>\$ 249,854</u> | <u>\$ 34,112</u> | <u>\$ 3,326</u> | <u>\$ 42,556</u> | <u>\$ 856,399</u> |
| <u>105年12月31日</u> | | | | | | | |
| 成本 | \$ 336,462 | \$ 259,511 | \$ 554,875 | \$ 76,400 | \$ 6,570 | \$ 127,310 | \$ 1,361,128 |
| 累計折舊 | - | (69,422) | (305,021) | (42,288) | (3,244) | (84,754) | (504,729) |
| | <u>\$ 336,462</u> | <u>\$ 190,089</u> | <u>\$ 249,854</u> | <u>\$ 34,112</u> | <u>\$ 3,326</u> | <u>\$ 42,556</u> | <u>\$ 856,399</u> |

1. 民國 106 年度及 105 年度均無利息資本化之情事。
2. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 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

| | <u>106 年 度</u> | <u>105 年 度</u> |
|------------------|------------------|-----------------|
| <u>1 月 1 日</u> | | |
| 成本 | \$ 18,089 | \$ 18,089 |
| 累計攤銷 | (13,192) | (9,574) |
| | <u>\$ 4,897</u> | <u>\$ 8,515</u> |
| 1月1日 | \$ 4,897 | \$ 8,515 |
| 增添－單獨取得 | 10,969 | - |
| 攤銷費用 | (4,892) | (3,618) |
| 處分－成本 | - | (885) |
| 處分－累計攤銷 | - | 885 |
| 12月31日 | <u>\$ 10,974</u> | <u>\$ 4,897</u> |
| <u>12 月 31 日</u> | | |
| 成本 | \$ 29,058 | \$ 18,089 |
| 累計攤銷 | (18,084) | (13,192) |
| | <u>\$ 10,974</u> | <u>\$ 4,897</u> |

1. 民國 106 年度及 105 年度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 度</u> | <u>105 年 度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 推銷費用 | \$ 4,892 | \$ 3,603 |
| 管理費用 | - | 15 |
| | <u>\$ 4,892</u> | <u>\$ 3,618</u> |

3. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日均未有將無形資產提供質押之情形。

(十) 短期借款

| <u>借 款 性 質</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>利 率 區 間</u> | <u>擔 保 品</u> |
|----------------|-------------------|----------------|--------------|
| 無擔保銀行借款： | | | |
| 信用借款 | \$ 300,000 | 0.92%~0.94% | 無 |
| 購料借款 | <u>47,670</u> | 1.06%~2.39% | 無 |
| | <u>\$ 347,670</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 | \$ 160,000 | 0.98%~1.08% | 無 |
| 購料借款 | 39,550 | 1.20%~2.20% | 無 |
| | <u>\$ 199,550</u> | | |

(十一) 應付短期票券

| 借 款 性 質 | 106年12月31日 | 利 率 區 間 | 擔 保 品 |
|---------|-------------------|-------------|-------|
| 應付商業本票 | \$ 160,000 | 0.50%~0.71% | 無 |
| 應付承兌匯票 | 4,830 | — | 無 |
| | 164,830 | | |
| 減：未攤銷折價 | (128) | | |
| | <u>\$ 164,702</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> | | |

1. 應付商業本票係由合作金庫票券金融公司等金融機構擔保發行，以供短期資金週轉之用。
2. 應付承兌匯票係由兆豐國際商業銀行辦理承兌，保證在指定日期無條件支付金額予持票人。

(十二) 退休金

1. 本公司依據「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「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「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。本公司依前述揭露確定給付退休辦法之相關資訊如下：

(1) 資產負債表認列之金額如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 18,221) | (\$ 22,493) |
| 計畫資產公允價值 | <u>1,345</u> | <u>5,148</u> |
| | <u>(\$ 16,876)</u> | <u>(\$ 17,345)</u> |
| 淨確定福利負債(表列「其他應付款」) | (\$ 209) | (\$ 209) |
| 淨確定福利負債(表列「淨確定福利負債—非流動」) | (<u>16,667</u>) | (<u>17,136</u>) |
| | <u>(\$ 16,876)</u> | <u>(\$ 17,345)</u> |

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

| | <u>確定福利義務現值</u> | <u>計畫資產公允價值</u> | <u>淨確定福利負債</u> |
|------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <u>106 年 度</u> | | | |
| 1月1日 | (\$ 22,493) | \$ 5,148 | (\$ 17,345) |
| 利息(費用)收入 | (<u>337</u>) | <u>94</u> | (<u>243</u>) |
| | (<u>22,830</u>) | <u>5,242</u> | (<u>17,588</u>) |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 (不包括包含於利息收入或費用之金額) | - | (40) | (40) |
| 人口統計假設變動影響數 | (2,776) | - | (2,776) |
| 財務假設變動影響數 | 316 | - | 316 |
| 經驗調整 | <u>692</u> | - | <u>692</u> |
| | (<u>1,768</u>) | (<u>40</u>) | (<u>1,808</u>) |
| 提撥退休基金 | - | <u>2,520</u> | <u>2,520</u> |
| 支付退休金 | <u>6,377</u> | (<u>6,377</u>) | - |
| 12月31日 | <u>(\$ 18,221)</u> | <u>\$ 1,345</u> | <u>(\$ 16,876)</u> |

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|--|-------------|----------|-------------|
| <u>105 年 度</u> | | | |
| 1月1日 | (\$ 17,992) | \$ 3,352 | (\$ 14,640) |
| 利息(費用)收入 | (315) | 81 | (234) |
| | (18,307) | 3,433 | (14,874) |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 (不包括包含 於利息收入 或費用之金 額) | - | (50) | (50) |
| 人口統計假設 變動影響數 | (1,497) | - | (1,497) |
| 財務假設變動 影響數 | (775) | - | (775) |
| 經驗調整 | (2,668) | - | (2,668) |
| | (4,940) | (50) | (4,990) |
| 提撥退休基金 | - | 2,519 | 2,519 |
| 支付退休金 | 754 | (754) | - |
| 12月31日 | (\$ 22,493) | \$ 5,148 | (\$ 17,345) |

(3)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第 6 條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止之構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

| | <u>106 年 度</u> | <u>105 年 度</u> |
|---------|----------------|----------------|
| 折現率 | <u>1.63%</u> | <u>1.50%</u> |
| 未來薪資增加率 | <u>2.75%</u> | <u>2.75%</u> |

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折 現 率 | | 未來薪資增加率 | |
|-------------------------------------|----------|---------|---------|----------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 106 年 12 月 31 日 對確定福利義務現值 之影響 | (\$ 736) | \$ 774 | \$ 753 | (\$ 721) |
| 105 年 12 月 31 日 對確定福利義務現值 之影響 | (\$ 830) | \$ 870 | \$ 844 | (\$ 809) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與上年度一致。

(5)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,600。

(6)截至民國 106 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 16.6 年。退休金支付之到期分析如下：

| | | |
|-------|----|--------------|
| 1年內 | \$ | 44 |
| 2~5年內 | | 928 |
| 5年以上 | | 3,222 |
| | \$ | <u>4,194</u> |

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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「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。本公司民國 106 年度及 105 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,582 及\$8,060。

(十三)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 度 | 105 年 度 |
|------|---------------|---------------|
| 期初餘額 | 95,247 | 88,247 |
| 現金增資 | - | 7,000 |
| 期末餘額 | <u>95,247</u> | <u>95,247</u> |

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 12 月 31 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。

(十四) 資本公積

依公司法規定，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。

(十五) 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 年度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 | <u>民國105年1月22日</u> | |
| 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 |

上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | <u>105</u> | <u>年</u> | <u>度</u> |
|------|--------------|----------------|----------|
| | <u>認股權數量</u> | <u>加權平均(元)</u> | |
| 期初餘額 | - | \$ | - |
| 本期給與 | 700 | | 30 |
| 本期執行 | (700) | (| 30) |
| 期末餘額 | <u>-</u> | | <u>-</u> |

民國 106 年度則無此情事。

(十六) 保留盈餘

1. 依公司法規定，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：

(1) 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。

(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)。民國 107 年 3 月 8 日經董事會提議對民國 106 年度盈餘分派案為發放現金股利 \$142,870(每股新台幣 1.5 元)及股票股利 \$47,623(每股新台幣 0.5 元)。

(十七) 其他收入

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|--------|-----------------|---------------|
| 股利收入 | \$ 841 | \$ - |
| 利息收入 | | |
| 銀行存款利息 | 72 | 200 |
| 政府補助收入 | 2,002 | - |
| 其他收入 | 1,944 | - |
| | <u>\$ 4,859</u> | <u>\$ 200</u> |

