



臺灣中華化學工業股份有限公司

CHUNG HWA CHEMICAL INDUSTRIAL WORKS, LTD.

## 公開說明書

(國內第一次無擔保轉換公司債申報用稿本)

一、公司名稱：臺灣中華化學工業股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：發行國內第一次無擔保轉換公司債。

(一)發行種類：國內第一次無擔保轉換公司債。

(二)發行金額：每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總張數上限陸仟張，發行總面額上限為新臺幣陸億元整，以不低於面額之 100.5~101%發行。

(三)債券利率：票面利率 0%。

(四)發行條件：發行期間三年，自本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起，至到期日止，可轉換為本公司之普通股股票。

(五)公開承銷比例：100%委由承銷商對外公開承銷。

(六)承銷及配售方式：以詢價團購方式對外公開銷售。

(七)發行及轉換辦法：請參閱附件一。

三、本次資金運用計畫之用途及預期可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 61 頁~第 62 頁。

四、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：新台幣伍佰萬元整。

(二)其他費用：包括會計師、律師等其他費用約新台幣拾壹萬元。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 2 頁~第 8 頁。

八、本公司普通股股票面額為每股新台幣壹拾元。

九、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.chciw.com.tw>

臺灣中華化學工業股份有限公司 編製



中華民國 一 一 一 年 六 月 二 十 三 日 刊 印

## 一、本次發行前實收資本之來源

| 資本來源    | 金額(新台幣元)      | 占實收資本額比率(%) |
|---------|---------------|-------------|
| 設立資本    | 1,700,000     | 0.16        |
| 現金增資    | 64,460,000    | 5.96        |
| 盈餘轉增資   | 911,498,500   | 84.20       |
| 資本公積轉增資 | 102,995,500   | 9.51        |
| 員工紅利轉增資 | 1,846,000     | 0.17        |
| 合併增資    | 20,000,000    | 1.85        |
| 減資註銷庫藏股 | (20,000,000)  | (1.85)      |
| 合計      | 1,082,500,000 | 100.00      |

## 二、公開說明書之分送計畫

(一)陳列處所：除依規定函送臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心、中華民國證券商同業公會、財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會外，另備置於本公司及本公司股務代理機構以供查閱。

(二)分送方式：依照證券交易法第三十一條及主管機關規定辦理。

(三)索取方式：請至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢或親洽上列陳列處所索取。

## 三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話

名稱：富邦綜合證券股份有限公司

電話：(02)8771-6888

地址：台北市仁愛路四段 169 號 3、4 樓

網站：<https://www.fbs.com.tw>

## 四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：台北富邦商業銀行股份有限公司

電話：(02)2718-6888

地址：台北市民生東路三段 138 號 4 樓

網站：<https://www.fubon.com>

## 六、股票或公司債簽證機構之名稱地址、網址及電話：不適用。

## 七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部

電話：(02)2381-6288

地址：台北市中正區博愛路 17 號 3 樓

網址：<https://www.sinotrade.com.tw>

## 八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師：高國晟、徐靖賢會計師

事務所名稱：大中國際聯合會計師事務所

電話：(02)8792-2628

地址：台北市內湖區行善路 118 號 4 樓

網站：<http://www.pkf.com.tw>

## 十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

複核律師：邱雅文律師

事務所名稱：翰辰法律事務所

電話：(02)2345-0016

地址：台北市信義區松德路 6 號 12 樓

網站：<http://www.fsi-law.com>

## 十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：馮億苓

職稱：副總經理

電話：(03)476-1266

電子郵件信箱：[spokesperson@chciw.com.tw](mailto:spokesperson@chciw.com.tw)

代理發言人姓名：李盈瑩

職稱：會計主管

電話：(03)476-1266

電子郵件信箱：[spokesperson@chciw.com.tw](mailto:spokesperson@chciw.com.tw)

## 十三、公司網址：<http://www.chciw.com.tw>

**臺灣中華化學工業股份有限公司公開說明書摘要**

|                                                                           |                                                                                                   |                                                    |                            |                                                 |      |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------|------|
| 實收資本額：1,082,500 仟元                                                        |                                                                                                   | 公司地址：桃園市觀音區樹林里工業五路 15 號                            |                            | 電話：(03)476-1266                                 |      |
| 設立日期：45 年 10 月 30 日                                                       |                                                                                                   |                                                    | 網址：http://www.chciw.com.tw |                                                 |      |
| 上市日期：89 年 9 月 11 日                                                        |                                                                                                   | 上櫃日期：88 年 1 月 12 日                                 |                            | 公開發行日期：82 年 9 月 1 日                             |      |
| 管理股票日期：—                                                                  |                                                                                                   |                                                    |                            |                                                 |      |
| 負責人：董事長：干文元<br>總經理：江志舜                                                    |                                                                                                   | 發言人：馮億苓<br>代理發言人：李盈瑩                               |                            | 職稱：副總經理<br>職稱：會計主管                              |      |
| 股票過戶機構：永豐金證券股份有限公司<br>股務代理部                                               |                                                                                                   | 電話：(02)2381-6288<br>地址：台北市中正區博愛路 17 號 3 樓          |                            | 網址：https://www.sinotrade.com.tw                 |      |
| 股票承銷機構：富邦綜合證券股份有限公司                                                       |                                                                                                   | 電話：(02)8771-6888<br>地址：台北市仁愛路四段 169 號 3、4 樓        |                            | 網址：https://www.fbs.com.tw                       |      |
| 最近年度簽證會計師：大中國際聯合會計師事務所<br>證會計師：高國晟、徐靖賢會計師                                 |                                                                                                   | 電話：(02)8792-2628<br>地址：台北市內湖區行善路 118 號 4 樓         |                            | 網址：http://www.pkf.com.tw                        |      |
| 複核律師：翰辰法律事務所<br>邱雅文律師                                                     |                                                                                                   | 電話：(02)2345-0016<br>地址：台北市信義區松德路 6 號 12 樓          |                            | 網址：http://www.fsi-law.com                       |      |
| 信用評等機構：無                                                                  |                                                                                                   | 電話：無<br>網址：無                                       |                            | 網址：無                                            |      |
| 評等<br>標的                                                                  | 發行公司：不適用 無 <input checked="" type="checkbox"/> ； 有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：不適用 評等等級：不適用    |                                                    |                            |                                                 |      |
|                                                                           | 本次發行公司債：不適用 無 <input checked="" type="checkbox"/> ； 有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：不適用 評等等級：不適用 |                                                    |                            |                                                 |      |
| 董事選任日期：110 年 7 月 20 日                                                     |                                                                                                   |                                                    | 監察人選任日期：設置審計委員會，故不適用       |                                                 |      |
| 全體董事持股比例：24.88%(111 年 5 月 31 日)                                           |                                                                                                   |                                                    | 全體監察人持股比率：設置審計委員會，故不適用     |                                                 |      |
| 董事、監察人及持股超過 10%之股東及其持股比例：(111 年 5 月 31 日)                                 |                                                                                                   |                                                    |                            |                                                 |      |
| 職稱                                                                        | 姓 名                                                                                               | 持股比例                                               | 職稱                         | 姓 名                                             | 持股比例 |
| 董事長                                                                       | 干文元                                                                                               | 9.88%                                              | 董 事                        | 唐樹萬                                             | —    |
| 董 事                                                                       | 臺灣永光化學工業(股)<br>公司 代表人：陳文政                                                                         | 5.08%                                              | 獨立董事                       | 蔣孝澈                                             | —    |
| 董 事                                                                       | 眾恩投資(股)公司<br>代表人：蔡瑞安                                                                              | 7.58%                                              | 獨立董事                       | 余光化                                             | —    |
| 董 事                                                                       | 陳賢雄                                                                                               | 1.36%                                              | 獨立董事                       | 蔡淑真                                             | —    |
| 董 事                                                                       | 干漢泉                                                                                               | 0.98%                                              | 獨立董事                       | 馬小康                                             | —    |
| 工廠地址：桃園一廠：桃園市觀音區經建五路 30 號<br>桃園二廠：桃園市觀音區工業五路 15 號<br>彰化廠：彰化縣和美鎮工東三路 6-3 號 |                                                                                                   |                                                    |                            | 電話：(03)483-0504<br>(03)476-1266<br>(04)797-8200 |      |
| 主要產品：<br>基礎化學品、特用化學品、電子化學品                                                |                                                                                                   | 市場結構：(110 年度)<br>內銷：91.84%；外銷：8.16%                |                            | 參閱本文之頁次                                         |      |
| 風 險 事 項                                                                   |                                                                                                   | 請參閱公開說明書壹、公司概況之風險事項                                |                            | 第 2~8 頁                                         |      |
| 去 ( 1 1 0 ) 年 度<br>( 合 併 財 報 )                                            |                                                                                                   | 營業收入：2,012,931 仟元<br>稅前純益：165,453 仟元；每股稅後盈餘：1.86 元 |                            | 第 86 頁                                          |      |
| 本次募及發行有價<br>證券種類及金額                                                       |                                                                                                   | 請參閱本公開說明書封面                                        |                            |                                                 |      |
| 發 行 條 件                                                                   |                                                                                                   | 請參閱本公開說明書封面及轉換公司債發行及轉換辦法                           |                            |                                                 |      |
| 募集資金用途及預<br>計產生效益概述                                                       |                                                                                                   | 請參閱本公開說明書第 61~62 頁                                 |                            |                                                 |      |
| 本次公開說明書刊印日期：111 年 6 月 23 日                                                |                                                                                                   |                                                    | 刊印目的：發行國內第一次無擔保轉換公司債稿本     |                                                 |      |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄                                           |                                                                                                   |                                                    |                            |                                                 |      |

## § 目 錄 §

|                                                                                          | 頁 次 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 壹、公司概況.....                                                                              | 1   |
| 一、公司簡介.....                                                                              | 1   |
| (一)設立日期.....                                                                             | 1   |
| (二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....                                                                 | 1   |
| (三)公司沿革.....                                                                             | 1   |
| 二、風險事項.....                                                                              | 2   |
| (一)風險管理之政策與組織架構.....                                                                     | 2   |
| (二)風險因素.....                                                                             | 3   |
| (三)訴訟或非訟事件.....                                                                          | 6   |
| (四)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至本年度公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響..... | 8   |
| (五)其他重要事項.....                                                                           | 8   |
| 三、公司組織.....                                                                              | 9   |
| (一)組織系統.....                                                                             | 9   |
| (二)關係企業圖.....                                                                            | 11  |
| (三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料(協助填寫目前經理人資訊).....                                            | 12  |
| (四)董事及監察人資料.....                                                                         | 13  |
| (五)發起人.....                                                                              | 18  |
| (六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金.....                                                        | 19  |
| 四、資本及股份.....                                                                             | 25  |
| (一)股份種類.....                                                                             | 25  |
| (二)股本形成經過.....                                                                           | 25  |
| (三)最近股權分散情形.....                                                                         | 25  |
| (四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....                                                          | 29  |
| (五)公司股利政策及執行狀況.....                                                                      | 29  |
| (六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....                                                        | 30  |
| (七)員工、董事及監察人酬勞.....                                                                      | 30  |
| (八)公司買回本公司股份情形.....                                                                      | 31  |
| 五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....                                                                   | 31  |
| 六、特別股辦理情形.....                                                                           | 31  |
| 七、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....                                                                   | 31  |
| 八、員工認股權憑證辦理情形.....                                                                       | 31  |
| 九、限制員工權利新股辦理情形.....                                                                      | 31  |



|                                                                 |            |
|-----------------------------------------------------------------|------------|
| 十、併購辦理情形.....                                                   | 31         |
| 十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形.....                                   | 31         |
| <b>貳、營運概況.....</b>                                              | <b>32</b>  |
| 一、業務內容.....                                                     | 32         |
| (一)業務內容.....                                                    | 32         |
| (二)市場及產銷概況.....                                                 | 41         |
| (三)最近二年度從業員工人數.....                                             | 47         |
| (四)環保支出資訊.....                                                  | 48         |
| (五)勞資關係.....                                                    | 50         |
| (六)資通安全管理.....                                                  | 55         |
| 二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產.....                                   | 58         |
| (一)自有資產.....                                                    | 58         |
| (二)使用權資產.....                                                   | 58         |
| (三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....                                    | 58         |
| 三、轉投資事業.....                                                    | 59         |
| 四、重要契約.....                                                     | 60         |
| <b>參、發行計劃及執行情形.....</b>                                         | <b>61</b>  |
| 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析.....                      | 61         |
| 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項.....                   | 61         |
| 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項.....                                       | 83         |
| 四、本次併購發行新股應記載事項.....                                            | 83         |
| <b>肆、財務概況.....</b>                                              | <b>86</b>  |
| 一、最近五年度簡明財務資料.....                                              | 86         |
| (一)簡明資產負債表及綜合損益表.....                                           | 86         |
| (二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。..... | 88         |
| (三)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見.....                                      | 89         |
| (四)財務分析.....                                                    | 90         |
| (五)會計項目重大變動說明.....                                              | 93         |
| 二、財務報告應記載事項.....                                                | 97         |
| 三、財務概況其他重要事項.....                                               | 97         |
| 四、財務狀況及經營結果之檢討分析.....                                           | 98         |
| <b>伍、特別記載事項.....</b>                                            | <b>102</b> |
| 一、內部控制制度執行狀況.....                                               | 102        |
| 二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告.....         | 102        |
| 三、證券承銷商評估總結意見.....                                              | 102        |

|                                                                                                        |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 四、律師法律意見書.....                                                                                         | 102 |
| 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....                                                                         | 102 |
| 六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形.....                                                 | 102 |
| 七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露事項.....                                                           | 102 |
| 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....                                    | 102 |
| 九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，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.....                                          | 102 |
| 十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，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，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形..... | 102 |
| 十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書.....                      | 103 |
| 十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書.....                          | 103 |
| 十三、其他必要補充說明事項：.....                                                                                    | 103 |
| 十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見.....   | 103 |
| 十五、上市上櫃公司之公司治理運作情形.....                                                                                | 104 |
| 陸、重要決議.....                                                                                            | 133 |
| 一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文.....                                                                              | 136 |
| <br>附件一、國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法                                                                           |     |
| 附件二、國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書                                                                            |     |
| 附件三、109 年度合併財務報告暨會計師查核報告書                                                                              |     |
| 附件四、110 年度合併財務報告暨會計師查核報告書                                                                              |     |
| 附件五、111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書                                                                            |     |
| 附件六、109 年度個體財務報告暨會計師查核報告書                                                                              |     |
| 附件七、110 年度個體財務報告暨會計師查核報告書                                                                              |     |
| 附件八、不得退還或收取承銷相關費用之聲明書                                                                                  |     |
| 附件九、證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書                                                                    |     |
| 附件十、證券承銷商出具承銷商應對出具不實聲明書事項之圈購人收取違約金之承諾書                                                                 |     |

## 壹、公司概況

### 一、公司簡介

(一)設立日期：民國 45 年 10 月 30 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話：

| 項次   | 地 址              | 電 話          |
|------|------------------|--------------|
| 總公司  | 桃園市觀音區工業五路 15 號  | (03)476-1266 |
| 桃園一廠 | 桃園市觀音區經建五路 30 號  | (03)483-0504 |
| 桃園二廠 | 桃園市觀音區工業五路 15 號  | (03)476-1266 |
| 彰化廠  | 彰化縣和美鎮工東三路 6-3 號 | (04)797-8200 |

### (三)公司沿革

中華化學係由干漢城先生創立於民國 37 年，為台灣最早成立之民營硫酸工廠；民國 45 年獲經濟部核准變更為股份有限公司之組織，正式變更名稱為臺灣中華化學工業股份有限公司（簡稱「中華化」）。歷經 60 餘年的發展，從基礎化學品跨足到特用化學品及電子化學品領域，中華化以創造有益的化學品改變世界（Creating Helpful Chemicals to Improve the World）為使命，將好的產品推展到全世界，為經濟、社會及環境發展帶來正向的改變與價值。

| 時 間     | 重要紀事                                                    |
|---------|---------------------------------------------------------|
| 民國 37 年 | 於新北市板橋創建設廠，主要產品為硫酸、煙酸、硫酸鋁等基礎化學品。                        |
| 民國 45 年 | 改組為臺灣中華化學工業股份有限公司於板橋建廠。                                 |
| 民國 60 年 | 遷廠至新北市鶯歌鎮。                                              |
| 民國 76 年 | 增購觀音工業區用地一萬一千三百坪做為新廠(桃園一廠)計畫用地。                         |
| 民國 77 年 | 桃園一廠破土興建第一套硫酸生產線。                                       |
| 民國 80 年 | 通過遷廠計畫，生產線遷往觀音工業區。                                      |
| 民國 82 年 | 增設第二套硫酸生產線完工試車並加入生產作業。                                  |
| 民國 83 年 | 與台聯化工股份有限公司簽訂合併契約。                                      |
| 民國 85 年 | 與伊默克化學科技公司簽約合作設廠生產電子級硫酸。                                |
| 民國 88 年 | OTC 正式上櫃。                                               |
| 民國 89 年 | 通過 ISO9001 國際品質管理系統認證。<br>上櫃轉集中市場正式上市。                  |
| 民國 91 年 | 與美國杜邦公司簽訂授權及共同開發合約。<br>與日商 JSR 簽訂委託代工電子化學品(顯像液)合約。      |
| 民國 92 年 | 日商 JSR 委託代工之電子化學品(顯像液)生產線完工。                            |
| 民國 94 年 | 設立薩摩亞 Honest Fine Chemicals Co., Ltd.轉投資大陸江蘇信實精密化學有限公司。 |
| 民國 95 年 | 投資興建自來水處理劑聚氯化鋁廠。                                        |
| 民國 98 年 | 增購彰化全興工業區一千七百坪用地供營運版圖擴展。<br>興建電子級硫酸廠。                   |
| 民國 99 年 | 增購觀音工業區五千一百坪用地供桃園二廠廠計畫用地。                               |

| 時 間      | 重要紀事                                                                                           |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 民國 103 年 | 擴建電子級硫酸廠及顯像液廠。                                                                                 |
| 民國 104 年 | 興建二廠行政暨業務大樓。<br>改建品研大樓擴充電子化學品之檢測、分析設備。<br>通過 ISO14001 環境管理系統認證。                                |
| 民國 105 年 | 通過 OHSAS18001 職業安全衛生管理系統認證。                                                                    |
| 民國 106 年 | 通過 ISO9001:2015 品質管理系統轉版認證。<br>通過 ISO14001:2015 環境管理系統轉版認證。<br>2017 年第十一屆桃園市績優企業卓越獎-「長青企業卓越獎」。 |
| 民國 107 年 | 通過 ISO45001:2018 職業衛生安全管理系統認證。                                                                 |
| 民國 108 年 | 擴建電子級硫酸廠。                                                                                      |

## 二、風險事項

### (一)風險管理之政策與組織架構

#### 1.風險管理政策

本公司訂立之風險管理政策經 107 年 3 月 20 日董事會討論通過。本公司的風險管理政策為：追求營運獲利與營運風險的平衡發展，創造最大的股東價值。採取以下策略：

- (1)承諾將整體組織列為風險管理範圍並建立營運風險管理制度。
- (2)引進最佳風險管理實務並達到持續，強化公司治理，提升營運績效。
- (3)以公司的風險作為管理物件實施教育訓練，強化風險意識。
- (4)提供適當資源整合風險管理事務。
- (5)落實法規遵循、社會、環境政策之義務。

#### 2.風險管理組織架構

本公司設計風險管理委員會，並於 107 年 3 月 20 日制定「風險管理委員會組織規程」，本委員會由董事長擔任召集人，(副)總經理及各單位主管參與運作，定期召開委員會議討論營運有關之風險議題。

本公司董事會為風險管理最高決策及督導單位，負責核定本公司風險管理政策及督導風險管理運作機制。

本公司稽核室依據風險管理政策及風險評估結果擬訂年度稽核計畫，依計畫執行稽核作業，協助董事會監督及控管執行決策可能潛在之風險，確保各作業風險均獲得有效管控，並適時提出改善建議。

本司各層級主管應以審慎嚴謹之態度，審視其所負責督導之各項風險，並確保相關風險管理作業之落實執行。

本公司主要風險管理執行與負責單位：

- (1)營運風險：由總經理室及各部室經營團隊進行年度營運方針的風險評估，並定期施行績效追蹤，確保營運策略符合公司願景及達成營運目標。
- (2)市場風險：由產銷及各功能單位依其業務權責，依據市場變化，評估並採取相關因應措施，決策層與各部室經營團隊必要時成立專案小組，以管控市場風險。
- (3)財務及信用風險：由財會部負責衡量、監控與評估財務及信用風險，分析公司之資產負債結構與各重要財務比率之適當性。
- (4)資安風險：由公用事業部資訊組負責規劃、監控及執行資訊安全管理作業。
- (5)法遵風險：由相關單位依法令、政策及產業發展，評估並採取相關因應措施。

## (二)風險因素

- 1.最近年度及截至公開說明書刊印日止利率、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

### (1)利率變動：

#### ①對公司損益之影響：

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度        | 109 年度    | 110 年度    |
|----------------|-----------|-----------|
| 利息收入           | 1,280     | 210       |
| 財務成本           | 6,047     | 4,619     |
| 利息收(支)淨額(1)    | (4,767)   | (4,409)   |
| 營業收入淨額(2)      | 1,772,950 | 2,012,931 |
| 占營業收入比重(1)/(2) | (0.27)    | (0.22)    |

本公司為充實營運資金，於 109 年分別與華銀及富邦銀簽訂中長期擔保借款合同，以改善財務結構，採浮動計息。短期借款方面，彈性調整動撥銀行或發行商業本票，以降低整體資金之取得成本。109 年度轉投資雖產生巨額減損損失，但並不影響現金流量，由營運所產生之現金淨流入尚足以支應未來資本支出需求，未來利率調升對本公司的未來利息負擔影響亦不顯著。

②未來因應措施：近年全球央行政策逐漸退場，而隨著時間進到2022年，美國聯準會啟動升息及縮表，歐洲央行亦提早結束購債，新興市場持續大幅升息，預估未來一年整體利率水準將會持續上升，本公司負債尚稱合理，且財務成本占本公司營收比重甚低，故利率短期波動對本公司影響不大。

### (2)匯率變動：

#### ①對公司損益之影響：

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度        | 109 年度    | 110 年度    |
|----------------|-----------|-----------|
| 外幣兌換(損)益(1)    | 1,770     | 416       |
| 營業收入淨額(2)      | 1,772,950 | 2,012,931 |
| 占營業收入比重(1)/(2) | 0.10      | 0.02      |

目前外匯變動因素多，外銷出口之應收外幣部位，則採出口融資建立相對應之外幣負債，以規避外幣資產之匯兌風險。

②未來因應措施：由於本公司銷售產品以內銷為主，外銷比重不大，加上適當避險，故匯率變化對公司的影響仍在可控制範圍。

### (3)通貨膨脹：

根據行政院主計處公佈110年度消費者物價指數年增為1.96%，加上本公司原料成本佔比高，產品售價與原料成本呈同方向波動，故通貨膨脹對本公司並無重大影響。

## 2.最近年度及截至公開說明書刊印日止從事高風險、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)最近年度本公司並未從事有關高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易等情事。

(2)資金貸與及背書保證：本公司資金貸與及背書保證係依據本公司所定的「資金貸與及背書保證作業管理辦法」來處理，其目的在因應轉投資關係企業間之資金調度，截至公開說明書刊印日止，本公司目前並未有資金貸與他人及有背書保證之情形。

### (3)衍生性商品交易

本公司目前並未從事衍生性商品交易，未來如有需要而交易，亦會依本公司所訂的「衍生性商品交易處理程序」規定只從事避險性的交易。

## 3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

以投入高附加價值及自有技術之產品開發，並配合業務單位開發新客戶，預計投入研發費用占營業額 1~2%，與相關研發計畫成果來看，此項風險在可控制範圍。

## 4.最近年度及截至公開說明書刊印日止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

本公司對於法律風險之評估及因應對策由總經理室負責，事前審閱重要契約文件，並隨時針對需要，洽本公司法律顧問諮詢處理法律事務。另財會部隨時針對會計及稅務相關法令及規定之變動，評估該項變動對本公司財務之影響



及相關因應措施，並與會計師討論以作好相關變動之事前規劃。

5.最近年度及截至公開說明書刊印日止科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

(1)外部科技：近年來網際網路科技進步，縮短時間及空間距離，對業務推廣國際化與客戶層、供應商等整體之供應鏈串聯，節省很多時間，也成就更多商機便利性，對公司財務業務之推動均有助益。

(2)內部科技：由於科技產品進步，機器設備改良，近年來本公司積極深耕特用化學品領域成果已具體顯現，預計將逐步對營收及獲利產生貢獻，並可為公司帶來豐沛資金，本公司將優先運用此自有資金於新產品開發或進一步改善財務結構。

(3)資訊安全之風險及因應措施

為落實資訊安全管理，公司制定「資訊安全管理辦法」與相關作業細則，並據以執行資訊工作計畫，同時訂定「個人資料安全維護管理辦法」嚴格管理資料之利用與安全維護，建置防火牆、電子檔案加密系統及電子個資存放平台，以管制人員使用權限及記錄，以減少公司資訊安全風險。

①資訊安全風險管理架構

由「公用事業部－資訊組」負責統籌資訊安全及相關事宜，由稽核室依相關內部控制程序管理及定期進行內部稽核，並將稽核報告(含追蹤報告)送監察人及獨立董事審閱，於董事會報告稽核業務。

②資訊安全政策

為建立安全及可信賴之資訊化作業環境，確保本公司電腦資料、系統、設備及所屬之資訊資產機密性、完整性及可用性，並符合相關法規之要求，使其免於遭受內、外部的蓄意或意外之威脅。

③資訊安全管理方案

A.實行範圍

公司之所有資訊資產，電腦、資訊與網路服務相關的系統、設備、程序、資料、及人員，包含委外廠商、訪客及其它經授權使用之人員、服務及基礎設施之管理。

B.管理方式

包括：人員安全管理及教育訓練、電腦主機安全管理、資料安全管理、網路安全管理、設備安全管理、實體環境安全管理等。

6.最近年度及截至公開說明書刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司一向秉持專業和誠信的經營原則，重視公司治理，善盡企業社會責任，故目前並無可預見企業形象之風險危機。

7.最近年度及截至公開說明書刊印日止進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並無進行併購之事項，故不適用。

8.最近年度及截至公開說明書刊印日止擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司依產品發展與市場需求，規劃擴充產能及廠房之資本支出，以達到提升產品品質及增加產能之預期效益。然而若產業景氣或市場需求不如期預時，可能面臨產能無法有效利用，將會造成營運成本增加風險。因此，本公司將持續關注市場變化及客戶需求，適當調整擴充計劃，以降低或避免風險。

9.最近年度及截至公開說明書刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司向來注重基礎化工原料市場資訊研判和強化產銷與採購等營運策略規劃，以尋求獲利最大化，故可將進貨或銷貨集中所面臨之風險降至最低程度。

10.最近年度及截至公開說明書刊印日止董事、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、風險及因應措施

本公司董事截至公開說明書刊印日之股權移轉原因皆為私人理財規畫，對原始主要股東經營權之控制力並無重大影響。

11.最近年度及截至公開說明書刊印日止經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(三)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、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，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

本公司前員工張○○與高鼎公司，因涉嫌將本公司之營業秘密洩漏予高鼎公司及相關人員。本公司向法務部調查局桃園市調查處提出刑事告訴，經移送臺灣桃園地方檢察署檢察官偵查起訴，第一審臺灣桃園地方法院於 109 年 7 月

30 日判決張○○犯營業秘密法第 13 條之 1 第 1 項第 2 款之未經授權擅自重製營業秘密罪、未經授權使用洩漏營業秘密罪，張○○及檢察官均提起上訴，第二審智慧財產及商業法院於 110 年 9 月 1 日撤銷改判張璟亮犯上開二罪但刑度酌減。本公司於上開刑事訴訟程序提起附帶民事訴訟，請求張○○給付其於本公司任職期間簽署之保密協議懲罰性違約金新臺幣(下同)10,000,000 元及依營業秘密法第 13 條第 1 項及第 2 項賠償其故意重製、使用及洩漏營業秘密所致本公司營業額損失 174,024,333 元之 3 倍，總計 532,073,000 元，第一審臺灣桃園地方法院以本公司不能證明營業額損失，於 109 年 7 月 30 日判決張○○應給付 10,000,000 元，本公司及張○○均提起上訴，第二審智慧財產及商業法院以本公司不能證明營業額損失、附帶民事訴訟之請求權基礎以侵權行為為限而不及於保密協議法律關係，應由法院酌定賠償額，於 110 年 9 月 1 日撤銷改判張○○應給付 1,100,000 元。本公司並依營業秘密法第 11 條第 1 項請求張○○、高鼎公司及其法定代理人林○○不得使用、發表或洩漏本公司營業秘密，且應銷毀、刪除所持有或使他人持有之本公司營業秘密及利用該等營業秘密所產生之任何資料，第一審智慧財產及商業法院於 109 年 1 月 21 日判決本公司勝訴，張○○、高鼎公司及其法定代理人林○○均提起上訴，第二審智慧財產及商業法院於 110 年 2 月 25 日駁回上訴。上述案件，並未對本公司股東權益或證券價格有重大影響。

2. 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，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：

(1) 本公司之法人董事永光化學所有之桃園市大園區 2 筆土地之一部分，被經濟部於 99 年 12 月 9 日以經授水字第 09920214681 號公告劃歸於老街溪堤防預定線範圍內，其後桃園市政府即以 102 年 9 月 2 日府地用字第 10202145561 號公告將上述土地由「工業區丁種建築用地」變更為「河川區丁種建築用地」。永光化學對桃園市政府 102 年公告關於系爭土地部分不服，案經提起訴願、行政訴訟，臺北高等行政法院 106 年度訴更二字第 67 號判決將內政部訴願決定及桃園市政府 102 年公告均撤銷，並附帶敘明：永光化學於該案 102 年 10 月 24 日所提訴願書中，已對系爭土地遭劃入河川區表明不服之意，應視為已於當時對經濟部 99 年公告表明不服之意，依行政程序法第 99 條第 2 項及訴願法第 61 條第 1 項規定，應視為自始向訴願管轄機關提起訴願，且以 99 年 12 月 9 日公告之時點計算，並未逾越訴願法第 14 條第 2 項但書所定 3 年期限，應屬對之已合法提起訴願，並移送原處分機關即經濟部處理。內政部據以函移經濟部及副知訴願機關行政院，嗣經行政院以 110 年 4 月 22 日

院臺訴字第 1100171664 號訴願決定不受理，永光公司不服，提起行政訴訟，訴請撤銷行政院訴願決定及經濟部 99 年公告，本案現由臺北高等行政法院 110 年度訴字第 717 號審理中。

(2)董事唐樹萬遭臺北市政府都發局以住宅係都市計畫法不得作為住宅使用，而 108 年 12 月 6 日臺北高等行政法院 108 年度訴字第 826 號判決處以行政罰，董事不服該行政處分經提起訴願後，經訴願駁回，遂提起行政訴訟，請求撤銷系爭行政處分，本案經第一審法院判決駁回此案之請求，因對該判決不服提起上訴，經 110 年 5 月 20 日最高行政法院駁回，本案確定。

(3)本公司總經理江志舜於 110 年 7 月 14 日向臺灣臺北地方法院針對與福盈科技請求確認兩造間僱傭關係存在，並請求離職後之薪資、相關酬勞及補助款項，本案目前尚在第一審法院審理中，尚未終結。

上述案件係屬董事及總經理已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，係屬其當事人之案件，並未對本公司股東權益或證券價格有重大影響。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情形。

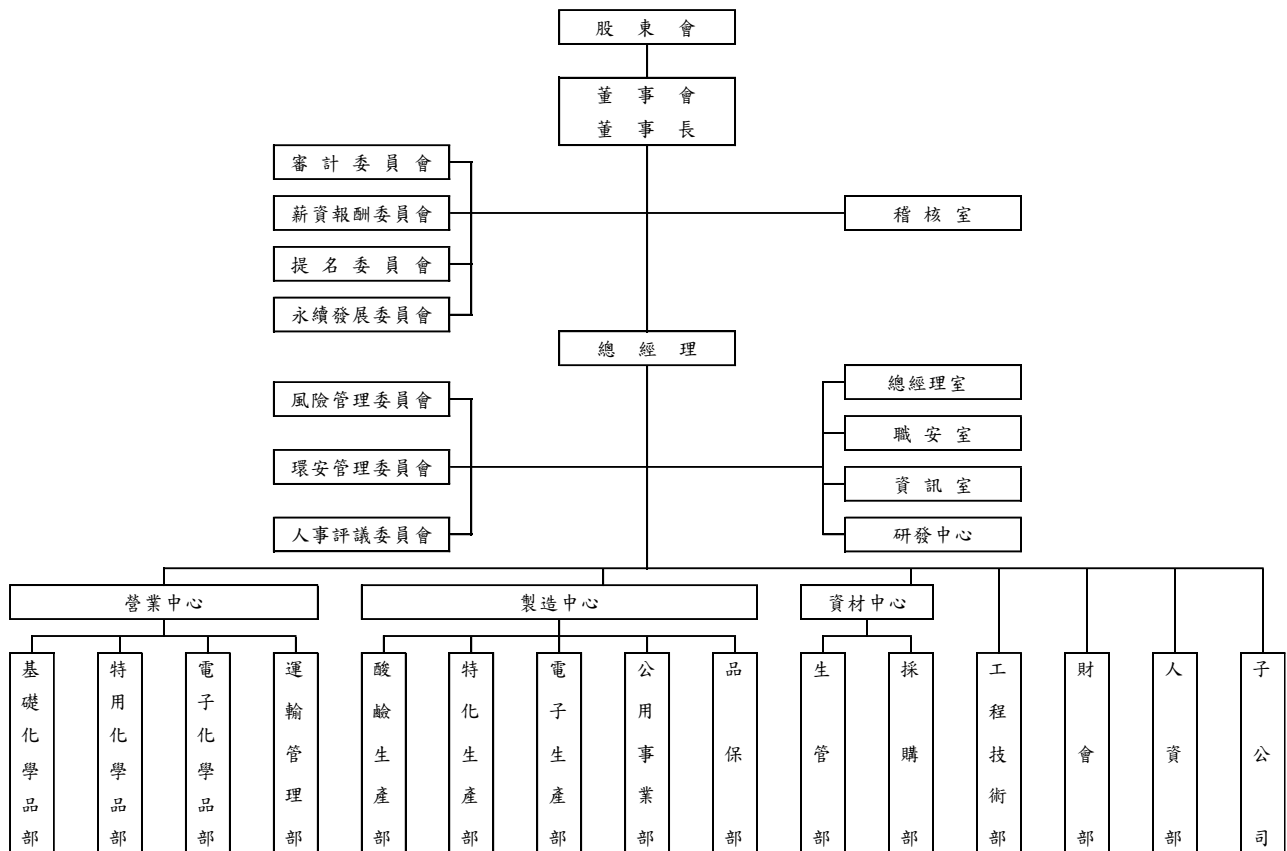
(四)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至本年度公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無此情形。

(五)其他重要事項：無。

### 三、公司組織

#### (一)組織系統

##### 1.組織結構



##### 2.各部門主要所營業務

| 部 門  | 業 務 職 掌                                                                                                                                  |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核室  | 1.依法令及管理需要，建立品質與環安衛內部稽核制度；規劃、推動年度稽核計畫。<br>2.依稽核計畫，實地查核各經理人是否依據公司的制度／系統、授權運作／管理組織。<br>3.針對所掌握的運作缺失，提出稽核報告；追蹤各缺失部門的改善情形。                   |
| 總經理室 | 1.協助經營者及經營團隊，規劃並確立未來發展策略與計畫。<br>2.進行公司及各產品部門經營績效的分析、追蹤、及管理。<br>3.負責重大投資專案的可行性評估與效益追蹤。<br>4.進行跨部門運作制度／系統的整合或釐清。                           |
| 職安室  | 1.依據法令／法規要求，規劃全公司環保、工安、消防等安全規範、制度與系統。<br>2.定期／不定期督導各單位環安工作之落實情況、規劃並落實全公司環安意識之培訓。                                                         |
| 資訊室  | 3.資訊系統、企業資源規劃及管理。<br>4.資訊安全規劃及管理。<br>5.網路系統、通訊系統之規劃建置與維護。<br>6.電腦相關硬體資源之規劃與維護。                                                           |
| 研發中心 | 1.負責新品開發案之技術及可行性評估、開發技術的建立及相關專利搜尋與取得。<br>2.負責新製程技術的設計、開發與移轉試產。<br>3.負責新產品試產與移轉量產。<br>4.負責製程移轉、製程放大及去瓶頸工程作業。<br>6.負責現有產品製程技術改善以及建立新的生產技術。 |
| 營業中心 | 1.基礎化學品部、特用化學品部、電子化學品部：                                                                                                                  |

| 部 門   | 業 務 職 掌                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | (1)規劃、管理產品線業務發展及銷售策略、方向及計畫。<br>(2)整合、管理年度業務拓展計畫。<br>(3)建立並維護主要客戶或供應商的關係網絡。<br>(4)分析、掌握產品應用市場端商機及應用客戶需求、收集市場競爭資訊與產品商機。<br>2.運輸管理部：<br>(1)司機、車輛管理及教育訓練。<br>(2)客戶服務及異常處理。<br>(3)運輸成本分析及控管。<br>(4)運輸潛在風險評估及預防。                                                                  |
| 製造中心  | 1.酸鹼生產部、特化生產部及電子生產部執行生產活動。<br>2.公用事業部：<br>(1)電控相關作業：全廠儀控、自動化規劃、全廠數據資料蒐集、紀錄、分析。<br>(2)工務相關作業：工程圖面設計、確認，負責廠區電力、設備、管路之節能、整合與維護。<br>3.品保部：<br>(1)規劃建立並落實公司品質管理制度與系統、管理檢驗分析結果，提出品質異常分析。<br>(2)執行全公司品質與環安衛管理系統稽核、執行客訴問題分析及處理追蹤、技術文件發行與管控。<br>(3)執行進料、製程及出貨的檢驗與分析、管理實驗、分析儀器的使用及校驗。 |
| 資材中心  | 1.採購部：<br>執行原物料、設備、工程、耗材等採購作業、成本管控、供應商及承攬商開發與管理。<br>2.生管部：<br>(1)協調並追蹤生產銷售計畫之執行、負責原物料需求計畫與請購。<br>(2)原物料倉、後製包裝單位、貿易倉及儲槽的進出貨及倉儲管理作業。                                                                                                                                          |
| 工程技術部 | 1.負責製程技術移轉及製程改善。<br>2.設備規劃、工程圖面設計、擴建工程。                                                                                                                                                                                                                                     |
| 財會部   | 1.負責會計、財務、資金管理及預算制度的建立與落實。<br>2.分析經營管理成果並協助經營團隊及時掌握資訊。                                                                                                                                                                                                                      |
| 人資部   | 1.規劃、建立人力資源管理與發展體系、制度、系統並輔導經營團隊有效執行人力資源管理工作。<br>2.管理員工招募、培訓、薪酬、福利、員工服務工作之執行。<br>3.員工關係與勞資關係之管理與維護。                                                                                                                                                                          |

### 3.永續發展委員會

為推動本公司永續發展，達成企業永續經營理念，本公司於民國 111 年 2 月 23 日董事會通過設置隸屬於董事會之永續發展委員會，依據「永續發展委員會組織規程」辦理。第 1 屆永續發展委員會由董事會推舉 7 位董事組成（包括董事長、2 位董事及 4 位獨立董事）。委員會召集人馬小康獨立董事具備氣候變遷、永續發展研究及淨零碳排計畫推動經驗，符合該委員會所需之專業能力。

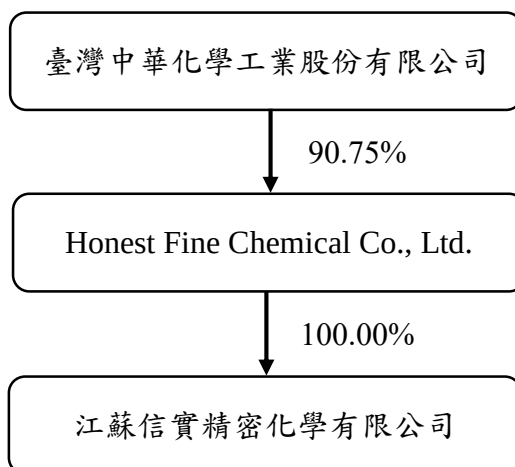
永續發展委員會主要職責：

- 1.制訂永續發展政策、制度或相關管理方針。
- 2.監督永續發展之具體推動計畫及執行情形
- 3.定期評估本公司永續發展計畫執行成效，且每年定期（至少一年一次）向董事會報告執行成果。
- 4.審定永續報告書。
- 5.其他經董事會決議由本委員會辦理之事項。

## (二)關係企業圖

### 1.關係企業圖

111 年 3 月 31 日



### 2.與關係企業間之關係及相互持股情形

111 年 3 月 31 日；單位：仟股/外幣仟元；新台幣仟元

| 關係企業名稱                                  | 關係          | 本公司及從屬對關係企業之持股 |        |                     | 關係企業對本公司之持股 |    |    |
|-----------------------------------------|-------------|----------------|--------|---------------------|-------------|----|----|
|                                         |             | 股數             | 比率(%)  | 金額                  | 股數          | 比率 | 金額 |
| Honest Fine Chemical Co., Ltd.<br>(註 1) | 本公司直接投資之子公司 | 5,400          | 90.75  | USD6,620<br>212,146 | —           | —  | —  |
| 江蘇信實精密化學有限公司<br>(註 2)                   | 本公司間接投資之子公司 | 註 3            | 100.00 | USD6,620<br>212,146 | —           | —  | —  |

註 1：本公司於 109 年 12 月 22 日董事會決議通過 Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至 111 年 3 月 31 日止，仍在辦理後續清算事宜。

註 2：本公司於 109 年 8 月 11 日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司擬於 109 年結束營業，截至 111 年 3 月 31 日止，仍在辦理後續清算事宜。

註 3：為有限公司，均無面額及股數。

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111年5月31日；單位：股；%

| 職稱         | 姓名  | 性別 | 國籍   | 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 |     |    | 經理人取得員工認股權憑證情形 | 備註 |
|------------|-----|----|------|----------|-----------|------|--------------|------|------------|------|--------------------------------|---------------------|-----------------|-----|----|----------------|----|
|            |     |    |      |          | 股數        | 持股比率 | 股數           | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |                                |                     | 職位              | 姓名  | 關係 |                |    |
| 總經理        | 江志舜 | 男  | 中華民國 | 111.2.23 | 15,000    | 0.01 | —            | —    | —          | —    | 美國康乃狄克大學企業管理研究所福盈科技化學(股)公司總經理  | 無                   | —               | —   | —  | —              | —  |
| 副總經理       | 馮億苓 | 女  | 中華民國 | 99.4.1   | —         | —    | 10,689,858   | 9.88 | —          | —    | 銘傳管理學院會計統計系寶明企業有限公司會計副理        | 江蘇信實精密化學有限公司董事      | 特別助理            | 千凱恩 | 母子 | —              |    |
| 廠長         | 吳旻祐 | 男  | 中華民國 | 105.10.1 | —         | —    | —            | —    | —          | —    | 中興大學化學所碩士山陽科技(股)公司生產部資深經理      | 無                   | —               | —   | —  | —              |    |
| 副廠長        | 吳嘉泓 | 男  | 中華民國 | 110.1.1  | —         | —    | —            | —    | —          | —    | 元智大學資訊工程系歌林(股)公司工程師            | 無                   | —               | —   | —  | —              |    |
| 協理         | 吳治郎 | 男  | 中華民國 | 111.1.1  | —         | —    | —            | —    | —          | —    | 文化大學應用化學研究所臺灣中華化學工業(股)公司經理     | 無                   | —               | —   | —  | —              |    |
| 協理         | 陳銘崇 | 男  | 中華民國 | 110.8.1  | 23,000    | 0.02 | —            | —    | —          | —    | 台灣科技大學化學工程所博士台灣波律(股)公司經理       | 無                   | —               | —   | —  | —              |    |
| 特別助理       | 千文中 | 男  | 中華民國 | 101.2.8  | 5,758,690 | 5.32 | 136,543      | 0.13 | —          | —    | 美國北德大學工業科技碩士美國資訊公司副總經理         | 江蘇信實精密化學有限公司董事長兼總經理 | —               | —   | —  | —              |    |
| 特別助理       | 千凱恩 | 男  | 中華民國 | 111.3.1  | —         | —    | —            | —    | —          | —    | 景文科技大學視覺傳達設計系臺灣中華化學工業(股)公司研發主管 | 無                   | 副總經理            | 馮億苓 | 母子 | —              |    |
| 特別助理       | 楊偉鈞 | 男  | 中華民國 | 111.3.1  | —         | —    | —            | —    | —          | —    | 聯合大學環境與安全衛生工程系寶成工業(股)公司副理      | 無                   | —               | —   | —  | —              |    |
| 會計主管       | 李盈瑩 | 女  | 中華民國 | 110.8.1  | —         | —    | —            | —    | —          | —    | 德明技術學院會計系正大聯合會計師事務所襄理          | 無                   | —               | —   | —  | —              |    |
| 內部稽核主管     | 楊文明 | 女  | 中華民國 | 108.6.26 | —         | —    | —            | —    | —          | —    | 輔仁大學統計系敏成(股)公司內部稽核主管           | 無                   | —               | —   | —  | —              |    |
| 公司治理主管(註3) | 羅筱秋 | 女  | 中華民國 | 108.8.6  | —         | —    | —            | —    | —          | —    | 成功大學企業管理所碩士南亞電路板(股)公司經營分析專員    | 無                   | —               | —   | —  | —              |    |
| 研發主管       | 薛聖耀 | 男  | 中華民國 | 111.3.1  | —         | —    | —            | —    | —          | —    | 台灣大學化學所博士DSM 新力美科技(股)公司研發經理    | 無                   | —               | —   | —  | —              |    |

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：已於111年4月12日離職。



(四)董事及監察人資料

1.董事及監察人資料

111年5月31日；單位：股；%

| 職稱  | 國籍或註冊地 | 姓名            | 性別<br>年齡 | 選(就)任<br>日期 | 任期                     | 初次選任<br>日期 | 選任時持有<br>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 |                   |                | 備註 |
|-----|--------|---------------|----------|-------------|------------------------|------------|-------------|------|------------|------|----------------|------|------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----|
|     |        |               |          |             |                        |            | 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             |    |
| 董事長 | 中華民國   | 千文元           | 男<br>65歲 | 110.7.20    | 110.7.20至<br>113.7.19止 | 85.6.12    | 10,689,858  | 9.88 | 10,689,858 | 9.88 | —              | —    | —          | —    | 美國舊金山大學資訊碩士<br>臺灣中華化學工業(股)公司總經理<br>Quimax Computer System Management Staff                                                                                     | 臺灣永光化學工業(股)公司董事<br>威盛電子(股)公司獨立董事<br>Honest Fine Chemical Co., Ltd 董事 | 副總經理<br>特別助理            | 馮億苓<br>千文中<br>千凱恩 | 夫妻<br>兄弟<br>父子 |    |
| 董事  | 中華民國   | 眾恩投資(股)有限公司   | --       | 110.7.20    | 110.7.20至<br>113.7.19止 | 110.7.20   | 8,207,740,  | 7.58 | 8,207,740, | 7.58 | —              | —    | —          | —    | 無                                                                                                                                                              | 無                                                                    | 無                       | 無                 | 無              | —  |
|     | 中華民國   | 代表人-蔡瑞安       | 男<br>69歲 |             |                        | 110.7.20   | —           | —    | —          | —    | —              | —    | —          | —    | 交通大學管理科學系<br>臺灣永光化學工業(股)公司副總經理<br>臺灣永光化學工業(股)公司發言人<br>臺灣永光化學工業(股)公司董事會秘書<br>宏輝投資(股)公司董事長<br>臺灣中華化學工業(股)公司監察人<br>全通科技(股)公司法人監察人代表人<br>台灣化學纖維(股)公司副管理師           | 無                                                                    | 無                       | 無                 |                |    |
| 董事  | 中華民國   | 臺灣永光化學工業(股)公司 | --       | 110.7.20    | 110.7.20至<br>113.7.19止 | 104.6.18   | 5,500,000   | 5.08 | 5,500,000  | 5.08 | —              | —    | —          | —    | 無                                                                                                                                                              | 無                                                                    | 無                       | 無                 | 無              | —  |
|     | 中華民國   | 代表人-陳文政       | 男<br>56歲 |             |                        |            | —           | —    | —          | —    | —              | —    | —          | —    | 英國曼徹斯特大學紡織博士<br>臺灣永光化學工業(股)公司研發中心處長                                                                                                                            | 臺灣永光化學工業(股)公司協理                                                      | 無                       | 無                 | 無              |    |
| 董事  | 中華民國   | 陳賢雄           | 男<br>83歲 | 110.7.20    | 110.7.20至<br>113.7.19止 | 110.7.20   | 1,472,596   | 1.36 | 1,472,596  | 1.36 | 215,673        | 0.20 | —          | —    | 淡江大學國際貿易系<br>臺灣中華化學工業(股)公司監察人<br>時光學廠(馬來西亞)有限公司副經理                                                                                                             | Springfield Media (澳洲)有限公司董事                                         | 無                       | 無                 | 無              |    |
| 董事  | 中華民國   | 千漢泉           | 男<br>75歲 | 110.7.20    | 110.7.20至<br>113.7.19止 | 92.6.15    | 1,064,225   | 0.98 | 1,064,225  | 0.98 | 139,556        | 0.13 | —          | —    | 中原大學化工系<br>臺灣中華化學工業(股)公司總經理<br>臺灣中華化學工業(股)公司總工程師                                                                                                               | 江蘇信實精密化學有限公司監事                                                       | 無                       | 無                 | 無              |    |
| 董事  | 中華民國   | 唐樹萬           | 男<br>62歲 | 110.7.20    | 110.7.20至<br>113.7.19止 | 110.7.20   | —           | —    | —          | —    | 2,117          | 0.00 | —          | —    | 美國德州州立大學企管碩士<br>國際通商法律事務所營運暨財務長<br>資誠會計師事務所資深企管顧問<br>威盛電子董事長暨總經理特別助理<br>臺灣中華化學工業(股)公司監察人<br>所羅門企劃處長<br>中華民國內部稽核師<br>美國內部稽核師<br>美國財稅管理師<br>美國管理會計師<br>美國人力資源管理師 | 中華策略管理會計學會理事長                                                        | 無                       | 無                 | 無              |    |

| 職稱   | 國籍或註冊地 | 姓名  | 性別年齡     | 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 |    |    | 備註 |
|------|--------|-----|----------|----------|--------------------|----------|---------|------|--------|------|----------------|------|------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----|----|----|
|      |        |     |          |          |                    |          | 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 |    |
|      |        |     |          |          |                    |          |         |      |        |      |                |      |            |      |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                        |                         |    |    |    |
| 獨立董事 | 中華民國   | 蔣孝澈 | 男<br>69歲 | 110.7.20 | 110.7.20至113.7.19止 | 104.6.18 | —       | —    | —      | —    | —              | —    | —          | —    | 美國沃斯理理工學院化學工程博士<br>中央大學化學工程與材料工程學系教授<br>台灣化學科技產業協會常務監事<br>美國化工學會分離技術組委員                                                                                                                                                                              | 億高應用材料(股)公司董事                                                                                                                                          | 無                       | 無  | 無  |    |
| 獨立董事 | 中華民國   | 余光化 | 男<br>72歲 | 110.7.20 | 110.7.20至113.7.19止 | 104.6.18 | —       | —    | —      | —    | —              | —    | —          | —    | 美國紐約州立大學水牛城分校化工博士<br>聯成化科華南區總裁<br>台灣東聯化學公司副總經理<br>美國費雪公司 Project Manager<br>美國孟山都化學公司<br>Process Automation Specialist<br>美國田納西州 CBC 大學化工系助理教授<br>淡江大學化學工程學系副教授                                                                                      | 無                                                                                                                                                      | 無                       | 無  |    |    |
| 獨立董事 | 中華民國   | 蔡淑真 | 女<br>61歲 | 110.7.20 | 110.7.20至113.7.19止 | 110.7.20 | —       | —    | —      | —    | —              | —    | —          | —    | 中央大學高階主管企業管理碩士<br>鈺寶科技(股)公司薪資報酬委員會<br>禾瑞亞科技(股)公司監察人<br>專業證照：會計師                                                                                                                                                                                      | 虹冠電子工業(股)公司獨立董事<br>寶晨會計師事務所會計師                                                                                                                         | 無                       | 無  | 無  | —  |
| 獨立董事 | 中華民國   | 馬小康 | 男<br>69歲 | 110.7.20 | 110.7.20至113.7.19止 | 110.7.20 | —       | —    | —      | —    | —              | —    | —          | —    | 美伊利諾大學機械工程博士<br>台灣大學機械工程學系教授<br>台灣碳捕存再利用協會創會理事長<br>台灣電力公司獨立董事/董事<br>環保署環境影響評估委員<br>財團法人台灣永續能源基金會主任委員<br>中華鍋爐協會榮譽理事長/理事長<br>中華民國燃燒學會榮譽理事/理事長<br>中華民國環境工程學會前理事<br>國營會工安督導小組委員<br>中技社董事<br>台灣機械公司董事<br>廢電子電器物品資源回收管理基金管理委員會主任委員<br>美能源與環境研究公司(EER)研究工程師 | 和平電力(股)公司獨立董事<br>眾福科技(股)公司 獨立董事<br>源大環能(股)公司董事<br>臺灣大學氣候變遷與永續發展研究中心研究員<br>臺灣環境資源戰略學會理事長<br>國際先進材料協會會士 (FIAAM Fellow)<br>臺灣碳捕存再利用協會名譽理事長<br>工業局低碳專案召集委員 | 無                       | 無  | 無  |    |

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：請列示實際年齡，並得採區間方式表達，如41~50歲或51~60歲。

註3：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註4：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