(十八) 其他利益及損失

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 淨外幣兌換損失 | (\$ 30,130) | (\$ 15,369) |
| 處分投資利益 | 20,647 | 7,338 |
| 處分不動產、廠房及設備淨損失 | (126) | (146) |
| 其他 | - | 2,688 |
| | <u>(\$ 9,609)</u> | <u>(\$ 5,489)</u> |

(十九) 財務成本

| | 106 | 年 | 度 | 105 | 年 | 度 |
|-------|-----|---|-------|-----|---|-------|
| 利息費用： | | | | | | |
| 銀行借款 | \$ | | 4,377 | \$ | | 3,126 |
| 其他 | | | 32 | | | - |
| | \$ | | 4,409 | \$ | | 3,126 |

(二十) 費用性質之額外資訊

| | 106 | | | 年 | | | 度 | | |
|--------|---------|---------|----|---------|---------|---------|---------|---------|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 |
| 員工福利費用 | \$ | 139,577 | \$ | 118,146 | \$ | 257,723 | | | |
| 折舊費用 | | 34,505 | | 8,482 | | 42,987 | | | |
| 攤銷費用 | | - | | 4,892 | | 4,892 | | | |
| | \$ | 174,082 | \$ | 131,520 | \$ | 305,602 | | | |

| | 105 | | | 年 | | | 度 | | |
|--------|---------|---------|----|---------|---------|---------|---------|---------|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 |
| 員工福利費用 | \$ | 138,791 | \$ | 123,902 | \$ | 262,693 | | | |
| 折舊費用 | | 33,558 | | 7,852 | | 41,410 | | | |
| 攤銷費用 | | - | | 3,618 | | 3,618 | | | |
| | \$ | 172,349 | \$ | 135,372 | \$ | 307,721 | | | |

(二十一) 員工福利費用

| | 106 | | | 年 | | | 度 | | |
|--------|---------|---------|----|---------|---------|---------|---------|---------|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 |
| 薪資費用 | \$ | 117,520 | \$ | 97,720 | \$ | 215,240 | | | |
| 勞健保費用 | | 10,933 | | 8,630 | | 19,563 | | | |
| 退休金費用 | | 4,629 | | 4,196 | | 8,825 | | | |
| 其他用人費用 | | 6,495 | | 7,600 | | 14,095 | | | |
| | \$ | 139,577 | \$ | 118,146 | \$ | 257,723 | | | |

| | 105 | | | 年 | | | 度 | | |
|--------|---------|---------|----|---------|---------|---------|---------|---------|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 |
| 薪資費用 | \$ | 119,624 | \$ | 105,563 | \$ | 225,187 | | | |
| 勞健保費用 | | 9,756 | | 7,986 | | 17,742 | | | |
| 退休金費用 | | 4,333 | | 3,961 | | 8,294 | | | |
| 其他用人費用 | | 5,078 | | 6,392 | | 11,470 | | | |
| | \$ | 138,791 | \$ | 123,902 | \$ | 262,693 | | | |

1. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 327 人及 315 人。

2. 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。
3. 本公司民國 106 年度及 105 年度員工酬勞估列金額分別為 \$4,170 及 \$4,900，董監酬勞估列金額分別為 \$6,419 及 \$7,500，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>106 年 度</u> | <u>105 年 度</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 54,600 | \$ 63,274 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 6,706 | 4,314 |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | <u>1,083</u> | <u>(496)</u> |
| 當期所得稅總額 | <u>62,389</u> | <u>67,092</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | <u>2,035</u> | <u>6,444</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 64,424</u> | <u>\$ 73,536</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | <u>106 年 度</u> | <u>105 年 度</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | (\$ 307) | (\$ 848) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (3,915) | (204) |
| 採用權益法認列之其他綜合損益之份額 | <u>415</u> | <u>(3,021)</u> |
| | <u>(\$ 3,807)</u> | <u>(\$ 4,073)</u> |

(3) 所得稅費用與會計利潤關係：

| | <u>106 年 度</u> | <u>105 年 度</u> |
|-----------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 61,131 | \$ 70,929 |
| 依法令規定不得認列項目之影響數 | (4,496) | (1,211) |
| 未分配盈餘加徵10%之所得稅 | 6,706 | 4,314 |
| 以前年度所得稅低(高)估數 | <u>1,083</u> | <u>(496)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 64,424</u> | <u>\$ 73,536</u> |

2. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 106 | | 年 | | 度 |
|-----------------------|--------------------|------------------|-----------------|--|--------------------|
| | 1月1日 | 認列 於損益 | 認列於其 他綜合損益 | | 12月31日 |
| 遞延所得稅資產 | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 呆帳損失超限 | \$ 1,836 | (\$ 80) | \$ - | | \$ 1,756 |
| 未實現存貨跌價損失 | 3,051 | 715 | - | | 3,766 |
| 銷貨認列時點財稅差異 | 2,092 | (218) | - | | 1,874 |
| 退休金 | 9,714 | - | 307 | | 10,021 |
| 未實現兌換損失 | - | 514 | - | | 514 |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | - | - | 497 | | 497 |
| 其他 | 1,502 | 1,247 | - | | 2,749 |
| | <u>\$ 18,195</u> | <u>\$2,178</u> | <u>\$ 804</u> | | <u>\$ 21,177</u> |
| 遞延所得稅負債 | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 採用權益法認列之其他綜合 損益之份額 | (\$ 9,273) | \$ - | \$ 1,373 | | (\$ 7,900) |
| 投資收益 | (19,772) | (5,199) | - | | (24,971) |
| 退休金 | (6,805) | (387) | - | | (7,192) |
| 未實現兌換利益 | (1,373) | 1,373 | - | | - |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | (1,630) | - | 1,630 | | - |
| | <u>(\$ 38,853)</u> | <u>(\$4,213)</u> | <u>\$ 3,003</u> | | <u>(\$ 40,063)</u> |
| | <u>(\$ 20,658)</u> | <u>(\$2,035)</u> | <u>\$ 3,807</u> | | <u>(\$ 18,886)</u> |

| | 105 | | 年 | | 度 |
|-----------------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|---|
| | 1月1日 | 認列 於損益 | 認列於其 他綜合損益 | 12月31日 | |
| 遞延所得稅資產 | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 呆帳損失超限 | \$ 2,660 | (\$ 824) | \$ - | \$ 1,836 | |
| 未實現存貨跌價損失 | 4,637 | (1,586) | - | 3,051 | |
| 銷貨認列時點財稅差異 | 1,455 | 637 | - | 2,092 | |
| 退休金 | 8,866 | - | 848 | 9,714 | |
| 其他 | 979 | 523 | - | 1,502 | |
| | <u>\$ 18,597</u> | <u>(\$1,250)</u> | <u>\$ 848</u> | <u>\$ 18,195</u> | |
| 遞延所得稅負債 | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 採用權益法認列之其他綜合 損益之份額 | (\$ 12,294) | \$ - | \$ 3,021 | (\$ 9,273) | |
| 投資收益 | (15,411) | (4,361) | - | (19,772) | |
| 退休金 | (6,416) | (389) | - | (6,805) | |
| 未實現兌換利益 | (929) | (444) | - | (1,373) | |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | (1,834) | - | 204 | (1,630) | |
| | <u>(\$ 36,884)</u> | <u>(\$5,194)</u> | <u>\$ 3,225</u> | <u>(\$ 38,853)</u> | |
| | <u>(\$ 18,287)</u> | <u>(\$6,444)</u> | <u>\$ 4,073</u> | <u>(\$ 20,658)</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 104 年度，且截至民國 107 年 3 月 8 日止未有行政救濟之情事。
4. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

| | 105 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|
| 86年度以前 | \$ 81,872 |
| 87年度以後 | 549,510 |
| | <u>\$ 631,382</u> |

5. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$83,896。民國 105 年度未分配盈餘業於民國 106 年 6 月 15 日股東常會決議分派之，並經董事會訂定除息基準日為民國 106 年 7 月 19 日，其稅額扣抵比率為 20.61%。

(二十三) 每股盈餘

| | 106 | 年 | 度 |
|------------------------|------------|--------------------|----------------|
| | 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> | | | |
| 本期淨利 | \$ 295,168 | 95,247 | \$ 3.10 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 本期淨利 | \$ 295,168 | 95,247 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 190 | |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 295,168 | 95,437 | \$ 3.09 |
| | 105 | 年 | 度 |
| | 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> | | | |
| 本期淨利 | \$ 343,693 | 93,521 | \$ 3.68 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 本期淨利 | \$ 343,693 | 93,521 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 203 | |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 343,693 | 93,724 | \$ 3.67 |

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

| | 106 | 年 | 度 | 105 | 年 | 度 |
|------------------|-----|-------|---|-----|--------|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ | - | | \$ | 43,067 | |
| 加：期初其他應付款 | | 5,003 | | | 78 | |
| 減：期末其他應付款 | | - | | (| 5,003) | |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數 | \$ | 5,003 | | \$ | 38,142 | |

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

| | 106 | 年 | 度 | 105 | 年 | 度 |
|--------------------------|-----|--------|---|-----|-------|---|
| (1) 備抵呆帳沖銷數 | \$ | 7 | | \$ | 218 | |
| (2) 預付設備款轉列不動產、 廠房及設備 | \$ | 22,616 | | \$ | 4,703 | |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司關係 |
|--------------------|--------|
| 昆山朝建化學材料有限公司(昆山朝建) | 子公司 |
| 江門國精合成材料有限公司(江門國精) | 子公司 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品銷售

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|-----|------------|------------|
| 子公司 | \$ 233,660 | \$ 118,280 |

上述銷售產生之帳款係透過江門凱日貿易公司代收代付，其交易價格因受大陸地區市場競爭影響，故較台灣地區銷售價格為低，而收款條件則與一般客戶大致相同，係月結 90 天內電匯收款。

2. 商品購買

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|-----|----------|----------|
| 子公司 | \$ 4,463 | \$ 3,557 |

上述商品購買之品項因未曾有向其他非關係人購買，故相關價格無法比較，而付款條件則與一般供應商大致相同，係月結 90 天內付款。

3. 應收關係人款項

| | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 子公司 | \$ 104,382 | \$ 45,350 |

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息，亦未提列負債準備。

4. 應付關係人款項

| | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 子公司 | \$ 2,033 | \$ - |

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無付息。

5. 資金融通情形(表列「其他應收款－關係人」)

| | 106 年 | 105 年 | 104 年 | | |
|------|-----------|-----------|----------|-------|-------|
| | 最高餘額日期 | 最高餘額 | 期末餘額 | 年利率 | 利息收入 |
| 江門國精 | 106.12.31 | \$ 45,650 | \$ 9,088 | 2.80% | \$ 21 |

民國 105 年度則無此情事。

6. 提供背書保證情形

| 對 象 性 質 | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 江門國精 融資額度擔保 | \$ 209,054 | \$ 304,667 |
| 昆山朝建 融資額度擔保 | 44,640 | - |
| | <u>\$ 253,694</u> | <u>\$ 304,667</u> |

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，上述背書保證實際動支金額分別為 \$31,827 及 \$85,591。

7. 主要管理階層薪酬資訊

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 18,433 | \$ 21,285 |
| 退職後福利 | 298 | 1 |
| | <u>\$ 18,731</u> | <u>\$ 21,286</u> |

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱 | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 | 擔 保 用 途 |
|----------|-------------------|-------------------|----------|
| 土地 | \$ 171,047 | \$ 171,047 | 長期借款額度擔保 |
| 房屋及建築—淨額 | 57,307 | 58,815 | 長期借款額度擔保 |
| 其他設備—淨額 | 8,215 | 8,986 | 長期借款額度擔保 |
| | <u>\$ 236,569</u> | <u>\$ 238,848</u> | |

上述提供擔保之資產表列「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

除附註七所述者外，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司其他各項重大或有負債及未認列之合約承諾事項如下：

(一) 已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為 \$133,453 及 \$106,217。

(二) 已簽約但尚未發生之資本支出

| | 106 年 12 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 10,870</u> | <u>\$ 18,450</u> |

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 107 年 3 月 8 日經董事會決議，因營運資金需求考量，通過對 Chao Chien International Inc. 及昆山朝建化學材料有限公司分別增資美金 700,000 元及美金 900,000 元。截至民國 107 年 3 月 8 日止，相關增資款均尚未匯出。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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

本公司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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、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) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司係跨國營運，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. 本公司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. 本公司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，是故本公司並未對其避險。
- D. 本公司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)，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 | 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 | \$ | 20,402 | | 29.76 | \$ | 607,164 |
| 歐元：新台幣 | | 1,714 | | 35.57 | | 60,967 |
| 人民幣：新台幣 | | 10,437 | | 4.57 | | 47,645 |
| 澳幣：新台幣 | | 1,936 | | 23.185 | | 44,886 |
| 英鎊：新台幣 | | 1,160 | | 40.11 | | 46,528 |
| 日圓：新台幣 | | 51,588 | | 0.2642 | | 13,630 |
| <u>採用權益法之投資</u> | | | | | | |
| 美元：新台幣 | | 19,954 | | 29.76 | | 587,496 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美元：新台幣 | | 1,791 | | 29.76 | | 53,300 |

| (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 | \$ | 17,894 | | 32.25 | \$ | 577,068 |
| 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>採用權益法之投資</u> | | | | | | |
| 美元：新台幣 | | 17,715 | | 32.25 | | 571,295 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美元：新台幣 | | 1,896 | | 32.25 | | 61,149 |
| 英鎊：新台幣 | | 36 | | 39.61 | | 1,431 |

- 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，本公司於民國106年度及105年度

之損益影響將分別增加或減少\$11,247及\$6,358。

- F. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年度及105年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$30,130及\$15,369。

價格風險

- A. 由於本公司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」，因此本公司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，本公司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年度及105年度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\$199及\$376。

利率風險

- A. 本公司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，使本公司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年度及105年度之稅後淨利將分別減少/增加\$36及\$694，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. 信用風險係本公司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。本公司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. 本公司於民國106年度及105年度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. 本公司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、本公司直接控股達50%以上之子公司及直接或間接控股比例達50%，且公司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. 本公司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. 本公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，並確保公司具有充足之財務彈性。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由公司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. 本公司未動用借款額度明細如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|
| 浮動利率 | | |
| 一年內到期 | \$ 150,000 | \$ 42,000 |
| 固定利率 | | |
| 一年內到期 | 900,560 | 1,133,821 |
| 一年以上到期 | <u>120,000</u> | <u>120,000</u> |
| | <u>\$ 1,170,560</u> | <u>\$ 1,295,821</u> |

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 107 年度間將另行商議。其餘額度係為本公司營運資金所需。

- D. 下表係本公司之非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：

| <u>106年12月31日</u> | <u>1年內</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2年以上</u> |
|-------------------|------------|--------------|-------------|
| 非衍生金融負債： | | | |
| 短期借款 | \$ 347,841 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 164,830 | - | - |
| 應付票據 | 397,635 | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 104,280 | - | - |
| 其他應付款 | 115,971 | - | - |
| <u>105年12月31日</u> | <u>1年內</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2年以上</u> |
| 非衍生金融負債： | | | |
| 短期借款 | \$ 200,054 | \$ - | \$ - |
| 應付短期票券 | 100,000 | - | - |
| 應付票據 | 361,003 | - | - |
| 應付帳款 | 112,953 | - | - |
| 其他應付款 | 129,766 | - | - |
| 存入保證金 | - | - | 2,000 |

- E. 本公司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. 本公司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。本公司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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。
3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產之性質、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 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> |
|------------------------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 權益證券 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,853</u> | <u>\$ 19,853</u> |
| <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> |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 權益證券 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 37,627</u> | <u>\$ 37,627</u> |

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
 - (1) 本公司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條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體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公司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。根據本公司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個體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 年度及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 106 年度及 105 年度第三等級之變動：

| | 106 年 度 | 105 年 度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 1月1日 | \$ 37,627 | \$ 4,735 |
| 本期購買 | - | 24,839 |
| 本期出售 | (14,409) | (735) |
| 認列於其他綜合損益(註) | (3,365) | 8,788 |
| | <u>\$ 19,853</u> | <u>\$ 37,627</u> |

(註)表列「備供出售金融資產未實現損益」項下。

7. 民國 106 年度及 105 年度無第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本公司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 | \$ 19,853 | 可類比上市 上櫃公司法 | 缺乏市場流通 性折價 | 17.53% | 缺乏市場流通性折 價愈高，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 | \$ 37,627 | 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. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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，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 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% | \$ - | \$ - | \$ 199 | (\$ 199) | |
| | | 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% | \$ - | \$ - | \$ 376 | (\$ 376) | |