2.董事、監察人屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例：

| 法人股東名稱          | 法人股東之主要股東                                     |        |
|-----------------|-----------------------------------------------|--------|
| 臺灣永光化學工業(股)有限公司 | 陳定川                                           | 11.50% |
|                 | 永德投資股份有限公司(代表人：陳如愛)                           | 7.85%  |
|                 | 陳定吉                                           | 2.59%  |
|                 | 吳麗姬                                           | 1.28%  |
|                 | 陳建信                                           | 1.23%  |
|                 | 陳偉望                                           | 1.15%  |
|                 | 陳如愛                                           | 1.09%  |
|                 | 美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶   | 1.03%  |
|                 | 美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶 | 0.94%  |
|                 | 陳建銘                                           | 0.72%  |
| 眾恩投資(股)有限公司     | 干凱恩                                           | 99.99% |
|                 | 干陳鑾鳳                                          | 0.01%  |

3.各該前十名股東屬法人股東者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名股東之名稱及其持股比例：

| 法人名稱       | 法人之主要股東 |        |
|------------|---------|--------|
| 永德投資股份有限公司 | 陳定川     | 56.37% |
|            | 吳麗姬     | 9.88%  |
|            | 陳如愛     | 6.56%  |
|            | 陳建信     | 5.63%  |
|            | 陳偉望     | 5.50%  |
|            | 朱傑生     | 1.38%  |
|            | 鄭 玲     | 1.31%  |
|            | 陳愉安     | 1.31%  |
|            | 陳佳恩     | 1.31%  |
|            | 陳心柔     | 1.31%  |

#### 4.董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

##### (1)董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

| 姓名<br>條件                             | 專業資格與經驗<br>(註 1)                                                                                                                                       | 獨立性情形<br>(註 2)                                                                                                                                                                                                         | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 千文元                                  | 1.具有公司業務所需經工作經驗：<br>臺灣中華化學工業(股)公司董事長<br>(民國 76~迄今，年資 35 年)。<br>2.無公司法第 30 條各款情事。                                                                       | —                                                                                                                                                                                                                      | 1                            |
| 眾恩投資(股)有<br>限公司(代表<br>人：蔡瑞安)         | 1.具有公司業務所需經工作經驗：<br>臺灣永光化學工業(股)公司發言<br>人、董事會秘書、副總經理。<br>2.無公司法第 30 條各款情事。                                                                              | —                                                                                                                                                                                                                      | 0                            |
| 臺灣永光化學<br>工業(股)有限公<br>司(代表人：陳<br>文政) | 1.具有公司業務所需經工作經驗：<br>曾任臺灣永光化學工業(股)公司協<br>理(民國 81~迄今，年資 30 年)。<br>2.無公司法第 30 條各款情事。                                                                      | —                                                                                                                                                                                                                      | 0                            |
| 陳賢雄                                  | 1.具有公司業務所需經工作經驗：<br>臺灣中華化學工業(股)公司監察<br>人、時光化學廠(馬來西亞)有限公<br>司副經理<br>2.無公司法第 30 條各款情事。                                                                   | —                                                                                                                                                                                                                      | 0                            |
| 千漢皋                                  | 1.具有公司業務所需經工作經驗：<br>臺灣中華化學工業(股)公司總經<br>理、臺灣中華化學工業(股)公司總<br>工程師<br>2.無公司法第 30 條各款情事。                                                                    | —                                                                                                                                                                                                                      | 0                            |
| 唐樹萬                                  | 1.具備中華民國內部稽核師及美國內<br>部稽核師、財稅管理師、管理會計<br>師、美國人力資源管理師。<br>2.具有財務、會計業務所需工作經驗：<br>曾任國際通商法律事務所營運暨財<br>務長、資誠會計師事務所資深企管<br>顧問。<br>3.無公司法第 30 條各款情事。           | —                                                                                                                                                                                                                      | 0                            |
| 蔣孝澈                                  | 1.具備大專院校講師資格<br>國立中央大學化學工程與材料工程<br>學系教授(民國 72~108 年，年資 36<br>年)<br>2.無公司法第 30 條各款情事。                                                                   | 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或<br>其關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)<br>未持有公司股份。<br>3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發<br>行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條<br>第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。<br>4.近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法<br>務、財務、會計等服務所取得之報酬。 | 0                            |
| 余光化                                  | 1.具備大專院校講師資格：<br>曾任淡江大學化學工程學系副教授<br>(民國 81.2~83.7，年資 2.5 年)<br>2.具有公司業務所需經工作經驗：<br>曾任化工產業高階經理：聯成化科<br>華南區總裁(民國 96~103，年資 7<br>年)。<br>3.無公司法第 30 條各款情事。 | 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或<br>其關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)<br>未持有公司股份。<br>3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發<br>行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條<br>第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。<br>4.近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法<br>務、財務、會計等服務所取得之報酬。 | 0                            |

| 姓名  | 條件 | 專業資格與經驗<br>(註 1)                                                                                | 獨立性情形<br>(註 2)                                                                                                                                                                                     | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|-----|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 蔡淑真 |    | 1.具備會計師國家考試及格證書。<br>2.具有財務、會計業務所需工作經驗：<br>寶晨會計師事務所執業會計師(民國 82~迄今，年資 29 年)。<br>3.無公司法第 30 條各款情事。 | 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。<br>3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。<br>4.近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。 | 1                            |
| 馬小康 |    | 1.具備大專院校講師資格：<br>曾任國立臺灣大學機械工程學系教授(民國 76~106 年，年資 30 年)<br>2.無公司法第 30 條各款情事。                     | 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。<br>3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。<br>4.近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。 | 2                            |

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項第 5 款至第 8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

## (2)董事會多元化及獨立性：

### ①董事會多元化：

本公司已訂定「公司治理實務守則」，明訂董事會成員多元化之政策，成員選任依據「董事選任程序」相關規範辦理，採候選人提名制。董事會成員組成就其條件與價值觀、專業知識技能之考量外，對其多元化亦有所考量由不同性別，專業背景包括化工、資訊、電子、能源、財務、會計、管理、學術等各領域實務專家所組成，故本公司董事會成員均具備執行職務所必須之知識、技能及素養。

#### A. 多元化管理目標

本屆(第 28 屆)董事會多元化具體管理目標：

(A)尊重性別平等：董事會至少包含一名女性董事。

(B)專業知識與技能：董事會包括財務或會計專業、產業經驗、學術或研究經驗專業背景。(第 28 屆董事會依規定設置審計委員會，為有效發揮審計委員會之功能，證券交易法第 14 條之 4 第 2 項規定審計委員會中至少 1 人應具備會計或財務專長)

(C)董事會整體應具備能力：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、國際市場觀、領導能力、決策能力。

B.本公司董事多元化達成情形如下：

| 董事姓名          | 性別 | 具有員工身份 | 年齡    |        |       | 獨董任期年資 |      | 產業經驗 |    |    |       | 學術專業    | 專業能力（註） |           |        |        |       |      |      |
|---------------|----|--------|-------|--------|-------|--------|------|------|----|----|-------|---------|---------|-----------|--------|--------|-------|------|------|
|               |    |        | 60歲以下 | 61 70歲 | 71歲以上 | 3年以下   | 6 9年 | 化工   | 資訊 | 電子 | 財務及會計 |         | 營運判斷能力  | 會計及財務分析能力 | 經營管理能力 | 危機處理能力 | 國際市場觀 | 領導能力 | 決策能力 |
| 干文元           | 男  | ✓      |       | ✓      |       | -      | -    | ✓    | ✓  |    |       |         | ✓       | ✓         | ✓      | ✓      | ✓     | ✓    | ✓    |
| 蔡瑞安           | 男  |        |       | ✓      |       | -      | -    | ✓    |    |    |       |         | ✓       | ✓         | ✓      | ✓      | ✓     | ✓    | ✓    |
| 陳文政           | 男  |        | ✓     |        |       | -      | -    | ✓    |    |    |       |         | ✓       | ○         | ○      | ✓      | ✓     | ✓    | ✓    |
| 陳賢雄           | 男  |        |       |        | ✓     | -      | -    | ✓    |    |    |       |         | ✓       | ○         | ○      | ✓      | ✓     | ✓    | ✓    |
| 干漢泉           | 男  |        |       |        | ✓     | -      | -    | ✓    |    |    |       |         | ✓       | ○         | ✓      | ✓      | ✓     | ✓    | ✓    |
| 唐樹萬           | 男  |        |       | ✓      |       | -      | -    |      |    | ✓  | ✓     |         | ✓       | ✓         | ✓      | ✓      | ✓     | ✓    | ✓    |
| 蔣孝澈<br>(獨立董事) | 男  |        |       | ✓      |       |        | ✓    |      |    |    |       | 中央化材教授  | ✓       | ○         | ✓      | ✓      | ✓     | ✓    | ✓    |
| 余光化<br>(獨立董事) | 男  |        |       |        | ✓     |        | ✓    | ✓    |    |    |       | 淡江化工副教授 | ✓       | ✓         | ✓      | ✓      | ✓     | ✓    | ✓    |
| 蔡淑真<br>(獨立董事) | 女  |        |       | ✓      |       | ✓      |      |      |    |    | ✓     |         | ✓       | ✓         | ✓      | ✓      | ✓     | ✓    | ✓    |
| 馬小康<br>(獨立董事) | 男  |        |       | ✓      |       | ✓      |      |      |    |    |       | 台大機械教授  | ✓       | ✓         | ✓      | ✓      | ✓     | ✓    | ✓    |

(註) V 具有能力 / ○ 具有部分能力

## ②董事會獨立性：

本公司第 28 屆董事會成員由 10 位董事所組成，其中 4 位為獨立董事（佔董事會席次 40%），董事會獨立性符合證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項規定，董事成員間不具配偶或二等親關係。

(五)發起人：不適用。

(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1.最近(110)年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)一般董事及獨立董事之酬金(110 年度)(採個別揭露姓名方式)

110 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

| 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(%) |      | 領取自公以轉實業母司金<br>領來司外投資或公酬 |     |
|------|--------------------------|-------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-------------------------|---------------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|------|------|-------------------------------|------|--------------------------|-----|
|      |                          | 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 |
|      |                          |       |           |          |           |         |           |           |           |                         |               |           |          |           |         | 現金金額      | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額                          |      |                          |     |
| 董事長  | 千文元                      | —     | —         | —        | —         | 1,285   | 1,285     | 72        | 72        | 0.67                    | 0.67          | 2,852     | 2,852    | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 2.09 | 2.09                     | 無   |
| 董事   | 千漢泉                      | —     | —         | —        | —         | 643     | 643       | 72        | 72        | 0.36                    | 0.36          | —         | —        | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.36 | 0.36                     | 無   |
| 董事   | 沈懷恩                      | —     | —         | —        | —         | —       | —         | 40        | 40        | 0.02                    | 0.02          | 1,054     | 1,054    | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.54 | 0.54                     | 無   |
| 董事董事 | 臺灣永光化學工業(股)公司代表人-杜逸忠(註1) | —     | —         | —        | —         | —       | —         | 40        | 40        | 0.02                    | 0.02          | —         | —        | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.02 | 0.02                     | 無   |
|      | 臺灣永光化學工業(股)公司代表人-陳文政     | —     | —         | —        | —         | 643     | 643       | 32        | 32        | 0.34                    | 0.34          | —         | —        | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.34 | 0.34                     | 無   |
| 董事   | 嘉恩投資有限公司代表人-李愛蓮(註4)      | —     | —         | —        | —         | —       | —         | 18        | 18        | 0.01                    | 0.01          | —         | —        | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.01 | 0.01                     | 無   |
| 董事   | 眾恩投資股份有限公司代表人-蔡瑞安(註3)    | —     | —         | —        | —         | 291     | 291       | 32        | 32        | 0.16                    | 0.16          | —         | —        | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.16 | 0.16                     | 無   |
| 董事   | 唐樹萬(註2)                  | —     | —         | —        | —         | 291     | 291       | 32        | 32        | 0.16                    | 0.16          | —         | —        | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.16 | 0.16                     | 無   |
| 董事   | 陳賢雄(註2)                  | —     | —         | —        | —         | 291     | 291       | 32        | 32        | 0.16                    | 0.16          | —         | —        | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.16 | 0.16                     | 無   |
| 獨立董事 | 蔣孝澈                      | 520   | 520       | —        | —         | —       | —         | —         | —         | 0.26                    | 0.26          | —         | —        | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.26 | 0.26                     | 無   |
| 獨立董事 | 余光化                      | 520   | 520       | —        | —         | —       | —         | —         | —         | 0.26                    | 0.26          | —         | —        | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.26 | 0.26                     | 無   |
| 獨立董事 | 馬小康                      | 242   | 242       | —        | —         | —       | —         | —         | —         | 0.12                    | 0.12          | —         | —        | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.12 | 0.12                     | 無   |
| 獨立董事 | 蔡淑真                      | 242   | 242       | —        | —         | —       | —         | —         | —         | 0.12                    | 0.12          | —         | —        | —         | —       | —         | —    | —    | —                             | 0.12 | 0.12                     | 無   |

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事酬金依其對本公司營運參與之程度及貢獻價值，並參酌國內外業界水準定之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：千漢泉顧問費 182 千元。

註 1：於民國 110 年 7 月 19 日卸任

註 2：於民國 110 年 7 月 19 日由監察人轉任董事

註 3：於民國 110 年 7 月 19 日由監察人轉任法人代表

註 4：於民國 110 年 4 月 1 日辭任

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 1,000,000 元                    | 沈懷恩、干漢皋、唐樹萬、<br>陳賢雄、馬小康、蔡淑真<br>臺灣永光化學工業股份有限<br>公司代表人杜逸忠、陳文政<br>嘉恩投資有限公司代表人李<br>愛蓮、余光化、蔣孝澈<br>眾恩投資股份有限公司代表<br>人蔡瑞安 | 沈懷恩、干漢皋、唐樹萬、<br>陳賢雄、馬小康、蔡淑真<br>臺灣永光化學工業股份有限<br>公司代表人杜逸忠、陳文政<br>嘉恩投資有限公司代表人李<br>愛蓮、余光化、蔣孝澈<br>眾恩投資股份有限公司代表<br>人蔡瑞安 | 干漢皋、唐樹萬、陳賢雄、<br>馬小康、蔡淑真<br>臺灣永光化學工業股份有限<br>公司代表人杜逸忠、陳文政<br>嘉恩投資有限公司代表人李<br>愛蓮、余光化、蔣孝澈<br>眾恩投資股份有限公司代表<br>人蔡瑞安 | 干漢皋、唐樹萬、陳賢雄、<br>馬小康、蔡淑真<br>臺灣永光化學工業股份有限<br>公司代表人杜逸忠、陳文政<br>嘉恩投資有限公司代表人李<br>愛蓮、余光化、蔣孝澈<br>眾恩投資股份有限公司代表<br>人蔡瑞安 |
| 1,000,000 元（含）～2,000,000 元(不含)    | 千文元                                                                                                               | 千文元                                                                                                               | 沈懷恩                                                                                                           | 沈懷恩                                                                                                           |
| 2,000,000 元（含）～3,500,000 元(不含)    | —                                                                                                                 | —                                                                                                                 | 千文元                                                                                                           | 千文元                                                                                                           |
| 3,500,000 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                               | 13 人                                                                                                              | 13 人                                                                                                              | 13 人                                                                                                          | 13 人                                                                                                          |



## (2)監察人之酬金(110 年度)(採個別揭露姓名方式)

110 年 12 月 31 日；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 |               | 領取來自子公司<br>以外轉投資事業<br>或母公司酬金 |
|-----|-----|-------|---------------|-------|---------------|-----------|---------------|---------------|---------------|------------------------------|
|     |     | 報酬(A) |               | 酬勞(B) |               | 業務執行費用(C) |               | 占稅後純益之比例(%)   |               |                              |
|     |     | 本公司   | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司   | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司       | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司           | 財務報告內<br>所有公司 |                              |
| 監察人 | 陳賢雄 | —     | —             | 352   | —             | 40        | 40            | 0.19          | 0.19          | 無                            |
| 監察人 | 蔡瑞安 | —     | —             | 352   | —             | 40        | 40            | 0.19          | 0.19          | 無                            |
| 監察人 | 唐樹萬 | —     | —             | 352   | —             | 40        | 40            | 0.19          | 0.19          | 無                            |

註：本公司已於110年7月20日成立審計委員會取代監察人。

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<br>所有公司 | 本公司                    | 財務報告內<br>所有公司 |
| 低於 1,000,000 元                    | 陳賢雄、蔡瑞安、唐樹萬      |               | 陳賢雄、蔡瑞安、唐樹萬            |               |
| 1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）    | —                |               | —                      |               |
| 2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）    | —                |               | —                      |               |
| 3,500,000 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                               | 3 人              |               | 3 人                    |               |

## (3)最近年度支付總經理及副總經理之酬金(110 年度)(採個別揭露姓名方式)

110 年 12 月 31 日；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<br>等等(C) |               | 員工酬勞金額(D) |          |               |          | A、B、C 及 D 等<br>四項總額占稅後純<br>益之比例(%) |               | 領取來自<br>子公司以<br>外轉投資<br>事業或母<br>公司酬金 |
|------|-----|-------|---------------|----------|---------------|-----------------|---------------|-----------|----------|---------------|----------|------------------------------------|---------------|--------------------------------------|
|      |     | 本公司   | 財務報<br>告內所有公司 | 本公司      | 財務報<br>告內所有公司 | 本公司             | 財務報<br>告內所有公司 | 本公司       |          | 財務報告內<br>所有公司 |          | 本公司                                | 財務報<br>告內所有公司 |                                      |
|      |     |       |               |          |               |                 |               | 現金<br>金額  | 股票<br>金額 | 現金<br>金額      | 股票<br>金額 |                                    |               |                                      |
| 總經理  | 千文元 | 2,852 | 2,852         | —        | —             | —               | —             | —         | —        | —             | —        | 1.42                               | 1.42          | 無                                    |
| 副總經理 | 沈懷恩 | 1,743 | 1,743         | —        | —             | 210             | 210           | —         | —        | —             | —        | 0.97                               | 0.97          | 無                                    |
| 副總經理 | 馮億苓 | 1,759 | 1,759         | —        | —             | —               | —             | —         | —        | —             | —        | 0.87                               | 0.87          | 無                                    |

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 1,000,000 元                    | —          | —            |
| 1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）    | 馮億苓、沈懷恩    | 馮億苓、沈懷恩      |
| 2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）    | 千文元        | 千文元          |
| 3,500,000 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                               | 3 人        | 3 人          |

## (4)上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金：

110 年 12 月 31 日；單位：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)<br>(註 1) |      |           |      | A、B、 C 及 D<br>等四項總額占稅後純益之比例(%) |           | 有無領取<br>來自子公司<br>以外轉<br>投資事業<br>或母公司<br>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     | 千文元 | 8,998 | 8,998     | —        | —         | 743        | 743       | 50                 | —    | 50        | —    | 4.87                           | 4.87      | 無                                          |
| 副總經理    | 沈懷恩 |       |           |          |           |            |           |                    |      |           |      |                                |           |                                            |
| 副總經理    | 馮億苓 |       |           |          |           |            |           |                    |      |           |      |                                |           |                                            |
| 廠長      | 吳旻祐 |       |           |          |           |            |           |                    |      |           |      |                                |           |                                            |
| 董事長特別助理 | 千文中 |       |           |          |           |            |           |                    |      |           |      |                                |           |                                            |

註 1:員工酬勞金額尚未發放，金額以預估發放金額填列。

## (5)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

| 項目  | 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    | 千文元 | —    | 109<br>(註 1) | 109 | 0.05%         |
|     | 副總經理   | 沈懷恩 |      |              |     |               |
|     | 副總經理   | 馮億苓 |      |              |     |               |
|     | 董事長特助  | 千文中 |      |              |     |               |
|     | 廠長     | 吳旻祐 |      |              |     |               |
|     | 財會主管   | 李盈瑩 |      |              |     |               |
|     | 內部稽核主管 | 楊文明 |      |              |     |               |
|     | 公司治理主管 | 羅筱秋 |      |              |     |               |
|     | 研發主管   | 千凱恩 |      |              |     |               |

註 1:員工酬勞金額尚未發放，金額以預估發放金額填列。

2.分別比較說明本公司及合併報表所有公司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)本公司及合併報告所有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稅後純益之比例

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目 | 109 年度 |           |            |           | 110 年度 |           |            |           |
|----------|--------|-----------|------------|-----------|--------|-----------|------------|-----------|
|          | 酬金     |           | 占稅後純益比例(%) |           | 酬金     |           | 占稅後純益比例(%) |           |
|          | 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       | —      | —         | —          | —         | 5,338  | 5,338     | 2.65       | 2.65      |
| 監察人      | —      | —         | —          | —         | 1,176  | 1,176     | 0.58       | 0.58      |
| 總經理及副總經理 | —      | —         | —          | —         | 6,564  | 6,564     | 3.26       | 3.26      |

註 1：因本公司 109 年度為稅後淨損，故並未發放 109 年度董監事及經理人酬金，故無法列示。

(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本公司給付酬金之政策及標準

A.董事及監察人

董事及監察人之酬金包括報酬、酬勞及業務執行費用：

- (A)報酬依據本公司章程第二十六條辦理，本公司董事及監察人之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻價值，並參酌國內外業界水準，授權董事會議定之。
- (B)酬勞依據本公司章程第三十一條辦理，本公司年度如有獲利，應提撥不高於3%為董監事酬勞。
- (C)業務執行費用包括車馬費及各種津貼等。
- (D)獨立董事每月支給固定報酬，不參與酬勞分配及不支領業務執行費用。

B.經理人及員工

- (A)經理人及員工之報酬依據公司從業人員薪給相關規定支給，其中經理人之薪資報酬依規定由薪資報酬委員會評估及訂定，並提董事會決議後辦理。
- (B)酬勞分配依據本公司章程第三十一條辦理，本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞。

②訂定酬金之程序

董事、監察人及經理人之報酬，依規定須由本公司薪資報酬委員會定期評估及訂定薪資報酬，並提送董事會通過後辦理。

③與經營績效及未來風險之關聯性

公司之獨立董事支給固定報酬，董事及監察人除車馬費外，皆依公司獲利狀況分配，故無重大影響公司之風險；經理人及員工除固定之薪資外，其餘獎金皆依公司績效予以分配，故無重大影響公司之風險。

#### 四、資本及股份

##### (一)股份種類

111 年 5 月 31 日；單位：股

| 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 | 108,250,000 | 71,750,000 | 180,000,000 | 上市公司股票 |

##### (二)股本形成經過

###### 1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動情形

單位：新台幣仟元；仟股

| 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       | 以現金外之財產抵充股款者 | 其他                  |
| 104.07 | 10   | 120,000 | 1,200,000 | 110,250 | 1,102,500 | 103 年盈餘轉增資 | —            | 金管證發字第 1040027652 號 |
| 109.12 | 10   | 180,000 | 1,800,000 | 108,250 | 1,082,500 | (註)        | —            | —                   |

註 1：109 年 12 月 10 日經濟部經授商字第 10901226820 號函，核准庫藏股辦理註銷減資新台幣 20,000 仟元，庫藏股註銷後實收資本額為新台幣 1,082,500 仟元。

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股之辦理情形：無此情事。

3.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，公司採總括申報方式發行新股之辦理情形：無此情事。

##### (三)最近股權分散情形

###### 1.股東結構

111 年 3 月 29 日；單位：人；股

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構   | 其他法人       | 個人         | 外國機構及<br>外人 | 合計          |
|------------|------|--------|------------|------------|-------------|-------------|
| 人 數        | —    | 3      | 26         | 16,866     | 42          | 16,937      |
| 持有股數       | —    | 21,603 | 36,669,338 | 68,885,018 | 2,674,041   | 108,250,000 |
| 持股比例(%)    | —    | 0.02%  | 33.87%     | 63.64%     | 2.47%       | 100.00%     |

###### 2.股權分散情形

111 年 3 月 29 日；單位：股

| 持股分級           | 股東人數   | 持有股數       | 持股比例(%) |
|----------------|--------|------------|---------|
| 1 至 999        | 4,630  | 727,960    | 0.67    |
| 1,000 至 5,000  | 10,734 | 19,491,663 | 18.01   |
| 5,001 至 10,000 | 935    | 7,596,991  | 7.02    |

| 持股分級                | 股東人數   | 持有股數        | 持股比例(%) |
|---------------------|--------|-------------|---------|
| 10,001 至 15,000     | 199    | 2,579,175   | 2.38    |
| 15,001 至 20,000     | 180    | 3,379,535   | 3.12    |
| 20,001 至 30,000     | 97     | 2,489,143   | 2.30    |
| 30,001 至 50,000     | 72     | 2,974,715   | 2.75    |
| 50,001 至 100,000    | 39     | 2,790,280   | 2.58    |
| 100,001 至 200,000   | 23     | 3,285,294   | 3.03    |
| 200,001 至 400,000   | 14     | 3,715,636   | 3.43    |
| 400,001 至 600,000   | 3      | 1,493,718   | 1.38    |
| 600,001 至 800,000   | 1      | 631,683     | 0.58    |
| 800,001 至 1,000,000 | —      | —           | —       |
| 1,000,001 以上        | 10     | 57,094,207  | 52.74   |
| 合 計                 | 16,937 | 108,250,000 | 100.00  |

### 3.主要股東名單

111 年 3 月 29 日；單位：股

| 主要股東名稱         | 股份 | 持有股數       | 持股比例(%) |
|----------------|----|------------|---------|
| 千文元            |    | 10,689,858 | 9.88    |
| 豐恩投資股份有限公司     |    | 8,208,368  | 7.58    |
| 眾恩投資股份有限公司     |    | 8,207,740  | 7.58    |
| 寶恩投資股份有限公司     |    | 7,348,523  | 6.79    |
| 嘉恩投資股份有限公司     |    | 6,639,207  | 6.13    |
| 千文中            |    | 5,758,690  | 5.32    |
| 臺灣永光化學工業股份有限公司 |    | 5,500,000  | 5.08    |
| 陳定川            |    | 2,205,000  | 2.04    |
| 陳賢雄            |    | 1,472,596  | 1.36    |
| 千漢皋            |    | 1,064,225  | 0.98    |

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：本公司最近二年度及 111 年截至公開說明書刊印日止並未辦理現金增資發行新股，故不適用。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，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

(1)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

單位：股

| 職稱                       | 姓 名               | 109 年度(註 4)   |               | 110年度(註4)     |               | 111年度<br>截至3月29日止(註4) |               |
|--------------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------|
|                          |                   | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數         | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董 事 長 兼<br>總 經 理 ( 註 1 ) | 干文元               | 1,000,000     | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 董 事                      | 臺灣永光化學<br>工業(股)公司 | (5,000,000)   | —             | —             | —             | —                     | —             |
|                          | 代表人—杜逸忠           | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                   | 不適用           |
|                          | 代表人—陳文政           | 不適用           | 不適用           | —             | —             | —                     | —             |
| 董 事                      | 嘉恩投資股份<br>有限公司    | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                   | 不適用           |
|                          | 代表人—李愛蓮           | —             | —             | 不適用(註 5)      | 不適用(註 5)      | 不適用(註 5)              | 不適用(註 5)      |
| 董 事                      | 眾思投資股份<br>有限公司    | 不適用           | 不適用           | —             | —             | —                     | —             |
|                          | 代表人—蔡瑞安           | 不適用           | 不適用           | —             | —             | —                     | —             |
| 董 事 兼<br>副 總 經 理 ( 註 2 ) | 沈懷恩               | —             | —             | (116,720)     | —             | 不適用                   | 不適用           |
| 董 事                      | 干漢泉               | —             | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 董 事                      | 陳賢雄               | 不適用           | 不適用           | —             | —             | —                     | —             |
| 董 事                      | 唐樹萬               | 不適用           | 不適用           | —             | —             | —                     | —             |
| 獨 立 董 事                  | 蔣孝澈               | —             | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 獨 立 董 事                  | 余光化               | —             | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 獨 立 董 事                  | 蔡淑真               | 不適用           | 不適用           | —             | —             | —                     | —             |
| 獨 立 董 事                  | 馬小康               | 不適用           | 不適用           | —             | —             | —                     | —             |
| 監 察 人                    | 陳賢雄               | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                   | 不適用           |
| 監 察 人                    | 蔡瑞安               | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                   | 不適用           |
| 監 察 人                    | 唐樹萬               | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                   | 不適用           |
| 總 經 理 ( 註 3 )            | 江志舜               | 不適用           | 不適用           | 不適用           | 不適用           | 15,000(註 3)           | —             |
| 副 總 經 理 兼<br>財 務 主 管     | 馮億苓               | —             | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 董 事 長 特 助                | 干文中               | —             | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 廠 長                      | 吳旻祐               | —             | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 副 廠 長                    | 吳嘉泓               | —             | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 財 會 主 管<br>( 註 6 )       | 江慶偉               | —             | —             | —             | —             | 不適用                   | 不適用           |
| 會 計 主 管<br>( 註 7 )       | 李盈瑩               | 不適用           | 不適用           | —             | —             | —                     | —             |
| 內 部 稽 核 主 管              | 楊文明               | —             | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 公 司 治 理 主 管<br>( 註 8 )   | 羅筱秋               | —             | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 特 別 助 理<br>( 註 9 )       | 干凱恩               | —             | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 研 發 主 管<br>( 註 9 )       | 薛聖耀               | —             | —             | —             | —             | —                     | —             |
| 特 別 助 理<br>( 註 1 0 )     | 楊偉鈞               | 不適用           | 不適用           | 不適用           | 不適用           | —                     | —             |
| 協 理                      | 陳銘崇               | —             | —             | 32,000        | —             | (9,000)               | —             |

註 1：於 111/03/01 職務調整後，解除總經理職務。

註 2：於 111/01/01 退休。

註 3：於 111/03/01 擔任總經理職務，就任時持有股數 15,000 股。

註 4：董事及獨立董事於 110/07/20 股東會改選。

註 5：於 111/04/01 辭任董事職務。

註 6：於 110/04/13 離職。

註 7：於 110/8/01 擔任會計主管職務。

註 8：於 111/04/12 離職。

註 9：研發主管於 111/03/01 職務調整。

註 10：於 111/03/01 擔任特別助理職務。

(2)股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(3)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

6.持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

110年3月29日；單位：股；%

| 姓名                         | 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 |          | 備註 |
|----------------------------|------------|------|--------------|------|--------------|------|-----------------------------------------|----------|----|
|                            | 股數         | 持股比率 | 股數           | 持股比率 | 股數           | 持股比率 | 名稱(或姓名)                                 | 關係       |    |
| 千文元                        | 10,689,858 | 9.88 | —            | —    | —            | —    | 千文中                                     | 二親等      |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 千陳鑾鳳                                    |          |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 臺灣永光化學工業(股)公司                           | 董事       |    |
| 豐恩投資股份有限公司<br>(代表人：千陳鑾鳳)   | 8,208,368  | 7.58 | —            | —    | —            | —    | 千文元                                     | 與代表人為二親等 |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 千文中                                     |          |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 陳賢雄                                     |          |    |
| 眾恩投資股份有限公司<br>(代表人：千陳鑾鳳)   | 8,207,740  | 7.58 | —            | —    | —            | —    | 千文元                                     | 與代表人為二親等 |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 千文中                                     |          |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 陳賢雄                                     |          |    |
| 寶恩投資股份有限公司<br>(代表人：千陳鑾鳳)   | 7,348,523  | 6.79 | —            | —    | —            | —    | 千文元                                     | 與代表人為二親等 |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 千文中                                     |          |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 陳賢雄                                     |          |    |
| 嘉恩投資股份有限公司<br>(代表人：千陳鑾鳳)   | 6,639,207  | 6.13 | —            | —    | —            | —    | 千文元                                     | 與代表人為二親等 |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 千文中                                     |          |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 陳賢雄                                     |          |    |
| 千文中                        | 5,758,690  | 5.32 | 136,543      | 0.13 | —            | —    | 千文元                                     | 二親等      |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 千陳鑾鳳                                    |          |    |
| 臺灣永光化學工業(股)公司<br>(代表人：陳建信) | 5,500,000  | 5.08 | —            | —    | —            | —    | 千文元                                     | 為該公司之董事  |    |
|                            |            |      |              |      |              |      | 陳定川                                     |          |    |
| 陳定川                        | 2,205,000  | 2.04 | —            | —    | —            | —    | 臺灣永光化學工業(股)公司                           | 董事       |    |
| 陳賢雄                        | 1,472,596  | 1.36 | 215,073      | 0.20 | —            | —    | 千陳鑾鳳                                    | 二親等      |    |
| 千漢泉                        | 1,064,225  | 0.98 | 139,556      | 0.13 | —            | —    | 無                                       | 無        |    |



(四)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；仟股；%

| 項目 \ 年度       |                       | 109 年度  | 110 年度     |
|---------------|-----------------------|---------|------------|
| 每股市價<br>(註 1) | 最 高                   | 12.10   | 61.60      |
|               | 最 低                   | 7.47    | 10.35      |
|               | 平 均                   | 10.34   | 23.32      |
| 每股淨值<br>(註 2) | 分 配 前                 | 11.74   | 13.62      |
|               | 分 配 後                 | 11.74   | 13.1(註 8)  |
| 每股盈餘<br>(註 3) | 加 權 平 均 股 數           | 109,656 | 108,250 千股 |
|               | 每 股 追 溯 調 整 前         | (1.26)  | 1.86       |
|               | 盈 餘 追 溯 調 整 後         | (1.26)  | 1.86       |
| 每股股利          | 現 金 股 利               | —       | 0.52(註 8)  |
|               | 無 償 盈 餘 配 股           | —       | —          |
|               | 配 股 資 本 公 積 配 股       | —       | —          |
|               | 累 積 未 付 股 利 ( 註 4 )   | —       | —          |
| 投資報酬<br>分析    | 本 益 比 ( 註 5 )         | (8.2)   | 12.54      |
|               | 本 利 比 ( 註 6 )         | —       | 44.85(註 8) |
|               | 現 金 股 利 殖 利 率 ( 註 7 ) | —       | 2.23%(註 8) |

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：110 年度盈餘分配經 111 年 2 月 23 日董事會決議通過。

(五)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視本公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係配合公司發展投資之需要並兼顧股東利益，在無其他特殊情形下，每年股利發放應就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，至少分配百分之三十以上，現金股利至少為當年度股利總額百分之三十以上。

分派股東紅利，以發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

2.本年度擬(已)議股利分配之情形：

本公司經 111 年 2 月 23 日董事會決議通過，自 110 年度可供分配盈餘中提撥新台幣 56,290,000 元配發股利，每股擬配發現金股利 0.52 元。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本年度並未有無償配股，故不適用。

(七)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

本公司章程第二十八條規定如下：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1%為員工酬勞及不高於 3%為董監事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括報經董事會通過之從屬公司員工。

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時之會計處理：

(1)估列員工、董事酬勞金額之估列基礎：係依本公司章程規定，並依過去經驗以可能發放之金額為基礎估列，範圍分別估列不低於 1%為員工酬勞及不高於 3%為董監酬勞。

(2)分派股票紅利之股數：無。

(3)實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依估計變動處理，於次年度調整入帳。

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，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司經111年2月23日董事會決議以現金配發員工酬勞2,400仟元及董事酬勞4,500仟元，與認列費用年度估列金額無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額佔本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本次並無以股票分派員工酬勞之情形，故不適用。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果：本公司 110 年度之員工及董事酬勞分配案，已於 111 年 5 月 27 日提報 111 年股東常會報告。

5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、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

本公司 109 年度為稅後淨損，無分派員工及董事酬勞。

(八)公司買回本公司股份情形

1.已執行完畢者

| 買回期次                     | 第 1 次(期)          |
|--------------------------|-------------------|
| 買回目的                     | 維護公司信用及股東權益       |
| 買回期間                     | 109/8/13~109/10/7 |
| 買回區間價格                   | 10.40~11.05       |
| 已買回股份種類及數量               | 普通股 2,000,000 股   |
| 已買回股份金額                  | 21,395,188        |
| 已買回數量占預定買回數量之比率(%)       | 90.7              |
| 已辦理銷除及轉讓之股份數量            | 普通股 2,000,000 股   |
| 累積持有本公司股份數量              | 0                 |
| 累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%) | 0                 |

2.公司買回本公司股份情形(尚在執行中者)：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形：無。

## 貳、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務內容

##### 1.業務範圍

##### (1)所營業務之主要內容

- ①C801010 基本化學工業
- ②C801990 其他化學材料製造業
- ③C802080 環境用藥製造業
- ④C802200 塗料、油漆、染料及顏料製造業
- ⑤C802990 其他化學製品製造業
- ⑥F103010 飼料批發業
- ⑦F107170 工業助劑批發業
- ⑧F401010 國際貿易業
- ⑨ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

##### (2)主要產品營業比重

單位：新台幣仟元；%

| 主要產品 \ 年度 | 109 年度    |        | 110 年度    |        | 111 年第一季 |        |
|-----------|-----------|--------|-----------|--------|----------|--------|
|           | 金額        | %      | 金額        | %      | 金額       | %      |
| 基礎化學品     | 1,092,005 | 61.59  | 1,093,511 | 54.32  | 300,266  | 49.92  |
| 特用化學品     | 308,802   | 17.42  | 397,658   | 19.76  | 159,228  | 26.47  |
| 電子化學品     | 372,143   | 20.99  | 521,762   | 25.92  | 142,002  | 23.61  |
| 合計        | 1,772,950 | 100.00 | 2,012,931 | 100.00 | 601,496  | 100.00 |

##### (3)公司目前之商品項目及計畫開發之新商品

| 產品    | 目前之商品項目                                                                                                | 計畫開發之新商品                                                |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 基礎化學品 | ■ 濃硫酸、發煙硫酸、各類稀酸<br>■ 硫酸鋁、聚氯化鋁<br>■ 矽酸鈉、液鹼、鹽酸、磷酸鹽類及各項無機化學品等製造與買賣銷售                                      | ■ 水處理產品應用                                               |
| 特用化學品 | ■ OEM 系列<br>(1) 染顏料中間體<br>(2) 電子產業應用樹脂單體<br>■ 自行開發項目<br>(1) 機能性纖維中間體<br>(2) 熱感紙原料中間體系列<br>(3) 甲苯磺化系列產品 | ■ 染顏料中間體<br>■ 5G 新材料<br>■ 生質衣康酸及其衍生物材料<br>■ 特殊功能樹脂/塑膠原料 |

| 產品    | 目前之商品項目                                        | 計畫開發之新商品                |
|-------|------------------------------------------------|-------------------------|
|       | (4) 反應型紫外線吸收劑<br>(5) 特殊染料中間體<br>(6) 特殊改質塑膠樹酯單體 |                         |
| 電子化學品 | ■ 電子級硫酸<br>■ 顯影液及蝕刻液<br>■ 高功能塑膠材料              | ■ 電子業用各類溶劑及配方品<br>■ 蝕刻液 |

## 2. 產業概況

### (1) 產業之現況與發展

回顧2021年，雖然全球部份國家經濟與貿易仍受疫情影響，但全球半導體產業卻呈現正成長，在終端應用的高科技產品市場需求增加及企業數位轉型趨力下，導致晶片產能吃緊，帶動全球半導體設備大幅成長33.8%。臺灣半導體設備產業產值因此受惠，工研院IEKCQM統計2021年臺灣半導體設備產值為1,167.7億元，成長達28.7%。觀察近期國內外經濟情勢，新變種病毒Omicron仍不斷在全球各地快速擴散，全球正面臨新一波的疫情挑戰，使得勞動力短缺、供應鏈不穩和不斷上升的通膨壓力，持續影響全球經濟表現。不過隨著病毒的檢驗量能精進、疫苗覆蓋率提升，致使染疫重症與死亡人數大幅下滑，故各主要國家不會輕易重啟嚴格防疫措施，全球經濟仍可望維持復甦步伐。

在國內方面，儘管近期疫情再度升溫，短期恐將衝擊第一季內需服務業表現，然若後續國內疫情得以有效控制，受惠於2021年比較基期偏低，且加上基本生活費、基本工資、軍公教薪資均呈現上調，企業獲利良好增加獎金發任意願，有助於可支配所得增加，帶動民間消費穩健成長，故台灣2022年經濟成長將以民間消費為主要支撐，出口及民間投資雖然維持強勁，然受到比較基期偏高影響，對經濟成長貢獻度料將下滑。首先在對外貿易方面，受惠於半導體漲價效應，晶片需求持續暢旺，加上伺服器、筆電需求維持強勁，使得電子零組件、資通訊與視聽產品出口年增率持續走高。在傳產方面，受到去年同期面臨油價大漲及北美大型塑化廠停工，PVC掀起搶料潮，比較基期偏高致使化學品、塑膠、橡膠及製品出口年增率均呈現下滑，傳產出口動能趨緩，故12月整體出口年增率由上月的30.18%縮小至23.43%，連續十個月出口呈現雙位數成長；進口方面，受到國際原油與原物料價格回檔，去年同期基期偏高，令農工原料與資本設備進口年增率下滑，故整體進口年增率從11月的33.84%縮減至12月的28.09%。總計2021年全年出口較2020年同期成長29.36%，進口則成長33.16%，出超為654.21億美元，成長10.92%。

2021年下半年開始，中國大陸進行平台反壟斷、教育強監管、房地產去金融的一連串改革，可能導致企業倒閉、失業率提升。尤其在中國最大房地產公司恆大地產事件上，中國大陸主動去泡沫的做法，引發市場的恐慌，牽

連到房地產、銀行保險、電動車等領域，擔心引發骨牌效應。因為中國大陸的碧桂園、萬科企業等大型房地產公司也是負債累累、面臨重整、賣產業降低負債、流動性的困境。恆大事件可能引發關聯企業倒閉，同時在房價下跌、財富效果影響下，消費性產品的需求也會跟著下滑。

而2021年9月底的下閘斷電，進行能耗雙控，更導致不少產業供應鏈斷鏈、零組件缺貨的困境。中國的限電引起江蘇、浙江、廣東各地的生產停滯、供貨趨緩、下單也趨緩，影響及於電子資訊產品、工具機、紡織業的出口。雖然10月限電風波趨緩，但淨零排碳、碳中和、限電的結構轉型政策，未來仍勢在必行。在兩岸經貿投資高度依賴的情況下，這些因素都可能衝擊台灣的經濟成長率。

化學材料製造業分為基本化學材料製造業、石油化工原料製造業、人造纖維製造業、肥料製造業、以及合成樹脂、塑膠及橡膠製造業，大致上涵蓋石化工業之上、中游。廣義的化學工業是指以有機原料或無機原料為原料、製造中間材料、下游製品等化學品的工業。化學品為民生工業及科技產業的基礎，可說是與一國經濟密不可分。若以產量和成分來區分，化學品可分為基礎(大宗)化學品和特用化學品，二者差異在於基礎(大宗)化學品僅以化學成分銷售、為單一化學物質、採大量生產、附加價值相對於特用化學品為較低；特用化學品則多為複合物或配方物，組織複雜且技術門檻高，多依功能性、特殊用途銷售，附加價值相對於基礎化學品為較高。本公司三個主力產品線分述如下：

#### ①基礎化學品

本公司所從事基礎化學品業務，就基礎化工原料製品被廣泛使用於各個產業中，舉凡泛用於化工、輕工、紡織冶金、石油、醫藥等行業，援因酸、鹼工業是化學的基礎工業，也是一般化學工業之母，因此大部分工業產品的製造均直接或間接的與酸或鹼化學品之應用有關，因其被普遍使用在工業上的範圍甚廣，然國內主要之經濟發展亦是以工業為基礎，故被譽為化學工業之母的產品在整體經濟市場上將佔有穩定的需求。臺灣中華化學成立至今已超過半個世紀，參與了國內經濟發展歷程的筆路藍縷也見證了國內化工產業的蓬勃發展，本公司架構在酸鹼產業上主要為供應化學基本材料，及供其他產業製造產品，故本產業屬於主要上游工業之特性，採以從上游帶動下游之方式衍生其經濟價值鏈往下扎根，讓整個基礎化工產業前景越來越穩固，進而以此基礎延伸產品之應用途徑帶動往附加價值更高的產品發展，也讓化工產業毛利有逐年提升之趨勢。

磷礦和硫酸是生產工業磷酸鹽的必要原料。原料價格波動可能挑戰了企業盈利，但供需缺口的擴大，從而影響工業磷酸鹽價格走勢。甚至很多歐洲及北美的製造商透過收購及合併來增加產能以增加產品組合及加強

業務。

就工業磷酸鹽市場而言，工業磷酸鹽應用在各種食品中，包括麵包，海鮮，乳製品和家禽產品，因磷是人體所必需的重要礦物質元素，而其攝取的主要來源為天然食物或食品磷酸鹽添加素，此類產品幾乎是所有食物的天然成分之一，除供食品添加以作為品質改良劑，改進食品組織結構和口感外另一功能是可用作礦物營養強化劑。消費者健康意識不斷提高以及不斷變化的膳食結構導致食品級磷酸鹽消費量增加，從而推動了此行業增長。為保持水分和風味，防止脂質氧化和延長保質期，及增加海鮮產品的應用範圍從而推動工業磷酸鹽需求。FDA 和 USDA 對於在食品業關於產品使用規範制訂有利的政府法規將會推動產品需求。

## ②特用化學品

特用化學品為石化產業的高值化產品。台灣特用化學品的定義及範疇，依產品種類可分為八大類，包括塑膠添加劑、塗料、染顏料、接著劑、界面活性劑與清潔用品、化妝品製品、電子用化學品與其他特化品等八大領域。科技不斷的日新月異促使著材料科學也不斷的突破，因此特用化學的領域在科技創新上扮演著關鍵的角色；奈米材料、光電材料及半導體材料等等都是特用化學的運用領域。本公司踏入特用化學領域 20 餘年來，不斷地運用並加強核心能力加上不斷的學習與努力，近年來在特用化學方面之營業額及獲利比例逐年提高。

近年來民生對於電子消費品依賴度逐漸提升，5G 相關電子產品也成為未來民生消費電子市場重點發展，整合中華近年來單體合成技術與量產經驗，積極發展客製化特殊樹酯單體服務，深耕塑膠、塗料應用特殊樹酯市場，提升產品特殊化與高質化，提升特用化學品產品毛利與優化產品營業結構。在深入了解並滿足市場客戶應用需求的正向循環中，逐步的深根新穎產品開發技術與加強開發效率，建立特化部門在市場上的特殊性與高度服務性，並期待在化纖塗料電子材料等市場上扮演重要的特殊原料供應者。

## ③電子化學品

公司在電子級硫酸方面技術已相當成熟，伴隨的未來半導體產業的需求帶動，經過多年耕耘，在獲利部分已有明顯的躍進；現階段仍積極規劃新產線的設置，未來獲利的成長效益可期。

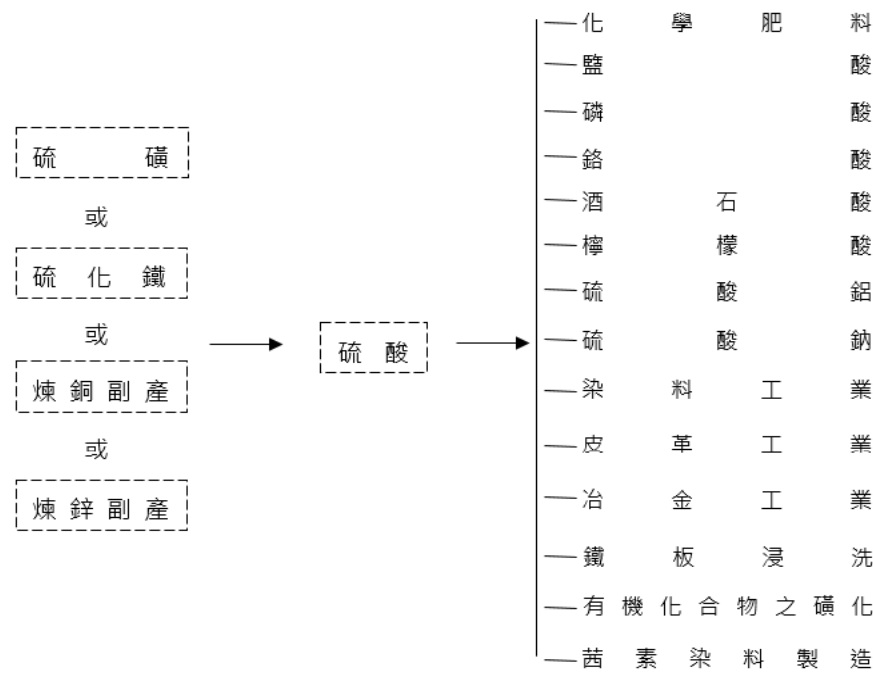
同時公司也針對其它濕式電子化學品的佈局加速前進，持續朝半導體、記憶體級封裝測試...等產業所使用高階化學品積極佈局，預估在未來 2~3 年大幅推升獲利。

(2)產業上、中、下游之關聯性

酸鹼工業是化學的基礎工業，也是一般化學工業之母，其在產業的結構方面可歸類於上游與中間的化工原料地位，因為大部分工業產品的製造都與基礎化學原料(酸、鹼)有關，因種類繁多，尤其以酸工業為最，就此將硫酸與其關聯之工業說明如下圖，而關於特用化學品部分，本公司從事生產、開發各類化學製品之中間體，此類產品廣泛被使用於各個化工產業中，市場上亦有中間體即為特化產業基礎原料之說，其被應用於染整業、電子、光電、人造纖維、油墨...等等有關相關產業，另已開發完成之導電高分子材料此將被廣泛運用於被動元件與其他電子產品產業。

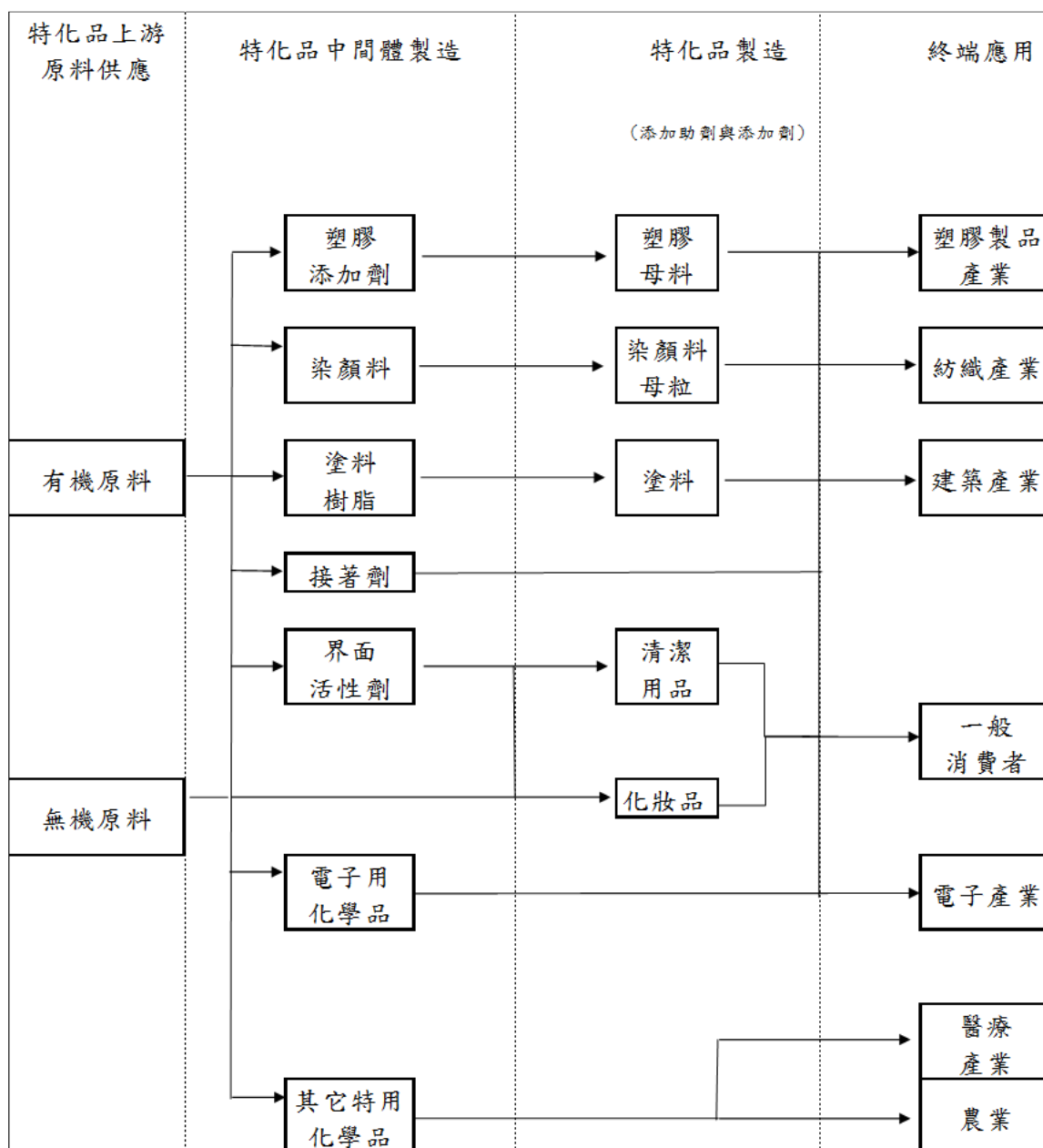
化學工業不僅和傳統製造業相關，它的基本學理也是各應用科學的基礎。近年更與生化、聚合物、航太材料、醫藥、半導體電子材料、光電化學工程、高分子科學、污染防治、特用化學品等科技緊密關聯，成為既是傳統產業，也是高科技產業的一環。電子用化學品是電子資訊產品在生產過程中不可或缺的重要元素之一，雖然佔成本比重相當低，但是卻佔有相當重要的產業地位，所以雖然相關廠商的銷售量不算大，但技術門檻及毛利率卻是高的嚇人，因此這也是許多國際級化學公司的金雞母。而對於身為全球電子及資訊產品重鎮的台灣來說，如何掌握上游關鍵零組件、材料，甚至是化學品就成為我國科技產業發展的重要關鍵。電子材料為資訊電子產業的上游，為電子產業的磐石；而對化工產業而言，電子材料屬於特用化學品的一部分，市場值雖不如石化產業，但擁有高附加價值，可以說電子材料是化工產業與電子產業的交會點。

硫酸與其關聯工業





**特用化學品對應之產業鏈關係**



### (3)產品之各種發展趨勢及競爭情形

化學工業為台灣製造業主要支撐力量，在國際市場上具有重要地位，但隨著國際環境的變化，化學工業面臨物料上漲、利潤下滑、競爭者日益漸增之困境，加上對於環保及人體健康意識提升，相關政策及法令趨於嚴謹，因此本公司也積極尋求轉型。現階段經營重點在於提升產品等級、開發環保替代性產品、並提高附加價值。為配合「聯合國化學品全球分類與標示調和制度」(GHS)之推動，將自105年開始落實化學品危害分類及標示，在化學工業工作場所強化勞工對於化學品運作之安全管理。

就產業發展來看，特用化學品為化學工業中具高度技術、供需不易失衡

與易於創新的領域，可作為支援電子、機械、航太、資訊、生技、汽車、環保等多種產業的關鍵，不過全球特用化學品生產與技術主要集中在德國BASF、Bayer、Henkel、美國DuPont、Dow、英國BP、瑞士Clariant、法國TOTAL、荷蘭Akzo Nobel等數家指標跨國大企業，而台灣特用化學品在國際市場競爭力、技術與銷售，與上述國家相比仍有極大差距，故須積極累積研發能力及專業技術，並藉由台灣擁有在亞洲市場樞紐位置，參與國際貿易組織，方能持續在全球市場占有一席之地。

現今，全球的化工產業已經不是一個長期不變、業績只隨著景氣以及產品價量變化的產業。化工業的產品廣泛地被其他產業所使用，近期的新產業趨勢如電動車、智慧電網等都為化工企業開闢了新的潛在市場。為了充分獲取新舊市場的價值，全球許多化工企業也利用新的科技，在價值鏈上各個領域進行數位轉型。

2022年的成長率仍有不少的變數，分析如下：

第一，Omicron病毒的不確定性：雖然Omicron病毒帶來重症的比率低，但它會降低疫苗的有效性，使邊境開放面臨一些變數，如此民間消費要恢復正常軌道，或許需要更多的時間。

第二，通膨升溫致貨幣政策緊縮、利率上升，可能會衝擊經濟的復甦：美國11月份CPI達6.8%，核心CPI也接近5%。剛剛連任的美國聯準會主席鮑爾則明白表示，是時候取消「通膨是暫時性」的說法，並表示通膨將延續到2022年中，故不少人預期美國2022年會升息2到3碼。升息勢將影響到房市、股市及整體經濟的表現。尤其是最近美國、加拿大的塞港、缺櫃現象並沒有大幅改善，加上油價居高不下，可能使通膨率不易大幅下滑。

在台灣方面，通膨率11月為2.84%，核心物價為1.49%，雖然不如美國嚴重，但民生物資、食物等費用在近期大幅上升。加上國際資本市場連動的情況下，央行有可能在美國升息之後升息，或落後一到兩個季度，頻率、速度和美國不同，但升息的可能性大為提高。

第三，美國、中國大陸的經濟成長率下修，可能影響台灣的出口：OECD調降美國2022年經濟成長率，由3.9%下修到3.7%，中國大陸的成長率也由5.8%下修至5.1%。在兩大經濟體成長率都可能下修的情況下，可能會衝擊到台灣2022年的出口與景氣。

①基礎化學品：係一成熟穩定產品，加上在本地已深根多年，客源眾多且穩固，屬寡佔市場，其他市場競爭者各有其專屬銷售區塊，彼此屬良性互動關係。同時，具備即時開發調整的能力，以因應客戶日漸嚴格的需求，製造客戶需求規格產品，以提升產品附加價值。展望2022年，法人機構仍選

出半導體、電動車、漲價效益及5G、遠距需求等明星產業，將帶動晶圓代工、IC 設計、Wi-Fi 6、矽晶圓、設備材料、車用電子、DRAM、被動元件、5G設備及原物料等次產業需求。相信能藉由這些明星產業而產生之需求效益，為基礎化學品帶來更多的需求。

②特用化學品：係少量、多樣且精密的生產開發模式，其產品涉及應用圍範廣泛，就以定位為『精密特用化學』專業開發、製造者而論，目前積極與國際化工大廠締結策略聯盟，期以成為精密化學品全方位的供應者，另在國內部份亦與知名學術機構聯合開發新技術、新製程、新產品，以累積豐富的「產品合作開發」與「製程技術移轉」經驗。

③電子化學品：本公司除致力於達成半導體及光電客戶的品質要求外，也須依客戶品質及供貨穩定的需求深化產品生產控管、品質保證能力、技術支援協助及完整售後服務，除既有面板產業客戶外，已向上提升相關技術能力以發展半導體產業所需電子級硫酸產品，同時也朝配方型溶劑產品開發及設備增設並與業界知名廠商合作，來符合未來電子業對高純度化學品需求量與日俱增的趨勢，滿足客戶的需求。

### 3.技術及研發概況

#### (1)所營業務之技術層次與研究發展概況

本公司於民國45年成立，為台灣最早成立之民營硫酸廠，規模由初期每日五噸硫酸逐步擴充，期間不論是製程之設計與改進抑或建廠之技術皆由公司自行負責，累積之經驗奠定了本公司研發基礎。並於民國63年接受化工研究所技術轉移，生產MOS級純硫酸，供應台灣剛起步之電子工業使用。自早期從事硫酸、鹽酸、硫酸鋁等基礎化學品之產銷，目前已擴展至特殊及電子化學工業原料製造暨零售與成品之買賣，及其有關化學工程之設計。研發部門負責新品開發案之技術及可行性評估、開發技術的建立及相關專利搜尋與取得、新製程技術的設計、開發與移轉試產、新產品試產與移轉量產、製程移轉、製程放大及去瓶頸工程作業，以及負責現有產品製程技術改善以及建立新的生產技術。

#### (2)研究發展人員與其學經歷

單位：人

| 學歷 \ 年度 | 109年底 |        | 110年底 |        | 111年截至5月31日止 |        |
|---------|-------|--------|-------|--------|--------------|--------|
|         | 人數    | %      | 人數    | %      | 人數           | %      |
| 博 士     | 1     | 11.12  | 2     | 18.18  | 3            | 20.00  |
| 碩 士     | 4     | 44.44  | 5     | 45.46  | 9            | 60.00  |
| 大 專     | 4     | 44.44  | 4     | 36.36  | 3            | 20.00  |
| 高中以下    | —     | —      | —     | —      | —            | —      |
| 合 計     | 9     | 100.00 | 11    | 100.00 | 15           | 100.00 |

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 年度<br>人員   | 106 年度    | 107 年度    | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 研發費用(A)    | 28,900    | 40,599    | 38,504    | 25,497    | 28,368    |
| 營收淨額(B)    | 2,450,268 | 2,647,896 | 2,172,391 | 1,772,950 | 2,012,931 |
| (A)/(B)(%) | 1.18%     | 1.53      | 1.77      | 1.44      | 1.41      |

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

| 年度             | 研發成果                                                                                                  |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 107            | 已量產：Nylon 6 染色改質劑。<br>製程改善：化纖改質劑、特殊染料中間體。                                                             |
| 108            | 衣康酸醱酵與特用化學品開發與應用技術計畫<br>已完成開發：生質衣康酸衍生物甲基丁二酸、水處理生物活性助劑。<br>製程改善：特殊染料中間體 MCT-1、ACMPL、MNM 及化纖改質劑LiSIP 等。 |
| 109            | 已完成開發：DOE、氯化銻水溶液等<br>製程改善：SSBA 原料測試、廢酸泥處理、汙泥檢測等                                                       |
| 110            | 製程改善：染顏料前驅物與中間體之生產製程效能提升。                                                                             |
| 111 年<br>1~3 月 | 開發研究中：雙環戊二烯高值化衍生物之產品開發與生產、氫化生質材料原料之研究與開發、航空燃油研究與開發、光固化材料添加劑之研究與開發、電子級清洗劑與相關化學品之開發、高效廢水處理試劑之開發與生產。     |

4.長、短期業務發展計劃

(1)短期業務發展計劃

①基礎化學品

- A.積極持續開發上下游聯結之新項目產品，並汰換低利潤之產品。
- B.積極建構產業中下游自有銷售通路，導入相關貿易產品並增加與市場及客戶之聯結度。
- C.延伸產業領域，並創造附加價值。

②特用化學品

- A.加強產品品質提升並提升生產人員專業及多工性，增加現場人員及設備稼動率，降低生產成本。
- B.拓展全球市場銷售通路。
- C.加強特殊單體生產能力，深根塗料應用跨及電子特化品市場。

③電子化學品

- A.場域規格提升、新增設備，增加新項目，以滿足未來電子產業各類化學品需求。

(2)中、長期業務發展計劃

### ①基礎化學品

開發專注產業之化學品垂直及水平整合之供應鏈

### ②特用化學品

發展定位為「化工產品製程技術解決方案」提供者並開拓新應用市場，期望未來成為『精密特用化學』專業開發、製造之先驅。

### ③電子化學品

電子及化學品既有產線擴充，發展新項目進入未來高需求的電子業市場，朝專業電子化學品製造及銷售目標邁進。

## (二)市場及產銷概況

### 1.市場分析

#### (1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

本公司銷售主要以銷往國內化工廠商為主，109年度及110年度銷售地區列示如下：

單位：新台幣仟元；%

| 銷售地區 \ 年度 | 109 年度    |        | 110 年度    |        |
|-----------|-----------|--------|-----------|--------|
|           | 金額        | 比率(%)  | 金額        | 比率(%)  |
| 台灣        | 1,619,281 | 91.33  | 1,848,590 | 91.84  |
| 亞洲地區      | 94,717    | 5.34   | 87,073    | 4.32   |
| 美洲地區      | 45,309    | 2.56   | 66,676    | 3.31   |
| 歐洲地區      | 13,643    | 0.77   | 10,592    | 0.53   |
| 總計        | 1,772,950 | 100.00 | 2,012,931 | 100.00 |

#### (2)市場佔有率

本公司係屬化學工業產業一環，主要產銷基礎化學品、特用化學品及電子化學品等產品。根據工研院產科國際所2021年6月出具之台灣製造業暨四大產業產值預測表，110年我國化學工業產值為新台幣4.2兆元，以本公司110年化學品收入2,012,931仟元試算，推估本公司化學工業產業市佔率約為0.05%；如以經濟部統計部出具110年度化學原料製造業銷售值342,504,229仟元，以本公司營收推估於該產業之市佔率約為0.59%。

細分本公司產品類別，基礎化學品主要產品有硫酸、鹽酸、液鹼及其他基本化學原料，如以經濟部統計處出具110年上述產品類銷值為23,159,616仟元，以本公司基礎化學品營收1,093,511仟元，推估其之市佔率約為4.72%。特用化學品係屬OEM少量多樣的生產模式，以工研院預估2021年臺灣特用化學品產值成長至新台幣3,616億元，依本公司110年特殊化學品營收為407,548仟元，推估本公司於特用化學品市場市佔率約為0.11%。本公司電子化學品主要為電子級硫酸、LCD專用之顯影液及其他電子產業之配方等產品，因其化學

產品性質特殊，亦未有相關品項之市場產銷值資訊可供參閱，故不擬進行推算其市佔率。

### (3)市場未來之供需狀況與成長性

本公司酸鹼化學品之主要原料為硫磺、氯磺酸、矽酸鈉、液鹼、氫氧化鋁，其中硫磺供應商為丙公司。特用化學品之主要原料為甲苯、氯磺酸，其中氯磺酸為公司自製。客製化中間體主要原料為硝酸、液鹼、甲醇、煙酸、苯環類，其中煙酸為公司自製，其它特殊官能基之原料主要仰賴大陸與印度。另本公司擁有3座工廠，分別為桃園一廠、二廠、彰化廠。酸鹼化學品年產能19萬噸，特用化學品年產能2萬噸、電子化學品年產能5萬噸，綜上評估，本公司整體供給面表現穩定。

在108~109年期間，因美中貿易戰及新冠肺炎疫情影響國際特用化學品需求的影響下，臺灣特用化學品產值呈現衰退經濟情勢轉好帶動油品需求增加、石油輸出國組織與盟國(OPEC+)減產協議緩解市場庫存，110年新冠肺炎疫苗問世，全球消費與生產快速回升，國際油價上漲也帶動多數特用化學品報價上漲的影響，全球消費回溫、宅經濟興起、個人醫療保護設備需求持續強勁、線上購物與外送平台等消費模式成形，對於石化產品需求提升帶來利多消息，加上化學品產品報價提高，我國化學工業產值可望成長，近年來本公司電子化學品製程擴產，預計未來相關電子化學品需求量會持續增加、特化產品部份將逐年提高出口比例，深耕塗料應用跨及電子特化品市場。

### (4)競爭利基

- ①長年經營化工產業所累積之專業經驗，已建立穩固之客戶群並獲得信賴與肯定。
- ②行銷業務與研發密切之團隊合作，滿足客戶OEM之需求並研發多樣衍生產品，掌握市場所需。
- ③本公司具備下列開發及製程能力，強化本身競爭優勢：
  - A.提供「化工產品製程技術整體解決方案」的能力。
  - B.產品量產放大能力。
  - C.優異的製程改善能力等三大核心競爭力已成型，成為發展利基。

### (5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

#### ①有利因素

- A.研發技術團隊與國際知名廠商技術合作已有具體成果，技術及製造能力深受肯定；未來產生磁吸效應後將有更多產品及客戶願與本公司合作。
- B.基礎化學品質及銷售服務口碑佳，多年經營之客戶群及銷售網穩定。

- C.大陸地區環保與人工之化工相關生產成本提高,價格競爭力減弱。
- D.產品項目涵蓋各產業，受單一產業突變的衝擊力道較小。
- E.特化深耕樹酯塗料與化纖市場，同步客戶最新市場需求維持新產品動能並同步增進開發與生產技術，增加競爭力與提升產品競爭門檻。
- F.供應鏈去中國化議題發酵，可掌握此機會來增加特化產品需求的客戶。

## ②不利因素

- A.台灣產業外移，市場萎縮，同業之間競爭激烈。
- B.環保意識提昇，環工安相關成本增加。
- C.疫情增加船運成本與貨運時間，造成出口利潤減少與到貨日延遲，進而影響營業額與獲利。
- D.熱錢效應導致台幣升值以致壓縮出口利潤。

## (3)因應對策

- A.汰換利潤低之產品，控管成本並提高產品之附加價值。
- B.特用化學品部門加強與國際大廠策略聯盟與技術聯合開發及全球業務拓展能力。
- C.改善環安設備，加強人員教育訓練。
- D.加強貨運與客戶訂單掌控股度，適時調整銷售價格與提早安排貨運降低出口產品延遲狀況。

## 2.主要產品之重要用途及產製過程

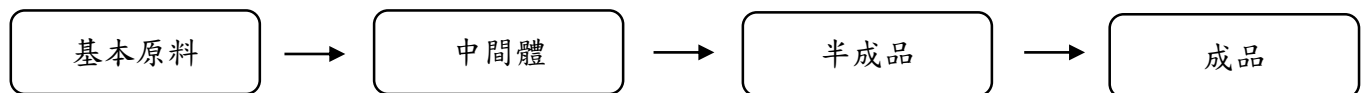
### (1)主要產品之重要用途

| 產品種類  | 產品名稱                                                                  | 用途說明                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 基礎化學品 | (1)硫酸、煙酸、各類稀酸<br>(2)氯磺酸<br>(3)液體硫酸鋁、聚氯化鋁<br>(4)液鹼<br>(5)鹽酸<br>(6)磷酸鹽類 | (1)硫酸用途十分廣泛，如磷酸、硫酸鈣等及肥料、硫酸鹽類、化學反應的催化劑、非鹼性清潔劑、油漆添加劑、鉛酸蓄電池的電解液、煉油廠材料及化學合成劑等。<br>(2)氯磺酸用於有機合成的氯磺化反應。<br>(3)硫酸鋁、聚氯化鋁為淨化水質處理劑，或於造紙工業之紙漿水處理沉澱劑或PH 調整。<br>(4)PH 平衡、造紙水處理、螺絲棉、化工製程及清潔劑等。<br>(5)用於鋼鐵酸洗、電子業蝕刻、水處理及食品工業等。<br>(6)磷酸鹽類含三聚磷酸類、六偏磷酸類分別為工業級及食品級，無水磷酸類、焦磷酸類等廣泛應用於工業用清潔劑、黏著劑、乾燥劑、建築業、電鍍業。 |
| 特用化學品 | (1)染顏料中間體<br>(2)聚酯纖維添加劑<br>(3)界面活性劑                                   | (1)供應以生產染料及顏料、油墨等產業之中間體。<br>(2)聚酯纖維染色效果添加劑。<br>(3)清潔劑內清潔、起泡及乳化作用。                                                                                                                                                                                                                       |

| 產品種類  | 產品名稱                                 | 用途說明                                                   |
|-------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|       | (4)樹脂單體<br>(5)特殊雙胺單體                 | (4)高階電子應用塑膠之改質單體。<br>(5)特殊功能性樹脂單體。                     |
| 電子化學品 | (1)電子級硫酸<br>(2)顯影液及蝕刻液<br>(3)高功能塑膠材料 | (1)晶圓廠IC 製程之清洗液。<br>(2)LCD 用顯影液及蝕刻液。<br>(3)電子業工供酸系統配件。 |

## 2.主要產品之重要用途及產製過程

本公司主要產品產製概況如下：



第一步驟：基本原料經過一次或多次化學反應至製成中間體。

第二步驟：中間體再經化學反應變化轉變成半成品。

第三步驟：半成品經過不同加工過程，例如：吸收、精製、純化、過濾、烘乾、粉碎、配料等過程製成成品。

## 3.主要原料之供應狀況

(1)硫酸主要原料—硫磺供應來源為國內之丙公司。

(2)液鹼及氫氧化鋁亦由國內外廠商供應，貨源供應正常，無缺貨之虞。

(3)磺化系列產品：間苯二甲酸/甲苯/乙二醇/甲醇/二甲苯/酚/多元酸/多元酸等原料國內外供應穩定，較無短缺之虞。苯甲酸主要仰賴大陸供應，多間供應源無缺料現象。硫酸與煙酸為本公司自產。

(4)客製化中間體產品：主要原料硝酸、液鹼、甲醇由國內供應，煙酸由本公司自製，其它特殊官能基之原料主要仰賴大陸與印度，供應週期較難掌握。特殊反應金屬觸媒國內無來源，主要仰賴國外技術供應。

## 4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 | 109 年度    | 110 年度    |
|---------|-----------|-----------|
| 營業收入    | 1,772,950 | 2,012,931 |
| 營業毛利    | 193,690   | 372,598   |
| 毛利率     | 10.92%    | 18.51%    |
| 毛利率變動率  | —         | 69.51%    |



本集團 110 年度毛利率相較於 109 年度變動達 20%，故針對上述年度主要產品別之價量變動分析如下：

| 產品項目  | 價量分析                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 基礎化學品 | <p>(1)營業收入增加 1,506 仟元。<br/>本公司 110 年度基礎化學品營收變化差異不大，主係受 110 年度原料價格持續上漲，故產品售價隨之起漲，而本公司減少部分基礎化學品品項買賣，使整體基礎化學品銷售量減少，產生不利銷售量差。銷售價格方面，受到原料價格持續上漲，故產品售價隨之起漲，導致 110 年度本公司整體基礎化學品平均銷售單價上漲，產生有利銷售價差。而本公司在量縮價漲影響下，故產生組合不利差異。</p> <p>(2)營業成本減少 65,384 仟元。<br/>本公司 110 年度則受到基礎化學品銷售數量較去年同期減少，形成有利成本量差。銷售成本方面，由於 110 年度採取選擇性接單方式，將部分低毛利產品減少出貨維持毛利，使本公司整體基礎化學品單位成本下降，致產生有利成本價差。而在銷售量較 109 年度減少及單位成本下滑之情況下，故產生不利成本組合差異。</p> <p>(3)毛利差異：110 年度基礎化學品之營業毛利遂較 109 年度增加 66,890 仟元。</p>                                                                                     |
| 特用化學品 | <p>(1)營收增加 88,856 仟元。<br/>本公司 110 年度因疫情趨緩，使整體特用化學品銷售量上升，產生有利銷售量差。銷售價格方面，受原料價格持續上漲，使得產品售價隨之起漲，導致 110 年度本公司整體特用化學品平均銷售單價上漲，產生有利銷售價差。而本公司在量增價漲影響下，故產生組合有利差異。</p> <p>(2)營業成本增加 45,952 仟元。<br/>本公司 110 年度則受到特用化學品銷售數量較去年同期增加，形成不利成本量差。銷售成本方面，由於 110 年度下游塑膠、塗料應用特殊樹脂市場需求成長，以及產品需求成長，帶動營業成本隨營收成長而增加，使本公司整體特用化學品單位成本上漲，致產生不利成本價差。而在銷售量較 109 年度增加及單位成本上漲之情況下，故產生不利成本組合差異。</p> <p>(3)毛利差異：綜上所述，110 年度特用化學品之營業毛利遂較 109 年度增加 42,904 仟元。</p>                                                                                                                       |
| 電子化學品 | <p>(1)營業收入增加 149,619 仟元<br/>本公司 110 年度因受惠晶圓代工需求仍攀升，加上電子級硫酸新產能逐步開出，而蝕刻液、顯像液出貨仍同步增加，隨著客戶需求提高，出貨亦隨之同步成長，使整體電子化學品銷售量上升，產生有利銷售量差。銷售價格方面，出貨亦隨之同步成長，再加上原料價格持續上漲，以致產品售價隨之起漲，導致 110 年度本公司整體電子化學品平均銷售單價上漲，產生有利銷售價差。而本公司在量增價漲影響下，故產生組合有利差異。</p> <p>(2)營業成本較 109 年度增加 80,505 仟元。<br/>本公司 110 年度則受到電子化學品銷售數量較去年同期增加，形成不利成本量差。銷售成本方面，由於 110 年度受惠晶圓代工需求仍攀升，加上電子級硫酸新產能逐步開出，而蝕刻液、顯像液出貨仍同步增加，帶動營業成本隨營收成長而增加，雖本公司生產稼動率及良率提升，然原料價格持續上漲，使本公司整體電子化學品單位成本上漲，致產生不利成本價差。而在銷售量較 109 年度增加及單位成本上漲之情況下，故產生不利成本組合差異。</p> <p>(3)毛利差異：綜上所述，110 年度電子化學品之營業毛利遂較 109 年度增加 69,114 仟元。</p> |

## 5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 109 年度 |           |            |         | 110 年度 |           |            |         |
|----|--------|-----------|------------|---------|--------|-----------|------------|---------|
|    | 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 |
| 1  | 甲公司    | 365,115   | 31.88      | 無       | 甲公司    | 310,328   | 23.70      | 無       |
| 2  | 乙公司    | 187,266   | 16.35      | 無       | 乙公司    | 198,802   | 14.50      | 無       |
| 3  |        |           |            |         | 丙公司    | 160,913   | 12.29      | 無       |
|    | 其他     | 592,783   | 51.77      | —       | 其他     | 639,085   | 49.51      | —       |
|    | 進貨淨額   | 1,145,164 | 100.00     | —       | 進貨淨額   | 1,309,128 | 100.00     | —       |

供應商增減變動原因：主係因109年受疫情衝擊，且110年原物料價格上漲所致。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 109 年度 |           |            |         | 110 年度 |           |            |         |
|----|--------|-----------|------------|---------|--------|-----------|------------|---------|
|    | 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 |
| 1  |        |           |            |         | A 公司   | 212,520   | 10.56      | 無       |
|    | 其他     | 1,772,950 | 100.00     | —       | 其他     | 1,800,411 | 89.44      | —       |
|    | 銷貨淨額   | 1,772,950 | 100.00     | —       | 銷貨淨額   | 2,012,931 | 100.00     | —       |

銷貨增減變動說明：主係因109年受疫情衝擊，110年疫情趨緩經濟復甦，客戶需求增加及售價調漲(原物料價格上漲)所致。

## 6.最近二年度生產量值表及變動分析

(1)最近二年度生產量值表

單位：公噸；新台幣仟元

| 年度<br>主要產品 | 109 年度  |         |         | 110 年度  |         |           |
|------------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
|            | 產能      | 產量      | 產值      | 產能      | 產量      | 產值        |
| 基礎化學品      | 190,000 | 128,790 | 240,800 | 190,000 | 135,825 | 278,904   |
| 特用化學品      | 20,000  | 10,070  | 496,890 | 20,000  | 12,044  | 569,161   |
| 電子化學品      | 50,000  | 42,760  | 235,747 | 60,000  | 55,769  | 316,508   |
| 合計         | 260,000 | 181,620 | 973,437 | 270,000 | 203,638 | 1,164,573 |

註1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

## (2)增減變動分析

本集團110年度產量及產值分別較109年度增加12.12%及19.64%，主係因109年受疫情衝擊，110年疫情趨緩經濟復甦，客戶需求增加及售價調漲(原物料價格上漲)所致。

## 7.最近二年度銷售量值表及變動分析

### (1)最近二年度銷售量值表

單位：公噸；新台幣仟元

| 主要產品 \ 年度 | 109 年度  |           |       |         | 110 年度  |           |       |         |
|-----------|---------|-----------|-------|---------|---------|-----------|-------|---------|
|           | 內銷      |           | 外銷    |         | 內銷      |           | 外銷    |         |
|           | 量       | 值         | 量     | 值       | 量       | 值         | 量     | 值       |
| 基礎化學品     | 225,563 | 1,089,037 | 288   | 2,968   | 213,736 | 1,090,718 | 288   | 2,793   |
| 特用化學品     | 4,920   | 158,101   | 3,077 | 150,701 | 5,864   | 236,110   | 3,126 | 161,548 |
| 電子化學品     | 48,235  | 372,143   | 0     | 0       | 60,956  | 521,762   | 0     | 0       |
| 合計        | 278,718 | 1,619,281 | 3,365 | 153,669 | 280,556 | 1,848,589 | 3,414 | 164,342 |

## (2)增減變動分析

本公司109及110年度內銷值分別為1,619,281仟元及1,848,589仟元，成長率為14.16%，外銷值分別為153,669仟元及164,342仟元，成長率為6.95%，本集團主要銷售係以內銷為主，110年度內銷金額較109年度增加，主係因109年受疫情衝擊，110年疫情趨緩經濟復甦，客戶需求增加及售價調漲(原物料價格上漲)所致。

## (三)最近二年度從業員工人數

單位：人

| 項目 \ 年度   |      | 109 年度 | 110 年度 | 111 年<br>截至 5 月底 |
|-----------|------|--------|--------|------------------|
| 員工人數      | 直接人員 | 99     | 93     | 91               |
|           | 間接人員 | 160    | 163    | 181              |
|           | 合計   | 259    | 256    | 272              |
| 平均年齡      |      | 39     | 40     | 40               |
| 平均服務年資(年) |      | 7      | 7      | 6.4              |
| 學歷分布比率    | 博 士  | 1%     | 1%     | 1%               |
|           | 碩 士  | 10%    | 13%    | 14%              |
|           | 大 專  | 55%    | 54%    | 56%              |
|           | 大專以下 | 34%    | 32%    | 29%              |
|           | 合計   | 100%   | 100%   | 100%             |

#### (四)環保支出資訊

1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

(1)專責人員：含空氣污染專責人員、廢水專責人員、廢棄物專責人員、毒化物專責人員。

| 項 目      | 桃園一廠                    |
|----------|-------------------------|
| 空氣污染專責人員 | 設置甲級 1 人<br>證號：FA170403 |
| 廢水專責人員   | 設置甲級 1 人<br>證號：GB000175 |
| 廢棄物專責人員  | 設置甲級 1 人<br>證號：HA100142 |
| 毒化物專責人員  | 設置甲級 1 人<br>證號：JA030134 |

(2)許可證：

| 項 目      | 桃園一廠                                                                                |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 空污許可證    | M01：H6938-00、M06：H6926-00<br>M07：H6828-00、M08：H6721-01<br>M09：H5065-00、M10：H5269-00 |
| 水污許可證    | H5300667                                                                            |
| 廢棄物清理計畫書 | H09208010002                                                                        |
| 毒化物運作核可  | 桃園市毒核字 000617 號、桃園市毒登字 000136 號                                                     |

(3)廢棄物皆依法規規定交由合格之清除、處理或再利用廠商進行處理或再利用。

(4)棄物之清除、處理及再利用之費用：約為 1,075 仟元/月。

(5)污染防治費約為 7,818 仟元。

2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

本公司設置防治環境污染主要設備情形如下表：

110 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

| 設備名稱    | 數量 | 取得日期                   | 投資成本   | 未折減餘額 | 用途及預計可能產生效益                  |
|---------|----|------------------------|--------|-------|------------------------------|
| 洗滌塔設備系統 | 24 | 98 年 3 月~<br>110 年 5 月 | 28,765 | 6,943 | 用於空污防治，降低污染物排放、維護人體健康、降低空污費用 |
| 廢水處理設備  | 1  | 85 年 3 月               | 14,237 | 7,414 | 用於水汙防治，降低污染物流放、維護人體健康、降低水污費用 |

3.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過；本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並無污染糾紛之情事。

4.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列名處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

本公司最近二年度及本年度截至公開說明書刊印日止，被環保稽查而受處分之情如下，本公司已繳納罰款，由於罰款金額並不重大，且本公司業已改善缺失，故對本公司財務業務並無重大影響。

- (1)109/06/10 府環稽字第 1090142488 號函，違反水污染防治法第 28 條第 1 項，貴廠之燃油鍋爐因油料膨脹閥收集陰井控制設備異常故障，導致油料洩漏至廠區內水溝，油料經雨水沖刷由廠內水溝續流至廠外溝渠，污染承受水體(樹林溪)，貴廠未立即採取緊急應變措施，並於事故發生後 3 小時內通知本府，裁罰 116,100 元。受處分事件為設備異常故障導致，目前已完成維修作業，並加強設備周邊防溢設施，避免遭受處分。
- (2)109/07/10 勞職授字第 1090201193 號函，違反優先管理化學品之指定及運作管理辦法第 6 條第 1 項暨職業安全衛生法第 14 條第 2 項，處置、使用之優先管理化學品氫氧化鈉，達優先管理化學品之指定及運作管理辦法第 2 條第 2 款附表二規定之臨界量，未依規定報請中央主管機關備查。受處分之化學物質為該法案立法前已持有之用料，目前已依規定報請中央主管機關備查，並建立化學品管理控制程序及化學品盤查管理機制，避免遭受處分。
- (3)109/07/10 勞職授字第 1090201184 號函，違反職業安全衛生設施規則第 287 條暨職業安全衛生法第 6 條第 1 項，使勞工從事氯化鐵溶液分裝作業時，勞工有暴露於有害物危害之虞，未置備防護衣等適當之防護具，並使勞工確實使用，致發生職業安全衛生法第 37 條第 2 項之職業災害。受處分之事件為安全意識不足所導致，已加強教育訓練及宣導，避免再次發生。
- (4)110/12/14 府環稽字第 1100327823 號函，違反空氣污染防制法第 33 條第 1 項，查貴廠領有本府核發「無機酸製造程序-硫酸製造程序(M01)」之固定污染源操作許可證，貴廠現場人員表示固定污染源(E003)塔型反應器後端 SO<sub>3</sub> 蒸發器單元內珐瑯片於 9 時 0 分故障，並立即停止製程及修繕，稽查時，現場吊車正吊掛 SO<sub>3</sub> 蒸發器單元之珐瑯片，尚未接回 SO<sub>3</sub> 蒸發器單元，排放大量 SO<sub>3</sub> 白色刺鼻蒸氣，另該單元後端連接至除霧器 1 之管線仍未接上，故管線中殘留之 SO<sub>3</sub> 仍不斷揮發且呈現白色煙霧，惟貴廠未依規定於因突發事故 1 小時內通報本府，裁罰 600,000 元。受處分之事件為維修作業程序不完全及緊急應變意識不足所導致，已加強教育訓練及宣導，避免再次發生。

5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

(1)本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並無重大環境污染之情事。

(2)未來因應對策及可能支出

①擬採行改善措施

A.針對製程所產出之污染物進行減量改善，以降低污染防治設備處理負荷。

B.污染防治設備妥善運轉與維護保養，並提升污染防治設備處理效能以減少污染物排放量。

C.持續資源回收、廢棄物減量計畫，減少廢棄物產出量，降低對環境之負荷。

D.整體污染防護設施的完備度提升，盡可能減少異常發生所造成之洩漏。

②預計未來二年可能環保支出：

| 年度   | 計畫項目                                                                             | 預計達成目標                                                                        | 預計經費    |
|------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 111年 | (1)更新製程設備，增加空汙防制設備處理效率。<br>(2)汙水處理設備維護保養，更新管線。<br>(3)廢棄物資源化管理。<br>(4)維護廠區圍堵防滲設施。 | (1)降低空氣汙染物排放量。<br>(2)維持汙水處理設備運作妥善率。<br>(3)提升再利用率，減少環境負荷。<br>(4)防止土壤地下水污染。     | 4,000萬元 |
| 112年 | (1)空氣污染防治設備維護保養更新或新增。<br>(2)廢水處理設備系統改良。<br>(3)資源回收種類細分。<br>(4)製程設備、管線汰換，圍堵設施維護。  | (1)維持防治設備有效運作。<br>(2)提升廢水處理能力。<br>(3)提升資源回收再利用，降低環境負荷。<br>(4)降低洩漏發生機率，減少環境衝擊。 | 4,000萬元 |

(五)勞資關係

1.列示各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)福利措施

員工福利規劃是人力資源發展的一部分，我們結合企業的發展目標以及對未來各影響因素的預測和分析後，基於特定的階段，對未來一定時間內員工福利的發展走向和具體路徑所作的規範與計劃。因隨時間演進員工福利規劃亦隨著企業發展進行動態調整，是靜態的目標和動態時間相對應的計劃，這是本公司員工福利發展的原則。

此外本公司已建立完備的薪酬政策、人才力標準及任聘規範等合宜措施

及配套，以專業技能條件、能力及發展潛能評估，提供市場通常支付水平之報酬和組織內升遷發展的機會提供員工完整薪資、獎金、酬勞(紅利)及福利制度，讓員工在工作崗位貢獻一己之力。

#### 多元化福利制度

| 項目        | 內容                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 薪資與獎金制度   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 健全薪資政策與結構</li> <li>■ 年終獎金／績效獎金</li> <li>■ 員工酬勞</li> <li>■ 三節禮金／禮品</li> </ul>                                                                                                                                |
| 福利設施與福利制度 | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 員工餐廳／員工休息區</li> <li>■ 哺乳室／汽機車停車位</li> <li>■ 生日及節慶禮券／禮品</li> <li>■ 員工結婚禮金／生育禮金</li> <li>■ 喪事奠儀／住院慰問金</li> <li>■ 提供免費餐費額度</li> <li>■ 提供免費員工宿舍</li> <li>■ 本人及子女獎學金／社團補助</li> <li>■ 育嬰假／生理假／志工假／原住民假</li> </ul> |
| 醫療保險與健康照護 | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 員工團體保險／雇主責任保險</li> <li>■ 勞健保及職災險</li> <li>■ 外派及出差人員商務旅平險</li> <li>■ 高階主管健檢特殊項目規劃</li> <li>■ 員工健康講座</li> <li>■ 駐廠醫師及護理師關懷員工健康</li> </ul>                                                                     |
| 豐富的員工活動   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 員工旅遊補助</li> <li>■ 員工部門聚餐補助</li> <li>■ 年終尾牙</li> <li>■ 各式社團活動</li> <li>■ 綠色公益社活動</li> </ul>                                                                                                                  |
| 全方位員工照顧   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 安全的工作環境與人性化的組織氣氛</li> <li>■ 每年定期提供同仁免費健康檢查</li> <li>■ 寬敞乾淨的員工餐廳及員工用餐優惠補助</li> <li>■ 簽訂特約商店提供各類優惠價</li> <li>■ 設置知識管理電子平台，提昇公司員工閱讀風氣</li> </ul>                                                               |

本公司對於離鄉背景來台工作的外籍員工，可能因語言、信仰、文化和生活習慣的不同而有適應上的困難，對此公司亦重視其工作與生活上的需求，除安排菲籍牧師每週固定時間帶領外籍同仁讀書會外，亦執行整體宿舍環境檢視計畫，針對空間規劃、增設硬體設施以增加個人使用空間，更新空調與照明設備等，大幅提升外籍同仁的居住品質，使其安心投入工作。

#### (2)員工持股信託

為謀求公司內員工福利，協助員工長期儲蓄、累積財富，並使員工持有公司股份，達到分享盈餘與股價增值利益，讓員工退休後的生活多一層保障，於110/1/18成立員工持股會，正職員工在本公司到職屆滿3個月以上之員工可申請加入，每個月員工由薪資所得中提存一定金額撥入信託專戶，公司也會額外幫員工加碼提撥這筆金額的五成作為持股獎勵金，由勞資共同每月出一筆錢，由信託專戶購買本公司股票，希望能藉由員工長期持有公司股票，進而凝聚向心力提高工作績效，共榮共享；同時在未來退休時，又可享受長期累積儲蓄及公司成長增值所帶來的財富。

### (3)進修及訓練實施情形

本公司設置專責人力資源管理單位，從行政、業務面的工作轉向策略性管控作業，以政策設置為重點，專司企業中整合與開發人力資源，透過系統性模式整合內部人力資源，使其發揮最大價值，除自我實現外亦達成公司的策略目標。

因應企業的策略發展，在人力資源管理規劃面我們建構了從制度、培訓到溝通互動的三層次的執行系統架構，從策略性人力資源體系來實現人力資源策略，詳細定義組織運作架構、規範各事業單位人力資源政策與主要作業標準與KPI。

中華化以扎實的教育訓練奠定基礎，一步一腳印，蓄積人才的成長動能，投入品格與核心職能教育期望員工找到發揮的舞台，提升公司競爭力，實現幸福企業的價值。在公司因應人才培育設立的「訓練體系」中，依不同職能、職級規劃了豐富的課程，滿足同仁學習的需求。

#### ①新進員工訓練系統

訓練計畫：第一階段員工指引、第二階段新進員工通識訓練、第三階段新進員工專業訓練。

訓練內容：為使新進員工儘快了解公司各項業務及相關部門的運作概況，人力資源單位負責規劃執行新進員工訓練，期使新進員工了解環境、企業願景、組織架構、規章制度與各事業部及其產品。

#### ②內部訓練系統

訓練計畫：透過內部講師的養成執行「技術經驗傳承」，負責傳遞企業文化與提升人才素質的重要責任。

訓練內容：內部訓練計畫之規劃及實施由人力資源單位負責，規劃年度內部訓練計畫前，先確認訓練需求，配合公司組織及策略需求，協助推動公司各項重大訓練專案。



### ③在職訓練系統

訓練計畫：各部門在職訓練、部門職能別訓練/講座。

訓練內容：為了促使在職人員／新進人員／轉調部門的人員，可以了解部門相關專業知識、技能或熟悉部門內運作方式，以確保他／她的工作績效符合部門需求，直屬主管對在職人員／新進人員／轉調部門人員實施在職訓練。

### ④外部訓練

訓練計畫：短期／長期／外部訓練。

訓練內容：凡由企管顧問公司、大學、政府機關、學術團體或公益法人機構所舉辦的訓練課程，稱之為外部訓練。

事業部門及人力資源單位協助提供相關之訓練資訊，部門主管及員工得視工作需求推薦及報名參加外部訓練課程。

### ⑤產學合作

本公司與中央、中原、元智及龍華等大學進行產學合作專案，推動「人才培育計劃」，包括實習系統、自動化、人才培育等。合力推動整體性合作研究，提昇未來關鍵核心技術之研發能量，則與工研院材化所進行專案計畫，透過專案開發研究優化關鍵技術，更期發展創新生技領域。

110年度每位員工平均受訓時數

單位：小時；人

| 受訓對象 | 性別及平均受訓時數 |    | 平均受訓時數 |
|------|-----------|----|--------|
| 一般員工 | 男         | 7  | 6.5    |
|      | 女         | 6  |        |
| 管理階級 | 男         | 17 | 15.5   |
|      | 女         | 14 |        |

### (4)退休制度實施情形

依「勞動基準法」2005/7/1為勞工退休金新、舊制分水嶺，於之前入職之勞工享有舊制退休金年資，依法雇主須提撥每月工資總額2-15%至公司退休金帳戶；新制依「勞工退休金準備條例」，雇主須按月提撥每月工資總額6%做為勞工退休金，存放至勞工退休金個人專戶，勞工亦得在每月工資0-6%範圍內，個人自願另行提繳退休金。本公司退休金管理採行『確定提撥』、『確定福利』兩大執行計畫，以保障員工退休權益，詳述如後：

#### ①確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度者，係屬確定提撥退休計畫之適用，公司依員工每季平均薪資對應級距之 6%為提列金額，提存退休金至勞工保險局之個人專戶，並揭示在員工薪資單上註記提撥退休金數額。

## ②確定福利計畫

本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫之適用。民國 94 年 7 月以前任職之員工現仍有部分適用勞退舊制，本公司對此委請專業之執業精算師依退休金精算規範精算退休金之提列，並逐年檢視足額提撥之規定，若有不足者將予以足額提撥。

我們採員工每月薪資總額之 8%為提撥率提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會存入台灣銀行退休金專戶，專款專用以維勞工退休權益獲得保障。退休金之支付，係根據勞工服務年資及申請退休當日計前六個月平均工資予以覈實計算，讓員工退休權益獲明確保障。

## (5)勞資間之協議與各項員工權益

本公司依循誠信、正直的經營理念；恪以公義、慈愛為主軸的企業文化重視勞資和諧關係，對員工以誠相待，自民國106年起雇用的員工全面簽立要式聘雇合約書，詳細記載勞資雙方權利義務事項茲以遵循。

本公司除秉持平等、反歧視原則的核心理念，以良性品格與操守要求多元化組成的員工，建立良性價值觀及教育落實在日常生活與專業工作外，我們亦以平等公平的雇用原則，對員工不會有種族、性別、年齡、身心障礙、宗教、民族或任何受相關法律所保護的其他特性的歧視，勞動條件、管理制度與所制定的工作規則，皆遵守政府相關勞動法規，除定期召開勞資會議以保障員工權益外亦設有檢舉、舉報管道由專責單位負責員工反映事項的處理，另頒佈施行「工作場所性騷擾防治、申訴及懲戒措施辦法」依規定由超過二分之一之女性人員組成調查委員會，備以發生工作場所性騷擾事件之調查與處置。

## (6)員工行為規範

本公司以最高倫理標準從事營運活動，分別訂定了「道德行為準則」及「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，以對外宣示本公司誠信經營政策、禁止內線交易等其尚包含不誠信行為之檢舉制度、專責單位處理檢舉事件及其作業程序，前述規章中明示誠信經營之政策及為確保與公司有商業活動之廠商為誠信經營者，於商業活動前均會透過市場調查及資料的提供等查尋其經營狀況，若訂立採購合約、合作契約...等，均明定責任義務及懲罰協議。

此外，為了使同仁時常保持對於從業道德規範的認識，本公司除將從業道德、誠信經營相關規範公佈空開資訊觀測站及公司內部網站，供同仁隨時查詢並透過教育訓練課程、宣導及說明會等多元方式，對同仁進行公司核心價值及遵循制度之宣導，以教育訓練宣導而言，公司除明訂核心價值觀之行為規範外，對經營團隊及相關從業人員定期宣導亦納入年度績效評核作業中與以考評。公司營運組織架構設有社會責任委員會，統籌推動環境、社會及治理(ESG)等事宜。

本公司深切體認同仁的自我省視亦是落實從業道德規範的重要一環。依本公司從業道德規範之遵循規劃，所有同仁均需隨時主動申報任何利益衝突之情形，部分同仁依所擔負之主管職責與工作性質更必須定期申報利益衝突或可疑有利益衝突疑慮之事項。另外，透過年度企業內控自評作業，本公司內部各部門及子公司，均必須自我檢視部門同仁是否對於從業道德規範有足夠的認知，以評量及強化從業道德內部控制效能。另外本公司內部亦設置允當的舉報、反應、調查及當事人陳述系統，透過流程化的管理建立內部稽核制度，自行查核制度及風險管理機制，以維有效之內部控制制度運作。在規範上本公司訂立『道德行為準則』，適用於董事及經理人以及其他有為公司管理事務及簽名權利之人，其主要章節如下：

①防止利益衝突

A.本公司與第三人間之關係

B.非自公司處取得報酬

C.餽贈

D.將公司資產挪供自己使用

②避免圖私利之機會

③保密責任

④法令遵循與公平交易

⑤保護並適當使用公司資產

⑥鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為

⑦懲戒措施

⑧豁免適用之程序

(六)資通安全管理

1.敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等

(1)資訊安全政策

為建立安全及可信賴之資訊化作業環境，確保本公司電腦資料、系統、

設備及所屬之資訊資產機密性、完整性及可用性，並符合相關法規之要求，使其免於遭受內、外部的蓄意或意外之威脅。

## (2) 資訊安全風險管理架構

由「公用事業部-資訊組」負責統籌資訊安全及相關事宜，稽核室依相關內部控制程序管理及定期進行內部稽核，並將稽核報告（含追蹤報告）送監察人及獨立董事審閱，於董事會報告稽核業務。



## (3) 資訊安全管理方案

### ① 實行範圍

公司之所有資訊資產，電腦、資訊與網路服務相關的系統、設備、程序、資料、及人員，包含委外廠商、訪客及其它經授權使用之人員、服務及基礎設施之管理。

### ② 管理方式

| 項目             | 措施                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 人員安全管理及教育訓練 | <ul style="list-style-type: none"> <li>員工其工作職掌須使用電腦設施或涉及機密性及敏感性資訊者，應依相關規定予機密維護責任，並進行資訊安全教育及訓練。</li> <li>使用者應負責保管及定期更換個人密碼，維持密碼的機密性。</li> <li>不定期對內部同仁實施資訊安全相關的教育訓練課程。</li> </ul>                                                                                                       |
| 2. 電腦主機安全管理    | <ul style="list-style-type: none"> <li>存放機密性及敏感性資料之電腦主機或伺服器，除作業系統既有的安全設定外，並強化身份辨識之安全機制，防止非法使用者透過遠端撥接或網際網路傳送資料時，被偷窺或截取登入密碼，及防制假冒合法使用者身分登入主機進行偷竊或破壞等情事。</li> <li>禁止使用或開啟來路不明及內容不確定之軟體、可攜式儲存週邊裝置(包含使用 USB 埠、藍牙、無線網路、等個人端電腦的周邊連接埠傳輸資料之裝置，以及可攜式磁碟、記憶卡、隨身碟、外接硬碟、光碟片，以及智慧型手機...等)。</li> </ul> |

| 項目         | 措施                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.資料安全管理   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 保護重要的資料檔案，以防止遺失、毀壞、被偽造或竄改，放置於檔案伺服器或轉出、傳出之資料檔案系統將自動依照檔案之機密性設置適當權限。</li> <li>■ 依使用者所負責業務性質及職掌，賦予不同資料存取權限，並保存重要檔案或敏感性資料之存取紀錄以備查考，避免重要資料外漏或遭不經意之更動。</li> </ul>                                        |
| 4.網路安全管理   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 網路系統中各主要主機伺服器應有備援主機，以備主要作業主機無法正常運作時之用。</li> <li>■ 設置防火牆及防毒軟體區隔內部網路與網際網路間之非法連結，阻絕電腦病毒及惡意攻擊性軟體之非法入侵或非法存取資料。</li> </ul>                                                                              |
| 5.設備安全管理   | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 設備安置地點之防護：資訊設備應安置在適當的地點並予以保護，以減少環境不安全引發的危險及未經授權存取系統的機會。</li> <li>■ 電源供應：資訊設備之設置，應防止斷電或其他電力不正常導致的傷害，並使用不斷電系統。</li> <li>■ 設備維護：資訊設備應妥善的維護，以確保設備的完整性及可以持續使用，維護作業僅能由授權的維護人員執行，並應將維護情形予以記錄。</li> </ul> |
| 6.實體環境安全管理 | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ 備援作業用的設備軟體，應存放在安全距離以外的地點，以免資訊電腦機房受到損害。</li> <li>■ 機房空調、溫溼度、電源供應、煙霧偵測設、火災警報、防水防漏等警示自動通報系統，全天候掌控機房運作情況，以確保機房設施安全。</li> </ul>                                                                        |

#### (4)資訊安全管理執行情形

##### ①管理作業

| 時間   | 109 年執行情形                                                                                        |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 教育訓練 | 資訊安全與資料保護教育宣導(每季)<br>員工資安意識檢查與改善 (110/2 月、110/8 月)                                               |
| 查核作業 | 郵件記錄管制 (持續)<br>加密文件解密管制查核 (持續)                                                                   |
| 設備更新 | 桃一廠、桃二廠、彰化廠更新為(NGFW)Next Generation Firewall 次世代防火牆，搭配威脅情報智能聯防、進階端點保護，建構成為安全防護更高的資訊環境 (110/10 月) |
| 資安演練 | 備份系統切換、系統還原 (110/7 月)                                                                            |

##### ②管理指標

| 資安指標         | 資安客訴事件 | 外部破壞、竊取資料或病毒威脅事件 | 資訊系統或設備異常影響營運事件 |
|--------------|--------|------------------|-----------------|
| 110 年事件統計(件) | 0 件    | 0 件              | 0 件             |

2.列明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並未有因重大資通安全事件所遭受之損失之情事。

## 二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產

### (一)自有資產

- 1.列明取得成本達實收資本額百分之二十或三億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事：無。
- 2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫：無。

### (二)使用權資產：

- 1.列明金額達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項：無。

### (三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

#### 1.各生產工廠之使用狀況

111年3月31日；單位：人；面積：平方公尺

| 項目     | 建物面積(m <sup>2</sup> ) | 員工人數 | 生產商品種類            | 目前使用狀況 |
|--------|-----------------------|------|-------------------|--------|
| 桃園一廠廠房 | 37,629 m <sup>2</sup> | 194  | 基礎化學品、特用化學品、電子化學品 | 良好     |

#### 2.最近二年度設備產能利用率

單位：公噸；新台幣仟元

| 年度<br>生產量值<br>主要商品 | 109 年度  |         |           |         | 110 年度  |         |           |           |
|--------------------|---------|---------|-----------|---------|---------|---------|-----------|-----------|
|                    | 產能      | 產量      | 產能<br>利用率 | 產值      | 產能      | 產量      | 產能<br>利用率 | 產值        |
| 基礎化學品              | 190,000 | 128,790 | 67.78%    | 240,800 | 190,000 | 135,825 | 71.49%    | 278,904   |
| 特用化學品              | 20,000  | 10,070  | 50.35%    | 496,890 | 20,000  | 12,044  | 60.22%    | 569,161   |
| 電子化學品              | 50,000  | 42,760  | 85.52%    | 235,747 | 60,000  | 55,769  | 92.95%    | 316,508   |
| 合 計                | 260,000 | 181,620 | 69.85%    | 973,437 | 270,000 | 203,638 | 75.42%    | 1,164,573 |

註1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

### 三、轉投資事業

#### (一)轉投資事業概況

111年3月31日；單位：新台幣/外幣仟元；仟股；%

| 轉投資事業                                | 主要營業        | 投資成本                 | 帳面價值   | 投資股份  |       | 股權淨值   | 市價 | 會計處理方法 | 最近年度(110)投資報酬 |      | 持有公司股份總額 |
|--------------------------------------|-------------|----------------------|--------|-------|-------|--------|----|--------|---------------|------|----------|
|                                      |             |                      |        | 股數    | 股權比例  |        |    |        | 投資損益          | 分配股利 |          |
| Honest Fine Chemical Co., Ltd. (註 1) | 投資控股        | 212,146<br>USD 6,620 | 44,897 | 5,400 | 90.75 | 49,473 | —  | 權益法    | —             | —    | —        |
| 江蘇信實精密化學有限公司(註 2)                    | 生產及銷售精細化工產品 | 212,146<br>USD 6,620 | 44,828 | 註 3   | 90.75 | 49,397 | —  | 權益法    | —             | —    | —        |

註 1：本公司於 109 年 12 月 22 日董事會決議通過 Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至 111 年 3 月 31 日止，仍在辦理後續清算事宜。

註 2：本公司於 109 年 8 月 11 日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司擬於 109 年結束營業，截至 111 年 3 月 31 日止，仍在辦理後續清算事宜。

註 3：為有限公司，均無面額及股數。

#### (二)綜合持股比例

111年3月31日；單位：仟股；%

| 轉投資事業<br>(註 1)                      | 本公司投資 |       | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |      | 綜合投資  |       |
|-------------------------------------|-------|-------|-------------------------|------|-------|-------|
|                                     | 股數    | 持股比例  | 股數                      | 持股比例 | 股數    | 持股比例  |
| Honest Fine Chemical Co., Ltd.(註 1) | 5,400 | 90.75 | —                       | —    | 5,400 | 90.75 |
| 江蘇信實精密化學有限公司(註 2)                   | 註 3   | 90.75 | —                       | —    | 註 3   | 90.75 |

註 1：本公司於 109 年 12 月 22 日董事會決議通過 Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至 111 年 3 月 31 日止，仍在辦理後續清算事宜。

註 2：本公司於 109 年 8 月 11 日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司擬於 109 年結束營業，截至 111 年 3 月 31 日止，仍在辦理後續清算事宜。

註 3：為有限公司，均無面額及股數。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務績效及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購之情形認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

#### 四、重要契約

截至公開說明書刊印日止仍有效存續及最近年度到期之重要契約如下：

| 契約性質   | 當事人   | 契約起訖日期       | 主要內容                                                                         | 限制條款           |
|--------|-------|--------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 技術合作契約 | 德商巴斯夫 | 93 年 12 月~迄今 | 電子級硫酸技術合作協定                                                                  | 合約到期後自動展期，每次一年 |
|        | 日本三星  | 87 年 11 月~迄今 | 色料中間體技術合作協定                                                                  | 合約到期後自動展期，每次一年 |
| 設備工程契約 |       |              | 為擴大生產規模訂定增購機器設備契約，截至 110 年 12 月 31 日止未完成重大設備合約總價約 112,165 仟元，尚未給付約 40,244 仟元 | 完工驗收後付清尾款      |



## 參、發行計劃及執行情形

### 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司自公開發行後並無前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債計畫尚未完成及計畫實際完成日距本次申報時未逾三年之情事，故不適用。

### 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

#### (一)資金來源

1.本次計畫所需資金總額：新台幣 606,000 仟元。

2.資金來源：發行國內第一次無擔保轉換公司債上限 6,000 張，每張面額壹拾萬元整，發行期間為三年，票面利率 0%，依面額 100.5%~101%發行，發行總面額上限為 600,000 仟元，預計募集金額上限 606,000 仟元。如未能足額發行或發行價格低於 101%時，導致募集資金不足，不足數額部分將以減少充實營運資金之金額因應。