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 106 年度之資訊)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：業已結清。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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

十四、部門資訊

不適用。

國精化學股份有限公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為 關係人 | 本期最高 金額 | 實際動支 金額 | 利率 區間 | 資金貸 與性質 | | | | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 (註2) | 資金貸與 總限額 (註2) | 備註 |
|----|----------------------------------|------------------------------------|-------|------------|------------|------------|----------|------------|------------------|--------------|------|-----|------|-------------------------|---------------------|----|
| | | | | | | | | 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 | 名稱 | 價值 | | | | |
| 0 | 國精化學股份有限公司 | 江門國精合成材料 有限公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 45,650 | \$ 45,650 | 2.80% | 2 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 234,100 | \$ 936,400 | - |
| 1 | Chao Chien International Inc. | Qualipoly International Inc. | 其他應收款 | 是 | 20,844 | 19,790 | - | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 234,100 | 936,400 | - |

(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：不超過雙方間業務往來金額，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，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1:29.76)換算為新台幣。

國精化學股份有限公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 | 本期最高 | 期末背書 保證餘額 | 實際動 支金額 | 以財產擔 | 累計背書保證金額佔 | 背書保證 | 屬母公司 | 屬子公司 | 屬對大陸地 區背書保證 | 備註 |
|----|---------------|------------------|-----|----------------|------------|--------------|------------|--------------|------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係 | 背書保證 限額(註1) | 背書保證 餘額 | | | 保之背書 保證金額 | 最近期財務報表淨值 之比率 | 最高限額 (註1) | 對子公司 背書保證 | 對母公司 背書保證 | | |
| 0 | 國精化學(股)公司 | 江門國精合成材料 有限公司 | 子公司 | \$ 2,340,999 | \$ 337,258 | \$ 209,054 | \$ 31,827 | \$ - | 8.93% | \$ 2,340,999 | Y | N | Y | - |
| | | 昆山朝建化學材料 有限公司 | 子公司 | 2,340,999 | 45,000 | 44,640 | - | - | 1.91% | 2,340,999 | Y | N | Y | - |

(註1) 1. 本公司對外背書保證總額以當期淨值 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，係以財務報告日匯率(美元：新台幣 1：29.76 及人民幣：新台幣 1：4.57)換算為新台幣。

國精化學股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳 列 項 目 | 期 末 | | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 | 備 註 |
|--------------------|-------------|-------------|--------------|-----------------|-----------|---------|-----------|-----|
| | | | | 股 數 (仟單位/仟股) | 帳 面 金 額 | | | |
| 國精化學(股)公司 | 股票： | | | | | | | |
| | 金穎生物科技(股)公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | 401 | \$ 19,853 | 1.61% | \$ 19,853 | — |
| Qualipoly | 股票： | | | | | | | |
| International Inc. | 天津亞邦化學有限公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | — | 25,264 | 19.00% | 25,264 | — |
| Chao Chien | 股票： | | | | | | | |
| International Inc. | 漳州亞邦化學有限公司 | — | 備供出售金融資產—非流動 | — | 133,575 | 19.00% | 133,575 | — |

國精化學股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | |
|-----------|------------------|-----|-------|--------------|------|-----------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 |
| 國精化學(股)公司 | 昆山朝建化學材料 有限公司 | 子公司 | 銷貨 | (\$ 115,385) | (2%) | 月結 90 天收款 | \$ - | - | \$ 45,711 | 4% | - |
| | 江門國精合成材料 有限公司 | 子公司 | 銷貨 | (118,275) | (2%) | 月結 90 天收款 | - | - | 58,671 | 5% | - |

(註)母子公司間之交易往來情形，因僅是與其相對交易方向不同，故不另行揭露。

國精化學股份有限公司

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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號 (註2) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註3) | 交易往來情形 | | | 佔個體總營收或總 資產之比率(註4) |
|------------|-------------------------------|------------------------------|-------------|--------|------------|-----------|-----------------------|
| | | | | 項目 | 金額 | 交易條件 | |
| 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 | \$ 115,385 | 月結 90 天收款 | 2% |
| | | | | 應收帳款 | 45,711 | — | 1% |
| | | 江門國精合成材料有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 118,275 | 月結 90 天收款 | 2% |
| | | | | 應收帳款 | 58,671 | — | 2% |
| 1 | Chao Chien International Inc. | Qualipoly International Inc. | 3 | 其他應收款 | 19,493 | — | 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)交易往來金額佔個體總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔個體總資產方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔個體總營收方式計算。

(註5)本表涉及外幣者，係以財務報告日匯率(美元：新台幣 1：29.76 及人民幣：新台幣 1：4.57)換算為新台幣。

國精化學股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 | 本期認列之 | 備註 |
|------------------------------|-------------------------------|------|---------------|------------|------------|-----------|--------|------------|----------|----------|-------------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數(股) | 比率 | 帳面金額 | 本期(損)益 | 投資(損)益 | |
| 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 | \$ 238,973 | \$ 238,973 | 8,030,000 | 100.00 | \$ 338,725 | \$ 6,073 | \$ 6,127 | 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 | 64,549 | 64,549 | 2,169,000 | 100.00 | 255,093 | 24,510 | 24,573 | 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 | 291,819 | 291,819 | 9,805,738 | 100.00 | 334,354 | 6,348 | - | 子公司 (註1) |

(註1)依規定得免揭露本期認列之投資損益金額。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：29.76)換算為新台幣。

國精化學股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

| <u>大陸被投資公司名</u> | <u>稱</u> | <u>主要營業項目</u> | <u>實收資本額</u> | <u>投資方式</u> | <u>本期期初自</u> | <u>本期匯出或</u> | | <u>本期期末自</u> | <u>本公司直接或間</u> | | <u>本期認列投</u> | <u>期末投資</u> | <u>截至本期止已匯</u> | |
|----------------------|----------|--|--------------|-------------|--------------|---------------|-----------|--------------|----------------|----------------|--------------|-------------|----------------|--------------|
| | | | | | <u>台灣匯出累</u> | <u>收回投資金額</u> | | <u>台灣匯出累</u> | <u>被投資公司</u> | <u>接投資之持股比</u> | | | | <u>資(損)益</u> |
| | | | | | <u>積投資金額</u> | <u>匯出</u> | <u>收回</u> | <u>積投資金額</u> | <u>本期(損)益</u> | <u>例</u> | | | | |
| 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 | \$ 47,616 | (註 1) | \$ 47,616 | \$ - | \$ - | \$ 47,616 | \$ 7,014 | 100.00 | \$ 7,014 | \$ 56,175 | \$ - | (註 4) |
| 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 | 193,440 | (註 2) | 291,819 | - | - | 291,819 | 6,091 | 100.00 | 6,091 | 334,094 | - | (註 4) |
| 天津亞邦化學有限 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 | 91,401 | (註 3) | 13,660 | - | - | 13,660 | - | 19.00 | - | 25,264 | - | - |
| 漳州亞邦化學有限 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 | 178,042 | (註 1) | 19,790 | - | - | 19,790 | - | 19.00 | - | 133,575 | 42,767 | - |

| <u>公司名稱</u> | <u>本期期末累計自</u> | | <u>依經濟部投審會</u> | |
|----------------|----------------|------------------|------------------|--|
| | <u>台灣匯出赴大陸</u> | <u>經濟部投審會核准投</u> | <u>規定赴大陸地區</u> | |
| | <u>地區投資金額</u> | <u>資金額</u> | <u>投資限額(註 5)</u> | |
| 國精化學股份有限 公司 | \$ 372,885 | \$ 410,677 | \$ 1,404,599 | |

(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(Qualipoly International Inc.)再轉投資大陸公司。

(註 4) 本期認列投資(損)益係依經會計師查核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，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：29.76)換算為新台幣。

國精化學股份有限公司

大陸投資資訊—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
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 銷 (進) 貨 | | 財 產 交 易 | | 應 收 (付) 帳 款 | | 票 據 背 書 保 證 或 提 供 擔 保 品 | | 資 金 融 通 | | | | 其 他 |
|--------------|-----------|----|---------|---|-------------|----|----------------------------|-----|---------|---------|---------|---------|------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 餘 額 | % | 期 末 餘 額 | 目 的 | 最 高 餘 額 | 期 末 餘 額 | 利 率 區 間 | 當 期 利 息 | |
| 昆山朝建化學材料有限公司 | \$115,385 | 2% | \$ - | - | \$ 45,711 | 4% | \$ - | - | \$ - | \$ - | - | \$ - | \$ - |
| 江門國精合成材料有限公司 | 118,275 | 2% | - | - | 58,671 | 5% | - | - | 45,650 | 9,088 | 2.80% | 21 | - |

國精化學股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-----|----------|--------------------------|-----------|----|--------|
| 現金： | | | | | |
| | 庫存現金 | | | \$ | 117 |
| | 週轉金 | | | | 250 |
| | 支票存款 | | | | 26,146 |
| | 活期存款—新台幣 | | | | 36,898 |
| | —外幣 | 美元 638仟元，匯率：29.76； | 歐元 38仟元，匯 | | |
| | | 率：35.57；港幣 9仟元，匯率：3.807； | 人民幣 7 | | |
| | | 仟元，匯率：4.57 | | | 20,405 |
| | | | | \$ | 83,816 |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> | <u>戶</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|-------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------------|
| 甲公司 | | | | 應收貨款 | | \$ | 6,123 |
| 乙公司 | | | | " | | | 5,908 |
| 其他(零星未超過5%) | | | | " | | | <u>96,827</u> |
| | | | | | | \$ | <u>108,858</u> |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
應收帳款(含關係人)淨額明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|--------------|------|-------------------|
| 非關係人： | | |
| 丙集團 | 應收貨款 | \$ 186,905 |
| 丁公司 | " | 57,242 |
| 其他(零星未超過5%) | " | <u>748,909</u> |
| | | 993,056 |
| 減：備抵呆帳 | | (<u>22,391</u>) |
| | | <u>\$ 970,665</u> |
| 關係人： | | |
| 江門國精合成材料有限公司 | 應收貨款 | \$ 58,671 |
| 昆山朝建化學材料有限公司 | " | <u>45,711</u> |
| | | <u>\$ 104,382</u> |

國精化學股份有限公司
存貨明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 | 備 | 註 | |
|----------|---|---|---|----|---------|-------|---------|---|
| | | | | 成 | 本 | 淨變現價值 | | |
| 原 | 料 | — | | \$ | 363,565 | \$ | 354,488 | 註 |
| 物 | 料 | — | | | 7,735 | | 9,301 | " |
| 在 | 製 | — | | | 64,648 | | 81,950 | " |
| 製 | 成 | — | | | 271,651 | | 310,970 | " |
| | | | | | 707,599 | \$ | 756,709 | |
| 減：備抵跌價損失 | | | | (| 22,150) | | | |
| | | | | \$ | 685,449 | | | |

註：淨變現價值之決定方式，請詳附註四、(八)存貨之說明。

國精化學股份有限公司
其他流動資產—其他明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|-------------|----------|----------|----------|----------|---------------|
| 預付購料款 | | | — | \$ | 37,721 |
| 留抵稅額 | | | — | | 16,178 |
| 其他(零星未超過5%) | | | — | | <u>8,331</u> |
| | | | | \$ | <u>62,230</u> |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 公 司 名 稱 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 加 | | 本 期 減 少 | | 期 末 餘 額 | | | 市價或股權淨值 | | 提供擔保 | |
|-------------------------------|---------|-------------------|---------|------------------|---------|--------------------|---------|------|-------------------|----------|-------------------|-------|-----|
| | 股數(仟股) | 金 額 | 股數(仟股) | 金 額 | 股數(仟股) | 金 額 | 股數(仟股) | 持股比例 | 金 額 | 單價(元) | 總 價 | 或質押情形 | 備 註 |
| Qualipoly International Inc. | 8,030 | \$341,525 | - | \$ 6,127 | - | (\$ 12,475) | 8,030 | 100% | \$335,177 | \$ 42.18 | \$ 338,725 | 無 | - |
| Chao Chien International Inc. | 2,169 | <u>229,770</u> | - | <u>31,035</u> | - | <u>(8,486)</u> | 2,169 | 100% | <u>252,319</u> | 117.61 | <u>255,093</u> | 無 | - |
| | | <u>\$ 571,295</u> | | <u>\$ 37,162</u> | | <u>(\$ 20,961)</u> | | | <u>\$ 587,496</u> | | <u>\$ 593,818</u> | | |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
不動產、廠房及設備—成本變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(八)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

國精化學股份有限公司
不動產、廠房及設備—累計折舊變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(八)不動產、廠房及設備之說明。折舊方法及耐用年限則請詳附註四、(十三)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

國精化學股份有限公司
短期借款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 借 款 種 類 | 說 明 | 期 末 餘 額 | 契 約 期 間 | 利 率 區 間 | 融 資 額 度 | 抵 押 或 擔 保 | 備 註 |
|---------|----------|-------------------|----------------------|-------------|-------------|-----------|-----|
| 信用借款 | 永豐商業銀行 | \$ 120,000 | 民國106.10.23~107.3.19 | 0.93% | USD 4,150仟元 | 無 | — |
| 信用借款 | 臺灣銀行 | 100,000 | 民國106.10.31~107.1.29 | 0.92% | \$ 150,000 | 無 | — |
| 信用借款 | 台北富邦銀行 | 80,000 | 民國106.7.26~107.2.25 | 0.94% | 150,000 | 無 | — |
| 購料借款 | 臺灣新光商業銀行 | 26,666 | 民國106.12.5~107.1.5 | 1.06% | 100,000 | 無 | — |
| 購料借款 | 華南商業銀行 | 21,004 | 民國106.11.6~107.3.27 | 2.04%~2.39% | 100,000 | 無 | — |
| | | <u>\$ 347,670</u> | | | | | |

國精化學股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 保 證 或 承 兌 機 構 | 契 約 期 間 | 利 率 區 間 | 金 額 | | 帳 面 金 額 | 抵 押 或 擔 保 |
|--------|---------------|----------------------|-------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------|
| | | | | 發 行 金 額 | 未 攤 銷 應 付 短 期 票 券 折 價 | | |
| 應付商業本票 | 合作金庫票券金融公司 | 民國106.11.28~107.3.22 | 0.69%~0.71% | \$ 40,000 | (\$ 71) | \$ 39,929 | 無 |
| 應付商業本票 | 兆豐金融票券公司 | 民國106.12.22~107.1.19 | 0.56% | 30,000 | (13) | 29,987 | 無 |
| 應付商業本票 | 國際票券金融公司 | 民國106.12.22~107.1.19 | 0.66% | 30,000 | (14) | 29,986 | 無 |
| 應付商業本票 | 大中票券金融公司 | 民國106.12.22~107.1.19 | 0.56% | 30,000 | (13) | 29,987 | 無 |
| 應付商業本票 | 中華票券金融公司 | 民國106.12.25~107.1.25 | 0.50% | 30,000 | (17) | 29,983 | 無 |
| | | | | <u>\$ 160,000</u> | <u>(\$ 128)</u> | \$ 159,872 | |
| 應付承兌匯票 | 兆豐國際商業銀行 | | | | | 4,830 | |
| | | | | | | <u>\$ 164,702</u> | |

國精化學股份有限公司
應付票據明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>供 應 商 名 稱</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> |
|------------------|------------|-------------------|
| 元禎企業(股)公司 | 應付客票 | \$ 75,776 |
| 南亞塑膠工業(股)公司 | " | 55,153 |
| 中日合成化學(股)公司 | " | 38,273 |
| 欣和化工(股)公司 | " | 24,916 |
| 臺灣利安德巴爾賽(股)公司 | " | 24,473 |
| 其他(零星未超過5%) | " | <u>179,044</u> |
| | | <u>\$ 397,635</u> |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|-----------------------------|------|-------------------|
| 國喬石油化學(股)公司 | 應付客帳 | \$ 27,811 |
| 元禎企業(股)公司 | " | 16,465 |
| 南亞塑膠工業(股)公司 | " | 10,245 |
| 欣和化工(股)公司 | " | 9,464 |
| MED International Co., Ltd. | " | 7,743 |
| 其他(零星未超過5%) | " | <u>32,552</u> |
| | | <u>\$ 104,280</u> |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
其他應付款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------------|---|---|---|----|------------|
| 應付薪資及獎金 | | | — | \$ | 55,387 |
| 應付外銷費用 | | | — | | 21,384 |
| 應付員工酬勞及董監酬勞 | | | — | | 10,400 |
| 其他(零星未超過5%) | | | — | | 28,800 |
| | | | | | \$ 115,971 |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
營業收入明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 數 量 | 金 額 | | 備 註 |
|-----------|------|----------------|---------------------|-----|
| | | 小 計 | 合 計 | |
| 銷貨收入： | | | | |
| 合成樹脂 | 58仟噸 | \$ 4,275,444 | | — |
| 其他 | | <u>208,356</u> | \$ 4,483,800 | — |
| 減：銷貨退回及折讓 | | | (<u>3,390</u>) | — |
| 營業收入 | | | <u>\$ 4,480,410</u> | |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
營業成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|--------|--------------------|
| 期初原料 | \$ 289,778 |
| 加：本期進料 | 3,206,215 |
| 在製品轉入 | 418,142 |
| 原料盤盈 | 4,437 |
| 其他 | 10,774 |
| 減：轉列費用 | (24,904) |
| 原料報廢 | (78) |
| 期末原料 | (<u>363,565</u>) |
| 本期耗用原料 | <u>3,540,799</u> |
| 期初物料 | 5,448 |
| 加：本期進料 | 255,401 |
| 物料盤盈 | 124 |
| 減：轉列費用 | (38,211) |
| 物料報廢 | (366) |
| 出售物料 | (13) |
| 其他 | (2,177) |
| 期末物料 | (<u>7,735</u>) |
| 本期耗用物料 | <u>212,471</u> |
| 直接人工 | <u>83,389</u> |
| 製造費用 | <u>306,233</u> |
| 製造成本 | <u>4,142,892</u> |