#### 3.計畫項目、預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 預定完成日期  | 所需資金總額  | 預定資金運用進度 |     |         |     |
|--------|---------|---------|----------|-----|---------|-----|
|        |         |         | 111年度    |     |         |     |
|        |         |         | 第一季      | 第二季 | 第三季     | 第四季 |
| 償還銀行借款 | 111年第三季 | 555,000 | —        | —   | 555,000 | —   |
| 充實營運資金 | 111年第三季 | 51,000  | —        | —   | 51,000  | —   |
| 合 計    |         | 606,000 | —        | —   | 606,000 | —   |

#### 4.預計可能產生之效益

##### (1)償還銀行借款

本次所募得資金預計以555,000仟元償還金融機構借款，依擬償還金額及融資利率設算，預估111年度可節省利息支出2,191仟元，往後每年則可減少利息費用5,257仟元。

##### (2)充實營運資金

本次籌資計畫項目中預計以51,000仟元用於充實營運資金，以因應營運所需之資金需求，所募得資金將可取代銀行融資，有助於增進長期資金穩定度、提升短期償債能力、強化資金靈活調度能力及健全財務結構外，並可節省再融資利息支出，提高公司營運競爭力，以本公司現行銀行週轉金借款平均利率0.95%設算，以募得之資金取代向銀行融資，預計往後每年度將可節省

483仟元之再融資利息支出。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫及保管方法。如有委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響

1.依公司法第二百四十八條之規定應揭露事項

| 項 目                | 國內第一次無擔保轉換公司債                                                                                                                                                       |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司名稱               | 臺灣中華化學工業股份有限公司                                                                                                                                                      |
| 公司債總額及債券每張之金額      | 發行總額：上限新台幣 600,000 仟元<br>每張面額：新台幣 100,000 元                                                                                                                         |
| 公司債之利率             | 票面利率 0%                                                                                                                                                             |
| 公司債償還方法及期限         | 1.期限：三年<br>2.償還方法：除債權人依本轉換公司債發行及轉換辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前收回者及由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十個營業日內按債券面額以現金一次償還，前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。 |
| 償還公司債款之籌集計畫及保管方法   | 1.籌集計畫：本次公司債之償還資金預計由本公司每年營運及籌資活動產生之資金項下支應，並於債券還本付息日或到期日前一個營業日交付還本付息代理機構。<br>2.保管方式：本公司債因未設立償債基金，故無保管方式。                                                             |
| 公司債募得價款之用途及運用計畫    | 請參閱本公開說明書「參、二、(一)」之說明。                                                                                                                                              |
| 前已募集公司債者，其未償還數額    | 無。                                                                                                                                                                  |
| 公司債發行價格或最低價格       | 每張面額新台幣 100 仟元整，依票面金額 100.5%~101%發行。                                                                                                                                |
| 公司股份總數與已發行股份總數及其金額 | 1.股份總數：額定資本額新台幣1,800,000仟元。<br>2.已發行股份總數：108,250,000股。<br>3.已發行股份金額：1,082,500,000元。                                                                                 |
| 公司現有全部資產，減去全部負債之餘額 | 依110年度經會計師核閱之合併財務報告計算之全部資產減全部負債後之餘額為新台幣1,478,405仟元。                                                                                                                 |
| 證券管理機關規定之財務報表      | 請參閱本公開說明書「肆、二、財務報告」。                                                                                                                                                |
| 公司債權人之受託人名稱及其約定事項  | 1.債權人之受託人名稱：台北富邦商業銀行股份有限公司。                                                                                                                                         |

| 項 目                               | 國內第一次無擔保轉換公司債                                                     |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                   | 2.約定事項：主係約定本公司本次發行轉換公司債之償債還款義務及違約之清償責任與程序。                        |
| 代收款項之銀行或郵局名稱地址                    | 1.代收款項銀行名稱：台北富邦商業銀行敦南分行。<br>2.地址：台北市敦化南路1段108號。                   |
| 有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項                | 1.承銷機構：富邦綜合證券股份有限公司<br>2.約定事項：主係約定申報生效後由富邦綜合證券股份有限公司主辦詢價圈購相關承銷事務。 |
| 有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件                | 不適用。                                                              |
| 有發行保證人者，其名稱及證明文件                  | 不適用。                                                              |
| 對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況 | 無。                                                                |
| 可轉換股份者，其轉換辦法                      | 請參閱本公開說明書附件一。                                                     |
| 附認股權者，其認購辦法                       | 不適用。                                                              |
| 董事會之議事錄                           | 請參閱本公開說明書「陸、重要決議」。                                                |
| 公司債其他發行事項，或證券管理機關規定之其他事項          | 無。                                                                |

2.如有委託經金管會核准或認可之信用評等機構評等者，應揭露事項：不適用。

3.發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件一。

4.附有轉換、交換或認股權者，對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

詳本公開說明書「參、二、(八)、4.」之說明。

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬)：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額

1.本次募集資金計畫之可行性

(1)法定程序之可行性

本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債案，業經111年4月11日審計委員會及111年4月12日董事會通過辦理，本公司本次募集與發行有價證券計畫內容及決議程序均與「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」、「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法令規定並無不符，顯示本計畫內容合乎法令之規定，故本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債計畫，於法定程序上係屬適法可行。

(2)本次募資計劃募集完成之可行性

本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債上限6,000張，每張面額為新台幣100仟元，票面利率0%，發行期間三年，依票面金額之100.5%~101%發行，預計募集資金總額上限為新台幣606,000仟元。本公司本次發行轉換公司債之發行及轉換辦法係經參酌本公司未來成長潛力、所屬產業發展前景及資本市場接受度而訂定。發行國內無擔保轉換公司債，不僅具備債券價值之保障，亦提供債券持有人未來轉換為普通股以實現資本利得的機會，受到電動車及5G等新興應用產業市場需求持續增溫，帶動全球半導體產業用量與需求將大幅提高，亦連帶造成上游所需應用特用化學品及電子化學品原料隨之同步成長。本公司近年來受惠於電子級硫酸方面技術已相當成熟，伴隨未來半導體產業之需求，有利於本公司營運表現，應可吸引投資人之投資意願，且本次轉換公司債採承銷團全數包銷並採詢價圈購方式對外銷售，應可確保完成本次資金之募集，故本公司本次募集資金之計畫應具可行性。

(3)本次募資計畫資金運用計劃之可行性

①償還銀行借款

本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債，所募集之資金擬以555,000 仟元用以償還向各銀行所融資及商業本票之款項，以減少借款所產生之實際利息支出，並提升財務彈性，改善財務結構。本公司原借款主係為支應營運所需及購料等營運週轉金而向金融機構申貸，依據本公司本次預計償還之借款合同及本公司實際授信動撥情形，其預計償還之銀行借款債務確屬存在，且合約內容並無不得提前償還或其他特殊限制條款之約

定，故俟本次募集資金案經金融監督管理委員會核准，並預計於 111 年第三季完成資金募集後即可陸續償還銀行借款，故本公司本次償還銀行借款之計劃應屬可行。

## ②充實營運資金

本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債所募集之資金中擬以 51,000 仟元用於充實營運資金。本公司目前主要係在化工產業中，從事生產硫酸、三氧化硫、稀硫酸、硫酸鋁及氯磺酸等基礎化學品、提供磺化之特用化學品，以及應用於電子產業蝕刻清洗用之電子化學品等相關產品之研發、生產製造及銷售業務。本公司最近三年度個體營業收入分別為 2,172,391 仟元、1,772,950 仟元及 2,012,931 仟元，109 年度及 110 年度個體營收較去年同期下滑 18.39%及成長 13.54%，109 年度則持續受到新冠肺炎疫情及景氣影響，109 年度原料價格持續走低，供需失衡使得產品售價降低且銷量無法提升，導致 109 年度個體營收較去年同期下滑 18.39%；110 年度則因本公司持續調整產品組合，受惠晶圓代工需求攀升，加上電子級硫酸新產能逐步開出，隨著客戶需求增加，出貨亦隨之同步成長，使得 110 年度個體營收較去年同期成長 13.54%。本公司目前營收已逐步維持正成長，且看好未來全球半導體產業用量與需求將大幅提高，所帶動上游特用化學品原料需求隨之同步增加，本公司在電子級硫酸方面技術已相當成熟，伴隨著未來半導體產業之需求，勢必帶來不可小覷的成長效益，惟本公司為因應未來市場佈局策略及營運所需之購料等支出，未來資金需求壓力將會提升，且在全球經濟受到近期烏俄戰爭所引發國際局勢及後新冠肺炎疫情等外在經濟因素變化下，過多資金追逐供需失衡的原物料，將導致新一波原料短缺及價格上漲等通貨膨脹風險，本公司作為化學品廠商，原物料成本佔銷貨成本甚鉅，現階段取得長期穩定資金支應未來成長動能，將可降低公司未來財務風險，改善財務結構及償債能力，並穩定支持業務發展以維持長期競爭力，故俟本次募集資金案經金融監督管理委員會核准，並預計於 111 年第三季完成資金募集後即可用以支應本公司營運及支應日常購料所需，故本公司本次充實營運資金之計劃應屬可行。

綜上所述，本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債計畫，就適法性、資金募集完成及資金運用項目執行之可行性評估均具可行性，故整體而言，本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債籌資計畫應屬可行。

## 2.本次募資計畫之必要性

### (1)償還銀行借款之必要性

①降低對銀行之依存度及預留未來舉債空間，增加資金調度彈性

單位：新台幣仟元

| 項目/年度                            | 108 年底  | 109 年底  | 110 年底  |
|----------------------------------|---------|---------|---------|
| 短期借款(A)                          | 340,000 | 35,392  | 42,971  |
| 應付短期票券(B)                        | 279,864 | 59,972  | 64,957  |
| 一年內到期長期負債(C)                     | —       | 17,143  | 195,476 |
| 長期借款(D)                          | —       | 471,429 | 275,952 |
| 長短期銀行借款合計<br>(E)=(A)+(B)+(C)+(D) | 619,864 | 583,936 | 579,356 |
| 負債總計(F)                          | 875,254 | 899,669 | 989,169 |
| 長短期銀行借款占總負債比率<br>(G)=(E)÷(F)     | 70.82   | 64.91   | 58.57   |

資料來源：各期經會計師查核簽證之個體財務報告

本公司主係從事硫酸及各類化學工業等原料之產銷，本公司主要產品硫酸之原料成本約占其總成本比重高達七成以上，且主要原料液鹼、硫磺及鹽酸等原料之付款條件主要為月結 15~30 天，而本公司對主要客戶收款條件為月結 90~120 天收款，因此當採購原、物料或支付其他營運所需支出如有不足時，多仰賴銀行融資及發行商業本票，本公司 108、109 及 110 年底長短期銀行借款占總負債比率分別為 70.82%、64.91%及 58.57%，均高達約六成以上，在營運成長持續以銀行借款及短期商業本票支應營運，將提高公司之財務風險，實不宜作為企業中長期資金來源之唯一管道。本公司本次擬辦理國內第一次無擔保轉換公司債，其中所募集資金 555,000 仟元則用以償還向各銀行所融資及商業本票之款項，不僅可降低對銀行借款之依存度，且可預留未來資金運用之調度空間，避免未來若經濟不景氣或產業下行時，銀行緊縮銀根，使得銀行借款依存度高之企業將面臨資金調度困難或加重利息之窘境，另由於目前利率維持低檔，此時發行轉換公司債將可鎖定長期資金成本，避免利率上揚之風險。有鑑於此，藉由償還銀行借款，將可降低對銀行借款之依存度，且能預留未來資金運用之調度空間，可有效降低營運風險，實有其必要性。

## ②降低利息對獲利之侵蝕並提高營運競爭力

單位：%

| 項目/年度          |           | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業收入           |           | 2,172,391 | 1,772,950 | 2,012,931 |
| 長短期銀行借款        |           | 619,864   | 583,936   | 579,356   |
| 銀行借款產生之利息費用(A) |           | 6,728     | 6,985     | 5,330     |
| 營業利益           | 金額(B)     | 52,715    | 11,254    | 159,522   |
|                | 比率(A)÷(B) | 12.76     | 62.07     | 3.34      |

資料來源：各期經會計師查核簽證之個體財務報告

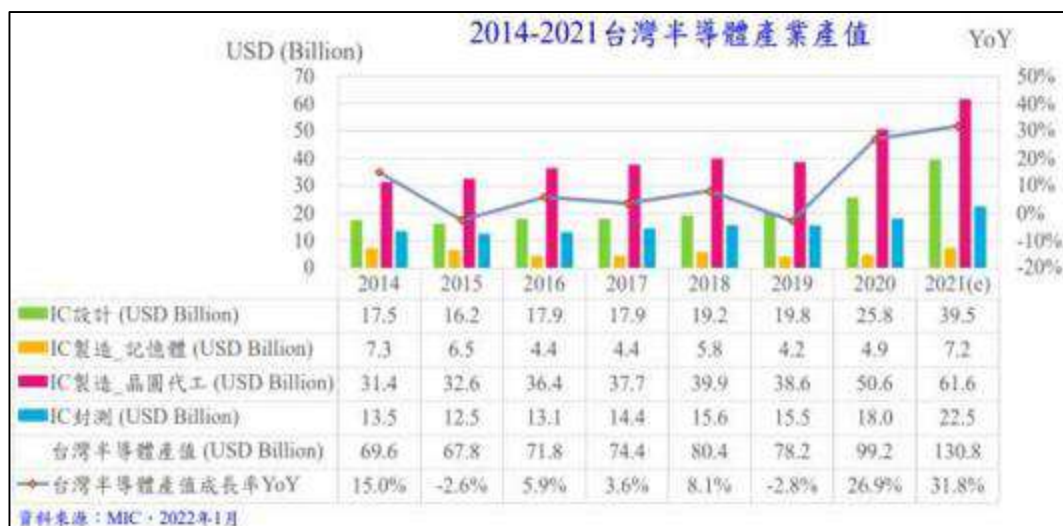
本公司 108~110 年度銀行借款產生之利息支出金額分別為 6,728 仟元、

6,985 仟元及 5,330 仟元，占各期營業利益之比重分別為 12.76%、62.07% 及 3.34%，顯見利息支出對公司獲利侵蝕有相當程度。雖本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行期間為 3 年，票面利率為 0%，本公司於轉換公司債存續期間仍需依規定計算應攤銷認列之利息費用，然實質上無須以現金支付此筆利息，有助於減少營運現金流出及資金成本，此外，若投資人全數請求轉換為普通股，則本公司毋須再攤銷利息費用，亦可有效降低負債比率，且因各投資人轉換時點不一，對於盈餘稀釋程度亦較低，有鑑於此，本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債預計募集資金 555,000 仟元用以償還因營運及購料等營運週轉金而舉借之金融機構借款，預計於 111 年第三季償還借款後，以後年度將可節省實際利息支出 5,257 仟元，將可降低銀行借款及發行商業本票所實際產生之利息費用，並減少資金流出負擔，進而降低財務風險，故本次發行轉換公司債用以償還銀行借款實有其必要性。

## (2)充實營運資金之必要性

### ①因應未來下游半導體產業成長與發展

本公司係屬化工產業，其主要以從事生產硫酸、三氧化硫、稀硫酸、硫酸鋁及氯磺酸等基礎化學品、提供磺化之特用化學品，以及應用於電子產業蝕刻清洗用之電子化學品等相關產品之研發、生產製造及銷售業務。本公司之基礎化學品則被廣泛應用於各種產業之中，舉凡泛用於化工、輕工、紡織冶金、石油、醫藥等行業，然國內主要之經濟發展亦是以工業為基礎，故被譽為化學工業之母之基礎化學品，在整體經濟市場上將佔有穩定之需求；而本公司所生產之特用化學品及電子化學品，近年來則受惠於電動車及 5G 等新興應用產業市場需求持續增溫，帶動全球半導體產業用量與需求將大幅提高，亦連帶造成上游所需應用特用化學品及電子化學品原料隨之同步成長，而本公司主要以供應國內電子及半導體廠商相關所需用化學品及電子化學品原料，伴隨著未來半導體產業需求穩定成長下，將帶動本公司後續營運成長動能。根據資策會(MIC)統計顯示，2020 年台灣半導體產業產值約為新台幣 2.7 兆元(約 992 億美元)，受惠於電動車及 5G 等新興應用產業市場需求持續增溫，使得 2021 年台灣半導體產值達新台幣 3.6 兆元(約 1,308 億美元)，年成長率高達 31.8%。



台灣在全球半導體市場佔有重要之領先地位，近年來則受到 5G/HPC/IoT 市場需求強勁，晶圓代工產能緊缺之狀況將延續至 2022 年，依據國際半導體產業協會(SEMI)發布年度半導體產業矽晶圓出貨預測報告，2021 年受惠於半導體廠產能滿載並積極回補庫存，矽晶圓出貨量預估達 13,998 百萬平方英寸(MSI)，較 2020 年大幅成長 13.9%，並創下年度出貨量歷史新高，此波漲幅又以邏輯、代工和記憶體部門為最大宗。由於半導體產能供不應求情況預期會延續到 2023 年，隨著晶圓代工、記憶體、IDM 等積極擴產，SEMI 預測全球矽晶圓出貨量將一路走強至 2024 年。

#### 全球矽晶圓預估出貨量

單位：百萬平方英寸

| 年度<br>項目 | 2019年  | 2020年  | 2021年(F) | 2022年(F) | 2023年(F) | 2024年(F) |
|----------|--------|--------|----------|----------|----------|----------|
| 出貨量      | 11,677 | 12,290 | 13,998   | 14,896   | 15,587   | 16,037   |
| 年成長率     | (6.9)% | 5.3%   | 13.9%    | 6.4%     | 4.6%     | 2.9%     |

資料來源：SEMI (2021/10)

近年來隨著 5G 通訊、電動車市場蓬勃發展，物聯網、人工智慧(AI)、自動駕駛、電動化等趨勢帶動之下，預期晶圓代工廠積極擴充產能，將帶動矽晶圓出貨量顯著攀升，亦伴隨著上游電子特用化學品用量倍增，本公司之特用化學品具備單體合成技術與量產經驗，並積極發展客製化特殊樹脂單體服務，深耕於塑膠、塗料應用等特殊樹脂市場，其優勢在於提升產品特殊化與高質化；在電子化學品方面，本公司於電子級硫酸方面技術及純度已相當成熟，且本公司也針對其它濕式電子化學品加速佈局，在終端需求暢旺下，可望提升本公司在電子化學品業績成長，預期在營收成長增加下，將使得本公司營運資金需求增加，為因應營運資金之需求，以及維持本公司營運競爭力，以本次募集資金支應營運需求，應有其必要性。



## ②提升償債能力及維持長期競爭力

| 項目/年度 |             | 108年度  | 109年度  | 110年度  |
|-------|-------------|--------|--------|--------|
| 財務結構  | 負債比率(%)     | 37.56  | 41.44  | 40.16  |
|       | 銀行借款/總負債(%) | 70.82  | 64.91  | 58.57  |
| 償債能力  | 流動比率(%)     | 111.09 | 213.73 | 151.75 |
|       | 速動比率(%)     | 74.84  | 145.34 | 103.13 |

資料來源：各期經會計師查核簽證之個體財務報告

由上表分析可知，就財務結構而言，本公司 108~110 年度負債比率分別為 37.56%、41.44%及 40.16%，而本公司向銀行借款(含長、短期借款及應付短期票券)之總金額分別為 619,864 仟元、583,936 仟元及 579,356 仟元，其銀行借款占總負債比重分別為 70.82%、64.91%及 58.57%，雖比重已逐年下降，但若以銀行借款持續支應本公司營運所需之資金，就長遠觀之恐使得負債比率攀升超過五成，將不利於本公司財務結構。

就本公司償債能力而言，本公司 108 年底短期借款及應付短期票券到期後償還，使得 109 年底短期借款及應付短期票券較去年同期減少，故 109 年底流動比率及速動比率較 108 年底上升；本公司 110 年度營收及獲利皆較去年同期成長，使得 110 年底應收帳款及存貨較 109 年底增加，然 110 年底流動負債增加幅度大於流動資產增加幅度，故 110 年底流動比率及速動比率分別較去年同期下滑，若未來因受到國際局勢持續緊張，以及新冠肺炎疫情尚未趨緩影響下，將帶動進一步上游原物料報價持續上漲，本公司為因應下游需求成長，屆時得再提高備貨量，恐使得本公司負債比率向上攀升，流動比率及速度比率下滑，將不利本公司未來營運。本次辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債用以充實營運資金，雖無助於負債比率之改善，惟有助於本公司提升償債能力，調整長短期負債結構，可確保本公司營運契機及對中長期營運競爭力維持亦有相當之助益，實有其必要性。另隨著轉換公司債轉換為普通股，將有助於負債比率之改善。

### 3.本次募資計劃之合理性

#### (1)本次資金運用計畫與預計進度之合理性

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 預定完成日期  | 所需資金總額  | 預定資金運用進度 |     |         |     |
|--------|---------|---------|----------|-----|---------|-----|
|        |         |         | 111年度    |     |         |     |
|        |         |         | 第一季      | 第二季 | 第三季     | 第四季 |
| 償還銀行借款 | 111年第三季 | 555,000 | —        | —   | 555,000 | —   |
| 充實營運資金 | 111年第三季 | 51,000  | —        | —   | 51,000  | —   |
| 合計     |         | 606,000 | —        | —   | 606,000 | —   |

本公司本次辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債預計於111年4月底向金融監督管理委員會提出申報，經主管機關申報生效後，擬採詢價圈購方式對外公開承銷，經考量本案向主管機關申報作業、審查時程、公開承銷及繳款作業等因素，並檢視本次擬償還金融機構借款合同，尚無不得提前還款或其他特殊之限制，本公司預計將於111年6月收足債款，隨即可分別於111年第三季用於償還銀行借款555,000仟元及充實營運資金51,000仟元，故本公司本次辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債，其資金運用計畫及預計進度尚屬合理。

## (2)預計可能產生效益之合理性

### ①節省實質利息支出，減輕財務負擔

#### A.償還銀行借款

本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債方式擬募集資金606,000仟元，其中所募集資金555,000仟元則用以償還向各銀行所融資及商業本票之款項，由於本次擬申報發行之轉換公司債其票面利率為0%，並無實際之現金利息流出，雖轉換公司債到期時將依面額加計利息補償金(暫定實質年收益率為0.5%)進行還本，惟所須負擔之利息補償金仍低於市場借款利率水準，可適度減輕原借款衍生之財務負擔。依據本次擬償還金融機構借款之最近期借款利率，並以擬償還金額計算，預計111年度將可減少利息支出2,191仟元，往後每年度可節省利息支出為5,257仟元，其預計效益應屬合理。

單位：新台幣仟元；%

| 貸款機構   | 借款利率      | 原借款期間                   | 原貸款用途 | 原貸款金額   | 本次預計償還金額 | 111年度節省利息 | 未來年度節省利息 |
|--------|-----------|-------------------------|-------|---------|----------|-----------|----------|
| 中華票券   | 0.898%    | 110.09.10~111.09.09(註1) | 營運週轉金 | 20,000  | 20,000   | 75        | 179      |
| 兆豐票券   | 0.908%    | 110.06.02~111.06.01(註1) | 營運週轉金 | 20,000  | 20,000   | 91        | 218      |
| 台灣票券   | 0.908%    | 110.07.30~111.07.29(註1) | 營運週轉金 | 10,000  | 10,000   | 38        | 91       |
| 聯邦銀行票券 | 0.908%    | 110.07.26~111.07.25(註1) | 營運週轉金 | 25,000  | 25,000   | 95        | 227      |
| 國泰世華銀行 | 0.95078%  | 111.02.25~112.02.25(註2) | 營運週轉金 | 20,000  | 20,000   | 79        | 190      |
| 華南銀行   | 0.94%     | 109.04.29~116.04.29(註2) | 營運週轉金 | 88,571  | 80,000   | 313       | 752      |
| 華南銀行   | 0.94%     | 109.04.27~111.04.27(註2) | 營運週轉金 | 85,000  | 85,000   | 333       | 799      |
| 華南銀行   | 0.94%     | 109.05.08~111.05.08(註2) | 營運週轉金 | 65,000  | 65,000   | 255       | 611      |
| 台北富邦銀行 | 0.951996% | 109.04.30~116.04.30(註2) | 營運週轉金 | 90,000  | 90,000   | 357       | 857      |
| 台北富邦銀行 | 0.951996% | 109.05.08~116.05.08(註2) | 營運週轉金 | 140,000 | 140,000  | 555       | 1,333    |
| 合計     |           |                         |       | 563,571 | 555,000  | 2,191     | 5,257    |

註1：到期時續發或續借。

註2：上述融資合約在契約期間得以循環動用，到期後可自動延續。

## B.充實營運資金

本公司本次籌資計畫之資金預計於 111 年 6 月份到位後，擬以 51,000 仟元用於充實營運資金，若以募得之資金取代銀行融資，以本公司目前短期借款平均利率 0.95% 設算，預計往後每年度將可節省 483 仟元之再融資利息支出。另考量本公司以本次募集資金之部分資金用以支應本公司未來營運需求，將可增加財務調度靈活性並維持公司未來成長之競爭力，對本公司未來長期營運發展將更有助益，故本公司本次計畫用以充實營運資金之效益應屬合理。

### ②提升短期償債能力及改善財務結構

單位：%

| 項目/年度 | 108 年底 | 109 年底 | 110 年底 |
|-------|--------|--------|--------|
| 負債比率  | 37.56  | 41.44  | 40.16  |
| 流動比率  | 111.09 | 213.73 | 151.75 |
| 速動比率  | 74.84  | 145.34 | 103.13 |

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告

由上表可知，本公司最近三年度負債比率皆維持約四成左右，除 108 年度速動比率為 74.84% 外，其餘年度流動比率及速動比率均高於 100% 以上，顯示其短期償債能力仍佳，惟隨著其購料需求增加，如以短期借款支應，將使得流動比率及速動比率下降，不利於公司未來營運，本次募資計畫預計於 111 年第三季募集完成後即可依資金運用計畫償還金融機構借款及充實營運資金，除前述可減輕本公司往後年度之利息費用外，尚可增加財務調度靈活度，並強化財務結構及提高償債能力，並可保留未來融資空間以增加公司經營應變能力，有助於降低企業財務風險並提升公司競爭力。

綜上所述，本公司本次發行轉換公司債用以充實營運資金，除可減少再融資利息支出並提高資金運用之彈性外，亦對本公司之償債能力有正面助益，故其運用計畫、預計進度及預計可能產生效益應屬合理。

## 4.分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

### (1)各種資金調度來源之分析比較

一般上市(櫃)公司較常用之籌資工具及融資工具，可分為股權相關之籌資工具及與債權有關之籌資工具，前者如現金增資(普通股或特別股)及海外存託憑證，後者如國內外轉換公司債、普通公司債及銀行借款。茲比較各種資金調度來源有利及不利因素如下：

| 項目   | 名稱     | 有利因素                                                                                                                                                                                                            | 不利因素                                                                                                                                       |
|------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 債權工具 | 銀行借款   | 1.資金挹注能暫時支應公司資金需求。<br>2.程序簡便，資金額度運用彈性較大。<br>3.資金籌措因不須主管機關審核，故取得資金最迅速。<br>4.若能有效運用財務槓桿，利用較低成本，促創造較高利潤。<br>5.利息可產生節稅效果。                                                                                           | 1.利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利能力。<br>2.財務結構惡化，降低同業競爭能力。<br>3.融通期限一般較短，限制條款較多且嚴格及需提供擔保品。                                                             |
|      | 普通公司債  | 1.每股盈餘無被稀釋之虞。<br>2.公司債之債權人對公司無經營權，故對公司經營權掌握不致造成重大影響。<br>3.可取得中、長期穩定資金。<br>4.債息可產生節稅效果。                                                                                                                          | 1.利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利。<br>2.財務結構惡化，降低同業競爭能力。<br>3.公司債期限屆滿後，公司將面臨龐大資金贖回壓力。<br>4.公司債信評等須達一定等級，或由金融機構進行擔保，否則將不利資金募集。                          |
|      | 轉換公司債  | 1.因其附有轉換權，票面利率與殖利率皆可較發行公司債為低，故其資金募集成本較低。<br>2.轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉為資本，除可節省利息支出外，亦避免到期還本之龐大資金壓力。<br>3.轉換公司債之債權人未要求轉換前，對公司無經營權，故對經營權影響較小。<br>4.債權人請求轉換時點不一，將延緩對每股盈餘之稀釋效果。<br>5.轉換公司債轉換價格，一般以較高價格溢價發行，對每股盈餘稀釋程度降低。 | 1.轉換公司債未全數轉換前，對於財務結構之改善仍屬有限。<br>2.依目前市場發行之轉換公司債，其轉換與否之主權屬債權人，發行人較難以掌握其資金調度計畫。<br>3.債權人要求贖回或到期無人轉換，發行人將面臨較大資金壓力。                            |
| 股權工具 | 海外存託憑證 | 1.藉海外市場募集資金動作，拓展公司海外知名度。<br>2.發行價格一般高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。<br>3.募資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。<br>4.可提高自有資本率，改善財務結構。                                                                    | 1.公司海外知名度高低及其產業成長性將影響資金募集計畫成功與否。<br>2.目前國內法令規定，海外存託憑證雖可轉換為普通股，惟手續繁雜，買賣易受限，致流通性不高。<br>3.固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金不宜過低。<br>4.因股本膨脹而產生每股盈餘稀釋效果。 |
|      | 現金增資   | 1.提高自有資本比率，強化財務結構，減少利息支出，降低財務風險，提升競爭力。<br>2.為目前投資者接受程度最高之金融商品，資金募集計畫較易順利完成。<br>3.員工依法得優先認購10%至15%，成為公司股東，提升員工對公司之認同度及向心力。                                                                                       | 1.獲利水準易因股本膨脹而被立即稀釋，公司經營階層承受壓力高。<br>2.對於股權較不集中公司，其經營權易受威脅。<br>3.原股東有認股資金需求之壓力。                                                              |

(2)各種資金調度來源對發行人申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

目前市場主要使用之籌資工具及融資工具包括現金增資、海外存託憑證、銀行借款、發行公司債及轉換公司債等，其中除了現金增資及海外存託憑證外，餘均為負債性質。由於發行海外存託憑證及海外可轉換公司債之固定發行成本較高，且存在資金匯兌風險，以本次募資計畫並不適合發行海外籌資工具。而採用銀行借款與發行普通公司債之效果相同，由於本公司本次募資計畫係用於償還銀行借款及充實營運資金，如新增銀行借款用以借新還舊對本公司並無實質意義，且本公司於110年底負債比率為40.16%，如再以借款支應營運所需之資金，將使本公司負債比率上升致財務結構惡化，著實不利於本公司整體營運。加以若採用銀行借款方式取得資金，易受總體經濟及經營環境改變進而影響公司資金取得條件及授信額度。近年各國通膨居高不下，央行加速收水升息，根據聯準會最新利率點陣圖顯示，預期2022年將升息三次，且升息趨勢將延續至2024年，隨利率上揚，利息費用將侵蝕本公司獲利，故為取得長期穩定之資金，故不考慮採行銀行借款之籌資方式；若採用發行普通公司債之籌資方式，目前市場較能接受之普通公司債為有擔保普通公司債，惟普通公司債之銀行保證額度將排擠本公司一般金融機構融資額度，加以每年需支付發行利率加計保證費用及其他受託費用等利息費用，形成固定之利息負擔，且到期亦須償還，如到期時遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，故採單純負債型之籌資工具，對本公司每年之資金調度造成負擔，有違公司穩健經營原則，亦將影響其銀行授信額度之調度及未來之融資資金成本、獲利能力及財務結構；若以現金增資方式籌措資金雖無資金成本，且可立即降低負債比率，惟現金增資多採股價折價七至九成價格募集，在同等募集金額下，所須發行之股數相對較大，使得每股盈餘將較易受到股本立即膨脹而產生較大之稀釋效果。相較之下，若採發行轉換公司債，不致立即產生稀釋每股盈餘之效果，僅需以實質利率來認列利息費用，毋須實際支付利息。另外，轉換公司債轉換成普通股後，可降低公司到期還款壓力，且其股本膨脹比率又較現金增資為低，因此本次發行轉換公司債係較有利本公司之中長期發展，對本公司所造成之財務負擔較有限，為本公司較佳之資金籌措方式。

## ①對當年度每股盈餘稀釋之影響

### 採行各種資金調度方式對每股盈餘稀釋之影響

單位：新台幣仟元；仟股

| 假設性財務資料        | 現金增資    | 轉換公司債         |         |
|----------------|---------|---------------|---------|
|                |         | 全數轉換          | 全數未轉換   |
| 籌資金額           | 606,000 | 606,000 (註 1) |         |
| 籌資工具利率 (註 2)   | —       | 1.2468%       |         |
| 預計增加之資金成本(註 3) | —       | —             | 7,300   |
| 計畫前之股數 (註 4)   | 108,250 | 108,250       | 108,250 |
| 增加股數 (註 5)     | 18,419  | 12,048        | —       |
| 計畫後之股數 (註 6)   | 126,669 | 120,298       | 108,250 |
| 資金成本對每股盈餘之影響   | —       | —             | 0.07    |
| 每股盈餘稀釋程度 (註 7) | 14.54%  | 10.02%        | 0.00%   |

註 1：由於本次發行國內第一次無擔保轉換公司債係以面額 101%發行，故有關轉換公司債資金成本計算或轉換股數之計算以面額計算。

註 2：不考慮發行成本下，各種籌資工具之資金成本分別為：現金增資為 0%，而轉換公司債係依設算之實質利率為 1.2468%，以直線法計算。

註 3：為便於分析，資金成本及每股盈餘稀釋效果皆以一年為評估期間。另假設轉換公司債債權人全數未轉換，預估本公司須攤銷之利息費用為 7,300 仟元(以直線法計算)。

註 4：本公司目前登記之實收資本額為 108,250 仟股。

註 5：若以本次申報日(4/22)前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一為 47.00 元，假設現金增資採公開申購方式之發行價格以參考價格之 70%，即每股 32.90 元(47.00 元×70%)設算，則以現金增資預計須發行之股數為 18,419 仟股；假設改採發行轉換公司債，暫定溢價率為 106%~110%，若依 106%溢價率暫定轉換價格 49.80 元計算(47.00 元×106%)，最大可能轉換普通股股數為 12,048 仟股(600,000 仟元/49.80 元)。

註 6：不考慮公司庫藏股、無償配股或以往年度轉換公司債轉換等非現金增資股數增加之稀釋效果，僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果。

註 7：為便於分析，因此資金成本計算期間以一年估算，未考慮資金成本之節省下，則現金增資每股盈餘稀釋程度為【 $1-108,250/(108,250+18,419)=14.54\%$ 】；發行轉換公司債每股盈餘稀釋程度則為【 $1-108,250/(108,250+12,048)=10.02\%$ 】。

經比較各種籌資工具對於每股盈餘之影響，採現金增資方式籌資，其資金成本低於其他籌資方式，惟立即大量膨脹股本，對每股盈餘產生稀釋效果最大且最快速；另採用轉換公司債方式募集資金，雖資金成本對於獲利水準略有影響，惟在假設轉換公司債全數未予轉換下，對於每股盈餘之影響僅為 0.07 元，影響並不重大。而在全數轉換下，則無須負擔資金成本，且轉換價格係高於市價，稀釋效果較現金增資小，加以債權人請求轉換轉換時點不一，未必全數在同一時點轉換為普通股，對每股盈餘的稀釋具有遞延效果，且每股盈餘得稀釋程度相較現金增資為低，故本公司以發行轉換公司債方式作為本次計畫之資金來源應屬較為適當。

## ②對本公司財務負擔之影響

就財務負擔來看，本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債應依實質利率認列債券存續期間攤銷之利息費用，然實質上無須以現金支付此筆利息，有助於減少營運現金流出及資金成本，並提升公司資金運用之靈活度。再者，由於本公司目前所處產業景氣及公司目前營運仍持續成長，如股價上揚將增加債券持有人轉換成普通股意願，將可大幅降低每年攤銷之利息費用，故本次擬辦理發行轉換公司債籌措所需之資金，可使資金來源趨向長期且穩定的方向，有助於本公司中長期發展，且較採現金增資方式具有可緩和股本膨脹、減緩每股盈餘稀釋速度之效果，故辦理發行轉換公司債實屬本公司現行較佳之籌資方式。

### ③股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

#### A.對股權可能之稀釋情形

本公司本次擬發行國內第一次無擔保轉換公司債總面額為 600,000 仟元，其中轉換公司債債券之持有人於日後行使轉換時，將對可轉換時點之股東的股權造成稀釋效果。本公司本次暫定以 111 年 4 月 22 日為基準日，選定前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日本公司普通股平均收盤價擇一 47.00 元為基準價格，再乘上溢價比率 106%~110%，計算得出暫定轉換價格區間為 49.80 元~51.70 元，因此，在計算股權之最大稀釋效果時，假設轉換公司債之債權人全部依轉換價格 49.80 元請求轉換為該公司普通股，預計最大可轉換股數為 12,048 仟股，分析其對當時股東之持股將造成之最大稀釋比率，計算式如下：

$$\begin{aligned}
 & \text{辦理發行轉換公司債轉換成普通股對轉換時股東股權稀釋比率} \\
 &= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外股數(註)}}{\text{普通股已發行並流通在外股數(註) + 轉換公司債之轉換股數}} \\
 &= 1 - \frac{108,250 \text{ 仟股}}{108,250 \text{ 仟股} + (600,000 \text{ 仟元} / 49.80 \text{ 元})} \\
 &= 1 - \frac{108,250 \text{ 仟股}}{108,250 \text{ 仟股} + 12,048 \text{ 仟股}} \\
 &= 1 - 89.98\% = 10.02\%
 \end{aligned}$$

註：以本公司目前登記之實收資本額 108,250 仟股為設算基礎。

由上述計算結果顯示，本公司本次發行之轉換公司債對原股東股權之可能最大稀釋效果為 10.02%。

然若本次以現金增資方式籌資新台幣 606,000 仟元，並依公開申購方式以申報日前一、三、五個營業日收盤價擇一，並以最大價格訂定成數 7 成作為暫定發行價格，其暫定發行價格為 32.90 元(47.00 元×70%)，經設算總發行股數為 18,419 仟股，其對股權之稀釋比率算為：

$$\begin{aligned}
&= 1 - \frac{\text{發行時流通在外股數}}{\text{發行時流通在外股數} + \text{發行現金增資之普通股}} \\
&= 1 - \frac{108,250 \text{ 仟股}}{108,250 \text{ 仟股} + (606,000 \text{ 仟元} / 32.90 \text{ 元})} \\
&= 1 - \frac{108,250 \text{ 仟股}}{108,250 \text{ 仟股} + 18,419 \text{ 仟股}} \\
&= 1 - 85.46\% = 14.54\%
\end{aligned}$$

綜上所述，針對股權可能造成之稀釋情形分析，辦理轉換公司債對股權之稀釋效果較辦理現金增資為小，且不若現金增資對股本膨脹有立即性效果，可減緩股權及每股盈餘之稀釋程度，有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，故採發行國內轉換公司債實為現階段較佳之籌資工具。

#### B.對現有股東權益之影響

依本公司 110 年 12 月 31 日歸屬母公司股東權益為 1,474,046 仟元，目前已發行股數為 108,250 仟股計算之每股淨值為 13.62 元(1,474,046 仟元 / 108,250 仟股)。

假設本公司本次發行國內轉換公司債，且前述轉換公司債全數轉換為普通股，則其每股淨值將提升為 17.29 元。

$$(1,474,046 + 606,000) \text{ 仟元} / (108,250 + 12,048) \text{ 仟股} = 17.27 \text{ 元}$$

若以相同的資金需求預估，採現金增資並依公開申購方式以申報日前一、三、五個營業日收盤價擇一，並以最大價格訂定成數 7 成作為暫定發行價格，其暫定發行價格為 32.90 元，經設算本公司需辦理現金增資 18,419 仟股，則每股淨值之變化計算如下：

$$(1,474,046 + 606,000) \text{ 仟元} / (108,250 + 18,419) \text{ 仟股} = 16.42 \text{ 元}$$

本公司每股淨值將由原來之每股 13.62 元提升至每股 16.42 元。

綜上評估，若依對每股淨值之影響觀之，採發行國內轉換公司債對每股淨值之提升效果較現金增資為高。

整體而言，由對股權稀釋及每股淨值之效果觀之，發行轉換公司債如全數轉換，對股權稀釋效果較現金增資小，且對淨值有增加之效果較現金增資影響數大。故在考量股權稀釋及對每股淨值增加之影響，本公司本次採發行國內轉換公司債作為籌資來源，除對本公司每股盈餘之稀釋效果較低外，並有助本公司每股淨值增加數較大，另於轉換公司債經投資人轉換後對本公司提高自有資本比率、健全財務結構及強化獲利能力亦顯具裨益，故符合公司長期發展規劃。



- 5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額

本公司本次係發行轉換公司債，且暫定轉換價格亦未低於面額，故不適用本項評估。

(九)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

本次發行國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書，請參閱本公司說明書附件二。

(十)資金運用概算及可能產生之效益

- 1.收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益

本公司本次資金募集計畫非為收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備，故不適用。

- 2.如為轉投資其他公司，應列明下列事項：

本公司本次資金募集計畫並非用於轉投資其他公司，故不適用。

- 3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項：

- (1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

①公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形

本公司目前並無存續之公司債，另依據與華南銀行所簽署之長期借款合同規定，本公司每月須攤還本金及利息共計 1,429 仟元，另依據與台北富邦銀行所簽署之長期借款合同規定，自第三年起分 60 期平均攤還本金 90,000 仟元及 140,000 仟元，本公司已依借款合同約定估列預計償還金額，本公司已依長期借款合同規定之還款日期及金額編入 111 年度及 112 年度現金收支預測表當中另本次募資部分資金預計償還銀行借款，預計償還明細及預計節省實際利息支出之金額詳見本公開說明書「參、二、(八)、3、(2)、①」之說明。

②營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形：

本次募集資金計畫 606,000 仟元係用於償還銀行借款及充實營運資金，對發行人之資金需求狀況、資金不足時點與原因相關之必要性及合理性之說明如下：

單位：新台幣仟元

| 項目                        | 111 年 1 月至 111 年 12 月 |
|---------------------------|-----------------------|
| 期初現金餘額(1)                 | 32,551                |
| 非融資性收入(2)                 | 2,547,562             |
| 非融資性支出(3)                 | 2,395,016             |
| 現金股利(4)                   | 56,290                |
| 本次預計償還銀行借款金額(5)           | 555,000               |
| 要求最低現金餘額(6)               | 80,000                |
| 所需資金總額(7)=(3)+(4)+(5)+(6) | 3,086,306             |
| 資金(短絀)餘額(8)=(1)+(2)-(7)   | (506,193)             |

由上表可知，本公司 111 年 1 月至 111 年 12 月之非融資性支出為 2,395,016 仟元，加計考量每月最低現金餘額約為 80,000 仟元，111 年度發放現金股利 56,290 仟元，及本次預計償還向各銀行所融資及商業本票之款項 555,000 仟元，評估 111 年 1 月至 111 年 12 月所需資金總額為 3,086,306 仟元，扣除 111 年 1 月份期初現金餘額 32,551 仟元及 111 年 1 月~12 月非融資性收入 2,547,562 仟元後，本公司預估資金缺口將達 506,193 仟元，顯示帳上現金及營業產生現金流入並不足以支應本公司 111 年 1~12 月預計支付現金股利、本次預計償還向各銀行所融資及商業本票之款項及營運產生之現金流出等，將使得本公司負債比率上升，並弱化本公司償債能力，使得本公司財務風險增加。加以聯準會於近期利率決策會議顯示，今年度將會陸續升息，而我國央行總裁也表示 111 年貨幣政策一定朝緊縮方向走，並伺機升息，隨利率上揚借款金額較高之企業將因利息增加而侵蝕獲利，不利於企業之經營，故本次辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債預計募集 606,000 仟元，將可適時補足本公司資金缺口並避免財務風險提升。

③所需之資金額度及預計運用情形：請參閱本公開說明書「參、二、(一)、3.」。

④申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：請參閱本公開說明書第 83~84 頁。

(2)就申報年度及預計未來一年度應收帳款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因：

①申報年度及預計未來一年度應收帳款與應付帳款付款政策、資本支出計畫

A.應收帳款收款及應付帳款付款政策

單位：天

| 項 目      | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 |
|----------|--------|--------|--------|
| 應收款項收現天數 | 108    | 111    | 107    |
| 應付款項付款天數 | 29     | 26     | 35     |

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告；上述數字係以總額計算

本公司應收帳款收款政策係依據個別銷貨客戶之營運規模、信用狀況、財務狀況及業務往來情形等因素，給予適當之授信額度及收款條件，主要授信期間大多為月結 90~120 天。本公司 108~110 年度之應收款項收款天數分別為 108 天、111 天及 107 天，本公司 109 年度受到營收下滑，導致應收款項收現天數上升至 111 天，其應收款項收現天數變動不大且符合本公司對客戶之主要收款條件區間。預計 111 及 112 年度對銷售客戶的主要收款政策不變下，並考量市場需求及本公司未來發展策略後，預估未來銷售金額再依據目前收款狀況作為推估未來每月應收款項收現基礎，因此本公司編製 111 年度及 112 年度現金收支預測表預估應收帳款收現天數尚屬合理。

在付款方面，本公司主要進貨項目為採購液鹼、硫磺及鹽酸等原料，付款政策主要係依據市場行情及與各供應商依採購條件相互議定之，與往來供應商之主要付款政策為月結 15~30 天付款，而本公司於 108~110 年之應付款項平均付款天數分別為 29 天、26 天及 35 天，其各年度之應收款項收現天數變動不大且大致符合本公司對客戶之主要付款條件區間。本公司為維持穩定供貨來源及產品品質，對於選任供貨廠商不易有重大變動，且對於主要原物料供應商多為國內外知名廠商並為長期合作對象，故在本公司付條政策無重大變動下，再以歷史付款天數作為估算基礎，推估 111~112 年度應付帳款付款天數，其編製之假設基礎尚屬合理。

#### B. 資本支出及轉投資計畫

本公司 111~112 年度現金收支預測表中，本公司 111 年度及 112 年度並無轉投資計畫，本公司 111 年 1~3 月實際資本支出金額為 65,339 仟元，111 年 4~12 月及 112 年度預估之現金流出金額為 268,000 仟元，主係購置營運需求使用之生產設備及例行性保養及維修費用。經評估本公司資本支出係為因應本公司目前營運發展所需，其編制基礎主係參酌以往年度使用生產設備狀況予以編列相關資本支出，其編製之假設基礎尚屬合理。

#### ②財務槓桿及負債比率

| 項目       | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 |
|----------|--------|--------|--------|
| 財務槓桿度(倍) | 1.09   | 2.16   | 1.03   |
| 負債比率(%)  | 37.56  | 41.44  | 40.16  |

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告

#### A. 財務槓桿度

財務槓桿度係衡量公司舉債經營之財務風險指標，評估利息費用之

變動對於營業利益之影響程度，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為1，該項指標數值愈高則表示公司所承擔之財務風險愈大，而該指數若為正數，顯示舉債經營仍屬有利，惟舉債經營將相對增加公司財務風險，若財務結構不良，則易發生資金週轉困難而陷入財務危機。本公司108~110年度財務槓桿度分別為1.09倍、2.16倍及1.03倍，顯示本公司109年度受到新冠肺炎疫情及景氣影響，109年度原料價格持續走低，供需失衡使得產品售價降低且銷量無法提升，故營收及獲利皆較去年同期下滑，致財務槓桿度上升；110年度則因本公司持續調整產品組合，受惠晶圓代工需求攀升，加上電子級硫酸新產能逐步開出，隨著客戶需求增加，出貨亦隨之同步成長，使得營業利益較去年同期增加，致財務槓桿度下滑。本公司108~110年度財務槓桿度顯示其目前財務風險仍低，然而受到新冠肺炎疫情影響、烏俄戰爭導致原物料、原油價格上漲，多重動盪因素使全球經濟不確定性提升，使整體景氣呈現下滑趨勢，金融機構對於企業放款態度將趨於保守，若以銀行借款支應本公司營運資金，將使其財務槓桿度提升外，更面臨銀行隨時抽銀根之風險。而本次辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債用以償還銀行借款及充實營運資金，雖須依規定計算應攤銷認列之利息費用，惟可鎖定長期利率，加以隨著轉換公司債轉換後，即可不須再攤銷利息費用，有助於財務槓桿度之改善，且本次募集資金用以償還銀行借款將有助於降低銀行依存度。

#### B. 負債比率

本公司108~110年度之負債比率分別為37.56%、41.44%及40.16%，本公司最近三年度之負債比率約落在四成上下，在營運規模持續擴增加下，如以銀行借款支應營運，屆時將產生利息費用，對獲利侵蝕之影響性增加外亦受限於金融機構融資額度限制導致營運週轉受限，將使得負債比率持續上升，不利公司整體未來營運，而本次發行國內第一次無擔保轉換公司債用以償還銀行借款及充實營運資金雖無助於負債比率之改善，惟可提升短期償債能力，另隨著轉換公司債持有者行使轉換權後，負債比率將隨之下降。

- (3)增資計畫如用於償債者，取得本公司償債之相關明細，以了解原借款用途之必要性、合理性及顯現之效益。若原借款係用以購買營建用地或支付營建工程款者，則應就預計自購置該營建用地至營建建案銷售完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投資及工程進度，評估原借款用途之必要性、合理性，並就認列損益之時點、金額評估預計可能產生效益是否具有合理性及其效益是否顯現

本公司本次辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債預計募集資金為

606,000仟元，將用以償還銀行借款及充實營運資金。以下茲就本公司本次擬償還銀行借款555,000仟元之原借款用途之必要性、合理性及效益性之評估說明如下：

①原借款用途之必要性及合理性

本公司本次辦理國內第一次無擔保轉換公司債 606,000 仟元，預計以 555,000 仟元償還銀行借款，預計償還之金融機構借款均為本公司營運所需及購料等營運週轉金所需之借款，其首次動撥期間介於 109 年 4 月~111 年 01 月，目前有效借款期間介於 109 年 4 月~116 年 5 月，詳細內容請參閱下表：

單位：新台幣仟元；%

| 貸款機構   | 借款利率      | 資金動用時點    | 原借款期間                    | 原貸款用途 | 原貸款金額   | 本次預計償還金額 | 111 年度節省利息 | 未來年度節省利息 |
|--------|-----------|-----------|--------------------------|-------|---------|----------|------------|----------|
| 中華票券   | 0.898%    | 110.07.19 | 110.09.10~111.09.09(註 1) | 營運週轉金 | 20,000  | 20,000   | 75         | 179      |
| 兆豐票券   | 0.908%    | 110.06.11 | 110.06.02~111.06.01(註 1) | 營運週轉金 | 20,000  | 20,000   | 91         | 218      |
| 台灣票券   | 0.908%    | 110.04.21 | 110.07.30~111.07.29(註 1) | 營運週轉金 | 10,000  | 10,000   | 38         | 91       |
| 聯邦銀行票券 | 0.908%    | 111.01.17 | 110.07.26~111.07.25(註 1) | 營運週轉金 | 25,000  | 25,000   | 95         | 227      |
| 國泰世華銀行 | 0.95078%  | 109.11.13 | 111.02.25~112.02.25(註 2) | 營運週轉金 | 20,000  | 20,000   | 79         | 190      |
| 華南銀行   | 0.94%     | 109.04.29 | 109.04.29~116.04.29(註 2) | 營運週轉金 | 88,571  | 80,000   | 313        | 752      |
| 華南銀行   | 0.94%     | 109.04.27 | 109.04.27~111.04.27(註 2) | 營運週轉金 | 85,000  | 85,000   | 333        | 799      |
| 華南銀行   | 0.94%     | 109.05.08 | 109.05.08~111.05.08(註 2) | 營運週轉金 | 65,000  | 65,000   | 255        | 611      |
| 台北富邦銀行 | 0.951996% | 109.04.30 | 109.04.30~116.04.30(註 2) | 營運週轉金 | 90,000  | 90,000   | 357        | 857      |
| 台北富邦銀行 | 0.951996% | 109.05.08 | 109.05.08~116.05.08(註 2) | 營運週轉金 | 140,000 | 140,000  | 555        | 1,333    |
| 合計     |           |           |                          |       | 563,571 | 555,000  | 2,191      | 5,257    |

註 1：到期時續發或續借。

註 2：首次動撥日定義係於該銀行首次動撥，且後續循環動用相同金額者為限。

由本公司本次預計償還之金融機構借款明細表，及依本公司 111 年度及 112 年度之現金收支預測表觀之，每月購料、薪資及其他不含利息之費用等支出約為 177,636 仟元以上，本公司本次預計償還之金融機構借款，原借款用途主要係支應公司日常營運所需及購料等營運週轉金使用，本公司 108~110 年度個體財務報告營業收入分別為 2,172,391 仟元、1,772,950 仟元及 2,012,931 仟元，由於 109 年度受到新冠肺炎疫情及景氣影響，導致營收下滑，然本公司目前已逐步調整產品組合，營收已逐漸回復至過往水準，隨公司營運規模擴大，對營運週轉金所需資金相對增加，自有資金不足時即轉由金融機構取得營運資金，前揭融資合約屬可續發或續借之商業本票款項，以及可循環使用之短期借款與部份中長期借款，且於該次籌募資金到位前仍屬存續，以支應營運成長所需實有其必要性及合理性。

②原借款之資金動用時點

A. 華南銀行及台北富邦銀行之額度實際動用時點於 109 年第二季(於 109 年 4 月份及 5 月份開始)；國泰世華銀行之額度實際動用時點於 109 年第四季開始(於 109 年 11 月份開始)。

B.台灣票券及兆豐票券實際動用時點於 110 年第二季(於 110 年 4 月份及 6 月份開始)；中華票券之額度實際動用時點於 110 年第三季(於 110 年 7 月份開始)。