國精化學股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|-----------|---------------------|
| 期初在製品 | \$ 79,730 |
| 加：製成品轉入 | 158,722 |
| 其他 | 4,044 |
| 減：轉列費用 | (1,135) |
| 轉列原料 | (418,142) |
| 期末在製品 | (64,648) |
| 製成品成本 | 3,901,463 |
| 期初製成品 | 252,991 |
| 加：本期進料 | 120,588 |
| 製成品盤盈 | 94 |
| 減：轉列在製品 | (158,722) |
| 轉列費用 | (42,793) |
| 製成品報廢 | (1,257) |
| 其他 | (4,495) |
| 期末製成品 | (271,651) |
| 產銷成本 | 3,796,218 |
| 出售物料成本 | 13 |
| 已出售存貨成本 | 3,796,231 |
| 存貨報廢損失 | 1,701 |
| 存貨跌價損失 | 4,201 |
| 存貨盤盈 | (4,655) |
| 出售下腳及廢料收入 | (876) |
| 營業成本 | <u>\$ 3,796,602</u> |

國精化學股份有限公司
製造費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|---------------|---|---|---|----|-------------------|---|---|
| 環保支出 | — | | | \$ | 70,083 | — | |
| 燃料費 | — | | | | 65,678 | — | |
| 薪資支出 | — | | | | 48,994 | — | |
| 折 舊 | — | | | | 34,505 | — | |
| 水電瓦斯費 | — | | | | 28,291 | — | |
| 消耗品 | — | | | | 20,269 | — | |
| 其他費用(零星未超過5%) | — | | | | <u>38,413</u> | — | |
| | | | | | <u>\$ 306,233</u> | | |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
推銷費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|---------------|----------|----------|----------|----------|-------------------|----------|----------|
| 出口費 | — | | | \$ | 83,763 | — | |
| 薪資支出 | — | | | | 34,954 | — | |
| 佣金支出 | — | | | | 34,725 | — | |
| 運費 | — | | | | 18,299 | — | |
| 其他費用(零星未超過5%) | — | | | | <u>51,301</u> | — | |
| | | | | | <u>\$ 223,042</u> | | |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
管理費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|---------------|---|---|---|----|---------------|---|---|
| 薪資支出 | | | — | \$ | 37,997 | — | |
| 保險費 | | | — | | 8,125 | — | |
| 折舊 | | | — | | 5,800 | — | |
| 勞務費 | | | — | | 3,727 | — | |
| 其他費用(零星未超過5%) | | | — | | <u>18,540</u> | — | |
| | | | | \$ | <u>74,189</u> | | |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|---------------|----------|----------|----------|----------|----------------------|----------|----------|
| 薪資支出 | | | — | \$ | 28,965 | — | |
| 保險費 | | | — | | 2,590 | — | |
| 其他費用(零星未超過5%) | | | — | | <u>15,498</u> | — | |
| | | | | \$ | <u><u>47,053</u></u> | | |

(以下空白)

國精化學股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十)費用性質之額外資訊及附註六、(二十一)員工福利費用之說明。

(以下空白)

六、公司及其關係企業發生財務週轉困難情事：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討與分析與風險管理情形

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | | 增 減 | |
|---------------------|-----------|-----------|----------|-------|
| | 106 年度 | 105 年度 | 金 額 | % |
| 流動資產 | 2,376,514 | 2,169,205 | 207,309 | 9.6 |
| 固定資產 | 908,688 | 935,612 | (26,924) | (2.9) |
| 其他資產 | 80,520 | 80,262 | 258 | 0.3 |
| 資產總額 | 3,646,460 | 3,436,663 | 209,797 | 6.1 |
| 流動負債 | 1,235,245 | 1,068,286 | 166,959 | 15.6 |
| 長期負債 | - | - | - | - |
| 負債總額 | 1,305,461 | 1,138,323 | 167,138 | 14.7 |
| 股 本 | 952,469 | 952,469 | - | - |
| 資本公積 | 392,320 | 392,320 | - | - |
| 保留盈餘 | 888,285 | 832,735 | 55,550 | 6.7 |
| 股東權益總額 | 2,340,999 | 2,298,340 | 42,659 | 1.9 |
| 增減比例超過 20% 之變動分析：無。 | | | | |

二、財務績效

(一) 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

| | 106 年度 | | 105 年度 | | 增 (減) 金 額 | 增(減)變動 比例 (%) |
|---------------------------------|----------|-------------|----------|-------------|----------------|------------------|
| | 小 計 | 合 計 | 小 計 | 合 計 | | |
| 營業收入總額 | | \$4,953,922 | | \$4,664,004 | 289,918 | 6.2 |
| 減：銷貨退回 | \$ 3,084 | | \$ 3,798 | | | |
| 銷貨折讓 | 306 | 3,390 | 4,763 | 8,561 | (5,171) | (60.4) |
| 營業收入淨額 | | 4,950,532 | | 4,655,443 | 295,089 | 6.3 |
| 營業成本 | | 4,179,427 | | 3,810,591 | 368,836 | 9.7 |
| 營業毛利 | | 771,105 | | 844,852 | (73,747) | (8.7) |
| 營業費用 | | 412,445 | | 422,594 | (10,149) | (2.4) |
| 營業利益 | | 358,660 | | 422,258 | (63,598) | (15.1) |
| 營業外收入及支出 | | 6,167 | | 1,644 | 4,523 | 275.1 |
| 稅前淨利 | | 364,827 | | 423,902 | (59,075) | (13.9) |
| 所得稅費用 | | 69,659 | | 80,209 | (10,550) | (13.2) |
| 純 益 | | \$295,168 | | \$343,693 | (48,525) | (14.1) |
| 增減比例超過 20% 之變動分析： | | | | | | |
| 銷貨折讓減少：主係 106 年度已改善新產品品質所致。 | | | | | | |
| 營業外收入增加：主係本年度增加政府補助收入及股利收入增加所致。 | | | | | | |

(二) 預期未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

一〇七年度合併總預期銷售數量 77,248 公噸，係參考市場狀況所作最適估計之合計數。

三、現金流量

(一) 最近二年度流動性分析

| 項 目 | 年 度 | | |
|--------------|--------|--------|----------|
| | 106 年度 | 105 年度 | 增減比例 (%) |
| 現金流量比率 (%) | 11.14 | 34.73 | (68) |
| 現金流量允當比率 (%) | 85.35 | 70.63 | 21 |
| 現金再投資比率 (%) | - | 3.81 | (100) |

增減比例超過 20% 之變動分析：

- (1) 現金流量比率減少：主係本年度營業活動淨現金流量減少所致。
- (2) 現金流量允當比率增加：主係近本年度營業活動淨現金流量及存貨減少所致。
- (3) 現金再投資比率減少：主係本年度營業活動淨現金流量減少、營業資金增加導致比率下降。

(二) 流動性不足之改善計畫：不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析

| 年 初 現 金 餘 額 | 預計全年來自營業活動 淨現金流量 | 預計全年 現金流出量 | 預計現金剩 餘(不足)數額 | 預計現金不足額 之 補 救 措 施 | |
|----------------|---------------------|---------------|------------------|----------------------|------|
| | | | + - | 投資計劃 | 理財計劃 |
| \$83,816 | \$ 330,000 | \$ 323,000 | \$ 90,816 | \$ - | \$ - |

1. 現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動淨現金流入，主因預計一〇七年度獲利及其他營業資產負債之變動所致。
- (2) 投資活動淨現金流出，主因預計一〇七年度購置固定資產所致。
- (3) 融資活動淨現金流出，主因預計一〇七年度償還借款及支付股利所致。

2. 預計現金不足額之補救措施：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)最近年度重大資本支出之運用情形：

單位：新台幣仟元

| 計 劃 項 目 | 實際或預期之資金來源 | 預計投資完工日期 | 所需資金總額 | 實際或預計資金運用情形 | | | | |
|-----------|------------|----------|--------|-------------|--------|--------|-------|-------|
| | | | | 106年度 | 107年度 | 108年度 | 109年度 | 110年度 |
| 環保工安設備(1) | 自有資金 | 106年 | 3,000 | 2,663 | - | - | - | - |
| 環保工安設備(2) | 自有資金 | 107年 | 20,000 | - | 20,000 | - | - | - |
| 環保工安設備(3) | 自有資金 | 108年 | 20,000 | - | 10,000 | 10,000 | - | - |
| 生產設備(1) | 自有資金 | 107年 | 66,500 | 49,420 | 17,000 | - | - | - |
| 生產設備(2) | 自有資金 | 108年 | 10,000 | - | 2,000 | 8,000 | - | - |
| 消防設備(1) | 自有資金 | 107年 | 4,000 | 315 | 3,500 | - | - | - |
| 消防設備(2) | 自有資金 | 108年 | 2,000 | - | 1,000 | 1,000 | - | - |

(二)預計可能產生效益

1. 因應未來高雄市實施污染排放量總量管制，增設天然氣鍋爐，除了降低污染排放量，也減少溫室氣體排放量。
2. 增設廢水處理設備，提昇廢水處理效率。
3. 持續增設消防設備，提昇廠區作業安全。
4. 生產設備改善，提昇生產效率。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

(一)最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因

本公司為轉投資大陸而分別設立 QII、CCII 及 CII 等海外控股公司，再間接轉投資江門國精、昆山朝建、天津亞邦及漳州亞邦。江門國精及昆山朝建獲利主因銷售高附加價值產品，避開中國殺價競爭的惡性循環所致；另外亞邦集團之營運皆為獲利。

(二)改善計畫：

不適用。

(三)未來一年投資計劃：

本公司經經濟部投資審議委員會於 106 年 1 月 12 日經審二字第 10600001960 號核准，透過 CCII 海外控股公司間接轉投資漳州新陽科技有限公司 1,000 萬人民幣，主要從事不飽和聚酯樹脂及其原輔材料的研發、生產、銷售；再經經濟部投資審議委員會於 107 年 1 月 8 日經審二字第 10600347400 號核准，延展 1 年匯出投資款，截至 107 年 3 月 31 日止，本公司尚未匯出投資款。

六、風險管理應分析評估下列事項

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

利率變動：本公司 106 年度合併報表中利息支出 7,115 千元，佔營收比率 0.14%，顯示利息支出對營運影響不大。未來因應措施為縮短

應收帳款放款天數，有效控制存貨合理水平，減少資金需求，降低借款餘額，以及積極尋找低利率借款來源以有效控制利息支出。

匯率變動：本公司外銷比重逐年增加，而本公司外銷主要以美元報價，部分採用歐元計價，故匯率變動對其營收及獲利有一定程度之影響。本公司為因應匯率變動風險，主要採自然避險政策及依穩健原則操作遠期外匯避險交易或外幣融資部位，以降低匯率波動對公司獲利之影響。

通貨膨脹：本公司為專業合成材料製造商，主要產品為不飽和聚酯樹脂、塗料樹脂及 UV 光固化材料，其主要原料為苯乙烯(SM)、鄰苯二甲酸酐(PA)及丙烯酸 (GAA)等，其原料均屬化工原料之一環，亦受總體經濟因素影響，如全球景氣興衰所產生各項供需變化或國際石油價格波動等，由於本公司原料成本占生產成本比率約 85%，因此當各項原料價格出現明顯波動時，亦可能使相關成本上漲，進而對公司之營運產生影響。本公司隨時注意原物料價格變動，改善生產流程及研發替代配方，使能選擇低價原料，並加強進行成本轉嫁，降低成本上升的壓力，以減少原物料價格變動對公司造成的影響。

(二)最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本公司未從事高風險、高槓桿投資及資金貸與他人之情事，而從事短期投資係慎選績優股票及基金，不以短期操作為主，故大致均能獲利；衍生性商品則是在自然避險後作適度的匯率避險操作。
2. 資金貸與他人悉依「資金貸予他人作業程序」辦理，對象為本公司之子公司，一〇六年底資金貸與他人餘額為 65,440 仟元。
3. 背書保證悉依「背書保證施行辦法」辦理，且對象均為本公司之子公司，一〇六年底背書保證餘額為 253,694 仟元。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 最近年度研發計畫：
 - (1)低煙無毒非鹵素耐燃 FRP 樹脂。
 - (2)環保低為無苯乙烯鈕扣樹脂。
 - (3)耐候型飽和聚酯樹脂。
 - (4)工業塗料之丙烯酸樹脂。
 - (5)低表面能聚二甲基矽氧烷。
 - (6)油墨專用 UV 光固化聚酯樹脂。
 - (7)黏著劑用光固化樹脂。
2. 上述研發計畫之目前進度：樹脂合成及物性測試。
3. 預計 2018 年下半年完成，預計再投入研發費用約為 30,000 仟元。
4. 未來研發得以成功之主要影響因素：
 - (1)研發進度完成時效，能配合客戶需求。
 - (2)應用實驗室的建立有助於加速解決客戶的問題。

- (3)持續與外部研究單位密切合作有助於尖端產品的開發。
- (4)與進口產品比較，具低成本之誘因。

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：
本公司透過法律及會計等相關專業單位之諮詢及評估建議，並規劃相關因應措施配合政策及法律變動，以降低對本公司財務業務之影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：
本公司產品以自行研究發展開發為主，科技改變可加強研發專業技術之開發及提昇產品品質，配合科技功能持續開發新產品，追求企業財務業務之成長。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：
落實本公司經營理念:誠信、專業、永續經營。並本著營運穩定成長、利潤合理回饋股東及員工合理待遇，建立環境優質生活之企業形象。

(七)進行併購之預期效益及可能風險：公司無相關併購計劃。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險：公司根據市場供需狀況、產業遠景，以公司自我之技術及經驗能力，並考量資金狀況及評估其投資效益，隨時掌控市場訊息及產業環境變化以降低其風險。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險：
本公司進貨之供應商皆非市場上單一供應商，而銷貨客戶未集中於某些大客戶中，因此進、銷貨集中所面臨之風險較小。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無股權之大量移轉或更換之情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險：董事、監察人或持股超過百分之十之大股東其股權穩定，其改變對公司之影響及風險不大。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及重要措施：無。