C.聯邦銀行票券實際動用時點於 111 年第一季開始(於 111 年 1 月份開始)。

### ③原借款用途之效益性評估

單位：新台幣仟元

| 項目/年度   | 108 年度<br>第一季度 | 108 年度<br>第二季度 | 108 年度<br>第三季度 | 108 年度<br>第四季度 | 109 年度<br>第一季度 | 109 年度<br>第二季度 | 109 年度<br>第三季度 | 109 年度<br>第四季度 |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 營業收入    | 528,318        | 555,393        | 536,788        | 551,892        | 485,914        | 421,944        | 428,655        | 436,437        |
| 營業毛利    | 47,201         | 70,631         | 68,915         | 71,401         | 54,039         | 29,175         | 45,196         | 65,280         |
| 營業淨利    | (1,226)        | 16,524         | 20,352         | 17,065         | 10,471         | (15,224)       | 926            | 15,081         |
| 稅後淨利(損) | 888            | 15,398         | 15,016         | 18,753         | 7,114          | (13,617)       | 3,017          | 20,096         |

| 項目/年度   | 110 年度<br>第一季度 | 110 年度<br>第二季度 | 110 年度<br>第三季度 | 110 年度<br>第四季度 | 111 年度<br>第一季度 |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 營業收入    | 430,145        | 460,742        | 512,967        | 609,077        | 601,496        |
| 營業毛利    | 79,720         | 101,373        | 87,569         | 103,936        | 101,888        |
| 營業淨利    | 27,483         | 50,264         | 33,942         | 47,833         | 46,259         |
| 稅後淨利(損) | 28,133         | 38,864         | 27,149         | 40,107         | 38,987         |

資料來源：108~110 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供。

#### A.109 年第二季及 109 年第四季動撥之原借款效益

本次所預計償還之部分銀行借款，華南銀行、台北富邦銀行及國泰世華銀行之額度實際動用時點於 109 年第二季及 109 年第四季開始動用，本公司 109 年第二季及第四季營收較 108 年同期分別減少 24.03% 及 20.92%，而 109 年第二季及第四季營業淨利較 108 年同期分別減少 192.13% 及 11.63%，稅後淨利較 108 年同期分別減少 188.43% 及成長 7.16%，由於 109 年度正逢全球受到新冠肺炎疫情開始蔓延，使得下游產業受到疫情拉貨需求減緩，再者本公司亦受到化工產業景氣影響，原料價格持續走低，供需失衡使得產品售價降低且銷量無法提升，導致 109 年第二季及 109 年第四季原借款效益未如預期，然本公司於 109 年第三季及第四季營收分別為 428,655 仟元及 436,437 仟元，相較於 109 年第二季營收已逐季成長 1.59% 及 1.82%，且已由 109 年第二季稅後虧損(13,617) 仟元轉為逐季獲利，而 110 年度各季營收亦較 109 年第四季持續成長，且本公司於 110 年度各季稅後淨利皆維持獲利。故本公司 109 年第二季及 109 年第四季之借款用以支應日常營運，對本公司營運已有顯著改善，尚屬合理。

#### B.110 年第二季及 110 年第三季動撥之原借款效益

本公司台灣票券、兆豐票券及中華票券之額度實際動用時點於 110 年第二季及第三季開始動用，本公司 110 年第二季及第三季營收分別為

460,742 仟元及 512,967 仟元，分別較去年同期成長 9.20%、19.67%，而 110 年第二季及第三季營業淨利分別為 50,264 仟元及 33,942 仟元，分別較去年同期成長 430.16%及 3,565.44%，稅後淨利分別為 38,864 仟元及 27,149 仟元，分別較去年同期成長 385.41%及 799.87%，主係仍受惠於晶圓代工需求攀升，加上電子級硫酸新產能逐步開出，因客戶需求增加，出貨情形逐漸好轉。故本公司 110 年第二季及第三季之借款用以支應日常營運，對本公司營運已有顯著改善。

#### C.111 年第一季動撥之原借款效益

本公司聯邦銀行票券之額度實際動用時點於 111 年第一季開始動用，111 年第一季營收為 601,496 仟元，較去年同期成長 39.84%，而營業淨利及稅後淨利分別為 46,259 仟元及 38,987 仟元，分別較去年同期成長 68.32%及 38.58%，主係仍受惠於晶圓代工需求攀升，加上電子級硫酸新產能逐步開出，因客戶需求增加，出貨情形逐漸好轉。故本公司 111 年第一季之借款用以支應日常營運，對本公司營運已有顯著改善。

#### ④結論

綜上所述，本公司本次募集計畫中，以 555,000 仟元償還銀行借款，原借款用途主要係支應公司日常營運所需及購料等營運週轉金使用，承如上述①~③說明，本公司於 109 年第二季、109 年第四季、110 年第二季、110 年第三季及 111 年第一季動撥之銀行借款，其原借款主係為本公司持續舉借債務以支應營業活動資金週轉，其原借款用途及效益對於維持本公司正常營運及挹注其獲利確有其實質效益。

- 4.購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益

本公司本次募集資金並非用於購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程，故不適用。

- 5.購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響

本公司本次募集資金並非用於購買未完工程或承受賣方未履行契約，故不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

111 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 月份                        | 111/01   | 111/02   | 111/03   | 111/04   | 111/05   | 111/06   | 111/07    | 111/08   | 111/09   | 111/10  | 111/11  | 111/12  | 合計        |
|--------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|---------|---------|---------|-----------|
| 期初現金及約當現金餘額(1)                 | 32,551   | 22,087   | 20,223   | 43,581   | 79,491   | 49,982   | 711,564   | 105,828  | 100,752  | 97,373  | 121,156 | 143,236 | 32,551    |
| 加：非融資收入                        |          |          |          |          |          |          |           |          |          |         |         |         |           |
| 應收帳款及票據收現                      | 214,110  | 177,397  | 283,406  | 199,454  | 198,134  | 205,256  | 210,485   | 204,994  | 231,151  | 204,564 | 210,770 | 205,330 | 2,545,051 |
| 利息及其他收入                        | 270      | 218      | 223      | 200      | 200      | 200      | 200       | 200      | 200      | 200     | 200     | 200     | 2,511     |
| 非融資性收入合計(2)                    | 214,380  | 177,615  | 283,629  | 199,654  | 198,334  | 205,456  | 210,685   | 205,194  | 231,351  | 204,764 | 210,970 | 205,530 | 2,547,562 |
| 減：非融資性支出                       |          |          |          |          |          |          |           |          |          |         |         |         |           |
| 購料付現                           | 139,939  | 131,607  | 167,579  | 125,656  | 124,824  | 129,312  | 132,605   | 129,146  | 145,625  | 128,876 | 132,785 | 129,358 | 1,617,312 |
| 支付薪資費用                         | 54,220   | 12,856   | 9,446    | 12,000   | 12,000   | 12,000   | 12,000    | 12,000   | 12,000   | 12,000  | 12,000  | 12,000  | 184,522   |
| 應付費用付現                         | 32,952   | 27,139   | 40,546   | 30,000   | 30,000   | 30,000   | 30,000    | 30,000   | 31,000   | 31,000  | 31,000  | 32,000  | 375,637   |
| 發放董事酬勞及員工分紅                    | —        | —        | 4,500    | 2,400    | —        | —        | —         | —        | —        | —       | —       | —       | 6,900     |
| 支付營所稅                          | —        | —        | —        | —        | 30,000   | —        | —         | —        | 15,000   | —       | —       | —       | 45,000    |
| 利息支出及其他支出                      | 344      | 367      | 658      | 414      | 402      | 427      | 150       | 124      | 105      | 105     | 105     | 105     | 3,306     |
| 不動產、廠房及設備增加                    | 27,435   | 7,949    | 29,955   | 9,000    | 9,000    | 11,000   | 9,000     | 9,000    | 11,000   | 9,000   | 13,000  | 17,000  | 162,339   |
| 非融資性支出合計(3)                    | 254,890  | 179,918  | 252,684  | 179,470  | 206,226  | 182,739  | 183,755   | 180,270  | 214,730  | 180,981 | 188,890 | 190,463 | 2,395,016 |
| 要求最低現金餘額(4)                    | 80,000   | 80,000   | 80,000   | 80,000   | 80,000   | 80,000   | 80,000    | 80,000   | 80,000   | 80,000  | 80,000  | 80,000  | 80,000    |
| 所需資金總額(5)=(3)+(4)              | 334,890  | 259,918  | 332,684  | 259,470  | 286,226  | 262,739  | 263,755   | 260,270  | 294,730  | 260,981 | 268,890 | 270,463 | 2,475,016 |
| 融資前可供支用現金餘額(短絀)(6)=(1)+(2)-(5) | (87,959) | (60,216) | (28,832) | (16,235) | (26,819) | (15,719) | 650,076   | 50,752   | 37,373   | 41,156  | 63,236  | 78,303  | 105,097   |
| 融資淨額                           |          |          |          |          |          |          |           |          |          |         |         |         |           |
| 發行轉換公司債                        | —        | —        | —        | —        | —        | 606,000  | —         | —        | —        | —       | —       | —       | 606,000   |
| 長、短期借款增加(減少)                   | 30,046   | 439      | (7,587)  | 15,726   | (21,617) | 32,865   | (576,376) | (30,000) | (20,000) | —       | —       | —       | (576,504) |
| 發放現金股利                         | —        | —        | —        | —        | —        | —        | (56,290)  | —        | —        | —       | —       | —       | (56,290)  |
| 融資淨額合計(7)                      | 30,046   | 439      | (7,587)  | 15,726   | (21,617) | 638,865  | (632,666) | (30,000) | (20,000) | —       | —       | —       | (26,794)  |
| 期末現金及約當現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7) | 22,087   | 20,223   | 43,581   | 79,491   | 49,982   | 711,564  | 105,828   | 100,752  | 97,373   | 121,156 | 143,236 | 158,303 | 158,303   |



112 年度現金收支預測表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 月份                        | 112/01  | 112/02  | 112/03  | 112/04  | 112/05  | 112/06  | 112/07  | 112/08   | 112/09  | 112/10  | 112/11  | 112/12  | 合計        |
|--------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 期初現金及約當現金餘額(1)                 | 158,303 | 130,135 | 152,971 | 144,858 | 184,153 | 183,480 | 203,552 | 218,152  | 184,711 | 169,894 | 189,944 | 191,002 | 158,303   |
| 加：非融資收入                        |         |         |         |         |         |         |         |          |         |         |         |         |           |
| 應收帳款及票據收現                      | 206,514 | 203,189 | 216,901 | 216,686 | 216,686 | 215,173 | 216,329 | 216,854  | 216,547 | 217,811 | 206,472 | 207,488 | 2,556,649 |
| 利息及其他收入                        | 200     | 200     | 200     | 200     | 200     | 200     | 200     | 200      | 200     | 200     | 200     | 200     | 2,400     |
| 非融資性收入合計(2)                    | 206,714 | 203,389 | 217,101 | 216,886 | 216,886 | 215,373 | 216,529 | 217,054  | 216,747 | 218,011 | 206,672 | 207,688 | 2,559,049 |
| 減：非融資性支出                       |         |         |         |         |         |         |         |          |         |         |         |         |           |
| 購料付現                           | 137,777 | 129,448 | 165,409 | 123,486 | 122,654 | 140,195 | 143,825 | 140,100  | 157,959 | 139,855 | 143,509 | 139,856 | 1,684,073 |
| 支付薪資費用                         | 54,000  | 12,000  | 12,000  | 12,000  | 12,000  | 12,000  | 12,000  | 12,000   | 12,000  | 12,000  | 12,000  | 12,000  | 186,000   |
| 應付費用付現                         | 30,000  | 28,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000  | 30,000   | 30,000  | 32,000  | 32,000  | 32,000  | 364,000   |
| 發放董事酬勞及員工分紅                    | —       | —       | 4,700   | —       | 2,800   | —       | —       | —        | —       | —       | —       | —       | 7,500     |
| 支付營所稅                          | —       | —       | —       | —       | 35,000  | —       | —       | —        | 17,500  | —       | —       | —       | 52,500    |
| 利息支出及其他支出                      | 105     | 105     | 105     | 105     | 105     | 105     | 105     | 105      | 105     | 105     | 105     | 105     | 1,260     |
| 不動產、廠房及設備增加                    | 13,000  | 11,000  | 13,000  | 12,000  | 15,000  | 13,000  | 16,000  | 12,000   | 14,000  | 14,000  | 18,000  | 20,000  | 171,000   |
| 非融資性支出合計(3)                    | 234,882 | 180,553 | 225,214 | 177,591 | 217,559 | 195,300 | 201,930 | 194,205  | 231,564 | 197,960 | 205,614 | 203,961 | 2,466,333 |
| 要求最低現金餘額(4)                    | 80,000  | 80,000  | 80,000  | 80,000  | 80,000  | 80,000  | 80,000  | 80,000   | 80,000  | 80,000  | 80,000  | 80,000  | 80,000    |
| 所需資金總額(5)=(3)+(4)              | 314,882 | 260,553 | 305,214 | 257,591 | 297,559 | 275,300 | 281,930 | 274,205  | 311,564 | 277,960 | 285,614 | 283,961 | 2,546,333 |
| 融資前可供支用現金餘額(短絀)(6)=(1)+(2)-(5) | 50,135  | 72,971  | 64,858  | 104,153 | 103,480 | 123,552 | 138,152 | 161,001  | 89,894  | 109,944 | 111,002 | 114,729 | 171,019   |
| 融資淨額                           |         |         |         |         |         |         |         |          |         |         |         |         |           |
| 發行轉換公司債                        | —       | —       | —       | —       | —       | —       | —       | —        | —       | —       | —       | —       | —         |
| 長、短期借款增加(減少)                   | —       | —       | —       | —       | —       | —       | —       | —        | —       | —       | —       | —       | —         |
| 發放現金股利                         | —       | —       | —       | —       | —       | —       | —       | (56,290) | —       | —       | —       | —       | (56,290)  |
| 融資淨額合計(7)                      | —       | —       | —       | —       | —       | —       | —       | (56,290) | —       | —       | —       | —       | (56,290)  |
| 期末現金及約當現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7) | 130,135 | 152,971 | 144,858 | 184,153 | 183,480 | 203,552 | 218,152 | 184,711  | 169,894 | 189,944 | 191,002 | 194,729 | 194,729   |

## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1.合併財務資訊

##### (1)簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目          | 年度  | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 111 年截至<br>3 月底止 |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|
|             |     | 106 年底    | 107 年底    | 108 年底    | 109 年底    | 110 年底    |                  |
| 流動資產        |     | 1,313,772 | 1,263,381 | 1,063,169 | 923,195   | 1,230,198 | 1,210,269        |
| 不動產、廠房及設備   |     | 1,179,021 | 1,184,270 | 1,352,993 | 1,313,370 | 1,264,407 | 1,245,711        |
| 無形資產        |     | 711       | 142       | —         | —         | —         | —                |
| 其他資產        |     | 121,594   | 158,869   | 99,304    | 61,533    | 98,072    | 153,611          |
| 資產總額        |     | 2,615,098 | 2,606,662 | 2,515,466 | 2,298,098 | 2,592,677 | 2,609,591        |
| 流動負債        | 分配前 | 1,106,800 | 1,078,872 | 1,023,972 | 535,077   | 822,293   | 817,695          |
|             | 分配後 | 1,172,950 | 1,145,022 | 1,046,022 | 535,077   | 878,583   | 873,985          |
| 非流動負債       |     | 23,193    | 15,348    | 22,837    | 494,418   | 291,979   | 272,161          |
| 負債總額        | 分配前 | 1,129,993 | 1,094,220 | 1,046,809 | 1,029,495 | 1,114,272 | 1,089,856        |
|             | 分配後 | 1,196,143 | 1,160,370 | 1,068,859 | 1,029,495 | 1,170,562 | 1,146,146        |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     | 1,469,779 | 1,496,853 | 1,455,234 | 1,271,119 | 1,474,046 | 1,515,159        |
| 股本          |     | 1,102,500 | 1,102,500 | 1,102,500 | 1,082,500 | 1,082,500 | 1,082,500        |
| 資本公積        |     | 9,324     | 9,324     | 9,324     | 9,319     | 9,319     | 9,319            |
| 保留盈餘        | 分配前 | 363,752   | 395,025   | 357,865   | 195,464   | 397,886   | 437,516          |
|             | 分配後 | 297,602   | 328,875   | 335,815   | 195,464   | 341,596   | 381,226          |
| 其他權益        |     | (5,797)   | (9,996)   | (14,455)  | (16,164)  | (15,659)  | (14,176)         |
| 庫藏股票        |     | —         | —         | —         | —         | —         | —                |
| 非控制權益       |     | 15,326    | 15,589    | 13,423    | (2,516)   | 4,359     | 4,576            |
| 權益總額        | 分配前 | 1,485,105 | 1,512,442 | 1,468,657 | 1,268,603 | 1,478,405 | 1,519,735        |
|             | 分配後 | 1,418,955 | 1,446,292 | 1,446,607 | 1,268,603 | 1,422,115 | 1,463,445        |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

註 1：110 年度盈餘分配案業經 111 年 2 月 23 日董事會通過。

## (2)簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度              | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 111 年<br>第一季 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
|                      | 106 年度    | 107 年度    | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    |              |
| 營業收入                 | 2,450,268 | 2,647,896 | 2,172,391 | 1,772,950 | 2,012,931 | 601,496      |
| 營業毛利                 | 308,869   | 343,086   | 258,148   | 193,690   | 372,598   | 101,888      |
| 營業淨利                 | 107,423   | 112,117   | 52,715    | 11,254    | 159,522   | 46,259       |
| 營業外收入及支出             | 2,373     | 16,867    | 13,240    | 7,656     | 5,931     | (472)        |
| 稅前淨利                 | 109,796   | 128,984   | 65,955    | 18,910    | 165,453   | 45,787       |
| 繼續營業單位<br>本期淨利       | 96,101    | 99,555    | 50,055    | 16,610    | 134,253   | 38,987       |
| 停業單位（損）益             | —         | —         | (18,501)  | (170,505) | 73,772    | 708          |
| 本期淨利（損）              | 96,101    | 99,555    | 31,554    | (153,895) | 208,025   | 39,695       |
| 本期其他綜合（損）益<br>（稅後淨額） | (3,491)   | (6,068)   | (9,189)   | (2,714)   | 1,777     | 1,635        |
| 本期綜合（損）益總額           | 92,610    | 93,487    | 22,365    | (156,609) | 209,802   | 41,330       |
| 淨利（損）歸屬於<br>母公司業主    | 92,474    | 98,864    | 33,265    | (138,130) | 201,201   | 39,630       |
| 淨利（損）歸屬於<br>非控制權益    | 3,627     | 691       | (1,711)   | (15,765)  | 6,824     | 65           |
| 綜合（損）益總額歸屬於<br>母公司業主 | 89,120    | 93,224    | 24,531    | (140,670) | 202,927   | 41,113       |
| 綜合（損）益總額歸屬於<br>非控制權益 | 3,490     | 263       | (2,166)   | (15,939)  | 6,875     | 217          |
| 每股盈餘（虧損）（元）（註）       | 0.84      | 0.90      | 0.30      | (1.26)    | 1.86      | 0.37         |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

註：未追溯調整之每股盈餘

## 2.個體財務資訊

### (1)簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目        | 年度  | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           |
|-----------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|           |     | 106 年底    | 107 年底    | 108 年底    | 109 年底    | 110 年底    |
| 流動資產      |     | 1,239,787 | 1,166,363 | 946,984   | 813,380   | 1,057,965 |
| 採用權益法之投資  |     | 150,361   | 152,946   | 131,698   | —         | 42,771    |
| 不動產、廠房及設備 |     | 1,032,280 | 1,018,687 | 1,170,366 | 1,313,370 | 1,264,407 |
| 無形資產      |     | 711       | 142       | —         | —         | —         |
| 其他資產      |     | 85,727    | 120,435   | 81,440    | 44,038    | 98,072    |
| 資產總額      |     | 2,508,866 | 2,458,573 | 2,330,488 | 2,170,788 | 2,463,215 |
| 流動負債      | 分配前 | 1,015,894 | 946,373   | 852,417   | 380,569   | 697,190   |
|           | 分配後 | 1,082,044 | 1,012,523 | 874,467   | 380,569   | 753,480   |
| 非流動負債     |     | 23,193    | 15,347    | 22,837    | 519,100   | 291,979   |
| 負債總額      | 分配前 | 1,039,087 | 961,720   | 875,254   | 899,699   | 989,169   |
|           | 分配後 | 1,105,237 | 1,027,870 | 897,304   | 899,699   | 1,045,459 |
| 股本        |     | 1,102,500 | 1,102,500 | 1,102,500 | 1,082,500 | 1,082,500 |
| 資本公積      |     | 9,324     | 9,324     | 9,324     | 9,319     | 9,319     |
| 保留盈餘      | 分配前 | 363,752   | 395,025   | 357,865   | 195,464   | 397,886   |
|           | 分配後 | 297,602   | 328,875   | 335,815   | 195,464   | 341,596   |
| 其他權益      |     | (5,797)   | (9,996)   | (14,455)  | (16,164)  | (15,659)  |
| 庫藏股票      |     | —         | —         | —         | —         | —         |
| 權益總額      | 分配前 | 1,469,779 | 1,496,853 | 1,455,234 | 1,271,119 | 1,474,046 |
|           | 分配後 | 1,403,629 | 1,430,703 | 1,433,184 | 1,271,119 | 1,417,756 |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註1：110年度盈餘分配經111年2月23日董事會決議通過。

## (2)簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度              | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                      | 106 年度    | 107 年度    | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    |
| 營業收入                 | 2,298,415 | 2,433,589 | 2,172,391 | 1,772,950 | 2,012,931 |
| 營業毛利                 | 253,831   | 297,934   | 258,148   | 193,690   | 372,598   |
| 營業淨利                 | 69,722    | 90,752    | 52,715    | 11,254    | 159,522   |
| 營業外收入及支出             | 35,952    | 34,762    | (3,550)   | (147,084) | 72,879    |
| 稅前淨利                 | 105,674   | 125,514   | 49,165    | (135,830) | 232,401   |
| 繼續營業單位<br>本期淨利       | 92,474    | 98,864    | 33,265    | (138,130) | 201,201   |
| 停業單位損失               | —         | —         | —         | —         | —         |
| 本期淨利（損）              | 92,474    | 98,864    | 33,265    | (138,130) | 201,201   |
| 本期其他綜合（損）益<br>（稅後淨額） | (3,354)   | (5,640)   | (8,734)   | (2,540)   | 1,726     |
| 本期綜合（損）益總額           | 89,120    | 93,224    | 24,531    | (140,670) | 202,927   |
| 每股盈餘（虧損）（元）（註）       | 0.84      | 0.90      | 0.30      | (1.26)    | 1.86      |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註：未追溯調整之每股盈餘

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

1.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 | 查核意見  |
|----------|--------------|---------|-------|
| 106 年度   | 大中國際聯合會計師事務所 | 徐靖賢、高國晟 | 無保留意見 |
| 107 年度   | 大中國際聯合會計師事務所 | 許伯彥、高國晟 | 無保留意見 |
| 108 年度   | 大中國際聯合會計師事務所 | 高國晟、許伯彥 | 無保留意見 |
| 109 年度   | 大中國際聯合會計師事務所 | 高國晟、徐靖賢 | 無保留意見 |
| 110 年度   | 大中國際聯合會計師事務所 | 高國晟、徐靖賢 | 無保留意見 |
| 111 年第一季 | 大中國際聯合會計師事務所 | 高國晟、徐靖賢 | 無保留意見 |

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司前任及繼任會計師更換原因之說明

配合簽證會計師事務所內部組織調整，107 年度簽證會計師由徐靖賢會計師、高國晟會計師變更為許伯彥會計師、高國晟會計師擔任；109 年度簽證會計師由高國晟會計師、許伯彥會計師變更為高國晟會計師、徐靖賢會計師擔任。

#### (四)財務分析

##### 1.財務分析資料－合併財務報告

| 分析項目                                  |                     | 年度 | 最近五年度財務分析 |        |        |         |        | 111 年   |
|---------------------------------------|---------------------|----|-----------|--------|--------|---------|--------|---------|
|                                       |                     |    | 106 年度    | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度  | 110 年度 | 截至 3 月底 |
| 財務結構                                  | 負債占資產比率(%)          |    | 43.21     | 41.97  | 41.61  | 44.80   | 42.98  | 41.76   |
|                                       | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) |    | 125.96    | 127.71 | 110.24 | 134.24  | 140.02 | 143.84  |
| 償債能力                                  | 流動比率(%)             |    | 118.70    | 117.10 | 103.83 | 172.53  | 149.61 | 148.00  |
|                                       | 速動比率(%)             |    | 81.36     | 81.36  | 70.53  | 123.87  | 108.39 | 107.27  |
|                                       | 利息保障倍數(倍)           |    | 13.19     | 15.80  | 15.46  | 3.13    | 35.79  | 44.81   |
| 經營能力                                  | 應收款項週轉率(次)(註 7)     |    | 3.27      | 3.29   | 3.03   | 2.96    | 3.31   | 3.65    |
|                                       | 平均收現日數              |    | 112       | 111    | 120    | 123     | 110    | 100     |
|                                       | 存貨週轉率(次)(註 7)       |    | 5.56      | 6      | 5.50   | 5.50    | 5.66   | 6.21    |
|                                       | 平均銷貨日數              |    | 66        | 61     | 66     | 66      | 64     | 58.77   |
|                                       | 應付款項週轉率(次)          |    | 11.43     | 11.59  | 12.07  | 13.45   | 10.31  | 10.87   |
|                                       | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     |    | 2.09      | 2.24   | 1.71   | 1.33    | 1.56   | 1.91    |
|                                       | 總資產週轉率(次)           |    | 0.97      | 1.01   | 0.84   | 0.73    | 0.82   | 0.92    |
| 獲利能力                                  | 資產報酬率(%)            |    | 4.12      | 4.09   | 1.37   | (6.19)  | 8.66   | 6.23    |
|                                       | 權益報酬率(%)            |    | 6.52      | 6.64   | 0.38   | (11.24) | 15.15  | 10.59   |
|                                       | 稅前純益占實收資本額比率(%)     |    | 9.95      | 11.69  | 5.98   | 1.75    | 15.28  | 16.91   |
|                                       | 純益率(%)              |    | 3.92      | 3.75   | 1.45   | (8.68)  | 10.33  | 6.59    |
|                                       | 每股盈餘(元)(註 6)        |    | 0.84      | 0.90   | 0.30   | (1.26)  | 1.86   | 0.37    |
| 現金流量                                  | 現金流量比率(%)           |    | 9.61      | 32.33  | 24.44  | 79.00   | 40.60  | 36.46   |
|                                       | 現金流量允當比率(%)         |    | 116.08    | 103.03 | 127.86 | 136.75  | 157.94 | 210.54  |
|                                       | 現金再投資比率(%)          |    | 1.51      | 10.21  | 6.49   | 12.09   | 10.18  | 9.08    |
| 槓桿度                                   | 營運槓桿度               |    | 4.67      | 4.83   | 8.44   | 32.26   | 2.58   | 2.66    |
|                                       | 財務槓桿度               |    | 1.09      | 1.08   | 1.09   | 2.16    | 1.03   | 1.02    |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者可免分析) |                     |    |           |        |        |         |        |         |
| 1.利息保障倍數及獲利能力相關比率上升主要係淨利增加所致。         |                     |    |           |        |        |         |        |         |
| 2.應付帳款周轉率下降係應付款項增加所致。                 |                     |    |           |        |        |         |        |         |
| 3.現金流量相關比率下降係本期營業活動淨現金流入金額增加所致。       |                     |    |           |        |        |         |        |         |
| 4.營運及財務槓桿度下降係本期營業收入及營業利益增加所致。         |                     |    |           |        |        |         |        |         |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

註 1：財務比率計算如下公式所列示：

##### 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。(註2)

### 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)。(註3)

### 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(註4)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註5：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

註6：營業活動之淨現金流量合計數為負數，故該現金流量之相關比率不予以計算。

註7：應收款項週轉率係以總額計算；存貨週轉率係以淨額計算；每股盈餘係未追溯調整之每股盈餘。

## 2.財務分析資料－個體財務報告

| 分析項目 |                     | 年度 | 最近五年度財務分析 |        |        |         |        |
|------|---------------------|----|-----------|--------|--------|---------|--------|
|      |                     |    | 106 年度    | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度  | 110 年度 |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%)          |    | 41.42     | 39.12  | 37.56  | 41.44   | 40.16  |
|      | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) |    | 142.38    | 146.94 | 124.34 | 136.30  | 139.67 |
| 償債能力 | 流動比率(%)             |    | 122.04    | 123.25 | 111.09 | 213.73  | 151.75 |
|      | 速動比率(%)             |    | 85.31     | 85.84  | 74.84  | 145.34  | 103.13 |
|      | 利息保障倍數              |    | 14.67     | 21.62  | 11.78  | (21.46) | 51.31  |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次)(註 1)     |    | 3.29      | 3.34   | 3.49   | 3.29    | 3.42   |
|      | 平均收現日數              |    | 111       | 109    | 105    | 111     | 107    |
|      | 存貨週轉率(次)            |    | 5.71      | 6.00   | 5.93   | 5.76    | 5.66   |
|      | 平均銷貨日數(註 1)         |    | 64        | 61     | 62     | 63      | 64     |
|      | 應付款項週轉率(次)          |    | 11.12     | 11.04  | 12.66  | 13.95   | 10.33  |
|      | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     |    | 2.21      | 2.37   | 1.98   | 1.42    | 1.56   |
|      | 總資產週轉率(次)           |    | 0.95      | 0.98   | 0.91   | 0.78    | 0.86   |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)            |    | 4.04      | 4.16   | 1.53   | (5.92)  | 8.84   |
|      | 權益報酬率(%)            |    | 6.34      | 6.67   | 2.25   | (10.13) | 14.65  |
|      | 稅前純益占實收資本額比率(%)     |    | 9.58      | 11.38  | 4.46   | (12.54) | 21.46  |
|      | 純益率(%)              |    | 4.02      | 4.06   | 1.53   | (7.79)  | 9.99   |
|      | 每股盈餘(元)(註 1)        |    | 0.84      | 0.90   | 0.30   | (1.26)  | 1.86   |
| 現金流量 | 現金流量比率(%)           |    | 6.88      | 38.56  | 29.93  | 83.64   | 30.71  |
|      | 現金流量允當比率(%)         |    | 142.39    | 128.14 | 162.98 | 145.66  | 145.09 |
|      | 現金再投資比率(%)          |    | 0.15      | 11.28  | 6.99   | 9.40    | 6.53   |
| 槓桿度  | 營運槓桿度               |    | 6.94      | 5.65   | 8.68   | 33.18   | 2.65   |
|      | 財務槓桿度               |    | 1.12      | 1.07   | 1.09   | 2.16    | 1.03   |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1.流動及速動比率下降係長期借款減少所致。
- 2.利息保障倍數及獲利能力相關比率上升主要係本期獲利增加所致。
- 3.現金流量比率及現金再投資比率減少係本期營業活動淨現金流入金額減少所致。
- 4.營運及財務槓桿度下降係本期營業收入及營業利益增加所致。
- 5.應付帳款週轉率下降係應付款項增加所致。

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註 1：應收款項週轉率係以總額計算；存貨週轉率係以淨額計算；每股盈餘係未追溯調整之每股盈餘。

註 2：營業活動之淨現金流量合計數為負數，故該現金流量之相關比率不予以計算。

註 3：財務比率計算公式如上所示。



(五)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變化說明如下：

1.合併財務報告

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度   | 109 年度  |        | 110 年度  |        | 增減變動      |          | 說 明                                                                  |
|-----------|---------|--------|---------|--------|-----------|----------|----------------------------------------------------------------------|
|           | 金額      | %(註 1) | 金額      | %(註 1) | 金額        | %(註 2)   |                                                                      |
| 現金及約當現金   | 54,566  | 2.37   | 202,387 | 7.81   | 147,821   | 270.90   | 主係因 110 年底孫公司江蘇信實收到企業退出園區補償款所致。                                      |
| 應收帳款淨額    | 346,105 | 15.06  | 504,004 | 19.44  | 157,899   | 45.62    | 主係 110 年度客戶需求增加及售價調漲(原物料價格上漲)，使得 110 年第四季營收較 109 年同期增加 172,640 仟元所致。 |
| 存 貨       | 252,200 | 10.97  | 327,437 | 12.63  | 75,237    | 29.83    | 主係因 110 年度客戶需求增加備貨，以及原物料價格上漲，使得 110 年底存貨金額較 109 年底減少。                |
| 待出售非流動資產  | 58,606  | 2.55   | —       | —      | (58,606)  | (100.00) | 主係因 109 年度孫公司江蘇信實辦理清算，將江蘇信實轉列停業單位，並將不動產轉列待出售非流動資產。                   |
| 其他非流動資產   | 12,755  | 0.56   | 61,380  | 2.37   | 48,625    | 381.22   | 主係因 110 年度設備汰換及升級，使得 110 年底預付設備款較 109 年底增加所致。                        |
| 短期借款      | 92,181  | 4.01   | 42,971  | 1.66   | (49,210)  | (53.38)  | 主係因 109 年度受疫情影響，本公司考量營運資金運用增加信用借款所致。                                 |
| 應付帳款      | 89,890  | 3.91   | 183,100 | 7.06   | 93,210    | 103.69   | 主係因 110 年度客戶需求增加備貨，及原物料價格上漲，使得 110 年底因購料所產生應付帳款較 109 年底增加。           |
| 其他預收款     | 86,741  | 3.77   | 125,034 | 4.82   | 38,293    | 44.15    | 主係因 109 年度孫公司江蘇信實收到企業退出園區補償款，帳列於其他預收款項下較 109 年底增加所致。                 |
| 一年內到期長期負債 | 17,143  | 0.75   | 195,476 | 7.54   | 178,333   | 1,040.27 | 主係因 110 年度本公司與華南銀行之擔保借款 150,000 仟元重分類至一年內到期之長期負債所致。                  |
| 長期借款      | 471,429 | 20.52  | 275,952 | 10.64  | (195,477) | (41.46)  | 主係因 110 年度本公司與華南銀行之擔保借款 150,000 仟元重分類至一年內到期之長期負債所致。                  |

| 項目 \ 年度        | 109 年度    |        | 110 年度    |        | 增減變動    |          | 說 明                                                                                             |
|----------------|-----------|--------|-----------|--------|---------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                | 金額        | %(註 1) | 金額        | %(註 1) | 金額      | %(註 2)   |                                                                                                 |
| 未分配盈餘(待彌補虧損)   | (17,540)  | (0.76) | 202,422   | 7.81   | 219,962 | 1,254.06 | 主係因 110 年度疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加且毛利提升，本期獲利所致。                                                          |
| 保留盈餘           | 195,464   | 8.51   | 397,886   | 15.35  | 202,422 | 103.56   |                                                                                                 |
| 營業收入           | 1,772,950 | 100    | 2,012,931 | 100    | 239,981 | 13.54    | 主係因 109 年受疫情衝擊，110 年疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加及售價調漲(原物料價格上漲)所致。                                            |
| 營業毛利           | 193,690   | 10.92  | 372,598   | 18.51  | 178,908 | 92.37    | 主係因 109 年受疫情衝擊，110 年度疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加且售價漲幅大於原物料漲幅所致。                                             |
| 營業費用           | 182,436   | 10.29  | 213,076   | 10.59  | 30,640  | 16.79    | 主係因 110 年度營收及獲利成長，管理費用亦隨營收成長而增加所致。                                                              |
| 營業淨利           | 11,254    | 0.63   | 159,522   | 7.92   | 148,268 | 1,317.47 | 主係因 109 年受疫情衝擊，110 年度疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加且售價漲幅大於原物料漲幅所致。                                             |
| 稅前淨利           | 18,910    | 1.07   | 165,453   | 8.21   | 146,543 | 774.95   | 主係因 109 年度受疫情衝擊，110 年度疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加且銷貨毛利提升，故 110 年度本期產生獲利，而所得稅費用亦因獲利隨之增加。                     |
| 所得稅費用          | 2,300     | 0.13   | 31,200    | 1.55   | 28,900  | 1,256.52 |                                                                                                 |
| 繼續營業單位本期淨利     | 16,610    | 0.94   | 134,253   | 6.66   | 117,643 | 708.27   |                                                                                                 |
| 停業單位利益(損失)     | (170,505) | (9.62) | 73,772    | 3.67   | 244,277 | 143.27   | 主係因 109 年孫公司江蘇信實辦理清算認列不動產、廠房及設備減損損失及 110 年度孫公司江蘇信實認列補償款收入所致。                                    |
| 本期淨利(損)        | (153,895) | (8.68) | 208,025   | 10.33  | 361,920 | 235.17   | 主係因 109 度及 110 年度孫公司江蘇信實辦理清算認列停業單位利益(損失)，及 109 年度受疫情衝擊，110 年度疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加且毛利提升，110 年度本期獲利所致。 |
| 本期綜合損益總額       | (156,609) | (8.83) | 209,802   | 10.42  | 366,411 | 233.97   |                                                                                                 |
| 淨利(損)歸屬於母公司業主  | (138,130) | (7.79) | 201,201   | 9.99   | 339,331 | 245.66   |                                                                                                 |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | (140,670) | (7.93) | 202,927   | 10.08  | 343,597 | 244.26   |                                                                                                 |

註 1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

## 2.個體財務報告

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度      | 109 年度    |        | 110 年度    |        | 增減變動      |          | 說 明                                                        |
|--------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|----------|------------------------------------------------------------|
|              | 金額        | %(註 1) | 金額        | %(註 1) | 金額        | %(註 2)   |                                                            |
| 應收帳款淨額       | 328,693   | 15.14  | 504,004   | 20.46  | 175,311   | 53.34    | 主係 110 年度客戶需求增加及售價調漲(原物料價格上漲)，使得 110 年第四季營收較 109 年同期增加所致。  |
| 存 貨          | 252,200   | 11.62  | 327,437   | 13.29  | 75,237    | 29.83    | 主係因 110 年度客戶需求增加備貨，以及原物料價格上漲，使得 110 年底存貨金額較 109 年底減少。      |
| 採用權益法之投資     | -         | -      | 42,771    | 1.74   | 42,771    | 100      | 主係因 110 年孫公司認列補償款收入所致。                                     |
| 其他非流動資產      | 12,755    | 0.56   | 61,380    | 2.37   | 48,625    | 381.22   | 主係因 110 年度設備汰換及升級，使得 110 年底預付設備款較 109 年底增加所致。              |
| 應付帳款         | 89,291    | 4.11   | 183,100   | 7.43   | 93,809    | 105.06   | 主係因 110 年度客戶需求增加備貨，及原物料價格上漲，使得 110 年底因購料所產生應付帳款較 109 年底增加。 |
| 本期所得稅負債      | 6,386     | 0.29   | 31,799    | 1.29   | 25,413    | 397.95   | 主係因 109 年受疫情衝擊，110 年疫情趨緩經濟復甦，本期獲利，所得稅費用隨之增加所致。             |
| 一年內到期長期負債    | 17,143    | 0.79   | 195,476   | 7.94   | 178,333   | 1,040.27 | 主係因 110 年度本公司與華南銀行之擔保借款 150,000 仟元重分類至一年內到期之長期負債所致。        |
| 長期借款         | 471,429   | 21.72  | 275,952   | 11.20  | (195,477) | (41.46)  | 主係因 110 年度本公司與華南銀行之擔保借款 150,000 仟元重分類至一年內到期之長期負債所致。        |
| 採用權益法之投資貸餘   | 24,682    | 1.14   | —         | —      | (24,682)  | (100.00) | 主係因 109 年孫公司認列不動產、廠房及設備減損損失所致。                             |
| 未分配盈餘(待彌補虧損) | (17,540)  | (0.81) | 202,422   | 8.22   | 219,962   | 1,254.06 | 主係因 110 年度疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加且毛利提升，本期獲利所致。                     |
| 保留盈餘         | 195,464   | 9.00   | 397,886   | 16.15  | 202,422   | 103.56   |                                                            |
| 營業收入         | 1,772,950 | 100    | 2,012,931 | 100    | 239,981   | 13.54    | 主係因 109 年受疫情衝擊，110 年疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加及售價調漲(原物料價格上漲)所致。       |
| 營業毛利         | 193,690   | 10.92  | 372,598   | 18.51  | 178,908   | 92.37    | 主係因 109 年受疫情衝擊，110 年度疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加且售價漲幅大於原物料漲幅所致。        |

| 項目 \ 年度          | 109 年度    |        | 110 年度  |        | 增減變動    |          | 說 明                                                                         |
|------------------|-----------|--------|---------|--------|---------|----------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                  | 金額        | %(註 1) | 金額      | %(註 1) | 金額      | %(註 2)   |                                                                             |
| 營業費用             | 182,436   | 10.29  | 213,076 | 10.59  | 30,640  | 16.79    | 主係因 110 年度營收及獲利成長，管理費用亦隨營收成長而增加所致。                                          |
| 營業淨利             | 11,254    | 0.63   | 159,522 | 7.92   | 148,268 | 1,317.47 | 主係因 109 年受疫情衝擊，110 年度疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加且售價漲幅大於原物料漲幅所致。                         |
| 採用權益法認列之子公司損益之份額 | (154,671) | (8.72) | 66,948  | 3.33   | 221,619 | 143.28   | 主係因 109 年孫公司認列不動產、廠房及設備減損損失及 110 年孫公司認列補償款收入所致。                             |
| 營業外收入及支出         | (147,084) | (8.29) | 72,879  | 3.36   | 219,963 | 149.55   | 主係因 109 年孫公司認列不動產、廠房及設備減損損失及 110 年孫公司認列補償款收入所致。                             |
| 稅前淨利             | (135,830) | (7.66) | 232,401 | 11.55  | 368,231 | 271.10   | 主係因 109 年度受疫情衝擊，110 年度疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加且銷貨毛利提升，故 110 年度本期產生獲利，而所得稅費用亦因獲利隨之增加。 |
| 所得稅費用            | 2,300     | 0.13   | 31,200  | 1.55   | 28,900  | 1,256.52 |                                                                             |
| 本期淨利(損)          | (138,130) | (7.79) | 201,201 | 10.00  | 339,331 | 245.66   |                                                                             |
| 本期綜合損益總額         | (140,670) | (7.93) | 202,927 | 10.08  | 343,597 | 244.26   | 主係因採用權益法認列之子公司損益之份額增減變動，及 109 年受疫情衝擊，110 年疫情趨緩經濟復甦，市場需求增加且毛利提升，本期獲利所致。      |

註 1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

## 二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.民國 109 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件三。

2.民國 110 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件四。

3.民國 111 年第一季合併財務報告及會計師核閱報告：請參閱附件五。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告

1.民國 109 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件六。

2.民國 110 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件七。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

## 三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

#### 四、財務狀況及經營結果之檢討分析

##### (一)財務狀況

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度                                           | 109 年度    | 110 年度    | 差 異       |          |
|---------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|
|                                                   |           |           | 增(減)金額    | 變動比例     |
| 流 動 資 產                                           | 923,195   | 1,230,198 | 307,003   | 33.25    |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備                                   | 1,313,370 | 1,264,407 | (48,963)  | (3.73)   |
| 無 形 資 產                                           | —         | —         | —         | —        |
| 其 他 資 產                                           | 61,533    | 98,072    | 36,539    | 59.38    |
| 資 產 總 額                                           | 2,298,098 | 2,592,677 | 294,579   | 12.82    |
| 流 動 負 債                                           | 535,077   | 822,293   | 287,216   | 53.68    |
| 非 流 動 負 債                                         | 494,418   | 291,979   | (202,439) | (40.94)  |
| 負 債 總 額                                           | 1,029,495 | 1,114,272 | 84,777    | 8.23     |
| 股 本                                               | 1,082,500 | 1,082,500 | 0         | 0.00     |
| 資 本 公 積                                           | 9,319     | 9,319     | 0         | 0.00     |
| 保 留 盈 餘                                           | 195,464   | 397,886   | 202,422   | 103.56   |
| 其 他 權 益                                           | (16,164)  | (15,659)  | 505       | (3.12)   |
| 歸 屬 於 母 公 司<br>業 主 之 權 益                          | 1,271,119 | 1,474,046 | 202,927   | 15.96    |
| 非 控 制 權 益                                         | (2,516)   | 4,359     | 6,875     | (273.25) |
| 權 益 總 額                                           | 1,268,603 | 1,478,405 | 209,802   | 16.54    |
| 1.重大變動項目(兩期增減變動達 20%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元者)之主要原因及其影響： |           |           |           |          |
| (1)流動資產增加係為現金及約當現金增加所致。                           |           |           |           |          |
| (2)其他資產增加係預付設備款增加所致。                              |           |           |           |          |
| (3)流動負債增加係一年內到期長期負債增加所致。                          |           |           |           |          |
| (4)非流動負債減少係長期借款減少所致。                              |           |           |           |          |
| (5)保留盈餘增加係本年度盈利所致。                                |           |           |           |          |
| 2.若影響重大者應說明未來因應計畫：上述變動對本公司並無重大影響。                 |           |           |           |          |

## (二)財務績效

### 1.最近二年度營業收入、營業損益及稅前純益重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度                                         | 109 年度    | 110 年度    | 差異      |          |
|-------------------------------------------------|-----------|-----------|---------|----------|
|                                                 |           |           | 增(減)金額  | 變動比例     |
| 營業收入淨額                                          | 1,772,950 | 2,012,931 | 239,981 | 13.54    |
| 營業成本                                            | 1,579,260 | 1,640,333 | 61,073  | 3.87     |
| 營業毛利                                            | 193,690   | 372,598   | 178,908 | 92.37    |
| 營業費用                                            | 182,436   | 213,076   | 30,640  | 16.79    |
| 營業利益                                            | 11,254    | 159,522   | 148,268 | 1,317.47 |
| 營業外收入及支出                                        | 7,656     | 5,931     | (1,725) | (22.53)  |
| 稅前淨利                                            | 18,910    | 165,453   | 146,543 | 774.95   |
| 所得稅費用                                           | 2,300     | 31,200    | 28,900  | 1,256.52 |
| 繼續營業單位本期淨利                                      | 16,610    | 134,253   | 117,643 | 708.27   |
| 停業單位損失                                          | (170,505) | 73,772    | 244,277 | 143.27   |
| 本期淨利                                            | (153,895) | 208,025   | 361,920 | 235.17   |
| 本期其他綜合損益(淨額)                                    | (2,714)   | 1,777     | 4,491   | 165.48   |
| 本期綜合損益總額                                        | (156,609) | 209,802   | 366,411 | 233.97   |
| 重大變動項目(兩期增減變動達 20%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元者)之主要原因及其影響： |           |           |         |          |
| (1)營業毛利、營業利益、稅前淨利、所得稅費用及繼續營業單位本期淨利增加係營業收入增加所致。  |           |           |         |          |
| (2)營業外收入及支出減少係停業單位其他收入增加所致。                     |           |           |         |          |
| (3)停業單位淨利係收到補償款所致。                              |           |           |         |          |
| (4)本期淨利及本期綜合損益總額增加係繼續營業單位淨利增加及停業單位損益增加所致。       |           |           |         |          |

### 2.預期未來一年度銷售數量與其依據，對公司未來財務業務可能影響及因應計畫：

- (1)預計未來一年度銷售量與其依據：依據所營產業之未來市場供需評估，預期銷售數量

| 事業產品別 | 111 年預期銷售量 | 110 年銷售量 | 成長率     |
|-------|------------|----------|---------|
| 基礎化學品 | 212,448    | 214,075  | (0.76)% |
| 特用化學品 | 8,282      | 8,178    | 1.27%   |
| 電子化學品 | 69,642     | 61,689   | 12.89%  |

- (2)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無重大影響。

### (三)現金流量

#### 1.最近年度(110 年度)現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額<br>(A)                                                 | 全年來自營業活動淨現金流量<br>(B) | 全年現金流<br>(出)入量(C) | 現金餘額(不足)<br>數額<br>(A)+(B)+(C) | 現金不足額之補救措施 |      |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------------|------------|------|
|                                                               |                      |                   |                               | 投資計劃       | 理財計劃 |
| 37,551                                                        | 214,110              | (218,830)         | 32,831                        | —          | —    |
| 最近年度(110 年度)現金流量變動分析：                                         |                      |                   |                               |            |      |
| (1) 營業活動：營業活動之淨現金流入 214,110 仟元，主係來自營運活動所產生營業資產、負債之淨變動產生之現金流入。 |                      |                   |                               |            |      |
| (2) 投資活動：投資活動之淨現金流出，主係公司擴充產線支付設備款所致。                          |                      |                   |                               |            |      |
| (3) 籌資活動：籌資活動之淨現金流出，主係償還銀行借款所致。                               |                      |                   |                               |            |      |

2.流動性不足之改善計畫：無現金流動性不足之情形。

#### 3.未來一年(111 年度)現金流動性分析及流動性不足之改善計畫(個體)

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額<br>(1)                                                                        | 預計全年來自營業活動淨現金流量(2) | 預計全年來自投資及融資活動之現金流量(3) | 預計現金剩餘<br>(不足)數額<br>(1)+(2)+(3) | 預計現金不足額之補救措施 |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------|---------|
|                                                                                      |                    |                       |                                 | 投資計劃         | 理財計劃    |
| 32,551                                                                               | 314,885            | (795,133)             | (447,697)                       | —            | 606,000 |
| 1.未來一年現金流量變動情形分析：                                                                    |                    |                       |                                 |              |         |
| (1)營業活動現金流入：主係因應業績成長，來自營運活動所產生現金流入所致。                                                |                    |                       |                                 |              |         |
| (2)投資及籌資活動：主係購置營運需求使用之生產設備及例行性保養及維修費用 162,339 仟元、償還銀行借款 576,504 仟元及發放現金股利 56,290 仟元。 |                    |                       |                                 |              |         |
| 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：為因應營運成長及償還銀行借款，本公司擬辦理國內第一次無擔保轉換公司債支應。                           |                    |                       |                                 |              |         |

### (四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

#### 1.最近年度重大資本支出

單位：新台幣仟元

| 計劃項目   | 實際或預期之資金來源 | 實際或預期完工日期 | 所需資金總額  | 實際或預定資金運用情形 |         |         |         |        |
|--------|------------|-----------|---------|-------------|---------|---------|---------|--------|
|        |            |           |         | 106 年度      | 107 年度  | 108 年度  | 109 年度  | 110 年度 |
| 生產機器設備 | 銀行貸款及自有資金  | 106.12    | 117,511 | 117,511     |         |         |         |        |
| 生產機器設備 | 銀行貸款及自有資金  | 107.12    | 143,008 |             | 143,008 |         |         |        |
| 生產機器設備 | 銀行貸款及自有資金  | 108.12    | 119,817 |             |         | 119,817 |         |        |
| 生產機器設備 | 銀行貸款及自有資金  | 109.12    | 153,709 |             |         |         | 153,709 |        |
| 生產機器設備 | 銀行貸款及自有資金  | 110.12    | 71,984  |             |         |         |         | 71,984 |



## 2.預計可能產生效益

本公司最近年度之預計重大資本支出主要係用以改善現有製程及產品品質。

### (五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

#### 1.最近年度轉投資政策

本公司管理階層基於公司營運或策略目標等因素進行轉投資，由相關單位提供專業資訊、彙總向權責主管提出評估建議，待投資議案產生後，再針對被投資公司過去及未來之展望、市場狀況及經營體質進行評估並提報董事會通過後執行。

#### 2.最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫

單位：新台幣仟元；外幣元

| 轉投資公司                                   | 原始投資金額               | 營業項目            | 109 年度<br>認列投資(損)益 | 獲利或虧損<br>之主要原因              | 改善計畫 |
|-----------------------------------------|----------------------|-----------------|--------------------|-----------------------------|------|
| Honest Fine Chemical Co., Ltd.<br>(註 1) | 212,146<br>USD 6,620 | 投資控股            | 73,772             | 轉投資大陸江蘇信實精密化學有限公司認列補償款收入所致。 | 無    |
| 江蘇信實精密化學有限公司                            | 212,146<br>USD 6,620 | 生產及銷售<br>精細化工產品 | 66,948             | 認列補償款收入所致。                  | 無    |

註 1：本公司於 109 年 12 月 22 日董事會決議通過 Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至 110 年 12 月 31 日止，仍在辦理後續清算事宜。

註 2：本公司於 109 年 8 月 11 日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司擬於 109 年結束營業，截至 110 年 12 月 31 日止，仍在辦理後續清算事宜。

#### 3.未來一年投資計畫：無。

### (六)其他重要事項：無。

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

#### (一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

##### 1.會計師提出之內部控制改進建議及改善情形

| 年度    | 會計師提出之內部控制改進建議 | 改善情形 |
|-------|----------------|------|
| 108年度 | 無              | —    |
| 109年度 | 無              | —    |
| 110年度 | 無              | —    |

##### 2.內部稽核發現之重大缺失及其改善情形

本公司內部稽核人員根據年度規劃之稽核計畫及內部稽核制度執行對公司的內部稽核，其稽核過程中除發現一般作業問題，並對相關單位提出改善建議外，並無發現足以影響本公司及子公司之營運重大缺失。

(二)內部控制聲明書：請參閱本公開說明書第 133 頁。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無委託會計師專案審查內部控制情事。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱本公開說明書第 134 頁。

四、律師法律意見書：請參閱本公開說明書第 135 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，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：無此情事。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，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，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情事。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請參閱本公開說明書附件八。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：請參閱本公開說明書附件九。

十三、其他必要補充說明事項：

(一)承銷商出具「承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金」之承諾書：請參閱本公開說明書附件十。

十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：無此情事。

## 十五、上市上櫃公司之公司治理運作情形

### (一)董事會運作情形

1.董事會運作情形資訊：本公司最近年度(110 年度)董事會開會 9 次(A)，董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名                       | 實際出席<br>次數(B) | 委託出席<br>次數 | 實際出席率<br>(%)(B/A) | 備註             |
|------|--------------------------|---------------|------------|-------------------|----------------|
| 董事長  | 干文元                      | 9             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後連任 |
| 董 事  | 臺灣永光化學工業(股)公司<br>代表人：杜逸忠 | 5             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後解任 |
| 董 事  | 臺灣永光化學工業(股)公司<br>代表人：陳文政 | 4             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後新任 |
| 董 事  | 眾恩投資(股)公司<br>代表人：蔡瑞安     | 4             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後新任 |
| 董 事  | 眾恩投資(股)公司<br>代表人：李愛蓮     | 1             | 0          | 100.00            | 110.4.1 辭任     |
| 董 事  | 干漢皋                      | 9             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後連任 |
| 董 事  | 沈懷恩                      | 5             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後解任 |
| 董 事  | 陳賢雄                      | 4             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後新任 |
| 董 事  | 唐樹萬                      | 4             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後新任 |
| 獨立董事 | 蔣孝澈                      | 9             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後連任 |
| 獨立董事 | 余光化                      | 9             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後連任 |
| 獨立董事 | 蔡淑真                      | 4             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後新任 |
| 獨立董事 | 馬小康                      | 4             | 0          | 100.00            | 110.7.20 改選後新任 |

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：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

| 董事會日期                    | 議案內容                                                                                                | 所有獨立董事意見及公司<br>對獨立董事意見之處理      |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 110.2.26<br>第 27 屆第 18 次 | 第八案：本公司「取得或處分資產處理程序」修正案，提請討論。<br>第九案：本公司「衍生性商品交易處理程序」修正案，提請討論。<br>第十案：本公司「資金貸與及背書保證作業管理辦法」修正案，提請討論。 | 獨立董事意見：無意見<br>公司之處理：全體出席董事同意通過 |
| 110.4.13<br>第 27 屆第 19 次 | 第十一案：本公司江慶偉協理自請辭職案，提請討論。                                                                            | 獨立董事意見：無意見<br>公司之處理：全體出席董事同意通過 |
| 110.5.11<br>第 27 屆第 20 次 | 第三案：本公司「內部控制制度總則」、「內部稽核實施細則」、「內部控制制度自行評估作業」修正案，提請討論。<br>第四案：本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」修正案，提請討論。           | 獨立董事意見：無意見<br>公司之處理：全體出席董事同意通過 |
| 110.7.12<br>第 27 屆第 22 次 | 第一案：本公司會計主管任用案，提請討論。<br>第三案：本公司 110 年中獎金發放案，提請討論。                                                   | 獨立董事意見：無意見<br>公司之處理：全體出席董事同意通過 |

|                          |                                                                                                        |                                |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 110.12.14<br>第 28 屆第 4 次 | <p>第四案：本公司 110 年度簽證會計師獨立及適任性評估暨 111 年度會計師公費案，提請討論。</p> <p>第十一案：本公司經理人 110 年年終獎金暨 111 年新薪資調整案，提請討論。</p> | 獨立董事意見：無意見<br>公司之處理：全體出席董事同意通過 |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|

(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：

| 董事會日期<br>(期別)                               | 利害關係之<br>董事姓名            | 議案內容                                                               | 應利益迴避原因                                         | 參與表決<br>情形                |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------|
| 110/02/26<br>(110 年第 1 次)<br>(第 27 屆第 18 次) | 干文元<br>沈懷恩               | ■ 本公司 109 年度員工及董監事酬勞分配案                                            | 1. 經理人為議案之當事人，應予迴避後進行討論。<br>2. 109 年虧損，董監事未配發酬勞 | 除有自身利害關係之董事迴避外，其餘出席董事同意通過 |
| 110/04/13<br>(110 年第 2 次)<br>(第 27 屆第 19 次) | 蔣孝澈<br>余光化<br>蔡淑真<br>馬小康 | <p>■ 本公司薪資報酬委員會委任案</p> <p>■ 本公司提名委員會委任案</p> <p>■ 本公司獨立董事之報酬擬訂案</p> | 1. 委任 4 位獨立擔任薪資報酬委員及提名委員會成員<br>2. 討論獨立董事報告      |                           |
| 110/12/14<br>(110 年第 9 次)<br>(第 28 屆第 4 次)  | 干文元                      | ■ 本公司經理人 110 年年終獎金分配暨 111 年新薪資調整案                                  | 經理人為議案之當事人，應予迴避後進行討論                            |                           |

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表董事會評鑑執行情形：

本公司於 109/8/11 董事會通過「董事會績效評估辦法」，於 111 年 1 月完成評核 110 年度董事會運作情形，於 111/2/23 提董事會報告，並公開揭露於公司網站。

| 評估週期          | 評估期間                       | 評估範圍         | 評估方式                                                                                       | 評估內容                                                                                                                   |
|---------------|----------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 至少每三年<br>執行一次 | 自 109/11/01<br>至 110/10/31 | 整體董事會及功能性委員會 | <p>外部評估<br/>(中華公司治理協會)</p> <p>一、受評公司自評<br/>二、協會專員初步審閱<br/>三、評估委員書面審閱<br/>四、評估委員及協會專員訪評</p> | <p>一、董事會之組成<br/>二、董事會之指導<br/>三、董事會之授權<br/>四、董事會之監督<br/>五、董事會之溝通<br/>六、內部控制及風險管理<br/>七、董事會之自律<br/>八、其他(董事會會議、支援系統等)</p> |
| 每年執行一次        | 自 110/01/01<br>至 110/12/31 | 整體董事會        | 內部自評<br>(提名委員會委員執行評核)                                                                      | <p>一、對公司營運之參與程度<br/>二、提升董事會決策品質<br/>三、董事會組成與結構<br/>四、董事的選任及持續進修<br/>五、內部控制</p>                                         |
|               |                            | 個別董事成員       | 成員自評<br>(董事、獨立董事執行評核)                                                                      | <p>一、公司目標與任務之掌握<br/>二、董事職責認知<br/>三、對公司營運之參與程度<br/>四、內部關係經營與溝通<br/>五、董事之專業及持續進修<br/>六、內部控制</p>                          |
|               |                            | 功能性委員會       | 內部自評<br>(提名委員會委員執行評核)                                                                      | <p>一、對公司營運之參與程度<br/>二、功能性委員會職責認知<br/>三、提升功能性委員會決策品質<br/>四、功能性委員會組成及成員選任<br/>五、內部控制</p>                                 |

四、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

- (一) 本屆(第 28 屆)董事會結構中，董事成員多元化，包含 1 席女性，4 席獨立董事，成員具備多元之專業能力及經驗背景，有助於提升決策品質。
- (二) 本公司於 110/11/9 辦理營運預算與策略會議，由經營團隊向董事報告，讓董事對策略發展有更充分的參與及討論。
- (三) 本公司董事會下設置「審計委員會」、「提名委員會」、「薪資報酬委員會」及「永續發展委員會」，透過功能性委員會的專業審查與建議，協助董事會做適當的決策。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

## (二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

### 1.審計委員會運作情形：

本公司股東常會選任四名獨立董事，並由此四名獨立董事組成審計委員會，每季至少開會一次，審計委員會工作重點包括審閱財務報告、考核內部控制制度之有效性、公司治理相關事項、內控制度修訂、風險管理事項等。其主要職權事項如下：

- (1)依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (2)內部控制制度有效性之考核。
- (3)依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (4)涉及董事自身利害關係之事項。
- (5)重大之資產或衍生性商品交易。
- (6)重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (7)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (8)簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (9)財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (10)由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告。
- (11)其他公司或主管機關規定之重大事項。

2.本公司最近年度(110 年度)審計委員會共開會 4 次(A)，獨立董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名  | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際列席率(%)<br>(B/A)(註) | 備註             |
|------|-----|-----------|--------|----------------------|----------------|
| 獨立董事 | 蔡淑真 | 4         | 0      | 100.00               | 新任,110/7/20 改選 |
| 獨立董事 | 蔣孝澈 | 4         | 0      | 100.00               | 新任,110/7/20 改選 |
| 獨立董事 | 余光化 | 4         | 0      | 100.00               | 新任,110/7/20 改選 |
| 獨立董事 | 馬小康 | 4         | 0      | 100.00               | 新任,110/7/20 改選 |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

| 審計委員會日期/期別              | 議案內容                                            | 審計委員會決議結果            | 公司對審計委員會意見之處理 |
|-------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| 110.12.13<br>第 1 屆第 1 次 | 第一案：本公司 110 年度簽證會計師獨立及適任性評估暨 111 年度會計師公費案，提請討論。 | 全體出席委員同意通過，並提請董事會討論。 | 全體出席董事同意通過    |

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

獨立董事與內部稽核主管每年至少 1 次單獨溝通，就本公司稽核主要檢查意見等議題進行充份溝通；與會計師每年至少 1 次單獨溝通，就本公司財務狀況及整體運作情形及內控之查核情形向獨立董事報告，並針對有無重大調整分錄或法令修訂有無影響帳列情形充份溝通，溝通意見做成記錄提董事會報告。

歷次獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形摘要：

| 日期       | 溝通對象                | 溝通重點                                                                                      | 溝通結果                                                                                  |
|----------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 110.8.10 | 內部稽核主管<br>(楊文明稽核主管) | 查核業務執行報告：研發循環、融資循環、關係人交易管理作業、從事衍生性商品交易作業。                                                 | 1.余光化獨立董事指示：研發循環之該項缺失仍持續發生未獲有效改善，應檢討制度流程是否補強或調整。<br>2.處理執行結果：稽核室每月追蹤其改善措施並作報告，直到問題解決。 |
|          | 會計師<br>(徐靖賢會計師)     | 1.核閱規劃<br>2.合併財務狀況、合併財務績效之分析<br>3.核閱報告之類型<br>4.重大調整分錄及未調整分錄<br>5.重大核閱事項及發現<br>6.新增重要法令之影響 | 無意見                                                                                   |

|           |                         |                                                                                               |     |
|-----------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 110.12.13 | 內部稽核主管<br>(楊文明稽核<br>主管) | 1.1~10 稽核執行情形：查核項目/<br>缺失項目/改善情形<br>2.111 年度稽核計劃                                              | 無意見 |
|           | 會計師<br>(徐靖賢會計<br>師)     | 1.相關法令依據及本所之規範<br>2.110 年度查核計畫<br>3.溝通治理單位在公司扮演之角<br>色及功能<br>4.溝通查核會計師之角色及責任<br>5.溝通查核會計師之獨立性 | 無意見 |

註1：年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

3.監察人參與董事會運作情形：本公司已設置審計委員會，故不適用。



(三)公司治理運作情形及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？       | ✓    |   | 本公司「公司治理實務守則」依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定，訂立於 104/8/11，新修正於 110/4/13，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。                                                    | 尚無重大差異               |
| 二、公司股權結構及股東權益                            |      |   |                                                                                                                                 | 尚無重大差異               |
| (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？ | ✓    |   | (一)本公司網站設有股東服務專區服務股東，股務委由專業股務代理機構-永豐金證券股份有限公司股務代理部，公司內部責成財會部為專責單位由發言人、代理發言人等專責人員處理股東建議或糾紛等問題。                                   |                      |
| (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？       | ✓    |   | (二)公司經營者多為主要股東，已掌握絕對股權。此外，公司股務單位及股務代理機構亦定期或於股東會籌備期間提供分析報表及相關資訊。                                                                 |                      |
| (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？           | ✓    |   | (三)本公司與關係企業間關係人交易管理、背書保證、資金貸與等皆訂有辦法加以管控，另於公司內部控制制度及子公司管理辦法規範與管控，以落實對子公司風險控管機制。                                                  |                      |
| (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？   | ✓    |   | (四)本公司訂有防範內線交易管理作業程序，道德行為準則、誠信經營守則、誠信經營作業程序及行為指南等相關規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券等違法獲利，並每年定期對董監事及經理人做宣導教育遵循相關規定。                    |                      |
| 三、董事會之組成及職責                              |      |   |                                                                                                                                 |                      |
| (一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？             |      |   | (一)董事會成員多元化<br>1.本公司「公司治理實務守則」第三章強化董事會職能即擬定有多元化方針，第 20 條明定董事會成員組成應考量多元化。本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採候選人提名制，並遵守董事選任程序，以確保董事成員之多元性。 |                      |

| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                      |
|                                                                           |      |   | <p>2.管理目標</p> <p>本公司參照證交所之上市上櫃公司治理實務守則制定本公司之「公司治理實務守則」，並於第 20 條訂定多元化方針。本屆(第 28 屆)董事會多元化具體管理目標：</p> <p>(1)尊重性別平等：董事會至少包含一名女性董事。</p> <p>(2)專業知識與技能：董事會包括學術經驗及產業經驗專業背景。</p> <p>(3)為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備能力包括：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、國際市場觀、領導能力、決策能力。</p> <p>3.執行情形</p> <p>本公司第 28 屆董事會成員由 10 位董事所組成，其中有 1 位女性成員、4 位為獨立董事（佔董事會席次 40%），具有專業經營經驗或學術經驗，提供專業的指導，董事會整體具備營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、國際市場觀、領導能力、決策能力，整體達成多元化管理目標。各成員符合情形請參閱本公開說明書第 16~18 頁。</p> <p>4.董事會就成員組成擬訂多元化的政策揭露於公司網站及公開資訊觀測站。</p> |                      |
| (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？                                 |      |   | (二)本公司於 106/3/21 自願設置提名委員會。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |
| (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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ |      |   | <p>(三)董事會績效評估</p> <p>1.本公司於 104/3/24 日訂立「董事會績效評估辦法」，新修正於 109/8/11，每年至少執行 1 次董事會內部績效評估，包括整體董事會、個別董事成員、薪資報酬委員會。110 年度績效評估結果於 111/2/23 提報董事會，並將結果揭露於公司網站及於主管機</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                      |

| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |
|                      |      |   | <p>關完成申報。</p> <p>2.本公司之「董事會績效評估辦法」第9條評估結果運用，董事會績效評估結果應作為遴選或提名董事時之參考依據；並將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |
| (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ |      |   | <p>(四)本公司每年定期評估會計師之獨立性及適任性，每年底由財會部完成「簽證會計師評核表」，包括：</p> <p>1.獨立性要件審查</p> <p>(1)會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有投資或分享財務利益之關係？</p> <p>(2)會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有資金借貸？但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。</p> <p>(3)會計師或審計服務小組成員是否目前或最近二年內擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？</p> <p>(4)會計師或審計服務小組成員是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券？</p> <p>(5)會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，是否代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護？</p> <p>(6)會計師或審計服務小組成員是否與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係？</p> <p>(7)卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？</p> <p>(8)會計師或審計服務小組成員是否收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠？</p> <p>(9)會計師是否現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人？</p> <p>2.獨立性運作審查</p> |                      |

| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |
|                                        |      |   | <p>(1)會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，是否已迴避而未承辦？</p> <p>(2)會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，是否亦維持形式上之獨立性？</p> <p>(3)審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否亦對本公司維持獨立性？</p> <p>(4)會計師是否以正直嚴謹之態度，執行專業之服務？</p> <p>(5)會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？</p> <p>3.適任性審查</p> <p>(1)會計師最近二年是否有會計師懲戒委員會懲戒紀錄？此會計師事務所最近二年或現在是否有涉及重大訴訟案件？</p> <p>(2)會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率？</p> <p>(3)會計師事務所是否有明確的品質控管程序？涵蓋的面向是否包括查核程序的層級和要點、處理審計問題和判斷的方式、獨立性的品質管控檢視及對風險的管理。</p> <p>(4)會計師事務所在風險管理、公司治理、財務會計及相關風險控制上是否及時通知董事會任何顯著的問題及發展？</p> <p>經由簽證會計師出具會計師獨立性聲明書及經本公司審查評核結果，大中國際聯合會計師事務所高國晟會計師及徐靖賢會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師，評估結果於110/12/14第28屆第次董事會議決議通過。</p> |                      |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負 |      |   | 為強化董事會職能，本公司於108年8月6日董事會決議通過，由董事會秘書羅筱秋擔任公司治理主管(已具備公開發行公司從事財務或                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                      |

| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |      |      |      |           |                      |              |     |           |                      |                        |     |           |                      |                 |     |           |     |                    |     |           |         |                      |     |           |              |                                 |     |  |
| 貴公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)? |                      |                                 | <p>公司治理相關事務單位之主管職務經驗達3年以上),由財會部協同負責公司治理及公司登記相關事宜。</p> <p>(一)主要職責</p> <p>1.依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。</p> <p>2.製作董事會及股東會議事錄。</p> <p>3.協助董事、監察人就任及持續進修。</p> <p>4.提供董事、監察人執行業務所需之資料。</p> <p>5.協助董事、監察人遵循法令。</p> <p>6.其他依公司章程或契約所訂定之事項等。</p> <p>(二)110 年度進修情形</p> <table><tr><th>進修日期</th><th>主辦單位</th><th>課程名稱</th><th>進修時數</th></tr><tr><td>110/09/01</td><td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td><td>第十三屆臺北公司治理論壇</td><td>6.0</td></tr><tr><td>110/10/27</td><td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td><td>110 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會</td><td>3.0</td></tr><tr><td>110/11/03</td><td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td><td>110 年度防範內線交易宣導會</td><td>3.0</td></tr><tr><td>110/12/01</td><td>經濟部</td><td>110 年度公司治理及企業誠信研討會</td><td>4.0</td></tr><tr><td>110/12/07</td><td>臺灣證券交易所</td><td>2021 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇</td><td>6.0</td></tr><tr><td>110/12/22</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>第 17 屆公司治理高峰論壇-實踐 ESG 落實治理與永續發展</td><td>6.0</td></tr></table> | 進修日期                 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 | 110/09/01 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 第十三屆臺北公司治理論壇 | 6.0 | 110/10/27 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3.0 | 110/11/03 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110 年度防範內線交易宣導會 | 3.0 | 110/12/01 | 經濟部 | 110 年度公司治理及企業誠信研討會 | 4.0 | 110/12/07 | 臺灣證券交易所 | 2021 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇 | 6.0 | 110/12/22 | 社團法人中華公司治理協會 | 第 17 屆公司治理高峰論壇-實踐 ESG 落實治理與永續發展 | 6.0 |  |
| 進修日期                                                                             | 主辦單位                 | 課程名稱                            | 進修時數                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |      |      |      |           |                      |              |     |           |                      |                        |     |           |                      |                 |     |           |     |                    |     |           |         |                      |     |           |              |                                 |     |  |
| 110/09/01                                                                        | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 第十三屆臺北公司治理論壇                    | 6.0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |      |      |      |           |                      |              |     |           |                      |                        |     |           |                      |                 |     |           |     |                    |     |           |         |                      |     |           |              |                                 |     |  |
| 110/10/27                                                                        | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會          | 3.0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |      |      |      |           |                      |              |     |           |                      |                        |     |           |                      |                 |     |           |     |                    |     |           |         |                      |     |           |              |                                 |     |  |
| 110/11/03                                                                        | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110 年度防範內線交易宣導會                 | 3.0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |      |      |      |           |                      |              |     |           |                      |                        |     |           |                      |                 |     |           |     |                    |     |           |         |                      |     |           |              |                                 |     |  |
| 110/12/01                                                                        | 經濟部                  | 110 年度公司治理及企業誠信研討會              | 4.0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |      |      |      |           |                      |              |     |           |                      |                        |     |           |                      |                 |     |           |     |                    |     |           |         |                      |     |           |              |                                 |     |  |
| 110/12/07                                                                        | 臺灣證券交易所              | 2021 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇            | 6.0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |      |      |      |           |                      |              |     |           |                      |                        |     |           |                      |                 |     |           |     |                    |     |           |         |                      |     |           |              |                                 |     |  |
| 110/12/22                                                                        | 社團法人中華公司治理協會         | 第 17 屆公司治理高峰論壇-實踐 ESG 落實治理與永續發展 | 6.0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |      |      |      |           |                      |              |     |           |                      |                        |     |           |                      |                 |     |           |     |                    |     |           |         |                      |     |           |              |                                 |     |  |

| 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                                                                                                                                                        |                      |
| 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？              |      |   | 本公司網站有設置利害關係人專區，提供特定聯絡窗口及聯絡方式，以回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。                                                                                                       |                      |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？                                                                       |      |   | 本公司委任專業股務代理機構「永豐金證券股份有限公司股務代理部」辦理股東會事務。                                                                                                                     |                      |
| 七、資訊公開<br>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？                                                           |      |   | (一)本公司網站 <a href="https://www.chciw.com.tw">https://www.chciw.com.tw</a><br>投資人專區揭露財務業務及公司治理等資訊。                                                            |                      |
| (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)？                           |      |   | (二)本公司網站設有中文版/英文版，揭露相關訊息。<br>本公司由股務單位負責公司資訊之蒐集，由發言人負責對外揭露訊息或發佈重大訊息。<br>每年至少兩次受邀或自辦法人說明會，依規定公告並發布重大訊息，會後上傳中文/英文簡報或影音檔揭露於公司網站。                                |                      |
| (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？                              |      |   | (三)本公司財務報告依規定期限前提早公告及申報：<br>1.110 年度財務報告於 111/3/17 完成公告及申報。<br>2.110 年第一、二、三季財務報告分別於 110/5/13、110/8/11、110/11/11 完成公告及申報。<br>3.110 年各月份營運情形定期於次月 10 日前完成申報。 |                      |
| 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 |      |   | (一)員工權益及僱員關懷：參閱本年報「勞資關係」。<br>(二)投資者關係：本公司網站設有投資人專區提供投資人關心的各項資訊，並提供專責人員聯絡方式。<br>(三)供應商關係：本公司與供應商建立關係，依循 ISO9001、ISO14001、ISO45001 等國際標準管理系統，對於供應商遴選、評核、定期稽   |                      |

| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                       |
| 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）？                                                                                                         |                                                  |   | 核皆有建立管理作業程序，其供應管理包含品質、商業道德、勞動權益、環境保護與職業安全衛生、技術及供應能力、無有害物質予以考量。<br>(四)利害關係人之權利：本公司網站設有利害關係人專區，揭露所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式，並每年定期發行企業社會責任報告書，揭露利害關係人所關切之重大主題相關資訊。<br>(五)董事及監察人進修之情形：本公司之董事及監察人之進修時數皆符合規範。(註 1)<br>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司於 107/3/20 設置風險管理委員會，負責訂定風險管理政策，建立質化與量化之管理標準。(註 2)(參閱本公開說明書壹、公司概况、二、「風險事項」)<br>(七)客戶政策之執行情形：依 ISO 管理系統及內部流程化管理機制，處理客訴案件，並針對客戶提出問題進行追蹤改善，每年進行 2 次客戶滿意度調查。<br>(八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司依章程規定經董事會決議於 105 年起為董事及重要職員購買責任保險。 |                                       |
| 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。<br>(未列入受評公司者無需填列)<br>1.110 年本公司評鑑結果排名於上市組前 6%~20%級距。<br>2.110 年完成改善指標為： |                                                  |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                       |
| 指標                                                                                                                                        | 待改善事項                                            |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 改善計畫                                  |
| 2.3                                                                                                                                       | 公司之董事長與總經理或為同一人，增加獨立董事席次。                        |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 本公司於第 28 屆董事會，依法設置審計委員會，並增加獨立董事至 4 席。 |
| 2.7                                                                                                                                       | 設置多於法令規定之獨立董事席次。<br>(110 修正：獨立董事席次是否達董事席次二分之一以上) |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                       |

| 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 |                                     |
| 2.10                                                                                                                                      | 設置符合規定之審計委員會。<br>(110 修正：揭露審計委員會之年度工作重點及運作情形)            |      |   |      |                                     |
| 2.28                                                                                                                                      | 公司是否訂有內部稽核人員之任免、考評、薪資報酬經提報至董事會或由稽核主管簽報董事長之核定方式，並於公司網站揭露。 |      |   |      | 本公司於 110 年訂定內部稽核人員之任免、考評、薪資報酬之制度。   |
| 3.110 年尚未達成指標，列為 111 年待改善事項為：                                                                                                             |                                                          |      |   |      |                                     |
| 指標                                                                                                                                        | 待改善事項                                                    |      |   |      | 改善計畫                                |
| 2.3                                                                                                                                       | 公司之董事長與總經理或其他相當職級者（最高經理人）是否非為同一人或互為配偶或一親等親屬？             |      |   |      | 111 年委任適當人選擔任總經理，落實公司所有權及經營權分治。     |
| 4.5                                                                                                                                       | 公司編製之永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書取得第三方驗證。                         |      |   |      | 本公司規劃於 110 年度永續報告書進行第三方驗證（111 年執行）。 |
| 4.依據公司治理藍圖 3.0 永續發展藍圖，將「持續檢討公司治理評鑑指標，強化效度」列為「深化公司永續治理文化，提供多元化商品」計畫項目之第三項策略目標，本公司於董事會議報告 111 年度評鑑指標內容，讓董事會成員全面瞭解公司治理評鑑的發展趨勢，積極推動公司治理之各項政策。 |                                                          |      |   |      |                                     |

註 1：董事進修情形：

統計期間：110/1/1~110/12/31

| 職稱      | 姓名  | 日期                | 主辦單位                 | 課程名稱                          | 進修時數 |    | 是否符合規定 |
|---------|-----|-------------------|----------------------|-------------------------------|------|----|--------|
|         |     |                   |                      |                               | 課程   | 合計 |        |
| 董事長     | 干文元 | 110/9/1           | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 第 13 屆臺北公司治理論壇(整天)            | 6    | 6  | 是      |
| 法人董事代表人 | 蔡瑞安 | 110/2/25          | 社團法人中華公司治理協會         | 國際百年企業策略轉折點 向百年企業學習永續         | 1    | 8  | 是      |
|         |     | 110/4/28          | 社團法人中華公司治理協會         | 從外資股東觀點與投票行為，分享發行公司如何真正落實 ESG | 1    |    |        |
|         |     | 110/9/1           | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 第 13 屆臺北公司治理論壇(整天)            | 6    |    |        |
| 法人董事代表人 | 陳文政 | 110/8/23~110/8/24 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 董事與監察人暨公司治理主管實務研習班            | 12   | 18 | 是      |
|         |     | 110/10/13         | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110 年內部人股權交易法令遵循宣導說明會         | 3    |    |        |
|         |     | 110/11/3          | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110 年度防範內線交易宣導會               | 3    |    |        |



| 職稱   | 姓名  | 日期        | 主辦單位                 | 課程名稱                                | 進修時數 |    | 是否符合規定 |
|------|-----|-----------|----------------------|-------------------------------------|------|----|--------|
|      |     |           |                      |                                     | 課程   | 合計 |        |
| 董事   | 陳賢雄 | 110/11/19 | 社團法人中華公司治理協會         | 由公司治理 3.0 看董事會之新挑戰                  | 3    | 6  | 是      |
|      |     | 110/11/30 | 社團法人中華公司治理協會         | 年報關鍵訊息與責任解析：董監事觀點                   | 3    |    |        |
| 董事   | 千漢泉 | 110/12/22 | 社團法人中華公司治理協會         | 第 17 屆公司治理高峰論壇－實踐 ESG 落實治理與永續發展(整天) | 6    | 6  | 是      |
| 董事   | 唐樹萬 | 110/8/27  | 社團法人中華公司治理協會         | 如何將 D & O 發揮保護董監的最大價值？              | 3    | 6  | 是      |
|      |     | 110/9/17  | 社團法人中華公司治理協會         | 快速解讀與準備公司治理 3.0 之 ESG 揭露要求          | 3    |    |        |
| 獨立董事 | 蔣孝澈 | 110/9/1   | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 第 13 屆臺北公司治理論壇(整天)                  | 6    | 12 | 是      |
|      |     | 110/11/3  | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110 年度防範內線交易宣導會                     | 3    |    |        |
|      |     | 110/12/7  | 臺灣證券交易所              | 2021 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇                | 3    |    |        |
| 獨立董事 | 余光化 | 110/11/3  | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110 年度防範內線交易宣導會                     | 3    | 9  | 是      |
|      |     | 110/11/19 | 社團法人中華公司治理協會         | 由公司治理 3.0 看董事會之新挑戰                  | 3    |    |        |
|      |     | 110/12/7  | 社團法人中華公司治理協會         | 從全球政經情勢談台商經營及併購策略                   | 3    |    |        |
| 獨立董事 | 蔡淑真 | 110/9/1   | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 第 13 屆臺北公司治理論壇(整天)                  | 6    | 6  | 是      |
| 獨立董事 | 馬小康 | 110/9/1   | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 第 13 屆臺北公司治理論壇(整天)                  | 6    | 6  | 是      |

註 2：風險管理政策及風險衡量標準之執行情形

本公司的風險管理政策為：追求營運獲利與營運風險的平衡發展，創造最大的股東價值，採取以下策略：

- 一、承諾將整體組織列為風險管理範圍並建立營運風險管理制度。
- 二、引進最佳風險管理實務並達到持續，強化公司治理，提升營運績效。
- 三、以公司的風險作為管理物件實施教育訓練，強化風險意識。
- 四、提供適當資源整合風險管理事務。
- 五、落實法規遵循、社會、環境政策之義務。

本公司於 107/3/20 設置風險管理委員會，本委員會由董事長擔任召集人，(副)總經理及各單位主管參與運作，定期召開委員會議討論營運有關之風險議題，由各權責單位負責蒐集風險議題及辨識風險，依發生可能性及影響後果來評估風險(採定性或定量的方式衡量)，持續檢討因應對策及追蹤執行情形，並定期（至少一年一次）向董事會報告風險管理執行情形。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成及運作情形

1.薪資報酬委員會組成

| 身分別<br>(註1)   | 姓名  | 專業資格與經驗<br>(註2)                                                                                                                                                              | 獨立性情形<br>(註3)                                                                                                                                                                              | 兼任其他公開<br>發行公司薪資<br>報酬委員會成<br>員家數 |
|---------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 獨立董事<br>(召集人) | 蔣孝澈 | 1.具備大專院校講師資格：<br>國立中央大學化學工程<br>與材料工程學系教授(民國<br>72~108年，年資36年)<br>2.相關經驗請參閱第14頁<br>董事資料(一)相關內容。                                                                               | 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。<br>3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。<br>4.近2年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。 | 0                                 |
| 獨立董事          | 余光化 | 1.具備大專院校講師資格：<br>曾任淡江大學化學工程<br>學系副教授(民國<br>81.2~83.7，年資2.5年)。<br>2.具有公司業務所需經<br>工作經驗：<br>曾任化工產業高階經理：<br>聯成化科華南區總裁(民<br>國96~103，年資7年)。<br>3.相關經驗請參閱參閱第<br>14頁董事資料(一)相關<br>內容。 | 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。<br>3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。<br>4.近2年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。 | 0                                 |
| 獨立董事          | 蔡淑真 | 1.具備會計師國家考試及<br>格證書。<br>2.具有財務、會計業務所需<br>工作經驗：<br>寶晨會計師事務所執業<br>會計師(民國82~迄今，年<br>資29年)。<br>3.相關經驗請參閱第14頁<br>董事資料(一)相關內容。                                                     | 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。<br>3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。<br>4.近2年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。 | 1                                 |
| 獨立董事          | 馬小康 | 1.具備大專院校講師資格：<br>曾任國立臺灣大學機械<br>工程學系教授(民國<br>76~106年，年資30年)<br>2.相關經驗請參閱第14頁<br>董事資料(一)相關內容。                                                                                  | 1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。<br>3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。<br>4.近2年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。 | 2                                 |

註1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，可備註敘明(參閱本公開說明書第14頁一董事及監察人資料相關內容)。身分別請填列係為獨立董事

或其他(若為召集人，請加註記)。

註2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項第5款至第8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

## 2.薪資報酬委員會職責範圍

薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1)檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- (2)訂定並檢討本公司董事及經理人之績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3)評估本公司董事及經理人之薪資報酬。

薪資報酬委員會履行前項職權時，應以下列原則為之：

- (1)確保公司之薪資報酬安排符合相關法令。
- (2)董事及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- (3)不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- (4)針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
- (5)薪資報酬委員會對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付各項津貼及其他具有實質獎勵之措施。

本公司子公司之董事及經理人薪資報酬事項如依子公司分層負責決行事項須經本公司董事會核定者，應先經薪資報酬委員會提出建議後，再提交董事會討論。

## 3.薪資報酬委員會運作情形

- (1)本公司之薪資報酬委員會委員計4人。
- (2)本屆委員任期：110年7月20日至113年7月19日，最近年度(110年度)薪資報酬委員會開會5次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出席<br>次數 | 委託出席<br>次數 | 實際出席率(%)<br>(B/A)(註) | 備註             |
|-----|-----|------------|------------|----------------------|----------------|
| 召集人 | 蔣孝澈 | 5          | 0          | 100.00               | 連任，110/7/20 改選 |
| 委員  | 余光化 | 5          | 0          | 100.00               | 連任，110/7/20 改選 |
| 委員  | 蔡淑真 | 5          | 0          | 100.00               | 連任，110/7/20 改選 |
| 委員  | 馬小康 | 5          | 0          | 100.00               | 連任，110/7/20 改選 |

其他應記載事項：

薪資報酬委員會之討論議案與決議結果如下表：

| 薪資報酬委員會<br>日期(期別)                         | 議案內容                              | 決議結果                    | 公司對薪資報酬委員會意見之處理                             |
|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|
| 110/2/26<br>(110 年第 1 次)<br>(第 4 屆第 9 次)  | 1.本公司 109 年度員工及董監事酬勞分配案。          | 全體出席委員同意通過。             | 提第 27 屆第 18 次董事會討論通過，並依規定於 110/2/26 公告。     |
| 110/4/13<br>(110 年第 2 次)<br>(第 4 屆第 10 次) | 1.本公司「董事及經理人薪資酬勞辦法」制定案。           | 全體出席委員同意通過。             | 提第 27 屆第 19 次董事會討論通過，於 110/4/13 生效。         |
| 110/7/12<br>(110 年第 3 次)<br>(第 4 屆第 11 次) | 1.本公司會計主管任用案。                     | 全體出席委員同意通過。             | 提第 27 屆第 22 次董事會討論通過，並依所擬核定薪資，於 110/8/1 生效。 |
|                                           | 2.本公司營業中心經理人職務調整案。                |                         | 提第 27 屆第 22 次董事會討論通過，於 110/7/15 完成發放。       |
|                                           | 3.本公司 110 年中獎金發放案                 |                         |                                             |
| 110/7/20<br>(110 年第 4 次)<br>(第 5 屆第 1 次)  | 1.本公司薪資報酬委員會召集人推舉案。               | 全體出席委員一致推舉蔣孝澈獨立董事擔任召集人。 | 110/7/20 公告並完成申報。                           |
| 110/12/13<br>(110 年第 5 次)<br>(第 5 屆第 2 次) | 1.本公司薪資報酬委員會 111 年度工作計畫案。         | 全體出席委員同意通過。             | 依法規及委員會職責辦理，並視各委員時間安排予以調整，以發出之開會通知為準。       |
|                                           | 2.本公司營業中心 沈懷恩 副總經理退休案。            | 全體出席委員同意通過。             | 提報第 28 屆第 4 次董事會討論，全體出席董事同意通過。              |
|                                           | 3.本公司經理人任用之薪資審議案。                 |                         |                                             |
|                                           | 4.本公司經理人 110 年年終獎金分配暨 111 年薪資調整案。 |                         |                                             |

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(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

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：無此情形。

註 1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

#### 4.提名委員會運作情形資訊

##### (1)敘明公司提名委員會成員之委任資格及其職責

本公司於民國106年成立提名委員會，依據「提名委員會組織規程」辦理，由董事會推舉至少3名董事組成，其中應有過半數獨立董事參與。本委員會秉於董事會之授權，以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- ①制定董事會成員、監察人及高階經理人所需之專業知識、技術、經驗及性別等多元化背景暨獨立性之標準，並據以覓尋、審核及提名董事、監察人及高階經理人候選人。
- ②建構及發展董事會及各委員會之組織架構，進行董事會、各委員會、各董事及高階經理人之績效評估，並評估獨立董事之獨立性。
- ③訂定並定期檢討董事進修計畫及董事與高階經理人之繼任計畫。
- ④訂定本公司之公司治理實務守則。

##### (2)提名委員會成員專業資格與經驗及運作情形

①本公司之提名委員會委員計4人

②本屆委員任期：110年7月20日至113年7月19日，最近年度(110年度)提名委員會開會開會5次(A)，委員專業資格與經驗、出席情形及討論事項如下：

| 職稱  | 姓名  | 專業資格與經驗                             | 實際出席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%)<br>(B/A)(註) | 備註                |
|-----|-----|-------------------------------------|-----------|--------|----------------------|-------------------|
| 召集人 | 余光化 | 本公司獨立董事，相關專業資格與經驗請參閱第14頁董事資料(一)相關內容 | 5         | 0      | 100.00               | 連任，110/7/20<br>改選 |
| 委員  | 蔣孝澈 | 本公司獨立董事，相關專業資格與經驗請參閱第14頁董事資料(一)相關內容 | 2         | 0      | 100.00               | 連任，110/7/20<br>改選 |
| 委員  | 蔡淑真 | 本公司獨立董事，相關專業資格與經驗請參閱第14頁董事資料(一)相關內容 | 2         | 0      | 100.00               | 新任，110/7/20<br>改選 |
| 委員  | 馬小康 | 本公司獨立董事，相關專業資格與經驗請參閱第14頁董事資料(一)相關內容 | 3         | 0      | 100.00               | 新任，110/7/20<br>改選 |
| 委員  | 千文元 | 本公司董事長，相關專業資格與經驗請參閱第13頁董事資料(一)相關內容  | 3         | 0      | 100.00               | 舊任，110/7/20<br>改選 |

其他應記載事項：

敘明提名委員會主要議案之會議日期、期別、議案內容、提名委員會成員建議或反對事項內容、提名委員會決議結果以及公司對提名委員會意見之處理：

| 提名委員會<br>日期(期別)                           | 議案內容                           | 決議結果                   | 公司對提名委員會<br>意見之處理                      |
|-------------------------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------------------|
| 110/2/26<br>(110 年第 1 次)<br>(第 2 屆第 9 次)  | 1.本公司 109 年度董事會績效評估結果討論案       | 全體出席委員同意通過             | 提第 27 屆第 18 次董事會報告，並將評估結果揭露於公司網站。      |
| 110/4/13<br>(110 年第 2 次)<br>(第 2 屆第 10 次) | 1.本公司「公司治理實務守則」修正案             | 全體出席委員同意通過             | 提第 27 屆第 19 次董事會討論通過，於 110/4/13 生效。    |
|                                           | 2.本公司第 28 屆董事(含獨立董事)候選人之提名及審議案 |                        | 提第 27 屆第 19 次董事會討論通過，並於 110/4/13 完成公告。 |
|                                           | 3.本公司財會主管江慶偉自請辭職案              |                        | 110/4/13 生效，並發布重大訊息。                   |
| 110/7/12<br>(110 年第 3 次)<br>(第 2 屆第 11 次) | 1.本公司會計主管任用案                   | 全體出席委員同意通過             | 提第 27 屆第 22 次董事會討論通過，其資格及學經歷符合任用條件。    |
|                                           | 2.本公司營業中心經理人職務調整案              |                        |                                        |
| 110/7/20<br>(110 年第 4 次)<br>(第 3 屆第 1 次)  | 1.本公司提名委員會召集人推舉案               | 全體出席委員一致推舉余光化獨立董事擔任召集人 | 110/7/20 公告並完成申報。                      |
| 110/12/13<br>(110 年第 5 次)<br>(第 3 屆第 2 次) | 1.本公司 110 年度董事會績效評估規劃案         | 全體出席委員同意通過             | 提第 28 屆第 4 次董事會報告，並依規劃執行。              |
|                                           | 2.本公司功能性委員會之組織架構評估案            |                        | 審閱建議提第 28 屆第 4 次董事會討論通過。               |
|                                           | 3.本公司獨立董事之獨立性評估案               |                        |                                        |
|                                           | 4.本公司組織架構及董事會與高階經理人接班規劃案       |                        | 提第 28 屆第 4 次董事會討論通過，於 111/1/1 生效。      |
|                                           | 5.本公司營業中心 沈懷恩 副總經理退休案          |                        |                                        |
|                                           | 6.本公司經理人任用資格條件審議案              |                        |                                        |

註 1：年度終了日前有提名委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間提名委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有提名委員會改選者，應將新、舊任提名委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間提名委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

| 推動項目                                                           | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |
| 一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？ | ✓    |   | <p>1.本公司於 104 年設置企業社會責任委員會，負責企業社會責任的推動，由董事長擔任主任委員，由總經理室副總經理擔任副主任委員帶領經營團隊落實環境、社會、治理 (Environmental, Social and Governance, ESG)等議題的發展，執行小組主要由總經理室、職安室及人資部分別負責「公司治理」(G)、「環境保護」(E)及「社會貢獻」(S)的推動，執行情形永續報告書揭露，並每年定期向董事會報告。</p> <p>2.為推動本公司永續發展，達成企業永續經營理念，本公司於 111/2/23 董事會通過設置隸屬於董事會之永續發展委員會，依據「永續發展委員會組織規程」辦理。第 1 屆永續發展委員會由董事會推舉 7 位董事組成（包括董事長、2 位董事及 4 位獨立董事）。委員會召集人馬小康獨立董事具備氣候變遷、永續發展研究及淨零碳排計畫推動經驗，符合該委員會所需之專業能力。</p> <p>永續發展委員會主要職責：</p> <p>(1)制訂永續發展政策、制度或相關管理方針。</p> <p>(2)監督永續發展之具體推動計畫及執行情形。</p> <p>(3)定期評估本公司永續發展計畫執行成效，且每年定期（至少一年一次）向董事會報告執行成果。</p> <p>(4)審定永續報告書。</p> <p>(5)其他經董事會決議由本委員會辦理之事項。</p> <p>3.本公司每年定期向董事會報告，110/7/12 向董事會報告</p> | 尚無重大差異                 |

| 推動項目                                                     | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |
|                                                          |      |   | <p>109 年 ESG 推動情形：</p> <p>(1)環境（Environmental）</p> <p>推動節能減廢及環境保護措施，通過 ISO14001 環境管理系統認證。</p> <p>(2)社會（Social）</p> <p>重視職場安全及員工照顧，通過 ISO45001 職業安全衛生管理系統認證，並持續投入社會公益活動。</p> <p>(3)治理（Governance）</p> <p>109 年度公司治理評鑑為上市公司前 6%~20%，並持續提升公司治理。</p> <p>本公司於 111/2/23 董事會通過設置隸屬於董事會之永續發展委員會，將由永續發展委員會檢討公司永續發展之管理方針、策略與目標制定、檢討措施，並提董事會討論。</p> |                        |
| 二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ | ✓    |   | <p>本公司依循全球永續性報告協會（Global Reporting Initiative, GRI）所出版的 GRI 準則，揭露本公司在經濟、環境及社會面向重大主題之績效表現，除了財務績效以合併財務報表為範疇外，其它並未涵蓋子公司之相關活動，以台灣地區為揭露範疇。</p> <p>本公司參考 GRI 準則所列的主題，並蒐集利害關係人關心議題，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，各主題依「利害關係人關心程度」和「對公司衝擊影響程度」進行評估其重大性，並訂定相關風險管理策略。</p>                                                                             | 尚無重大差異                 |



| 推動項目                                                                                                               | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                                                                    | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |
| <p>三、環境議題</p> <p>(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>                          | ✓    |   | <p>(一)為因應國際趨勢與客戶要求，本公司建置環境管理系統，並獲得 ISO14001:2015(於 2020 年 11 月 1 日取得，有效期至 2023 年 10 月 31 日)驗證通過。</p> <p>(二)本公司持續投入污染防治設備維護及更新，同時建置能源管理系統，藉以有效控管能資源耗損程度，減緩溫室氣體排放；另一方面，本公司亦進行廢棄物回收及再利用，以降低處理廢棄物時對環境造成的負荷，同時更持續計畫更新製程設備，提升製程效率，降低污染排放，減少生產過程中對環境的衝擊程度。(參閱本公司企業社會責任報告書第四章永續環境)</p> | 尚無重大差異                 |
| <p>(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？</p> <p>(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p> | ✓    |   | <p>(三)本公司從法規、自然災害及其它等面向監控氣候變遷風險與機會，並依其影響程度發展因應措施。(參閱本公司企業社會責任報告書第四章永續環境)</p> <p>(四)公司有統計近兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策，每年定期揭露於企業社會責任報告書。(參閱本公司企業社會責任報告書第四章永續環境)</p>                                                                                      |                        |
| <p>四、社會議題</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>(一)本公司依勞基法訂定員工工作守則，尊重並支持國際公認之人權公約，以公義與慈愛為主軸制定人權政策及管理方案，並揭露於公司網站。</p>                                                                                                                                                                                                        | 尚無重大差異                 |

| 推動項目                                                                     | 執行情形 |   |                                                                                                                                                                                          | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                     |                        |
| (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？                  | ✓    |   | (二)公司有訂定及實施合理員工福利措施，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬上。<br>公司在訂立年度目標時，設計 KPI/DPI 績效指標，各部門展開工作計劃，定期每季檢討經營成果，並將績效指標與獎酬分配連結。                                                                               |                        |
| (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？                                   | ✓    |   | (三)本公司已通過 ISO45001:2018 職業安全衛生管理系統認證(於 2020 年 11 月 1 日取得，有效期至 2023 年 10 月 31 日)，透過系統化的管理，積極推動各項管理方案，建置安全與健康之工作環境，每年定期實施安全衛生教育訓練及宣導，強化員工的環工安素養，促使作業員工遵守相關規範。(參閱本公司企業社會責任報告書第五章企業承諾-職場安全)。 |                        |
| (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                                               | ✓    |   | (四)本公司已建置重要管理職位工作說明書，並透過人力盤點作業，各部門建立人員特質及職能分析表，進行發展潛力評估，依其差異性及關鍵性施以適當的培訓。                                                                                                                |                        |
| (五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？ | ✓    |   | (五)本公司對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示遵循相關法規及國際準則，對保護消費者權益政策規範於及誠信經營守則中，亦制定誠信經營作業程序及行為指南供依循。本公司亦依循 ISO 系統化管理流程，訂立「客戶抱怨管理程序」處理客戶問題，以保障客戶權益。                                                      |                        |
| (六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？                   | ✓    |   | (六)本公司已通過 ISO45001 職業安全衛生管理系統，並有制定供應鏈安全政策，要求供應鏈夥伴遵守供應鏈安全相關法規，對供應商及承攬商遴選時，要求供應商簽署「從業道德及供應商行為準則規範遵循聲明」，嚴禁不                                                                                 |                        |

| 推動項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 執行情形 |   |                                                                                                                            | 與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                       |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |   | 誠信行為。本公司採購部與供應商往來前均查核供應商之商譽，包含供應商過去有無影響環境與社會之紀錄，再決定是否進行採購作業。                                                               |                        |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ✓    |   | 本公司參考全球永續性報告協會(Global Reporting Initiative, GRI)所出版的 GRI 準則(GRI Standards)編製永續報告書揭露公司非財務資訊，並揭露 GRI 指標索引對照表。本公司永續尚未取得第三方驗證。 | 尚無重大差異                 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：尚無重大差異。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |   |                                                                                                                            |                        |
| <p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <p>本公司成立綠色公益社積極投入公益活動、贊助慈善團體，關懷弱勢，促進社會發展等，藉以財務性或非財務性方式，透過中華福音基金會、南崁多加福音中心及其他組織，支持並參與基督教社會關懷行動，舉凡協助偏鄉醫院、育幼院、乘風少年(輔導中輟生)、伊甸及得勝者教育協會、彩虹兒童生命教育協會、愛鄰社區服務協會..等約二十餘單位或個案，並持續贊助基督教文化出版事業，藉以刊物發行之影響力，除揭露推動永續發展運作情形之重要資訊外，並期以塑造良善正面之社會價值觀與人生觀，以為和諧公義之社會盡一份心力。</p> <p>本公司相信回饋社會不限於金錢捐助，亦包括投入人力、捐贈物品及提供服務。本公司於 110 年投入主要活動如下：</p> <p>(一)購買 265 盒「財團法人桃園市私立觀音愛心家園」烘焙之公益月餅贈予員工，共投入\$107,325 元。</p> <p>(二)捐贈「大觀新生命中心」社區聖誕親子晚會禮物毛毯三件及餅乾，共投入\$1,922 元給草漯里民聖誕節分享抽獎。</p> <p>(三)捐款「觀音區樹林里社區發展協會」現金\$4,000 元辦理冬至社區里民慶團圓之餐會暨摸彩活動。</p> |      |   |                                                                                                                            |                        |

註 1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註 2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

註 3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 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)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？</p> | ✓    |   | <p>(一)本公司本於正直、廉潔、透明及負責之經營理念，制定以誠信為基礎之政策，經董事會通過，並建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。本公司制定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」明示誠信經營之政策、作法，並揭露於公司網站。董事會與高階管理階層落實誠信經營政策之承諾，並於內部管理及商業活動中確實執行。</p> <p>(二)本公司「誠信經營守則」依據「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，訂定防範不誠信行為方案，並建立有效之會計制度及內部控制制度，透過稽核室定期查核，確認制度執行情形及檢討制度有效性。</p> <p>(三)本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，明定防範不誠信行為方案之作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，有關其獎懲規則明訂於工作守則中經核備後公開揭示，並定期檢討修正及教育宣導。</p> | 尚無重大差異               |
| <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定誠信行為條款？</p>                                                                                                                                                                                                               | ✓    |   | <p>(一)為確保與公司有商業活動之廠商為誠信經營者，於商業活動前均會透過市場調查及資料的提供，或查尋其經營狀況。本公司對供應商及承攬商遴選時，要求供應商署「從業道德及供應商行為準則規範遵循聲明」，嚴禁不誠信行為。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 尚無重大差異               |

| 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                                                                                                                                                                                     |                      |
| (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？                         | ✓    |   | (二)本公司由董事長指定公司治理主管及相關人員組成誠信經營專責單位，由稽核室監督執行，隸屬於董事會，並配置充足之資源及適任之人員，辦理本作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行，由公司治理主管定期(至少一年一次)向董事會報告制度設計與執行情形。                                         |                      |
| (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？                                                              | ✓    |   | (三)本公司於「誠信經營守則」制定利益迴避條款，禁止提供或收受不正當利益，並制定「誠信經營作業序及行為指南」，規範相關利害衝突之處理程序及不誠信行為檢舉制度。                                                                                                          |                      |
| (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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ | ✓    |   | (四)本公司制定防止利益衝突之政策，據以鑑別、監督並管理利益衝突所可能導致不誠信行為之風險，並提供適當管道供董事與經理人及其他出席或列席董事會之利害關係人主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。針對較高不誠信行為之風險，本公司已建立有效的會計制度及內部控制制度，內部稽核依風險評估結果擬定年度稽核計畫進行查核，並呈報董事會及管理階層稽核結果與後續改善方案，以落實稽核成效。 |                      |
| (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？                                                                     | ✓    |   | (五)本公司每年定期舉辦誠信經營教育訓練，110 年執行情形：<br>1.防範內線交易教育宣導：<br>(1)公司治理主管於 110/5/14(對象：經理人及各部門主管，共計 20 人)及 110/5/11(對象：董事、監察人及經理人，共計 13 人)宣導持股變動申報違反證交法常見態樣(證§22-2、證§25)。                            |                      |

| 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>(2)公司治理主管於 110/5/14(對象：經理人及各部門主管，共計 20 人)及 110/8/11(對象：第 28 屆新任董事及經理人，共計 14 人)宣導防範內線交易(包括內線交易之構成要件(證§157-1)及罰則(證§171)等)。</p> <p>2.誠信經營宣導教育訓練宣導：</p> <p>(1)公司治理主管於 110/5/14 對本公司經營團隊及各部門主管進行教育宣導，各部門主管於 110 年 6~8 月於部門溝通會全面展開進行教育宣導，於於 110/8/11 對第 28 屆董事會成員宣導誠信經營守則，包括誠信經營政策、禁止不誠信行為、誠信經營守則、檢舉管道及方式及不誠信行為之懲戒規範。</p> <p>(2)公司治理主管於 110/8/13 對本公司之經營團隊、研發、營業、採購、財會、資訊、人資、生產等部門相關人員(共計 40 人)進行誠信經營教育宣導(包括：公司規範、公司案例/懲戒措施、及其它公司案例等)</p> <p>(3)總經理室於 110/10/12 對本公司之經營團隊、研發、營業、財會、資訊、生產等部門相關人員(共計 34 人)進行誠信經營專題(營業秘密與專利概論教育宣導)教育訓練。</p> |                      |
| <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>(一)本公司「誠信經營作業程序及行為指南」明訂不誠信行為檢舉制度，本公司於公司網站及內部網站建立並公告內部獨立檢舉信箱、專線供本公司內部及外部人員使用。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 尚無重大差異               |

| 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>凡發現有違反誠信經營者，可透過下列管道進行舉報：<br/>           檢舉信箱：<a href="mailto:ethics@chciw.com.tw">ethics@chciw.com.tw</a><br/>           檢舉專線：03-4761266 分機 12999<br/>           負責調查人處理申訴案件時，秉持公正處理原則進行調查及提報。有關其獎懲規則明訂於工作守則中經核備後公開揭示，對於較重大的獎勵及懲誠案，則透過人事評議委員會討論決議。</p> |                      |
| (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？                                                                                          | ✓    |   | (二)本公司設有完善的檢舉處理機制及作業程序，依保密原則詳實記錄處理及回覆事宜，並將記錄列為限閱文件由專責單位列管。                                                                                                                                                                                                |                      |
| (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？                                                                                                           | ✓    |   | (三)本公司對於具名且檢附相關佐證資料之檢舉案件，核實予以審查，除維護保障檢舉人不因檢舉而遭受不當處置外，對於被檢舉者亦給予陳述說明之措施。                                                                                                                                                                                    |                      |
| 四、加強資訊揭露<br>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？                                                                                        | ✓    |   | 本公司誠信經營守則內容揭露於公開資訊觀測站及公司網站，每年定期向董事會報告推動成效並揭露於公司網站，摘要說明運作情形揭露於年報及公開說明書。                                                                                                                                                                                    | 尚無重大差異               |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。                                                                                 |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |
| 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)<br>(一)本公司以遵守法規為落實誠信經營之基礎。<br>(二)本公司之誠信經營守則訂立於 100/3/22、第一次修正於 103/12/23、第二次修正於 108/8/6。 |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司有訂定公司治理守則及相關規章，揭露於公開資訊觀測站及公司站，請參閱：

- 1.公開資訊觀測站(<https://mops.twse.com.tw/>公司治理/訂定公司治理之相關規程規則)
- 2.公司網站(<https://www.chciw.com.tw/>投資人專區/公司治理/公司重要規章)