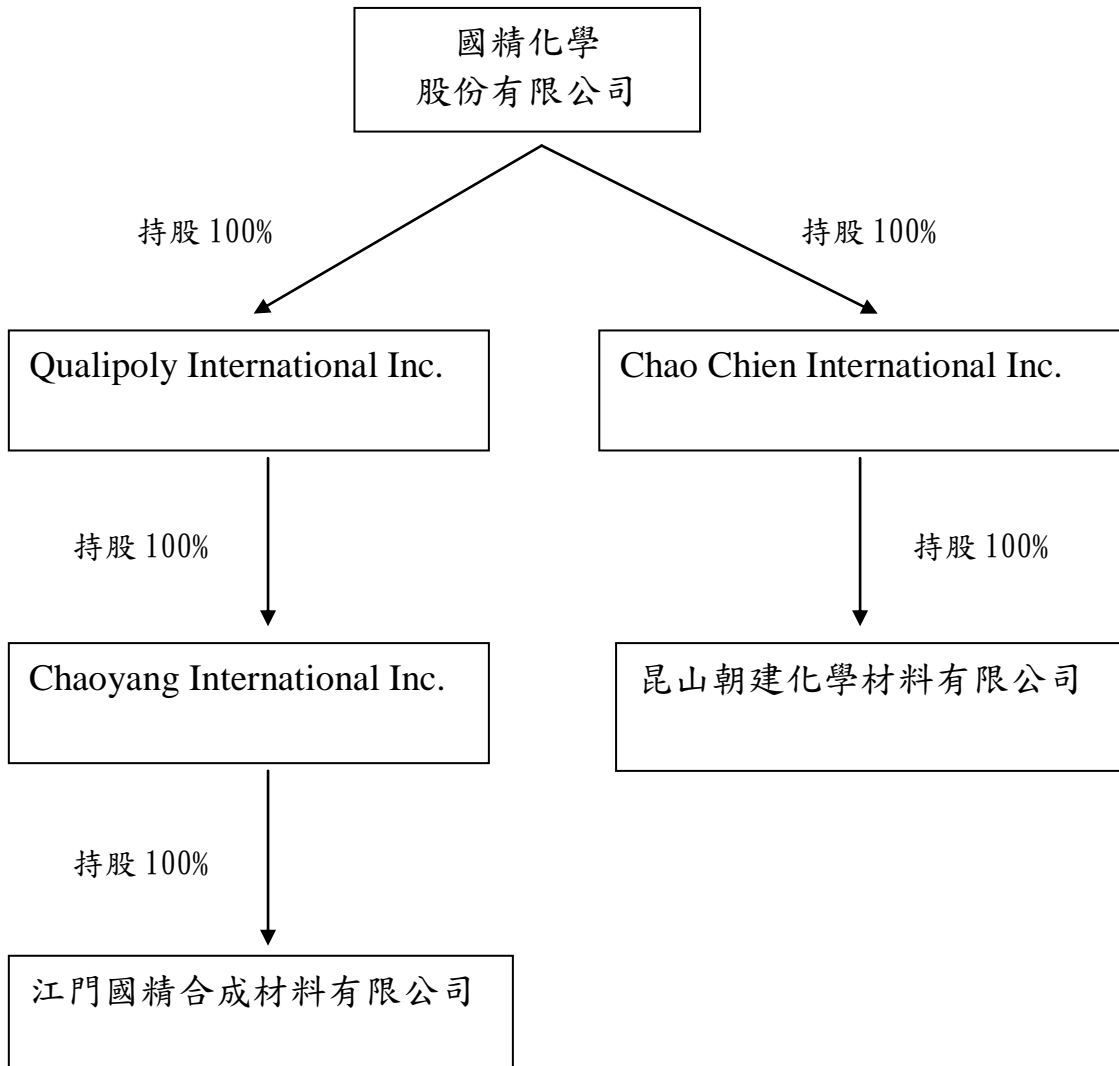
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

單位：各幣別仟元

| 企業名稱 | 設立日期 | 地址 | 實收資本額 | 主要營業或生產項目 |
|-------------------------------|-----------|---|-------------|-------------------------------|
| Qualipoly International Inc. | 90.06.19 | Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa | US \$ 8,030 | 國際貿易及轉投資 |
| Chao Chien International Inc. | 92.09.05 | TrustNet Chambers, Lotemau Centre, P.O. Box 1225, Apia, Samoa | US \$ 2,169 | 國際貿易及轉投資 |
| Chaoyang International Inc. | 95.08.22 | Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa | US \$ 9,806 | 國際貿易及轉投資 |
| 江門國精合成材料有限公司 | 90.07.25 | 中國廣東省江門市杜阮鎮龍榜工業開發區環鎮路18、20號 | US \$ 6,500 | 不飽和聚酯樹脂、醇酸樹脂及胺基樹脂之製造與銷售 |
| 昆山朝建化學材料有限公司 | 104.06.09 | 中國江蘇省昆山市花橋鎮綠地大道231弄8號樓804室 | US \$ 1,600 | 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 |

- (1)依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：不適用。
 (2)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業。(各關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明往來分工情形。)

| 企業名稱 | 主要營業或生產項目 | 與本公司之業務關係 |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Qualipoly International Inc. | 國際貿易及轉投資 | 為本公司轉投資之海外控股公司 |
| Chao Chien International Inc. | 國際貿易及轉投資 | 為本公司轉投資之海外控股公司 |
| Chaoyang International Inc. | 國際貿易及轉投資 | 為本公司轉投資之海外控股公司 |
| 江門國精合成材料有限公司 | 不飽和聚酯樹脂、醇酸樹脂及胺基樹脂之製造與銷售 | 本公司提供技術及行政支援 |
| 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 | 本公司提供商品銷售業務往來及行政支援 |

3. 各關係企業董監事、總經理及其對該企業之持股或出資情形

(1) 各關係企業董監事、總經理及其對該企業之持股或出資情形：

單位：各幣別元；股

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|-------------------------------|----|---------------------------------------|-----------------|------|
| | | | 股數 | 持股比例 |
| Qualipoly International Inc. | 董事 | 國精化學(股)公司： 蔡有涼 | US \$ 8,030,000 | 100% |
| Chao Chien International Inc. | 董事 | 國精化學(股)公司： 蔡有涼 | US\$ 2,169,000 | 100% |
| Chaoyang International Inc. | 董事 | Qualipoly International Inc.： 蔡有涼 | US \$ 9,805,738 | 100% |
| 江門國精合成材料有限公司 | 董事 | Chaoyang International Inc.： 蔡景淵 | US \$ 6,500,000 | 100% |
| 昆山朝建化學材料有限公司 | 董事 | Chao Chien International Inc.： 蔡有涼 | US \$ 1,600,000 | 100% |

(2) 關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總額 | 負債總額 | 淨值 | 營業收入 | 營業利益 (損失) | 本期利益 (損失) | 每股盈餘 |
|-------------------------------|----------|---------|--------|---------|---------|--------------|--------------|------|
| Qualipoly International Inc. | US 8,030 | 359,378 | 20,653 | 338,725 | 0 | (94) | 6,073 | 0 |
| Chao Chien International Inc. | US 2,169 | 266,472 | 11,377 | 255,095 | 0 | (42) | 24,510 | 0 |
| Chaoyang International Inc. | US 9,806 | 334,354 | 0 | 334,354 | 0 | 0 | 6,348 | 0 |
| 江門國精合成材料有限公司 | US 6,500 | 394,601 | 62,211 | 332,390 | 582,083 | 11,560 | 6,091 | 0 |
| 昆山朝建化學材料有限公司 | US 1,600 | 107,303 | 51,129 | 56,174 | 121,699 | 9,222 | 7,014 | 0 |

(二) 關係企業合併財務報表：請參閱第 62 頁至 125 頁。

(三) 關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無。

玖、補充揭露事項

一、資產負債評價科目提列方式的評價依據及基礎

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

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。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。

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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。

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。

(七)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。

(八)不動產、廠房及設備

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

| 資 產 名 稱 | 耐 用 年 限 |
|--------------|---------|
| 房屋及建築(含附屬設備) | 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 |

(九) 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) 租賃資產/營業租賃(承租人)

1. 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。

2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

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。

(十六) 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，其給與日為董事會通過現金增資之認購價格及股數均已確定之日。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

二、公司經理人參與公司治理有關之進修與訓練：

| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 |
|-----|-----|-----------|----------------------|-----------------------------------|------|
| 董事 | 邱女珠 | 106.03.21 | 財團法人中華公司治理協會 | 公司治理與證券法規 | 3 |
| 監察人 | 顏碧娟 | 106.07.07 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3 |

三、風險管理之組織架構與負責執行單位

| 重要風險評估事項 | 主辦部門 | 風險審議及控制部門 |
|--------------------------------------|---------------|-----------|
| 利率、匯率及通貨膨脹變化 | 財務部 | 協理 |
| 高風險、高槓桿投資、資金貸與他人之相關活動、衍生性金融商品、金融理財投資 | 財務部 | 協理 |
| 未來研究計畫及預計投入之研發費用 | 研發部 | 總經理 |
| 國內外重要政策及法律變動 | 經營委員會、財務部、管理部 | 總經理 |
| 科技變化及產業變化 | 營業部、研發部 | 總經理 |
| 企業形象改變 | 經營委員會 | 總經理 |
| 擴充廠房 | 生產部 | 總經理 |
| 進貨或銷貨集中 | 營業部、管理部 | 總經理 |
| 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換 | 財務部、股務 | 協理 |
| 經營權改變 | 財務部 | 協理 |

四、內部重大資訊處理作業程序訂定情形

本公司為建立良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保公司對外界發表資訊之一致性與正確性，訂定內部重大資訊處理作業程序，並經董事會通過及向全體員工公告後實施，並將此辦法揭露於公司網站。

(<http://chinese.qualipoly.com.tw/>)

國精化學股份有限公司



董事長：蔡有涼