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

**公司有關人士辭職解任情形彙總表**

| 職稱        | 姓名  | 到任日期           | 解任日期      | 辭職或解任原因 |
|-----------|-----|----------------|-----------|---------|
| 財務主管、會計主管 | 江慶偉 | 95.08.22       | 110.04.13 | 生涯規劃離職  |
| 財務主管      | 馮億苓 | 110.04.13(註 1) | —         | —       |
| 會計主管      | 李盈瑩 | 110.08.1       | —         | —       |
| 總經理       | 千文元 | 88.04.09       | 111.03.01 | 組織規劃調整  |
| 總經理       | 江志舜 | 111.03.01      | —         | —       |
| 研發主管      | 千凱恩 | 109.06.01      | 111.03.01 | 組織規劃調整  |
| 公司治理主管    | 羅筱秋 | —              | 111.4.15  | 生涯規劃離職  |

註 1：民國 110 年 4 月 13 日董事會通過，財務主管職務由副總經理馮億苓暫代。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：

- 1.本公司適時安排董事會成員及經理人參與公司治理課程、研討會或論壇，以提升監督及治理能力。
- 2.本公司每年定期發行企業社會責任報告書，並於本公司網站上公開揭露及提供電子檔下載。企業社會責任報告書下載網址：

<https://www.chciw.com.tw/index.php/ch/csr/index.html>



  
**臺灣中華化學工業股份有限公司**  
**內部控制制度聲明書**

日期：111年 2 月 23 日

本公司民國 110 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110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111年2月23日董事會通過，出席董事10人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

臺灣中華化學工業股份有限公司

董事長：千文元  簽章

總經理：千文元  簽章

## 承銷商總結意見

臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱中華化公司或該公司)本次為辦理公開募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債上限陸仟張，每張面額新台幣壹拾萬元，發行總面額為上限新台幣陸億元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，臺灣中華化學工業股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

富邦綜合證券股份有限公司



負 責 人：韓 蔚 廷



承銷部門主管：吳 春 敏



中華民國一一年四月二十二日

## 律師法律意見書

臺灣中華化學工業股份有限公司本次為募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總張數上限為6,000張，每張面額為新台幣10萬元，發行總面額上限為新台幣600,000,000元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，臺灣中華化學工業股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

臺灣中華化學工業股份有限公司

翰辰法律事務所

邱雅文律師



中 華 民 國 一 一 一 年 四 月 二 十 二 日

## 陸、重要決議

- 一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文：請參閱第 137 頁。



**臺灣中華化學工業股份有限公司**  
**第 28 屆第 6 次董事會議事錄【節錄版】**

時 間：民國 111 年 4 月 12 日 星期二 上午 9 時 44 分  
地 點：視訊會議  
主 席：干文元董事長  
出 席 董 事：干文元、陳賢雄、干漢皋、唐樹萬、眾恩投資股份有限公司代表人蔡瑞安、  
臺灣永光化學工業股份有限公司代表人陳文政  
獨立董事蔣孝澈、獨立董事余光化、獨立董事蔡淑真、獨立董事馬小康  
列 席：本公司總經理室江志舜總經理、馮億苓副總經理、公司治理主管羅筱秋高專、  
會計主管李盈瑩經理、內部稽核主管楊文明總稽核

記錄：羅筱秋

**壹、報告事項（略）**

**貳、討論事項**

**第一案（略）**

**第二案（審計委員會提）**

案 由：本公司擬辦理國內第一次無擔保轉換公司債案，提請討論。

- 說 明：1. 本公司為償還銀行借款及充實營運資金，擬辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債上限 6,000 張，預計發行總面額上限 6 億元整，發行期間為三年，票面利率為 0%，依面額 100.5~101% 發行，暫訂發行及轉換辦法，請詳附件。
2. 本次發行無擔保轉換公司債擬全數採詢價圈購方式辦理公開銷售，實際發行條件擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議訂之，並於呈報主管機關核准後發行之。
3. 本次轉換公司債計劃之資金總額、資金來源、計劃項目、預定進度、預計可能產生效益及發行條件請參閱附件。
4. 本次轉換公司債於獲主管機關核准發行後，擬授權董事長另訂發行日，並向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請為櫃檯買賣。
5. 為配合本次發行國內第一次無擔保轉換公司債發行作業，擬授權董事長代表本公司簽署一切有關發行之相關契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。
6. 本次發行轉換公司債之主要內容（如資金來源、發行條件、資金運用計劃、預定進度、預計可能效益等）及其他與本次發行相關事宜如經主管機關修正或有未盡事宜，或因客觀環境而需變更時，包括向主管機關申請延期或撤銷，擬授權董事長全權處理。
7. 本案業經第 1 屆第 6 次審計委員會討論通過，是否可行？提請討論。

決 議：全體出席董事同意通過。

**第三案~第四案（略）**

**參、臨時動議：無**

**肆、散會**

主席：干文元

記錄：羅筱秋

# 附件一

國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法



## 國內第一次無擔保轉換公司債暫定發行及轉換辦法

### 一、債券名稱

臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

### 二、發行日期

民國 111 年○○月○○日(以下簡稱「發行日」)。

### 三、發行總額及每張面額

本轉換公司債每張面額為新台幣壹拾萬元整，發行總張數上限陸仟張，發行總面額上限為新台幣陸億元整，依票面金額之 100.5~101%發行。

### 四、發行期間

發行期間三年，自民國 111 年○○月○○日開始發行，至民國 114 年○○月○○日到期(以下簡稱「到期日」)。

### 五、債券票面利率

本轉換公司債之票面年利率為 0%。

### 六、還本付息日期及方式

依本辦法第五條規定本轉換公司債之票面利率為 0%，故無需訂定付息日期及方式。除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債權人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前收回者及由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十個營業日內按債券面額以現金一次償還，前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

### 七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

### 八、轉換標的

債權人得依本辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務。換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

#### 九、轉換期間

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日(民國 111 年○○月○○日)起，至到期日(民國 114 年○○月○○日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及第十五條規定辦理。

前項股票變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。本公司將於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

#### 十、請求轉換程序

- (一)債權人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」，註明轉換並檢同登載債券之存摺，由交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請。集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入該債權人之集保帳戶。
- (二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

#### 十一、轉換價格及其調整

##### (一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國 111 年 4 月 22 日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以 106%~110%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換



價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之轉換價格暫訂為每股新台幣 49.80 元。

## (二)轉換價格之調整

1. 本轉換公司債發行後，除本公司履行本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行(包括私募)之普通股股份增加時(包含但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)公告，於新股發行除權基準日(註 1)調整之，但有實際繳款作業者則於股款繳足日調整之。如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格與每股時價(以本公司決定之更新後新股發行價格訂定基準日作為更新後每股時價訂定基準日)重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

### (1)非股票面額變更之普通股股份增加

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數 (註 2)} + \frac{\text{每股繳款額 (註 3)} \times \text{新發行或再私募股數}}{\text{每股時價 (註 4)}}}{\text{已發行股數} + \text{新發行或再私募股數}}$$

註 1：如為股票分割則為分割基準日調整；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募有價證券交付日調整。

註 2：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註 3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註 4：每股時價係以新股發行之除權基準日、訂價基準日、股票分割基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

(2)股票面額變更致普通股股份增加時

$$\text{調整後之轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$$

- 2.本轉換公司債發行後，如遇有本公司發放普通股現金股利時，應於除息基準日按每股時價之比率調降轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心於除息基準日公告調整之。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

調降後轉換價格＝

$$\text{調降前轉換價格} \times (1 - \text{發放普通股現金股利占每股時價(註 5)之比率})$$

註 5：每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

- 3.本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註 6)之轉換或認股價格再募集發行(包括再私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

調整後之轉換價格＝

$$\text{調整前轉換價格} \times \left[ \frac{\text{已發行股數(註 7)} + \frac{\text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其轉換或認購價格} \times \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價(註 6)}} \right]$$
$$\text{調整後之轉換價格} = \frac{\text{已發行股數} + \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價(註 6)}}$$

註 6：每股時價為再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註 7：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

- 4.本轉換公司債券發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應依下列公式計算調整後轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五

入)，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之。如係因股票面額變更致已發行普通股股份減少，於新股換發基準日調整之。

(1)減資彌補虧損時：

調整後之轉換價格＝

調整前轉換價格×(減資前已發行普通股股數(註8)/減資後已發行普通股股數)

(2)現金減資時：

調整後之轉換價格＝

調整前轉換價格 ×  $\left(1 - \frac{\text{每股退還現金金額}}{\text{換發新股前最後交易日收盤價}}\right) \times \frac{\text{減資前已發行普通股股數(註8)}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$

(3)股票面額變更致普通股股份減少時：

調整後之轉換價格 = 調整前轉換價格 ×  $\frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$

註8：已發行普通股股數為本公司已發行之普通股及私募股數之總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股普通股股數。

## 十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向櫃買中心申請上櫃買賣，並由本公司洽櫃買中心同意後公告之。本轉換公司債至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

## 十三、轉換後之新股上市

本轉換公司債經轉換後換發之普通股自交付日起於臺灣證券交易所股份有限公司(以下簡稱「臺灣證券交易所」)上市買賣，並由本公司洽臺灣證券交易所同意後公告之。本公司普通股採無實體發行，轉換後之普通股以無實體方式自交付日起於臺灣證券交易所上市買賣。

## 十四、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之普通股股票數額予以公告，且每季至少應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

## 十五、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換本公司普通股時，若有不足壹股之畸零股，該股份金額，本公司將以現金償付(計算至新台幣元為止，角以下四捨五入)。

#### 十六、轉換後之權利義務

除本辦法另有約定者外，請求轉換之債券持有人，於請求轉換生效後所取得普通股股票，其權利義務與持有本公司原已發行普通股股份相同。

#### 十七、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

##### (一)現金股利

- 1.債權人於本公司向櫃買中心洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當次發放之現金股利。
- 2.本公司向櫃買中心洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.債權人於當次現金股息除息基準日次日起至下一次現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，不得享有當次發放之現金股利，但得參與下一次發放之現金股利。

##### (二)股票股利

- 1.債權人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃買中心洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度本公司向櫃買中心洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止停止本轉換公司債轉換。
- 3.債權人於當年度本公司無償配股除權基準日次日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

#### 十八、本公司對本轉換公司債之贖回權

- (一)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國 111 年○○月○○日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 114 年○○月○○日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日

起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告，本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債於發行滿三個月之次日(民國 111 年○○月○○日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 114 年○○月○○日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告本公司贖回權之行使。本公司執行收回請求時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

(三)本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為本公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，本公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

## 十九、債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿兩年之日(民國 113 年○○月○○日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日(民國 113 年○○月○○日)前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因使取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，

要求本公司以債券面額額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之 100%~101.0025% (實質收益率為 0%~0.5%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

二十一、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行公司股務處理準則」及公司法相關之規定辦理，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十二、本轉換公司債由台北富邦商業銀行股份有限公司為債權人之受託人，以代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債權人不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法均予同意，並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債權人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定採帳簿劃撥方式交付，不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

## 附件二

國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

# 臺灣中華化學工業股份有限公司

## 國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

### 一、說明

臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱「中華化公司」或「該公司」)本次發行國內第一次無擔保轉換公司債，業經 111 年 4 月 11 日審計委員會及 111 年 4 月 12 日董事會通過，發行張數上限為 6,000 張，每張面額為新台幣壹拾萬元整，票面利率 0%，發行期間為三年，依票面金額之 100.5~101%發行。

### 二、該公司最近期及最近三年度之財務狀況

#### (一)最近期及最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：新台幣元/股

| 年度 \ 項目 | 每股稅後純益<br>(註 1) | 股利分派(註 2) |      |      |      |
|---------|-----------------|-----------|------|------|------|
|         |                 | 現金股利      | 無償配股 |      | 合計   |
|         |                 |           | 盈餘   | 資本公積 |      |
| 108 年度  | 0.30            | 0.20      | —    | —    | 0.20 |
| 109 年度  | (1.26)          | —         | —    | —    | —    |
| 110 年度  | 1.86            | 0.52(註 2) | —    | —    | 0.52 |

資料來源：該公司各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

註 1：係以當期稅後純益除以當期全年流通在外加權平均股數計算。

註 2：110 年度盈餘分派業經董事會通過，尚未經股東會通過。

#### (二)最近期會計師查核簽證或核閱之歸屬於母公司業主權益、股數及每股帳面淨值

| 項目                               | 金額/股數     |
|----------------------------------|-----------|
| 110 年 12 月 31 日歸屬於母公司業主權益(新台幣仟元) | 1,474,046 |
| 110 年 12 月 31 日流通在外股數(仟股)        | 108,250   |
| 每股淨值(新台幣元)                       | 13.62     |

資料來源：該公司 110 年度經會計師查核簽證之合併財務報告。



(三)最近期及最近三年度財務資料

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度     | 108 年底    | 109 年底    | 110 年底    |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 流動資產        | 1,063,169 | 923,195   | 1,230,198 |
| 不動產、廠房及設備   | 1,352,993 | 1,313,370 | 1,264,407 |
| 無形資產        | —         | —         | —         |
| 其他資產        | 99,304    | 61,533    | 98,072    |
| 資產總額        | 2,515,466 | 2,298,098 | 2,592,677 |
| 流動負債        | 1,023,972 | 535,077   | 822,293   |
| 非流動負債       | 22,837    | 494,418   | 291,979   |
| 負債總額        | 1,046,809 | 1,029,495 | 1,114,272 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 1,455,234 | 1,271,119 | 1,474,046 |
| 股本          | 1,102,500 | 1,082,500 | 1,082,500 |
| 資本公積        | 9,324     | 9,319     | 9,319     |
| 保留盈餘        | 357,865   | 195,464   | 397,886   |
| 其他權益        | (14,455)  | (16,164)  | (15,659)  |
| 庫藏股票        | —         | —         | —         |
| 非控制權益       | 13,423    | (2,516)   | 4,359     |
| 股東權益總額      | 1,468,657 | 1,268,603 | 1,478,405 |

資料來源：該公司經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

2.簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度          | 108 年度    | 109 年度    | 110 年度    |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| 營業收入             | 2,172,391 | 1,772,950 | 2,012,931 |
| 營業毛利             | 258,148   | 193,690   | 372,598   |
| 營業（損）益           | 52,715    | 11,254    | 159,522   |
| 營業外收入及支出         | 13,240    | 7,656     | 5,931     |
| 稅前淨利             | 65,955    | 18,910    | 165,453   |
| 繼續營業單位本期淨利       | 50,055    | 16,610    | 134,253   |
| 停業單位（損）益         | (18,501)  | (170,505) | 73,772    |
| 本期淨利（損）          | 31,554    | (153,895) | 208,025   |
| 本期其他綜合（損）益（稅後淨額） | (9,189)   | (2,714)   | 1,777     |
| 本期綜合（損）益總額       | 22,365    | (156,609) | 209,802   |
| 淨利歸屬於母公司業主       | 33,265    | (138,130) | 201,201   |
| 淨利（損）歸屬於非控制權益    | (1,711)   | (15,765)  | 6,824     |
| 綜合（損）益總額歸屬於母公司業主 | 24,531    | (140,670) | 202,927   |
| 綜合（損）益總額歸屬於非控制權益 | (2,166)   | (15,939)  | 6,875     |
| 每股盈餘（元）          | 0.30      | (1.26)    | 1.86      |

資料來源：該公司經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告

### 三、發行價格之訂定方式及合理性評估

該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債上限 6,000 張，發行期間三年，每張面額新台幣 10 萬元整，發行價格為依每張票面金額之 100.5%~101%發行。發行時轉換價格之訂定，係配合國內轉換公司債發行之相關法令，並視國內證券市場轉換公司債交易及發行概況，暨該公司未來營運之發展等因素訂定，其計算方法及訂立原則為：

#### (一)轉換價格之訂定原則、方式及合理性

##### 1.轉換價格訂定之法規根據(訂定原則)

發行時轉換價格之訂定，係依據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條之規定，向金管會申報發行國內轉換公司債時，用以計算暫定價格之基準價格，應以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且暫定轉換價格之訂定應高於基準價格；其實際發行時，採詢圈方式辦理者，用以計算轉換價格之基準價格，應以向中華民國證券商業同業公會申報承銷契約日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準；且轉換價格之訂定應高於基準價格。

計算方式如下：

亦即，基準價格= $\max(MA^1, MA^3, MA^5)$ 擇一，其中：

$MA^1$ =為基準日前一個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

$MA^3$ =為基準日前三個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

$MA^5$ =為基準日前五個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

以上基準價格 $\times$ 轉換溢價率為本轉換公司債 106%~110%之轉換價格。(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)

##### 2.轉換價格訂定方式

- (1)採用向金管會申報日或向中華民國證券商業同業公會申報承銷契約日前一、三、五個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數，主要是反映目前交易市場狀況，並符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定。
- (2)取上述三者擇一基準價格，係為了避免投資人權益受股票市場波動影響，並且能充分反應市場狀況。
- (3)參考目前中華民國境內轉換公司債發行概況、發行條件訂定方式、次級市場交易情況及發行公司近年來之經營績效、獲利能力與未來的營運前景，暨保障債券持有人及現有股東權益，將本次無擔保轉換公司債之轉換溢價率暫訂為 106%~110%，其訂定方式應屬合理。

### 3. 轉換價格訂定之合理性說明

#### (1) 從總體經濟及所屬產業趨勢分析

##### ① 總體經濟

自新冠肺炎(COVID-19)被宣布為「全球性大流行病」迄今已有一年時間，近期則受到新型變種病毒影響，使得疫情將持續更久，目前各國為防止新一波疫情擴散，重新採取封城、封閉邊境、限制人員活動等嚴格管制措施，使得全球經濟需求及金融市場也出現動盪，全球經濟面臨巨大之不確定性。再加上近期烏克蘭戰爭所引發全球能源供給的來源出現變動，更導致能源價格飆升，將導致物價、原物料及各類商品產生通貨膨脹情形。然而，只要新型變種病毒還在世界上某個地方擴散，目前感染病例很少的國家也不能保證可以平穩實現復甦。在加上能源價格上漲和供給擾動之影響下，通貨膨脹有所上升，其上升幅度和波及範圍均超出預期，在美國以及許多新興市場和發展中經濟體尤其如此，這些因素將對 2022 年經濟成長產生無法預期之變數。



根據國際貨幣基金(IMF)2022年1月所公布最新一期《世界經濟展望報告》(World Economic Outlook)，預設全球經濟增長速度將從 2021 年 5.9%下降至 2022 年 4.4%，與 2021 年 10 月《世界經濟展望》相比，2022 年全球增長向下調整，其主要是最大兩個經濟體美國及中國預測有所下調。美國之增長速度預測下調了 1.2%，主要原因包括財美國財政政策措施、寬鬆貨幣政策，以及供給短缺問題持續存在等因素進行修正。而中國大陸則受抗疫政策給經濟活動帶來干擾，加之房地產開發商持續面臨財務壓力，因此將中國大陸增長速度預測下調了 0.8%。預計 2023 年全球增速將放緩至 3.8%。

新冠疫情持續肆虐，實施有效的全球衛生戰略比以往任何時候都更加重要。

為了防止更多危險變異毒株的出現，必須在全球範圍內確保人們能夠獲得新冠疫苗、檢測工具和治療手段。為此，需要擴大有關物資的生產，改善各國內部的交付系統，提高國際分配的公平性。貨幣政策方面，許多國家需要繼續收緊銀根，以控制通脹壓力；財政政策方面，與疫情初期相比，目前各國的財政政策空間更為有限，因此需要重點安排醫療和社會支出，同時著重支援受影響最大的群體。在這樣的背景下，各方必須開展國際合作，使有關國家能夠持續獲得流動性，並在必要時加快實施有序的債務重組。加大氣候政策方面的投入，對降低發生災難性氣候變化的風險依然至關重要。

## ②所屬產業趨勢分析

該公司主要從事生產硫酸等基礎化學品、特用化學品及電子化學品之研發、生產製造及銷售業務，由於酸鹼工業為化學之基礎工業，也是一般化學工業之母，因此大部分工業產品之製造與生產都與基礎化學原料(硫酸…等酸性化學品)有關，且種類繁多，而其主要應用範圍包含染整、電子、光電、人造纖維、油墨等產業。2021 年以來雖然全球 COVID-19 疫情持續，不過主要出口國中國製造業生產情況良好，且歐美經濟趨向樂觀復甦，對於亞洲製造業的外銷接單表現帶來正向挹注，又美國接連受到暴風雪、颶風等因素干擾，壓抑美國石化原料產品生產以及出口，此外，2021 年 9 月以來中國限電、能耗雙控問題，抑制同業產能供給，有助於挹注石化產品報價上漲動能，下游買盤對石化業的購料需求轉趨積極，故外銷表現呈現明顯好轉態勢。至於我國雖然疫情面臨升溫情況，不過石化業者生產營運維持正常運作，且國內下游各大需求行業生產普遍呈現擴張格局，又疫情高峰期間，民眾對口罩、隔離衣、塑膠包裝材料、一次性餐具、瓶裝水等產品需求明顯增加，加上電子業、傳統製造業工業生產表現佳，對於石化原料需求提升，故石化業內銷表現亦呈現成長態勢。

整體而言，2021 年以來國內外需求普遍樂觀成長的情況下，加上美國受到氣候不穩因素干擾，中國限電、能耗雙控問題，抑制同業產能供給，有助於挹注石化產品報價上漲動能，又國際油價明顯上漲，石化業銷售價量齊揚，估計 2021 年我國石化業銷售值較 2020 年呈現大幅成長，產業景氣樂觀成長。

化學材料製造業方面，2021 年以來由於中國、東南亞等國家製造業生產呈現擴張格局，下游需求行業如汽車、家電、紡織、包裝產銷情況趨於樂觀，提振對化學材料的購料需求提升，而國內雖然疫情升溫，不過民眾對於口罩、隔離衣、塑膠包裝材料等需求明顯增加，對化學材料需求帶來支撐，又受到國際油價上漲，以及美國暴風雪影響當地乙烯、聚氯乙烯(PVC)、聚乙烯(PE)等化學材料供給趨緊，化學材料產品報價普遍明顯上漲，故 2021 年 1~8 月我國化學材料製造業銷售值年增率大幅成長達 56.62%，且成長力道相對其他細分行業最為強勁。

化學製品製造業方面，儘管國內外疫情持續，使得民眾對房屋裝潢修繕、紡織服飾、香水彩妝等需求較為疲弱，不過清潔殺菌等化學製品需求仍佳，且國內外經濟成長及製造業生產活動復甦回溫，下游消費性電子產品需求暢旺，對相關電子工業用化學品需求樂觀成長，此外，我國公共建設擴張，加上台商回流廠房建設帶動，國內廠務工程加速推進，對相關防水、防蝕塗料等化學製品需求帶來正向挹注，故 2021 年 1~8 月我國化學製品製造業銷售值年增率成長 13.53%。

#### 我國石化業各細項業別銷售值概況

單位：新台幣百億元；%

| 項目        | 2017年  | 2018年  | 2019年  | 2020年  | 2021年1-8月 |
|-----------|--------|--------|--------|--------|-----------|
| 石油及煤製品製造業 | 77.77  | 94.26  | 87.46  | 54.90  | 47.83     |
| 年增率       | 12.26  | 21.20  | -7.22  | -37.23 | 27.20     |
| 比重        | 26.60  | 28.75  | 29.96  | 23.70  | 23.29     |
| 化學材料製造業   | 148.08 | 165.20 | 137.01 | 112.34 | 110.37    |
| 年增率       | 12.76  | 11.56  | -17.07 | -18.00 | 56.62     |
| 比重        | 50.65  | 50.39  | 46.94  | 48.49  | 53.75     |
| 化學製品製造業   | 27.84  | 28.95  | 28.56  | 26.39  | 19.48     |
| 年增率       | 1.79   | 3.98   | -1.35  | -7.59  | 13.53     |
| 比重        | 9.52   | 8.83   | 9.78   | 11.39  | 9.49      |
| 橡膠製品製造業   | 9.89   | 9.87   | 10.00  | 9.81   | 7.05      |
| 年增率       | 1.87   | -0.23  | 1.39   | -1.91  | 15.03     |
| 比重        | 3.38   | 3.01   | 3.43   | 4.24   | 3.43      |
| 塑膠製品製造業   | 28.75  | 29.57  | 28.85  | 28.22  | 20.60     |
| 年增率       | -1.07  | 2.86   | -2.44  | -2.19  | 12.73     |
| 比重        | 9.83   | 9.02   | 9.88   | 12.18  | 10.03     |

注：化學材料製造業之資料包括化學原材料、肥料、氮化合物、塑橡膠原料及人造纖維製造業之統計資料。

資料來源：經濟部經濟統計資訊網路查詢系統、台經院產經資料庫整理，2021年11月。

2022 年由於主要經濟體疫情有逐漸趨緩之勢，主要外銷國家如中國、東南亞等國家製造業生產呈現擴張格局，下游需求行業如汽車、家電、紡織、包裝產銷情況趨於樂觀，有助於提振對化學材料的購料需求，此外，我國製造業生產明顯擴張，雖然疫情出現升溫情況，不過三級警戒期間，本產業生產營運仍為維持正常運作，且疫情升溫促使我國民眾對於口罩、隔離衣、塑膠包裝材料等需求明顯增加，支撐對本產業需求，又受到國際油價明顯上漲，加上 2021 年以來美國受天災氣候影響，當地乙烯、PVC、PE 等化學材料面臨供給不穩以及出口下滑情況，使得亞洲化學材料供需情勢轉趨健康，化學材料產品銷售價格普遍呈現明顯上漲情況，故 2021 年我國化學材料製造業銷售值回升至 1.69 兆元，年增率大幅成長 50.57%，產業景氣呈現明顯轉佳情況，且景氣熱度更甚於疫情前水準。



### 我國化學材料業銷售值變動趨勢



資料來源：經濟部統計處工業產銷存動態調查，台灣經濟研究院產經資料庫整理 (2022/02)

對於我國化工業而言，工研院 IEKCQM 臺灣製造業景氣展望表示，受石原油庫存下降、油輸出國組織及俄羅斯聯盟（OPEC+）維持原訂生產計劃，供需失衡狀態加劇，又遇俄烏戰局情勢緊繃，造成國際原油價格持續攀高。而全球經濟活動重啟、宅經濟、防疫需求仍在、加以全球淨零碳排議題持續發酵，化學工業可維持成長。惟在 2021 年成長率已達 32.12% 之高基期因素下，預估 2022 年我國化學工業產值將由 2021 年 4.94 兆元成長至 5 兆元新臺幣，年成長 1.22%，將呈趨緩成長。

#### (2) 從公司財務結構及經營績效分析

該公司及其子公司最近三年度財務結構及經營績效分析說明如下：

##### ① 財務結構

該集團 108~110 年底之權益占資產比率分別為 58.39%、55.20% 及 57.02%，負債比率分別為 41.61%、44.80% 及 42.98%。該集團 109 年底權益占資產比率較 108 年底下滑，主係受到 109 年度新冠肺炎疫情及景氣影響，109 年度原料價格持續走低，供需失衡使得產品售價降低且銷量無法提升，故營收及獲利皆較去年同期下滑，再加上該集團將大陸子公司江蘇信實辦理清算認列停業單位損失，造成營運虧損使權益減少，致使權益占資產比例下降為 55.20%；該集團 110 年底權益占資產比率較 109 年底上升，110 年度則因該集團持續調整產品組合，受惠晶圓代工需求攀升，加上電子級硫酸新產能逐步開出，隨著客戶需求增加，出貨亦隨之同步成長，再加上該集團將大陸子公司江蘇信實辦理清算當年度認列補助收入，使得權益亦隨獲利成長而增加，致使權益占資產上升為 57.02%。

該集團 108~110 年底長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 110.24%、

134.24%及 140.02%。該集團 109 年底長期資金占不動產、廠房及設備比率較 108 年底上升，主係受到 109 年度營運虧損使權益較去年同期減少，再加上該集團營運資金需求而增加長期銀行借款，使得 109 年底非流動負債較去年同期增加 2,064.99%，致長期資金占不動產、廠房及設備比率較 108 年底上升；；該集團 110 年底長期資金占不動產、廠房及設備比率較 109 年底上升為 140.02%，主係因 110 年度隨著客戶需求增加，加上電子級硫酸新產能逐步開出，使得權益亦隨獲利成長而增加，故雖 110 年底非流動負債較 109 年底減少 40.94%，長期資金占不動產、廠房及設備比率較 109 年底上升為 140.02%。

整體而言，該集團最近三年底之負債比率及長期資金占不動產、廠房及設備比率尚稱穩定，顯示其財務結構尚屬穩健。

## ②經營績效

該集團 108~110 年度之總資產報酬率分別為 1.37%、(6.19)%及 8.66%；股東權益報酬率分別為 0.38%、(11.24)%及 15.15%。該集團 109 年度總資產報酬率及股東權益報酬率皆較 108 年度下滑，主係受到 109 年度新冠肺炎疫情及景氣影響，109 年度原料價格持續走低，供需失衡使得產品售價降低且銷量無法提升，故營收及獲利皆較去年同期下滑，再加上該集團將大陸子公司江蘇信實辦理清算認列停業單位損失，使得 109 年度產生稅後淨損(153,895)仟元，故總資產報酬率及股東權益報酬率較 108 年度下滑；該集團 110 年度總資產報酬率及股東權益報酬率皆較 109 年度上升，主係因該集團持續調整產品組合，受惠晶圓代工需求攀升，加上電子級硫酸新產能逐步開出，隨著客戶需求增加，出貨亦隨之同步成長，再加上該集團將大陸子公司江蘇信實辦理清算當年度認列補助收入，使得 110 年度產生稅後淨利 208,025 仟元，故總資產報酬率及股東權益報酬率較 109 年度上升。

## (3)從擔保情形及其他發行條件分析

### ①擔保情形

該公司本次係辦理發行無擔保轉換公司債，故不適用。

### ②其他發行條件

#### A.票面利率

本次轉換公司債票面利率為 0%，並不支付票息，主要係參考該公司未來營運前景、債信記錄及所定該公司轉換公司債之發行條件。轉換公司債之發行主要係減少該公司每年實際之現金支出，一方面則鼓勵投資人著重未來轉換之價值，故該票面利率之設計應屬合理。

#### B.發行年限

依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十條規定，公司發行轉換公司債之償還期限不得超過十年，且以近年來上市及上櫃公司發行國內轉換公司債之發行條件觀之，以三~五年期較多，顯示投資人對此年限接受程度高，故經參考市場之發行條件並考量公司本身之財務規劃後，該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債發行年限訂為三年應屬合理。

#### C.轉換期間

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起，至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)該公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向該公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為該公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及第十五條規定辦理。

前項股票變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。該公司將於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

其所設計之轉換期間符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十二條及「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第四條之三之規定；同時已涵蓋發行年限之絕大部分，債權人執行轉換權利甚為便利，可增加市場接受度，故本項設計應屬合理。

#### D.轉換價格重設

該公司本次發行之轉換公司債並無轉換價格重設，僅依國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條第二項反稀釋辦法進行調整。

#### E.賣回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十九條有關債券持有人對本轉換公司債之賣回權規定為：

本轉換公司債以發行滿兩年之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。該公司應於賣回基準日之前四十日前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知該公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求該公司以債券面額額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之



100%~101.0025% (實質收益率為 0%~0.5%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。該公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

#### F.公司贖回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條有關該公司對本轉換公司債之贖回權規定為：

- (A)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若該公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，該公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告，該公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- (B)本轉換公司債於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，該公司得於其後任何時間，以掛號寄發給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告該公司贖回權之行使。該公司執行收回請求時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- (C)本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為該公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，該公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

上述贖回條款第(A)項之規定主要目的係在投資人若將公司債轉換成普通股獲利至少 30%以上時，以當時贖回收益率收回全部債券，一方面鼓勵投資人行使轉換權利，一方面減少公司處理債券業務作業；第(B)項之規定主要目的，則使公司收回少量在外流通之公司債以減少公司處理債券業務作業。綜上，本項贖回條款之規定應屬合理。

#### G.其他決定發行價格之因素

以各參數代入理論模型所計算出之價格作為該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債之理論價值，再以銀行一年期定存利率 1.035%折現流動性貼水之調整，並以相關法令規定之九折計算之後，該調整後理論價值扣除流動性貼水後之九成約為 97,229 元，惟此價格僅一參考值。

本案係採詢價圈購方式訂價，故未來有關發行價格之訂定，除了參考本轉換公司債之理論價值外，將再視未來圈購結果，在反應投資人意願並維護該公司現有股東之權益下，由發行公司承銷商共同議定之。

(4)其他：無。

綜上，該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債之轉換價格訂定原則、方式及其他發行條件，係參考該公司過去經營績效及未來營運展望、目前國內轉換公司債發行條件訂定方式，暨參考國內證券市場轉換公司債發行及交易概況，將轉換溢價比率暫訂為 106%~110%，其轉換價格之訂定應屬合理。

### (二)發行價格之訂定模型

#### 1.發行條件主要條款

考量該公司近年來之經營績效與發展潛力等因素，以及未來國內債券市場利率走勢，該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件摘要如下：

|      |                                                                                                                                                                         |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 債券名稱 | 臺灣中華化學工業股份有限公司國內第一次無擔保轉換公債                                                                                                                                              |
| 發行總額 | 總面額上限新台幣陸億元，每張面額新台幣壹拾萬元整，依票面金額之 100.5%~101%發行。                                                                                                                          |
| 發行期間 | 三年                                                                                                                                                                      |
| 票面利率 | 0%                                                                                                                                                                      |
| 到期還本 | 到期時由該公司依債券面額以現金一次償還                                                                                                                                                     |
| 擔保情形 | 無擔保債券                                                                                                                                                                   |
| 轉換期間 | 債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起，至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)該公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不 |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>得請求轉換之外，得隨時向該公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為該公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及第十五條規定辦理。</p> <p>前項股票變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。該公司將於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 轉換價格       | 依訂價基準日前一、三、五個營業日之該公司普通股收盤價簡單算術平均數擇一乘以溢價率 106%~110%，暫定轉換價格為 49.80 元。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 轉換價格調整     | <p>反稀釋調整：</p> <p>依「中華民國證券商業同業公會承銷商輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」所載有關轉換公司債反稀釋調整之方式辦理。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 發行公司之贖回權   | <p>若符合下列條件該公司得按債券面額以現金收回流通在外之債券：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若該公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上者。</li> <li>2.本轉換公司債於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十者。</li> <li>3.本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為該公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，該公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。</li> </ol> |
| 賣回日期及賣回收益率 | <p>本轉換公司債以發行滿兩年之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。該公司應於賣回基準日之前四十日前，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因使取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知該公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求該公司以債券面額額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之 100%~101.0025% (實質收益率為 0%~0.5%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。該公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。</p>                                                                     |

## 2.理論模型概述

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性，目前國內轉換公司債在發行條件設計中，包含多項選擇權，造成轉換公司債訂價過程相對困難，傳統 Black-Scholes 選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此，本承銷商利用其他數值方式求算其價值，本轉換債券理論價格所採用之數值方法，其評價理論基礎為 Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型，以股價之二元展開，並考量包含投資人轉換、賣回權，發行公司買回權，重設條款等條件，與標的股價之市場風險、利率風

險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

### 3.理論價值之分解

依發行條款設計，可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項：

- (1)純債券價值
- (2)轉換權價值
- (3)賣回權價值
- (4)買回權價值
- (5)重設權價值

在二元樹模型評價過程中，於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值(Underlying Variable Values)，再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件，可計算得到轉換公司債理論價值，與上述五種價值之數值。

### 4.建立評價模型之路徑展開

#### (1)評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時，Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條件：

- ①資本市場是競爭性的市場(Competitive Market)。
- ②在資本市場內，諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格，也就是，他們接受市場所決定的價格(Price Takers)。
- ③投資者可無限制地賣空或放空任何資產(諸如股票)。
- ④無風險借貸利率存在，固定不變且相等。備有條件②、③及④的資本市場，稱之為完全市場(Perfect Market)。
- ⑤履約股票在選擇權到期日或之前，無股息的分發。
- ⑥投資者是有理性的，他們尋求最高的利潤。因此，他們偏好高利潤(Preferring More Wealth to Less)。

#### (2)評價模型之路徑展開

以二元樹模型評價歐式買權契約，在推論二元樹評價模型時，須要下列符號：

$\Delta$ 代表所應購買或放空的履約股數；

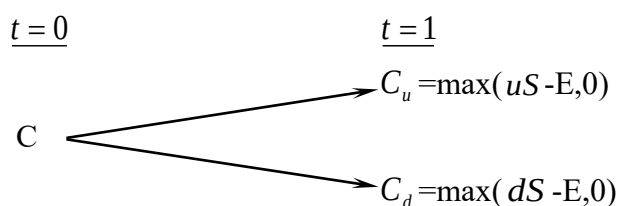
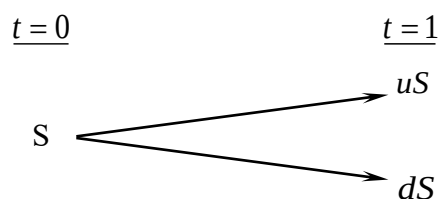
B 代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額；

(u-1)代表履約股價上升的百分比( $u>1$ )，q 代表股價上升的機率；

(d-1)代表履約股價下降的百分比( $d>1$ )，(1-q)代表股價下降的機率。

①單一期的評價

由  $t=0$  至  $t=1$ ，履約股價可能上升 $(u-1)$ 百分比或下降 $(d-1)$ 百分比。在  $t=1$  時，股價可由下圖代表：



此處，

$E$  代表買權的履約價

$C_u$  代表，在  $t=1$  時，當股價上升 $(u-1)$ 百分比的買權價格；

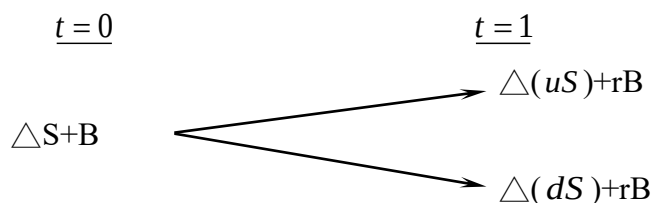
$C_d$  代表，在  $t=1$  時，當股價下降 $(d-1)$ 百分比的買權價格；

$uS$  代表，在  $t=1$  時，當股價上升 $(u-1)$ 時的價格；

$dS$  代表，在  $t=1$  時，當股價下降 $(d-1)$ 時的價格。

目的是要評價在  $t=1$  時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合，使其在  $t=1$  時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在  $t=1$  時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股股數 $(\Delta)$ 及籌借或貸發某些資金 $(B)$ 。所以進行第二步，以求出 $\Delta$ 及  $B$ 。

在  $t=0$  至  $t=1$  時，因股價上升 $(u-1)$ 或下降 $(d-1)$ ，以致避險組合的價值也發生變動。其價值變動可由下圖表示：



此處， $r=(1+i)$ ,  $i$ =無風險利率

因要建立複製(避險)組合，使其在  $t=1$  時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面  $t=1$  時的圖表，可建立下列兩方程式：

$$C_u = \Delta uS + rB \quad (a)$$

$$C_d = \Delta dS + rB \quad (b)$$

解答上面二項方程式得到：

$$\Delta = \frac{C_u - C_d}{S(u - d)} \quad (c)$$

$$B = \frac{uC_d - dC_u}{(u - d)r} \quad (d)$$

公式(c)及(d)代表在  $t=0$  時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在  $t=1$  時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示)，兩者的現值( $t=0$ )也應相同。也就是，

$$C = \Delta S + B \quad (e)$$

將公式(c)及(d)的 $\Delta$ 及  $B$  代入公式(e)，獲得買權契約在  $t=0$  時的價格如下：

$$C = \frac{1}{r} \left[ \frac{(r - d)}{u - d} \cdot C_u + \frac{(u - r)}{u - d} \cdot C_d \right] \quad (f)$$

$$= \frac{1}{r} [pC_u + (1 - p)C_d] \quad (f')$$

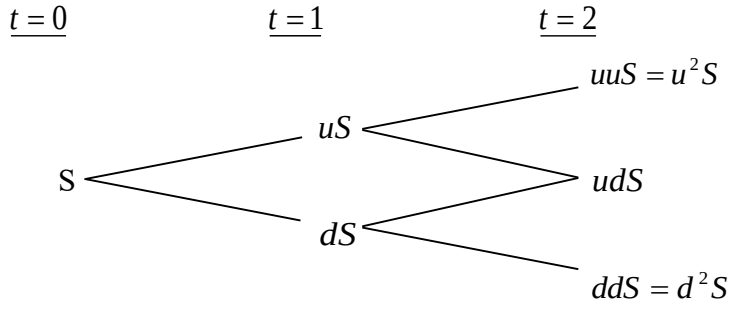
此處， $p = (r - d)/(u - d)$ ， $1 - p = (u - r)/(u - d)$

公式(f)或(f')可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格( $C_u$  及  $C_d$ )、股價的未來變動百分比( $u$  及  $d$ )、履約價格( $X$ )與利率( $r$ )所決定。也可說，在  $t=0$  時，買權價格是其期望價值  $[pC_u + (1 - p)C_d]$  的現值。

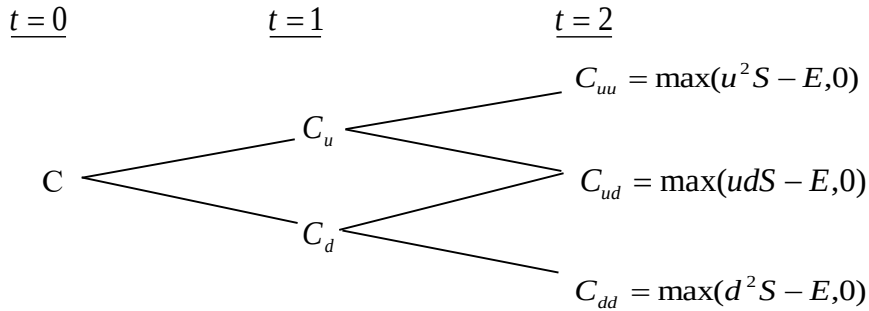
因此買權的價格是，在風險中立環境下，買權未來折現價值的期望值，這並不是說，買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下，持有買權一個時期等於有套利組合一個時期，因此，買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced)，則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同，這會引起投資者的套利活動。

## ②兩個時期的評價

上面單一期的評價程式可重複應用於推演兩個時期的買權評價模型(Two-Period Option Pricing Model)。為推演兩個時期的評價模型，假設股價由  $t=1$  至  $t=2$  的變動百分比仍由( $u-1$ )及( $d-1$ )所代表。也就是，股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下，履約股價的變動可由下圖表示之：



因股價的變動，買權價格也隨之變動。買權在  $t=2$  的價格可由下圖表示：



下一步驟，我們將  $t=1$  至  $t=2$  看做一個時期。而後，運用公式(f)，我們可求得在  $t=1$  時買權契約的兩種可能價格  $C_u$  及  $C_d$ ，如下：

由  $t=1$  至  $t=2$ ，股價由  $uS$  上升至  $u^2S$  或下降至  $udS$  的情況下，買權在  $t=1$  時的價格應為：

$$C_u = \frac{1}{r} [pC_{uu} + (1-p)C_{ud}] \quad (g)$$

類似的，有  $t=1$  至  $t=2$ ，股價由  $dS$  上升至  $udS$  或下降至  $d^2S$  的情況下，買權在  $t=1$  時的價格為：

$$C_d = \frac{1}{r} [pC_{du} + (1-p)C_{dd}] \quad (h)$$

應注意的是，在第二期初時，套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新調整才能使套利組合維持無風險，以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d)，在第二期初應調整的股數與借款金額如下：

在  $t=1$  時，當股價是  $uS$  時，

$$C_{uu} = \Delta(uuS) + rB$$

$$C_{ud} = \Delta(udS) + rB$$

解出上面兩公式的  $\Delta$  及  $B$  而得，

$$\Delta = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u-d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u-d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同，根據上面公式調整後的套利組合與買權

在  $t=2$  的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在  $t=1$  的價格，正如公式(g)與(h)所示。決定買權在  $t=1$  的價格( $C_u$  與  $C_d$ )後，我們可進一步決定買權在  $t=0$  的價格，如下。

因在  $t=0$  時買權的現值是其於  $t=1$  時期望值的現值。由公式(g)及(h)，買權在  $t=0$  的現值應為：

$$c = \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (i)$$

將公式(g)及(h)代入公式(i)，即得買權的現值如下：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^2} [p^2 C_{uu} + 2p(1-p)C_{ud} + (1-p)^2 C_{dd}] \quad (j) \\ &= \frac{1}{r^2} [p^2 \max(u^2 S - X, 0) + 2p(1-p) \max(udS - X, 0) \\ &\quad + (1-p)^2 \max(d^2 S - X, 0)] \quad (j^1) \end{aligned}$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式(j<sup>1</sup>)如下：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^2} \left[ \binom{2}{2} p^2 \max(u^2 d^0 S - X, 0) \right. \\ &\quad + \binom{2}{1} p(1-p) \max(u^1 d^{2-1} S - X, 0) \\ &\quad \left. + \binom{2}{0} (1-p)^2 \max(d^2 u^0 S - X, 0) \right] \quad (k) \end{aligned}$$

此處， $\binom{n}{j} = \frac{n!}{j!(n-j)!}$ ， $\binom{2}{0} = 1$ ， $\binom{2}{1} = 2$ ， $\binom{2}{2} = 1$ 。

再以簡化(k)，買權的現值可表示為

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \binom{2}{j} p^j (1-p)^{2-j} \cdot \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l)$$

或者，

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \frac{2!}{j!(2-j)!} p^j (1-p)^{2-j} \cdot \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l^1)$$

## 5.理論模型之推導模型

公式(l)或(l<sup>1</sup>)代表若買權的到期限為兩個時期時，其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到  $n$  個時期( $n \geq 2$ )，則買權的現值可由公式(m)所決定(即將公式(l<sup>1</sup>)內的 2 改為  $n$ )

$$c = \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=0}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \cdot \max(u^j d^{n-j} S - X, 0) \right] \quad (m)$$

但在公式(m)中，若  $u^j d^{n-j} S < X$ ，則  $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = 0$ 。若  $u^j d^{n-j} S > X$ ，



則  $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = u^j d^{n-j} S - X > 0$ 。

故可將所有的零項消除，而只保留正項。在公式(m)中，假設  $k$  是一個最小的整數能使。也就是，

$$k > \frac{\ln(X / Sd^n)}{\ln(u/d)} \quad (n)$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項，去除零項後的公式(m)成爲：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet (u^j d^{n-j} S - X) \right] \\ &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S \right] - \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} X \right] \\ &= S \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} - \frac{X}{r^n} \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (o) \end{aligned}$$

$$\text{此處， } p' = \frac{pu}{r}, 1-p' = \frac{(1-p)d}{r} \quad (p)$$

公式(o)就是二項式買權評價模型，其簡化公式如下：

$$c = S \bullet B(n, k, p') - \frac{X}{r^n} B(n, k, p) \quad (q)$$

此處，

$$B(n, k, p') = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j}, n > k \quad (r)$$

$$B(n, k, p) = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (s)$$

註： $n < k, c = 0$ 。

### (三)理論價值之計價

#### 1.計算參數說明

| 參數項目  | 數值       | 說明                                                                                                         |
|-------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 評價日期  | 111/4/21 |                                                                                                            |
| 基準價格  | 47.00 元  | 按發行轉換辦法，以民國 111/4/22 為轉換價格暫定基準日，取基準日(不含)前一個營業日之該公司普通股收盤價為基準價格 47.00 元。                                     |
| 轉換價格  | 49.80 元  | 按發行轉換辦法，基準價格乘以暫定轉換溢價率 106%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，暫定轉換價格為每股 49.80 元。                                      |
| 發行期間  | 3 年      | 取可轉債發行期間為 3 年。                                                                                             |
| 股價波動度 | 40.54%   | 因公司股價在 110/8/13-110/11/23 期間大幅波動，期間年化波動度為 97.84%(109 年為 27.97%，108 年為 10.94%)，故去除此期間離群/極端資料樣本，採用能包含 245 個正 |

| 參數項目   | 數值      | 說明                                                                                                                                                          |
|--------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |         | 常樣本期間，估算歷史一年波動度。<br>樣本期間-(109/12/30-111/4/21)，樣本數-245<br>1.採 111/4/21 起前一年(正常樣本數 245)為樣本期間。<br>2.以日還原股價，計算樣本期間之日自然對數報酬率。<br>3.以日報酬率標準差，乘上根號 245，可得股價波動度。    |
| 無風險利率  | 0.8993% | 取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 111/4/20，2 年及 5 年期公債殖利率報價，分別為 111 央債乙 2(剩餘年限約為 1.947 年)及 111 央債甲 6(剩餘年限約為 5 年)之 0.8125%及 1.0643%，以插補法計算可轉債存續期 3 年殖利率為 0.8993%，為無風險利率數值。 |
| 風險折現率  | 1.2468% | 評估風險折現率時，可嘗試採用發行公司借款利率評估法、同業公司借款利率評估法、同產業鏈公司借款利率評估法等方式。本次擬採用發行公司借款利率評估法，評估數值為 1.2468%，做為風險折現率之參數值。                                                          |
| 信用風險貼水 | 34.75BP | 以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼水。                                                                                                                                       |
| 切割期數   | 1825 期  | 將可轉債剩餘年限分割為 1825 期。                                                                                                                                         |
| 賣回收益率  | 0.50%   | 按發行轉換辦法，以債券面額加計 0.50%之年收益率將其所持有之本債券以現金賣回。                                                                                                                   |
| 到期收益率  | 0%      | 按發行轉換辦法，債券到期時依債券面額加計 0%之年收益率將本債券全數償還。                                                                                                                       |

## 2.理論價值之計算結果

### (1)純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value)，本轉換公司債之票面利率為0%，故其純債券價值等於3年後本金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率，係以參考公司之借款利率為依據估算而得。本模型所採用之折現利率為1.2468% (具體估算方式參考上表)，以計算本轉換公司債之純債券價值如下：

$$\frac{100,000}{(1 + 1.2468\%)^3} = 96,350$$

### (2)轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離，推演求得不具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值108,750元，將其扣除純債券價值96,350元，得轉換權價值12,400元。

### (3)賣回權

賣回權之計算方式為先計算出具賣回權條件之轉換公司債價值，再將賣回權條件自模型中抽離，推演求得不具賣回權之轉換公司債價值，兩者之差異500元即為賣回權的價值。

#### (4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(100)元即為買回權的價值。

#### (5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

(6)茲將各權利價值占理論價值的百分比表列如下：

| 權利    | 價值(元)   | 百分比例    |
|-------|---------|---------|
| 純債券價值 | 96,350  | 88.27%  |
| 轉換權價值 | 12,400  | 11.36%  |
| 賣回權價值 | 500     | 0.46%   |
| 買回權價值 | (100)   | (0.09)% |
| 重設權價值 | —       | —       |
| 總理論價值 | 109,150 | 100.00% |

#### (四)發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為 109,150 元，以 111 年 4 月 21 日臺灣銀行一年期定期存款利率 1.035%估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為 108,032 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 100,500 元至 101,000 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即  $108,032 \text{ 元} \times 0.9 = 97,229 \text{ 元}$ )，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第 20 條之規定，其發行價格應屬合理。

發行公司：臺灣中華化學工業股份有限公司



代 表 人：干文元



中 華 民 國 一 一 一 年 四 月 二 十 二 日

(本用印僅限於臺灣中華化學工業股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格說明書使用)

主辦承銷商：富邦綜合證券股份有限公司



代 表 人：韓 蔚 廷



中 華 民 國 一 一 一 年 四 月 二 十 二 日

(本用印僅限於臺灣中華化學工業股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格說明書使用)

## 附件三

109 年度合併財務報告暨會計師查核報告書

股票代碼

1727

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 109 年度及 108 年度

地址：桃園市觀音區觀音工業區工業五路 15 號

電話：(03)476-1266

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告目錄

| 項                       | 目 | 頁           | 次 |
|-------------------------|---|-------------|---|
| 壹、封面                    |   | 1           |   |
| 貳、目錄                    |   | 2           |   |
| 參、關係企業合併財務報表聲明書         |   | 3           |   |
| 肆、會計師查核報告               |   | 4-8         |   |
| 伍、合併資產負債表               |   | 9           |   |
| 陸、合併綜合損益表               |   | 10          |   |
| 柒、合併權益變動表               |   | 11          |   |
| 捌、合併現金流量表               |   | 12-13       |   |
| 玖、合併財務報表附註              |   | 14-63       |   |
| 一、公司沿革                  |   | 14          |   |
| 二、通過財務報告之日期及程序          |   | 14          |   |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用        |   | 14-15       |   |
| 四、重大會計政策之彙總說明           |   | 15-23       |   |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 |   | 23-24       |   |
| 六、重要會計項目之說明             |   | 24-53       |   |
| 七、關係人交易                 |   | 53          |   |
| 八、質押之資產                 |   | 54          |   |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾       |   | 54          |   |
| 十、重大之災害損失               |   | 54          |   |
| 十一、重大之期後事項              |   | 54          |   |
| 十二、其他                   |   | 54          |   |
| 十三、附註揭露事項               |   | 54-55、58-63 |   |
| 1.重大交易事項相關資訊            |   | 54-55、58-59 |   |
| 2.轉投資事業相關資訊             |   | 55、60       |   |
| 3.大陸投資資訊                |   | 55、61-62    |   |
| 4.主要股東資訊                |   | 55、63       |   |
| 十四、營運部門資訊               |   | 55-57       |   |



## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度(自 109 年 1 月 1 日至 109 年 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告之公司均相同，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告中均已揭露，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：臺灣中華化學工業股份有限公司

董 事 長：干文元



民國 110 年 2 月 26 日

會計師查核報告

臺灣中華化學工業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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(包括重大會計政策彙總)，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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**

本會計師民國 109 年度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；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第 1090360805 號函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會計師職業道德規範，與臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司保持超然獨立，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，對臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 109 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。

茲對臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

不動產、廠房及設備減損評估

關鍵查核事項說明

有關不動產、廠房及設備減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)；不動產、廠房及設備減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(一)；會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(六)。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司截至民國 109 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備及待出售非流動資產金額分別為新台幣 1,313,370 千元及 58,606 千元，各占合併資產總額之 57.15%及 2.55%，管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定於每一報導期間結束日評估該資產是否有任何跡象顯示已減損，或以前年度已認列之減損損失可能已不復存在或已減少，若有任一跡象存在，應估計該資產之可回收金額。

臺灣中華化學工業股份有限公司之孫公司－江蘇信實精密化學有限公司於民國 109 年前 2 季因受中國當地政府環工安政策之衝擊，及發生新型冠狀病毒疫情之影響，故臺灣中華化學工業股份有限公司於民國 109 年 8 月 11 日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司擬於民國 109 年結束營業。另江蘇信實精密化學有限公司於民國 109 年 12 月簽訂化工園區安全環保整治提升企業退出補償協議。

由於臺灣中華化學工業股份有限公司董事會已決議通過江蘇信實精密化學有限公司擬於民國 109 年結束營業，因此管理階層依江蘇信實精密化學有限公司簽訂之化工園區安全環保整治提升企業退出補償協議書之內容，評估前述不動產、廠房及設備之可回收金額，因此項減損金額重大，故本會計師將不動產、廠房及設備之減損評估列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上述不動產、廠房及設備之減損評估已執行之主要查核程序如下：

1. 取得管理階層自行評估之現金產生單位之資產減損評估表，查詢並評估管理階層估計未來可回收金額所預測之補償金額及處分成本之過程及依據，以評估其合理性及計算之正確性。
2. 取得江蘇信實精密化學有限公司簽訂之化工園區安全環保整治提升企業退出補償協議書，辨認該協議書補償款之內容及性質，並確認所應遵循之條件，及瞭解補償金額之收回情形。

#### 銷貨收入截止之適當性

##### 關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十七)；會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(二一)。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 109 年度繼續營業單位及停業單位之營業收入淨額合計為新台幣 1,810,851 千元，依據國際財務報導準則公報第 15 號「客戶合約之收入」之規定，商品銷售係於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務，若交貨條件為商品出廠時認列收入以外者，意即將在不同之時間點滿足履約義務，造成接近報導期間結束日認列之收入可能未被記錄在正確期間之風險，因此，本會計師將銷貨收入截止之適當性列為本年度查核最為重要事項之一。



#### 因應之查核程序

本會計師對上述銷貨收入截止之適當性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試商品銷貨收入認列時點之內部控制設計及執行之有效性。
2. 執行報導期間結束日前後一定期間之收入截止測試，包含核對相關佐證文件與合約條件，並評估認列之收入其商品是否已滿足履約義務。
3. 執行應收帳款函證，確認應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間，符合收入認列之時點。

#### 不動產、廠房及設備提列折舊之適當性

##### 關鍵查核事項說明

有關不動產、廠房及設備折舊之會計政策，請詳合併財務報表附註四(九)；會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(六)。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司截至民國 109 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備金額為新台幣 1,313,370 千元，占合併資產總額之 57.15%，依據國際會計準則公報第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定，不動產、廠房及設備應於該資產達可供使用狀態時開始提列折舊。由於臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司之資本支出金額重大，有關折舊開始提列是否適當，將對臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司之財務績效產生重大影響，因此，本會計師將不動產、廠房及設備開始提列折舊之適當性列為本年度查核最為重要事項之一。

##### 因應之查核程序

本會計師對上述不動產、廠房及設備開始提列折舊之適當性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解折舊性資產達可供使用狀態之條件及相關會計處理。
2. 瞭解並測試轉列至折舊性資產提列折舊時點之主要內部控制設計及執行有效性。
3. 抽核驗證本年度資產達可供使用狀態之時點是否適當，且是否開始正確提列折舊。
4. 抽核驗證未完工程及待驗設備尚未達可供使用狀態之理由。

#### **其他事項**

臺灣中華化學工業股份有限公司業已編製民國 109 年度及 108 年度之個體財務報告，並經本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經金融監督管理委員會認可並發布生效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臺灣中華化學工業股份有限公司及子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臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司之治理單位(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舞弊或錯誤。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，惟其目的非對臺灣中華化學工業股份有限公司及子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，以及使臺灣中華化學工業股份有限公司及子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臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司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。

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，決定對臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 109 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。

大中國際聯合會計師事務所

會計師：高 國 晟

會計師：徐 靖 賢

高國晟  
徐靖賢



金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證字號：金管證審字第 1040011979 號函

核准簽證字號：金管證審字第 1010008743 號函

民國 110 年 2 月 26 日


 份化臺  
 業工業股有有限公司  
 合併資產負債表  
 09年及108年12月31日  
 司公業股中

單位：新台幣千元

| 資 產  |            |           | 109年12月31日   |        | 108年12月31日   |        | 負 債 及 權 益 |               |       | 109年12月31日   |        | 108年12月31日   |        |
|------|------------|-----------|--------------|--------|--------------|--------|-----------|---------------|-------|--------------|--------|--------------|--------|
| 代碼   | 會 計 項 目    | 附 註       | 金 額          | %      | 金 額          | %      | 代碼        | 會 計 項 目       | 附 註   | 金 額          | %      | 金 額          | %      |
| 11XX | 流動資產       |           |              |        |              |        | 21XX      | 流動負債          |       |              |        |              |        |
| 1100 | 現金及約當現金    | 六(一)      | \$ 54,566    | 2.37   | \$ 47,795    | 1.90   | 2100      | 短期借款          | 六(十一) | \$ 92,181    | 4.01   | \$ 482,725   | 19.19  |
| 1150 | 應收票據淨額     | 六(二)      | 166,963      | 7.27   | 191,077      | 7.60   | 2110      | 應付短期票券        | 六(十二) | 59,972       | 2.61   | 279,864      | 11.13  |
| 1170 | 應收帳款淨額     | 六(二)      | 346,105      | 15.06  | 448,631      | 17.84  | 2150      | 應付票據          |       | 21,903       | 0.95   | 18,346       | 0.73   |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 六(二)、七(二) | 15,111       | 0.66   | 11,850       | 0.47   | 2170      | 應付帳款          |       | 89,890       | 3.91   | 104,640      | 4.16   |
| 1200 | 其他應收款      | 六(三)      | 11,909       | 0.52   | 8,537        | 0.34   | 2200      | 其他應付款         | 六(十三) | 157,360      | 6.85   | 129,646      | 5.15   |
| 130X | 存 貨        | 六(四)      | 252,200      | 10.97  | 321,837      | 12.79  | 2230      | 本期所得稅負債       | 六(十七) | 6,386        | 0.28   | 4,031        | 0.16   |
| 1410 | 預付款項       | 六(十)      | 8,208        | 0.36   | 19,087       | 0.76   | 2280      | 租賃負債—流動       | 六(十四) | 1,693        | 0.07   | 2,433        | 0.10   |
| 1460 | 待出售非流動資產   | 六(五)      | 58,606       | 2.55   | —            | —      | 2315      | 其他預收款         | 六(五)  | 86,741       | 3.77   | —            | —      |
| 1470 | 其他流動資產     | 六(十)      | 9,527        | 0.41   | 14,355       | 0.57   | 2320      | 一年內到期長期負債     | 六(十五) | 17,143       | 0.75   | —            | —      |
|      | 流動資產合計     |           | 923,195      | 40.17  | 1,063,169    | 42.27  | 2399      | 其他流動負債—其他     |       | 1,808        | 0.08   | 2,287        | 0.09   |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 流動負債合計        |       | 535,077      | 23.28  | 1,023,972    | 40.71  |
| 15XX | 非流動資產      |           |              |        |              |        | 25XX      | 非流動負債         |       |              |        |              |        |
| 1600 | 不動產、廠房及設備  | 六(六)、八    | 1,313,370    | 57.15  | 1,352,993    | 53.79  | 2540      | 長期借款          | 六(十五) | 471,429      | 20.52  | —            | —      |
| 1755 | 使用權資產      | 六(七)      | 3,648        | 0.16   | 11,016       | 0.44   | 2580      | 租賃負債—非流動      | 六(十四) | 2,129        | 0.09   | 2,586        | 0.10   |
| 1760 | 投資性不動產淨額   | 六(八)      | 15,890       | 0.69   | 15,999       | 0.63   | 2600      | 其他非流動負債       |       |              |        |              |        |
| 1780 | 無形資產       | 六(九)      | —            | —      | —            | —      | 2640      | 淨確定福利負債—非流動   | 六(十六) | 20,536       | 0.90   | 19,927       | 0.79   |
| 1840 | 遞延所得稅資產    | 六(十七)     | 29,240       | 1.27   | 11,344       | 0.45   | 2645      | 存入保證金         |       | 324          | 0.01   | 324          | 0.01   |
| 1900 | 其他非流動資產    | 六(二)(十)   | 12,755       | 0.56   | 60,945       | 2.42   |           | 其他非流動負債小計     |       | 20,860       | 0.91   | 20,251       | 0.80   |
|      | 非流動資產合計    |           | 1,374,903    | 59.83  | 1,452,297    | 57.73  |           | 非流動負債合計       |       | 494,418      | 21.52  | 22,837       | 0.90   |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 負債總計          |       | 1,029,495    | 44.80  | 1,046,809    | 41.61  |
|      |            |           |              |        |              |        | 31XX      | 歸屬於母公司業主之權益   |       |              |        |              |        |
|      |            |           |              |        |              |        | 3110      | 普通股股本         | 六(十八) | 1,082,500    | 47.10  | 1,102,500    | 43.83  |
|      |            |           |              |        |              |        | 3200      | 資本公積          | 六(十八) | 9,319        | 0.40   | 9,324        | 0.37   |
|      |            |           |              |        |              |        | 3300      | 保留盈餘          |       |              |        |              |        |
|      |            |           |              |        |              |        | 3310      | 法定盈餘公積        | 六(十八) | 198,549      | 8.64   | 195,222      | 7.76   |
|      |            |           |              |        |              |        | 3320      | 特別盈餘公積        | 六(十八) | 14,455       | 0.63   | 10,103       | 0.40   |
|      |            |           |              |        |              |        | 3350      | 未分配盈餘(待彌補虧損)  | 六(十七) | (17,540)     | (0.76) | 152,540      | 6.07   |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 保留盈餘合計        |       | 195,464      | 8.51   | 357,865      | 14.23  |
|      |            |           |              |        |              |        | 3400      | 其他權益          | 六(十八) | (16,164)     | (0.70) | (14,455)     | (0.58) |
|      |            |           |              |        |              |        | 3500      | 庫藏股票          | 六(十八) | —            | —      | —            | —      |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 歸屬於母公司業主之權益合計 |       | 1,271,119    | 55.31  | 1,455,234    | 57.85  |
|      |            |           |              |        |              |        | 36XX      | 非控制權益         | 六(十八) | (2,516)      | (0.11) | 13,423       | 0.54   |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 權益總計          |       | 1,268,603    | 55.20  | 1,468,657    | 58.39  |
|      |            |           |              |        |              |        |           |               |       |              |        |              |        |
|      | 資產總計       |           | \$ 2,298,098 | 100.00 | \$ 2,515,466 | 100.00 |           | 負債及權益總計       |       | \$ 2,298,098 | 100.00 | \$ 2,515,466 | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：干文元

經理人：千文元

會計主管：江慶偉

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(每股盈餘(虧損)為新台幣元除外)

| 代碼   | 項 目               | 附 註        | 109年度        |         | 108年度            |         |
|------|-------------------|------------|--------------|---------|------------------|---------|
|      |                   |            | 金 額          | %       | 金 額              | %       |
| 4000 | 營業收入              | 六(二一)、七(二) | \$ 1,772,950 | 100.00  | \$ 2,172,391     | 100.00  |
| 5000 | 營業成本              | 六(四)       | (1,579,260)  | (89.08) | (1,914,243)      | (88.12) |
| 5900 | 營業毛利              |            | 193,690      | 10.92   | 258,148          | 11.88   |
| 6000 | 營業費用              |            |              |         |                  |         |
| 6100 | 推銷費用              |            | 116,479      | 6.57    | 120,206          | 5.53    |
| 6200 | 管理費用              |            | 37,108       | 2.09    | 46,304           | 2.13    |
| 6300 | 研究發展費用            |            | 25,497       | 1.44    | 38,504           | 1.78    |
| 6450 | 預期信用減損損失          | 六(二)       | 3,352        | 0.19    | 419 <sup>e</sup> | 0.02    |
|      | 營業費用合計            |            | (182,436)    | (10.29) | (205,433)        | (9.46)  |
| 6900 | 營業淨利              |            | 11,254       | 0.63    | 52,715           | 2.42    |
| 7000 | 營業外收入及支出          |            |              |         |                  |         |
| 7100 | 利息收入              | 六(二二)      | 1,280        | 0.08    | 825              | 0.04    |
| 7010 | 其他收入              | 六(二三)      | 13,493       | 0.76    | 24,660           | 1.13    |
| 7020 | 其他損失及利益           | 六(二四)      | (1,070)      | (0.06)  | (7,684)          | (0.35)  |
| 7050 | 財務成本              | 六(二五)      | (6,047)      | (0.34)  | (4,561)          | (0.21)  |
|      | 營業外收入及支出合計        |            | 7,656        | 0.44    | 13,240           | 0.61    |
| 7900 | 稅前淨利              |            | 18,910       | 1.07    | 65,955           | 3.03    |
| 7950 | 所得稅費用             | 六(十七)      | (2,300)      | (0.13)  | (15,900)         | (0.73)  |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利        |            | 16,610       | 0.94    | 50,055           | 2.30    |
| 8100 | 停業單位損失            | 六(五)       | (170,505)    | (9.62)  | (18,501)         | (0.85)  |
| 8200 | 本期淨(損)利           |            | (153,895)    | (8.68)  | 31,554           | 1.45    |
| 8300 | 其他綜合損益            |            |              |         |                  |         |
| 8310 | 不重分類至損益之項目        |            |              |         |                  |         |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數       | 六(十六)      | (1,039)      | (0.06)  | (5,344)          | (0.25)  |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅    | 六(十七)      | 208          | 0.01    | 1,069            | 0.05    |
|      | 不重分類至損益之項目合計      |            | (831)        | (0.05)  | (4,275)          | (0.20)  |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目     |            |              |         |                  |         |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |            | (1,883)      | (0.10)  | (4,914)          | (0.22)  |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅   | 六(十七)      | —            | —       | —                | —       |
|      | 後續可能重分類至損益之項目合計   |            | (1,883)      | (0.10)  | (4,914)          | (0.22)  |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)    |            | (2,714)      | (0.15)  | (9,189)          | (0.42)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額          |            | \$ (156,609) | (8.83)  | \$ 22,365        | 1.03    |
| 8600 | 淨(損)利歸屬於：         |            |              |         |                  |         |
| 8610 | 母公司業主             |            |              |         |                  |         |
|      | 繼續營業單位本期淨利        |            | \$ 16,603    | 0.94    | \$ 50,055        | 2.30    |
|      | 停業單位本期淨損          |            | (154,733)    | (8.73)  | (16,790)         | (0.77)  |
|      | 歸屬於母公司業主之本期淨(損)利  |            | \$ (138,130) | (7.79)  | \$ 33,265        | 1.53    |
| 8620 | 非控制權益             | 六(十八)      |              |         |                  |         |
|      | 繼續營業單位本期淨利        |            | \$ 6         | —       | \$ —             | —       |
|      | 停業單位本期淨損          |            | (15,771)     | (0.89)  | (1,711)          | (0.08)  |
|      | 歸屬於非控制權益之本期淨損     |            | \$ (15,765)  | (0.89)  | \$ (1,711)       | (0.08)  |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：        |            |              |         |                  |         |
| 8710 | 母公司業主             |            | \$ (140,670) | (7.93)  | \$ 24,531        | 1.13    |
| 8720 | 非控制權益             | 六(十八)      | (15,939)     | (0.90)  | (2,166)          | (0.10)  |
|      |                   |            | \$ (156,609) | (8.83)  | \$ 22,365        | 1.03    |
|      | 每股(虧損)盈餘(元/股)     |            |              |         |                  |         |
| 9750 | 基本每股(虧損)盈餘        | 六(十九)      |              |         |                  |         |
| 9710 | 來自繼續營業單位          |            | \$ 0.15      |         | \$ 0.45          |         |
| 9720 | 來自停業單位            |            | (1.41)       |         | (1.15)           |         |
|      |                   |            | \$ (1.26)    |         | \$ 0.30          |         |
| 9850 | 稀釋每股(虧損)盈餘        | 六(十九)      |              |         |                  |         |
| 9810 | 來自繼續營業單位          |            | \$ 0.15      |         | \$ 0.45          |         |
| 9820 | 來自停業單位            |            | (1.41)       |         | (1.15)           |         |
|      |                   |            | \$ (1.26)    |         | \$ 0.30          |         |

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：干文元

經理人：干文元

會計主管：江慶偉



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣千元

| 項 目                 | 保留盈餘         |          |            |           |                  | 其他權益項目                    |          | 歸屬於母公司<br>業主權益總計 | 非控制權益      | 權益總額         |
|---------------------|--------------|----------|------------|-----------|------------------|---------------------------|----------|------------------|------------|--------------|
|                     | 普通股股本        | 資本公積     | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損) | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 庫藏股票     |                  |            |              |
| 民國108年1月1日餘額        | \$ 1,102,500 | \$ 9,324 | \$ 185,336 | \$ 10,103 | \$ 199,586       | \$ (9,996)                | \$ —     | \$ 1,496,853     | \$ 15,589  | \$ 1,512,442 |
| 盈餘指撥及分配：            |              |          |            |           |                  |                           |          |                  |            |              |
| 提列法定盈餘公積            | —            | —        | 9,886      | —         | (9,886)          | —                         | —        | —                | —          | —            |
| 普通股現金股利             | —            | —        | —          | —         | (66,150)         | —                         | —        | (66,150)         | —          | (66,150)     |
| 小 計                 | —            | —        | 9,886      | —         | (76,036)         | —                         | —        | (66,150)         | —          | (66,150)     |
| 民國108年度淨利(損)        | —            | —        | —          | —         | 33,265           | —                         | —        | 33,265           | (1,711)    | 31,554       |
| 民國108年度其他綜合損益       |              |          |            |           |                  |                           |          |                  |            |              |
| 確定福利計畫之再衡量數         | —            | —        | —          | —         | (4,275)          | —                         | —        | (4,275)          | —          | (4,275)      |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減 | —            | —        | —          | —         | —                | (4,459)                   | —        | (4,459)          | (455)      | (4,914)      |
| 民國108年度綜合損益總額       | —            | —        | —          | —         | 28,990           | (4,459)                   | —        | 24,531           | (2,166)    | 22,365       |
| 民國108年12月31日餘額      | 1,102,500    | 9,324    | 195,222    | 10,103    | 152,540          | (14,455)                  | —        | 1,455,234        | 13,423     | 1,468,657    |
| 盈餘指撥及分配：            |              |          |            |           |                  |                           |          |                  |            |              |
| 提列法定盈餘公積            | —            | —        | 3,327      | —         | (3,327)          | —                         | —        | —                | —          | —            |
| 提列特別盈餘公積            | —            | —        | —          | 4,352     | (4,352)          | —                         | —        | —                | —          | —            |
| 普通股現金股利             | —            | —        | —          | —         | (22,050)         | —                         | —        | (22,050)         | —          | (22,050)     |
| 小 計                 | —            | —        | 3,327      | 4,352     | (29,729)         | —                         | —        | (22,050)         | —          | (22,050)     |
| 民國109年度淨損           | —            | —        | —          | —         | (138,130)        | —                         | —        | (138,130)        | (15,765)   | (153,895)    |
| 民國109年度其他綜合損益       |              |          |            |           |                  |                           |          |                  |            |              |
| 確定福利計畫之再衡量數         | —            | —        | —          | —         | (831)            | —                         | —        | (831)            | —          | (831)        |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減 | —            | —        | —          | —         | —                | (1,709)                   | —        | (1,709)          | (174)      | (1,883)      |
| 民國109年度綜合損益總額       | —            | —        | —          | —         | (138,961)        | (1,709)                   | —        | (140,670)        | (15,939)   | (156,609)    |
| 庫藏股買回               | —            | —        | —          | —         | —                | —                         | (21,395) | (21,395)         | —          | (21,395)     |
| 庫藏股註銷               | (20,000)     | (5)      | —          | —         | (1,390)          | —                         | 21,395   | —                | —          | —            |
| 民國109年12月31日餘額      | \$ 1,082,500 | \$ 9,319 | \$ 198,549 | \$ 14,455 | \$ (17,540)      | \$ (16,164)               | \$ —     | \$ 1,271,119     | \$ (2,516) | \$ 1,268,603 |

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元

經理人：千文元

會計主管：江慶偉

## 臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

| 項 目              | 109年度     | 108年度     |
|------------------|-----------|-----------|
|                  | 金 額       | 金 額       |
| 營業活動之現金流量：       |           |           |
| 繼續營業單位稅前淨利       | \$ 18,910 | \$ 65,955 |
| 停業單位稅前淨損         | (186,111) | (20,798)  |
| 本期稅前淨(損)利        | (167,201) | 45,157    |
| 調整項目：            |           |           |
| 收益費損項目           |           |           |
| 折舊費用             | 180,394   | 165,479   |
| 攤銷費用             | —         | 142       |
| 預期信用減損損失數        | 6,766     | 1,959     |
| 利息費用             | 8,820     | 7,424     |
| 利息收入             | (324)     | (157)     |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 977       | 2,016     |
| 非金融資產減損損失        | 129,844   | —         |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 |           |           |
| 應收票據減少           | 23,927    | 154,127   |
| 應收帳款減少(增加)       | 102,939   | (39,251)  |
| 應收帳款—關係人增加       | (3,261)   | (565)     |
| 其他應收款(增加)減少      | (3,378)   | 401       |
| 存貨減少             | 69,445    | 51,433    |
| 預付款項減少(增加)       | 10,770    | (7,392)   |
| 應付票據增加(減少)       | 3,558     | (1,177)   |
| 應付帳款減少           | (14,650)  | (69,585)  |
| 其他應付款減少          | (155)     | (20,840)  |
| 其他預收款增加          | 85,959    | —         |
| 其他流動負債減少         | (479)     | (2,454)   |
| 淨確定福利負債減少        | (430)     | (440)     |
| 營運產生之現金流入        | 433,521   | 286,277   |
| 收取之利息            | 1,277     | 852       |
| 支付之利息            | (10,202)  | (7,947)   |
| 支付之所得稅           | (1,911)   | (28,940)  |
| 營業活動之淨現金流入       | 422,685   | 250,242   |
| 投資活動之現金流量：       |           |           |
| 取得不動產、廠房及設備      | (225,297) | (154,854) |
| 處分不動產、廠房及設備      | 2,496     | 3,132     |
| 存出保證金增加          | (29,753)  | (29,938)  |
| 存出保證金減少          | 34,989    | 36,592    |
| 長期應收租賃款增加        | (1,403)   | (1,943)   |
| 長期應收租賃款減少        | 720       | 160       |
| 預付設備款增加          | (29,247)  | (107,117) |
| 投資活動之淨現金流出       | (247,495) | (253,968) |

(接次頁)

(承前頁)

| 項 目              | 109年度     | 108年度     |
|------------------|-----------|-----------|
|                  | 金 額       | 金 額       |
| 籌資活動之現金流量：       |           |           |
| 短期借款增加           | 278,287   | 84,664    |
| 短期借款減少           | (666,166) | (135,154) |
| 應付短期票券增加         | —         | 90,031    |
| 應付短期票券減少         | (219,892) | —         |
| 舉借長期借款           | 500,000   | —         |
| 償還長期借款           | (11,428)  | —         |
| 租賃本金償還           | (2,717)   | (2,666)   |
| 發放現金股利           | (22,050)  | (66,150)  |
| 庫藏股票買回成本         | (21,395)  | —         |
| 籌資活動之淨現金流出       | (165,361) | (29,275)  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響  | (3,058)   | 2,443     |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 6,771     | (30,558)  |
| 期初現金及約當現金餘額      | 47,795    | 78,353    |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 54,566 | \$ 47,795 |

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元



經理人：千文元



會計主管：江慶偉



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱本公司或母公司)係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上市公司。本公司設立於民國 45 年 10 月 30 日，嗣於民國 89 年 9 月 11 日經主管機關核准於台灣證券交易所上市交易。本公司經歷年增減資，民國 109 年 12 月 31 日，實收資本額為新台幣 1,082,500,000 元。登記地址及主要事業經營之地址為桃園市觀音區樹林里工業五路 15 號。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要營業項目為硫酸等及各化學工業原料製造暨零售與成品之買賣及其有關化學工程之設計，各工業投資及化學原料及進出口貿易及代理經銷。

合併公司民國 109 年度及 108 年度平均員工人數分別為 298 名及 330 名。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 2 月 26 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布於民國 109 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)

金管會於民國 108 年 7 月 29 日以金管證審字第 1080323028 號令公告經該會認可之 IFRSs，係指該會證券期貨局網站「國際財務報導準則(IFRSs)下載專區」公告之民國 109 年適用之 IFRSs。該令自民國 109 年 1 月 1 日生效。

相關經金管會認可於民國 109 年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                      | IASB 發布之生效日    |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第 3 號「業務定義」之修正                              | 2020 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 16 號「與新冠肺炎有關之租金減讓」之修正                     | 2020 年 6 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號及第 8 號「重大性定義」之修正                         | 2020 年 1 月 1 日 |

上述國際財務報導準則第16號「與新冠肺炎有關之租金減讓」之修正可提前自2020年1月1日起適用。截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動。

(二) 尚未採用IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

截至本合併財務報告發布日止，合併公司尚未採用下列IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                                              | IASB 發布之生效日 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「更新對觀念架構之索引」                                                  | 2022年1月1日   |
| 國際財務報導準則第4號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第16號及國際會計準則第39號之修正「利率指標變革－第二階段」 | 2021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」                           | 未定          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」，取代國際財務報導準則第4號「保險合約」                                      | 2023年1月1日   |
| 國際會計準則第1號之修正「將負債區分為流動或非流動」                                                  | 2023年1月1日   |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」                                       | 2022年1月1日   |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                                                | 2022年1月1日   |
| 2018-2020 週期之年度改善                                                           | 2022年1月1日   |

合併公司認為，截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動。惟合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，若有重大影響將於評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報表。控制係指當本公司暴露於對被投資個體之參與所產生之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且對被投資個體之權力有能力影響該等報酬。子公司之財務報表自取得控制力之日起納入合併報表，直至喪失控制力之日止。

子公司之財務報表業已適當調整，以使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損已於合併時全數消除。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制力，係作為權益交易處理。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列於權益。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司

合併財務報告之主體係本公司、Honest Fine Chemical Co., Ltd.及江蘇信實精密化學有限公司。列入合併財務報告之子公司如下：

| 投資公司<br>名 稱 | 子公司名稱                                                     | 子公司<br>所在地 | 業務<br>性質 | 母公司直接及<br>間接持股百分比  |                    | 是否列入<br>合併編制個體 |           |
|-------------|-----------------------------------------------------------|------------|----------|--------------------|--------------------|----------------|-----------|
|             |                                                           |            |          | 109 年<br>12 月 31 日 | 108 年<br>12 月 31 日 | 109<br>年度      | 108<br>年度 |
| 本公司         | Honest Fine Chemical Co., Ltd. (註 1)<br>(以下稱 Honest Fine) | 薩摩亞        | 投資<br>控股 | 90.75%             | 90.75%             | 是              | 是         |
| Honest Fine | 江蘇信實精密化學有限公司(註 2)<br>(以下稱江蘇信實)                            | 中國<br>大陸   | 製造       | 90.75%             | 90.75%             | 是              | 是         |

註 1：本公司於民國 109 年 12 月 22 日董事會決議通過 Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至民國 109 年底，仍在辦理後續清算事宜。

註 2：本公司於民國 109 年 8 月 11 日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司擬於民國 109 年結束營業，截至民國 109 年底，仍在辦理後續清算事宜。

#### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少 12 個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。



#### (五) 外 幣

各合併個體之財務報告係以該個體所處主要經濟環境之通用貨幣(功能性貨幣)編製表達。本公司及Honest Fine之功能性貨幣為新台幣，江蘇信實之功能性貨幣為人民幣，編製合併財務報告時，各合併個體之財務績效及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

#### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款、3個月內定期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

#### (七) 存 貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

#### (八) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售非流動資產。符合此分類之待出售非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(九) 不動產、廠房及設備

用於商品生產或供管理目的使用不動產、廠房及設備，按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築 2 至 41 年；機器設備 1 至 51 年；水電設備 2 至 21 年；電腦通訊設備 1 至 15 年；試驗設備 2 至 16 年；污染防治設備 1 至 51 年；運輸設備 2 至 16 年；辦公設備 2 至 10 年；其他設備 2 至 21 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列為當期損益。

(十) 租 賃

若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬租賃或包含租賃。

出租人

出租人將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為融資租賃；租賃如未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為營業租賃。

若為營業租賃，出租人按直線基礎將租賃給付認列為收益，但若其他有系統之基礎更能代表標的資產使用效益減少之形態，則適用該基礎。

若為融資租賃，出租人於租賃開始日認列應收融資租賃款及融資租賃之未賺得融資收益，並採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以使租賃期間之各期有一固定報酬率。

承租人

承租人於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。使用權資產按成本衡量，租賃負債按該日尚未支付之租賃給付之現值衡量。

使用權資產應提列折舊，折舊期間為自租賃開始日起至使用權資產之耐用年數屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者；但若承租人將於租賃期間屆滿時取得租賃標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映將行使購買選擇權，則折舊期間為自租賃開始日起至標的資產耐用年數屆滿止。

租賃負債以有效利率法計算利息費用，以使按租賃負債餘額計算之各期利率固定。租賃給付係用以支付利息及降低租賃負債，租賃負債之利息認列於損益。

(十一) 投資性不動產

合併公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供管理目的使用，則列為投資性不動產。

合併公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限 12 至 51 年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。



## (十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係採直線法按下列耐用年限計提：電腦軟體 5 年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

## (十三) 減 損

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

## (十四) 金融工具

金融資產與金融負債僅於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。於原始認列時，應按公允價值衡量，若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，則應加計或減除直接可歸屬於取得或發行該金融資產或金融負債之交易成本。但未包含一重大財務組成部分之應收帳款，於原始認列時，應按交易價格衡量。

金融資產僅於符合下列情況之一時除列：(1) 來自金融資產現金流量之合約權利失效；(2) 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，或於既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬之情況下，並未保留對該金融資產之控制。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

### 1. 金融資產

金融資產以管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性為基礎，分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量、及透過損益按公允價值衡量：

(1) 按攤銷後成本衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則按攤銷後成本衡量：

- A. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產，其利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

利息收入以有效利息法計算。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- A. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

利益或損失認列於其他綜合損益中，但減損利益或損失及外幣兌換損益除外。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失自權益重分類至損益。

另原應透過損益按公允價值衡量之特定權益工具投資，若非持有供交易，亦非屬企業合併中認列之或有對價，於原始認列時可作一不可撤銷之選擇，將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益中。在此情況下，利益或損失認列於其他綜合損益中，但非屬投資成本回收之股利列入損益。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失不得重分類至損益。

(3) 透過損益按公允價值衡量

除按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均透過損益按公允價值衡量。

於原始認列時可被不可撤銷地指定為透過損益按公允價值衡量，以消除或重大減少如不指定將會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致。

利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

2. 金融負債

金融負債中除未符合避險會計之衍生工具、指定為透過損益按公允價值衡量、及企業合併中之或有對價應分類為透過損益按公允價值衡量外，應分類為後續按攤銷後成本衡量，但不符合除列之移轉或對已移轉資產持續參與產生之金融負債、財務保證合約及以低於市場利率提供放款之承諾除外。

3. 減 損

按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、合約資產暨適用減損規定之放款承諾及財務保證合約按預期信用損失模式衡量減損。若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，於每一報導日按

存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；若金融工具自原始認列後信用風險並未顯著增加，則於報導日按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失，惟合併公司對屬於國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之不含重大財務組成應收帳款或合約資產採用簡易作法，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十五) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### (十六) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### (十七) 客戶合約收入

合併公司認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，收入金額反映該商品或勞務換得之預期有權取得之對價。

收入認列依下列步驟進行：(1) 辨認客戶合約，確認合約業經核准且承諾履行，確認能辨認對商品或勞務之權利，確認能辨認商品或勞務之付款條件，確認合約具商業實質及確認很有可能將收取移轉商品或勞務之對價。(2) 辨認及區分履約義務。(3) 決定交易價格。(4) 將交易價格分攤至各履約義務。(5) 於滿足各履約義務時認列已分攤之收入。

合併公司依合約提供商品，於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度(產出法或投入法)予以認列。租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。投資所產生之股利收益係於收取股利之權利確立、與股利有關之經濟效益很有可能流入及股利金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

於客戶支付對價前或款項已可自客戶收取前，已藉由移轉商品或勞務予客戶而履約，該履約金額認列為合約資產。但若對該合約對價具有無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取，則該履約金額認列為應收款。

於移轉商品或勞務前，已自客戶收取對價或已具有無條件收取對價之權利，則該須移轉商品或勞務之義務認列為合約負債。

#### (十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列為損益。但於可收取時若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列為損益。

未實現之政府補助認列為負債，已實現者則列為其他收入。

#### (十九) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金。屬確定福利計畫者，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前 6 個月平均薪資計算，並就實付薪資總額 6%按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存台灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。屬確定提撥計畫者，則依固定薪資 6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)係於發生期間立即全數認列於其他綜合損益項下，並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

#### (二十) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。惟非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債於交易當時不影響會計及課稅損益者、及因投資子公司所產生且於可預見的未來很有可能不會迴轉之暫時性差異不認列遞延所得稅。另原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

### (二一) 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於母公司業主之本期淨利(損)除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈餘(虧損)計算方式與基本每股盈餘(虧損)相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (二二) 員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及董監事酬勞於具法律或推定義務且可合理估計時認列為當期費用及負債，嗣後實際配發金額與估列金額若有差異，則按會計估計變動處理。

### (二三) 營運部門報導

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司之合併財務報告受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製合併財務報告時必須作出適當之專業判斷。

合併公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

### (一) 資產減損評估(商譽除外)

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷，包含辨認現金產生單位及依據資產使用模式及產業特性，決定現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。有關資產減損之評估說明請詳附註六(六)。

### (二) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低評價，合併公司須以判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值，然而可能因為全球經濟環境及產業環境之變遷，導致存貨未來之淨變現價值因市場競爭或過時陳舊而產生重大變動。有關存貨及備抵存貨跌價損失之說明請詳附註六(四)。

(三) 遞延所得稅

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時須依據管理階層之重大會計判斷、估計及假設。任何關於全球經濟環境、產業環境之變遷及法令之改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。有關遞延所得稅之詳細說明請詳附註六(十七)。

(四) 金融資產評價

合併公司應收款項之評價，係根據客戶違約率及預期信用損失率，並參酌歷史經驗及前瞻性資訊，以進行應收款項之減損估計。若未來實際現金流量少於預期，可能將產生重大減損損失。有關應收款項及備抵損失之說明請詳附註六(二)。

(五) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。有關淨確定福利負債所使用之假設之詳細說明請詳附註六(十六)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

|           | 109 年 12 月 31 日      | 108 年 12 月 31 日      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金      | \$ 1,782,931         | \$ 1,430,835         |
| 支票存款      | 28,261,409           | 32,005,038           |
| 活期存款      | 24,494,717           | 14,359,518           |
| 約當現金－現金禮券 | 27,000               | —                    |
| 合 計       | <u>\$ 54,566,057</u> | <u>\$ 47,795,391</u> |

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

(二) 應收票據及應收帳款

明細如下：

|        | 109 年 12 月 31 日       | 108 年 12 月 31 日       |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 應收票據淨額 |                       |                       |
| 非關係人票據 | \$ 166,962,954        | \$ 191,077,471        |
| 減：備抵損失 | —                     | —                     |
| 淨 額    | <u>\$ 166,962,954</u> | <u>\$ 191,077,471</u> |
| 應收帳款淨額 |                       |                       |
| 非關係人帳款 | \$ 355,914,078        | \$ 455,444,958        |
| 關係人帳款  | 15,110,755            | 11,849,773            |
| 減：備抵損失 | (9,808,737)           | (6,813,963)           |
| 淨 額    | <u>\$ 361,216,096</u> | <u>\$ 460,480,768</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~180 天，應收票據及帳款均不予計息。

合併公司採用國際財務報導準則第 9 號之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人)之備抵損失，存續期間預期信用損失係以客戶歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人)之預期信用損失分析如下：

|            | 109 年 12 月 31 日 |                 |                  |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
|            | 帳面金額            | 存續期間預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 應收票據       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | \$ 166,962,954  | 0%              | \$ —             |
| 應收帳款       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | 356,048,150     | 0~10%           | 3,324,544        |
| 逾期120天以內   | 10,261,917      | 10~50%          | 1,934,223        |
| 逾期121至180天 | 411,990         | 60%             | 247,194          |
| 逾期181天以上   | 4,302,776       | 100%            | 4,302,776        |
| 應收帳款小計     | 371,024,833     |                 | 9,808,737        |
| 應收票據及帳款合計  | \$ 537,987,787  |                 | \$ 9,808,737     |

|            | 108 年 12 月 31 日 |                 |                  |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
|            | 帳面金額            | 存續期間預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 應收票據       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | \$ 191,077,471  | 0%              | \$ —             |
| 應收帳款       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | 463,660,067     | 0~10%           | 4,660,704        |
| 逾期120天以內   | 2,962,807       | 50%             | 1,481,402        |
| 逾期121至180天 | —               | —               | —                |
| 逾期181天以上   | 671,857         | 100%            | 671,857          |
| 應收帳款小計     | 467,294,731     |                 | 6,813,963        |
| 應收票據及帳款合計  | \$ 658,372,202  |                 | \$ 6,813,963     |

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日催收款項係預期逾 1 年後收回之應收款項，並分別就扣除擔保品 0 元及 6,984,991 元後之餘額，全數提列備抵損失 16,058,242 元及 16,198,347 元。

備抵損失變動如下：

|             | 109 年度               | 108 年度               |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 期初餘額        | \$ 23,012,310        | \$ 16,285,078        |
| 認列減損損失      | 7,751,814            | 1,959,377            |
| 減損損失迴轉      | (985,430)            | —                    |
| 因無法收回而沖銷之金額 | (4,036,802)          | —                    |
| 其他應收款轉列催收款項 | —                    | 4,787,227            |
| 匯率影響數       | 125,087              | (19,372)             |
| 期末餘額        | <u>\$ 25,866,979</u> | <u>\$ 23,012,310</u> |

(三) 其他應收款

|          | 109 年 12 月 31 日      | 108 年 12 月 31 日     |
|----------|----------------------|---------------------|
| 應收政府補助款  | \$ 10,200,000        | \$ 6,288,000        |
| 其他應收款－其他 | 1,709,112            | 2,249,415           |
| 合 計      | 11,909,112           | 8,537,415           |
| 減：備抵損失   | —                    | —                   |
| 淨 額      | <u>\$ 11,909,112</u> | <u>\$ 8,537,415</u> |

合併公司係按預期信用損失金額衡量其他應收款之備抵損失，其變動如下：

|          | 109 年度      | 108 年度       |
|----------|-------------|--------------|
| 期初餘額     | \$ —        | \$ 4,787,227 |
| 本期轉列催收款項 | —           | (4,787,227)  |
| 期末餘額     | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u>  |

(四) 存貨淨額

|          | 109 年 12 月 31 日       | 108 年 12 月 31 日       |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 原 物 料    | \$ 46,547,486         | \$ 64,235,658         |
| 在製品及半成品  | 22,026,293            | 38,399,876            |
| 製 成 品    | 156,581,361           | 165,546,873           |
| 商 品      | 66,442,454            | 68,672,621            |
| 在途存貨     | 1,304,599             | 948,443               |
| 合 計      | 292,902,193           | 337,803,471           |
| 減：備抵存貨跌價 | (40,702,142)          | (15,966,638)          |
| 存貨淨額     | <u>\$ 252,200,051</u> | <u>\$ 321,836,833</u> |

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

|                | 109 年度                | 108 年度               |
|----------------|-----------------------|----------------------|
| 存貨跌價損失         | \$ 24,482,245         | \$ —                 |
| 存貨盤損(盈)        | 1,928,689             | (244,119)            |
| 存貨報廢損失         | 32,686                | 86,597               |
| 未分攤製造費用        | 123,555,307           | 89,467,586           |
| 合計(淨額)         | 149,998,927           | 89,310,064           |
| 減：屬停業單位之存貨相關費損 | (39,826,851)          | (16,360,041)         |
| 繼續營業單位之存貨相關費損  | <u>\$ 110,172,076</u> | <u>\$ 72,950,023</u> |



(五) 停業單位及待出售非流動資產

1. 停業單位

配合中國大陸江蘇省啟東市政府之土地規劃，合併公司之孫公司江蘇信實於民國 109 年 12 月與啟東新城建設投資發展有限公司簽訂人民幣 57,587,869 元(包含出售土地及房屋價款人民幣 21,867,946 元及企業退出園區補償款人民幣 35,719,923 元)之化工園區安全環保整治提升企業退出補償協議，截至民國 109 年底，已收取第一期款 75,470,054 元(人民幣 17,276,361 元)，列入其他預收款項下。此項處分計畫預計於民國 110 年度完成，因而合併公司之孫公司江蘇信實列入停業單位。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

|               | 109 年度           | 108 年度          |
|---------------|------------------|-----------------|
| 營業收入          | \$ 37,901,505    | \$ 145,529,479  |
| 營業成本          | (67,601,578)     | (135,316,057)   |
| 營業毛(損)利       | (29,700,073)     | 10,213,422      |
| 推銷費用          | (603,827)        | (1,349,134)     |
| 管理費用          | (13,936,952)     | (19,745,068)    |
| 研究發展費用        | (1,915,262)      | (4,404,277)     |
| 預期信用減損損失      | (3,413,994)      | (1,540,269)     |
| 營業淨損          | (49,570,108)     | (16,825,326)    |
| 利息收入          | 156,156          | 72,465          |
| 其他收入          | 963,429          | 1,201,270       |
| 其他損失及利益       | (3,885,333)      | (1,586,685)     |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | (129,843,751)    | —               |
| 財務成本          | (3,930,851)      | (3,659,460)     |
| 稅前淨損          | (186,110,458)    | (20,797,736)    |
| 所得稅利益         | 15,605,571       | 2,296,448       |
| 停業單位損失        | \$ (170,504,887) | \$ (18,501,288) |

停業單位損失歸屬於

|          |                  |                 |
|----------|------------------|-----------------|
| 母公司業主    | \$ (154,733,185) | \$ (16,789,919) |
| 非控制權益    | (15,771,702)     | (1,711,369)     |
| 停業單位稅後淨損 | \$ (170,504,887) | \$ (18,501,288) |

現金流量

|          |                |                 |
|----------|----------------|-----------------|
| 營業活動     | \$ 104,371,228 | \$ (4,725,060)  |
| 投資活動     | (6,542,254)    | (22,221,070)    |
| 籌資活動     | (86,575,460)   | 9,448,173       |
| 淨現金流入(出) | \$ 11,253,514  | \$ (17,497,957) |

## 2. 待出售非流動資產

|                 | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 使用權資產－土地        | \$ 5,987,669    | \$ —            |
| 不動產、廠房及設備－房屋及建築 | 52,618,210      | —               |
| 合 計             | \$ 58,605,879   | \$ —            |

### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|               | 成 本              |                |                 |                 |              |                  |
|---------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|
|               | 109.1.1 餘額       | 本期增添           | 本期處分            | 重 分 類           | 匯率影響數        | 109.12.31 餘額     |
| 土 地           | \$ 294,306,546   | \$ —           | \$ —            | \$ —            | \$ —         | \$ 294,306,546   |
| 房屋及建築         | 498,303,187      | 11,291,633     | (3,643,257)     | (60,380,012)    | 41,108       | 445,612,659      |
| 機器設備          | 1,093,173,607    | 153,709,230    | (30,749,410)    | 181,029,845     | 1,200,095    | 1,398,363,367    |
| 水電設備          | 138,370,914      | 21,836,675     | (157,000)       | 3,284,000       | —            | 163,334,589      |
| 電腦通訊設備        | 39,210,723       | 6,797,719      | —               | 9,590,000       | 35,491       | 55,633,933       |
| 試驗設備          | 52,243,132       | 2,518,100      | (90,590)        | —               | 51,485       | 54,722,127       |
| 污染防治設備        | 80,464,361       | 1,123,012      | (70,985)        | 20,402,463      | 215,763      | 102,134,614      |
| 運輸設備          | 85,018,342       | 2,550,644      | (6,001,546)     | —               | 32,263       | 81,599,703       |
| 辦公設備          | 6,640,266        | 43,500         | (109,524)       | 317,500         | 27,962       | 6,919,704        |
| 其他設備          | 136,565,019      | 21,714,152     | (686,200)       | 13,071,967      | 10,386       | 170,675,324      |
| 未完工程及待<br>驗設備 | 271,242,587      | 3,711,738      | —               | (187,051,369)   | 306,617      | 88,209,573       |
| 合 計           | \$ 2,695,538,684 | \$ 225,296,403 | \$ (41,508,512) | \$ (19,735,606) | \$ 1,921,170 | \$ 2,861,512,139 |

|               | 108.1.1 餘額       | 本期增添           | 本期處分            | 重 分 類          | 匯率影響數           | 108.12.31 餘額     |
|---------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|
| 土 地           | \$ 294,306,546   | \$ —           | \$ —            | \$ —           | \$ —            | \$ 294,306,546   |
| 房屋及建築         | 494,162,027      | 10,728,348     | (2,972,455)     | 554,295        | (4,169,028)     | 498,303,187      |
| 機器設備          | 1,037,565,319    | 58,479,845     | (46,815,044)    | 47,728,953     | (3,785,466)     | 1,093,173,607    |
| 水電設備          | 129,618,779      | 10,567,900     | (4,575,765)     | 2,760,000      | —               | 138,370,914      |
| 電腦通訊設備        | 38,032,788       | 2,736,861      | (2,865,800)     | 1,441,995      | (135,121)       | 39,210,723       |
| 試驗設備          | 37,942,460       | 14,263,795     | —               | 210,000        | (173,123)       | 52,243,132       |
| 污染防治設備        | 67,172,418       | 13,504,239     | (97,800)        | 617,108        | (731,604)       | 80,464,361       |
| 運輸設備          | 78,558,620       | 8,926,601      | (2,403,067)     | 82,546         | (146,358)       | 85,018,342       |
| 辦公設備          | 4,953,147        | 1,738,522      | —               | 69,781         | (121,184)       | 6,640,266        |
| 其他設備          | 128,321,601      | 23,802,507     | (345,280)       | (15,209,765)   | (4,044)         | 136,565,019      |
| 未完工程及待<br>驗設備 | 112,428,850      | 10,105,322     | —               | 149,460,009    | (751,594)       | 271,242,587      |
| 合 計           | \$ 2,423,062,555 | \$ 154,853,940 | \$ (60,075,211) | \$ 187,714,922 | \$ (10,017,522) | \$ 2,695,538,684 |

| 累 計 折 舊 |                         |                       |                        |                        |                   |                         |
|---------|-------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------|
|         | 109.1.1 餘額              | 本期提列                  | 本期處分                   | 重 分 類                  | 匯率影響數             | 109.12.31 餘額            |
| 房屋及建築   | \$ 258,232,763          | \$ 30,059,568         | \$ (3,643,257)         | \$ (48,751,912)        | \$ 62,070         | \$ 235,959,232          |
| 機器設備    | 760,027,015             | 99,015,930            | (29,236,363)           | —                      | 441,438           | 830,248,020             |
| 水電設備    | 92,351,760              | 10,459,960            | (107,922)              | —                      | —                 | 102,703,798             |
| 電腦通訊設備  | 26,530,587              | 6,950,011             | —                      | —                      | 20,826            | 33,501,424              |
| 試驗設備    | 28,219,118              | 5,688,030             | (90,590)               | —                      | 22,070            | 33,838,628              |
| 污染防治設備  | 40,138,704              | 5,956,944             | (70,985)               | —                      | 52,530            | 46,077,193              |
| 運輸設備    | 46,376,749              | 7,194,973             | (3,800,312)            | —                      | 23,037            | 49,794,447              |
| 辦公設備    | 4,085,658               | 544,071               | (109,524)              | —                      | 12,303            | 4,532,508               |
| 其他設備    | 67,091,058              | 11,528,825            | (517,934)              | —                      | —                 | 78,101,949              |
| 合 計     | <u>\$ 1,323,053,412</u> | <u>\$ 177,398,312</u> | <u>\$ (37,576,887)</u> | <u>\$ (48,751,912)</u> | <u>\$ 634,274</u> | <u>\$ 1,414,757,199</u> |

|        | 108.1.1 餘額              | 本期提列                  | 本期處分                   | 重 分 類       | 匯率影響數                 | 108.12.31 餘額            |
|--------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|-----------------------|-------------------------|
| 房屋及建築  | \$ 232,440,662          | \$ 30,265,877         | \$ (2,911,351)         | \$ —        | \$ (1,562,425)        | \$ 258,232,763          |
| 機器設備   | 717,175,427             | 86,916,511            | (42,838,632)           | —           | (1,226,291)           | 760,027,015             |
| 水電設備   | 87,440,625              | 8,918,150             | (4,007,015)            | —           | —                     | 92,351,760              |
| 電腦通訊設備 | 22,453,343              | 7,002,688             | (2,865,800)            | —           | (59,644)              | 26,530,587              |
| 試驗設備   | 23,755,771              | 4,531,154             | —                      | —           | (67,807)              | 28,219,118              |
| 污染防治設備 | 33,411,361              | 6,937,903             | (97,800)               | —           | (112,760)             | 40,138,704              |
| 運輸設備   | 39,636,410              | 7,287,318             | (460,598)              | —           | (86,381)              | 46,376,749              |
| 辦公設備   | 3,310,058               | 809,077               | —                      | —           | (33,477)              | 4,085,658               |
| 其他設備   | 57,580,451              | 9,855,887             | (345,280)              | —           | —                     | 67,091,058              |
| 合 計    | <u>\$ 1,217,204,108</u> | <u>\$ 162,524,565</u> | <u>\$ (53,526,476)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ (3,148,785)</u> | <u>\$ 1,323,053,412</u> |

| 累 計 減 損       |                      |                       |                     |                        |                     |                       |
|---------------|----------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|
|               | 109.1.1 餘額           | 本期提列                  | 本期處分                | 重 分 類                  | 匯率影響數               | 109.12.31 餘額          |
| 房屋及建築         | \$ 889,218           | \$ 16,671,887         | \$ —                | \$ (17,794,788)        | \$ 233,683          | \$ —                  |
| 機器設備          | 16,906,366           | 59,545,871            | —                   | —                      | 1,208,426           | 77,660,663            |
| 電腦通訊設備        | 12,826               | 1,557,684             | —                   | —                      | 27,303              | 1,597,813             |
| 試驗設備          | 810,908              | 2,156,460             | —                   | —                      | 45,756              | 3,013,124             |
| 污染防治設備        | 785,547              | 15,377,396            | —                   | —                      | 273,934             | 16,436,877            |
| 運輸設備          | 8,758                | 1,395,956             | (459,025)           | —                      | 20,268              | 965,957               |
| 辦公設備          | 78,701               | 1,532,979             | —                   | —                      | 27,533              | 1,639,213             |
| 其他設備          | —                    | 1,027,504             | —                   | —                      | 17,925              | 1,045,429             |
| 未完工程及待<br>驗設備 | —                    | 30,578,014            | —                   | —                      | 447,953             | 31,025,967            |
| 合 計           | <u>\$ 19,492,324</u> | <u>\$ 129,843,751</u> | <u>\$ (459,025)</u> | <u>\$ (17,794,788)</u> | <u>\$ 2,302,781</u> | <u>\$ 133,385,043</u> |

| 累 計 減 損 |                      |             |                       |             |                     |                      |
|---------|----------------------|-------------|-----------------------|-------------|---------------------|----------------------|
|         | 108.1.1 餘額           | 本期提列        | 本期處分                  | 重 分 類       | 匯率影響數               | 108.12.31 餘額         |
| 房屋及建築   | \$ 919,030           | \$ —        | \$ —                  | \$ —        | \$ (29,812)         | \$ 889,218           |
| 機器設備    | 18,916,189           | —           | (1,401,667)           | —           | (608,156)           | 16,906,366           |
| 電腦通訊設備  | 13,256               | —           | —                     | —           | (430)               | 12,826               |
| 試驗設備    | 838,094              | —           | —                     | —           | (27,186)            | 810,908              |
| 污染防治設備  | 811,883              | —           | —                     | —           | (26,336)            | 785,547              |
| 運輸設備    | 9,052                | —           | —                     | —           | (294)               | 8,758                |
| 辦公設備    | 81,340               | —           | —                     | —           | (2,639)             | 78,701               |
| 合 計     | <u>\$ 21,588,844</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ (1,401,667)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ (694,853)</u> | <u>\$ 19,492,324</u> |

| 帳 面 金 額   |                         |                         |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
|           | 109 年 12 月 31 日         | 108 年 12 月 31 日         |
| 土 地       | \$ 294,306,546          | \$ 294,306,546          |
| 房屋及建築     | 209,653,427             | 239,181,206             |
| 機器設備      | 490,454,684             | 316,240,226             |
| 水電設備      | 60,630,791              | 46,019,154              |
| 電腦通訊設備    | 20,534,696              | 12,667,310              |
| 試驗設備      | 17,870,375              | 23,213,106              |
| 污染防治設備    | 39,620,544              | 39,540,110              |
| 運輸設備      | 30,839,299              | 38,632,835              |
| 辦公設備      | 747,983                 | 2,475,907               |
| 其他設備      | 91,527,946              | 69,473,961              |
| 未完工程及待驗設備 | 57,183,606              | 271,242,587             |
| 合 計       | <u>\$ 1,313,369,897</u> | <u>\$ 1,352,992,948</u> |

1. 上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱附註八。
2. 孫公司—江蘇信實(特用化學事業部門)因受中國當地政府環工安政策之衝擊，及發生新型冠狀病毒疫情之影響，合併公司預期該現金產生單位之未來現金流入減少，致其可回收金額低於帳面金額；及考量配合中國大陸江蘇省啟東市政府之土地規劃，於民國 109 年 12 月簽訂化工園區安全環保整治提升企業退出補償協議，並進行清算，合併公司以該協議書房屋之出售價格為可回收金額，於民國 109 年度認列不動產、廠房及設備減損損失 129,843,751 元，已列入合併綜合損益表之停業單位損失項下。
3. 合併公司之不動產、廠房及設備轉列待出售非流動資產之資訊請參閱附註六(五)。

(七) 使用權資產

合併公司預付土地使用權出讓金及承租房屋及建築、運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

|                   | 土地           | 房屋及建築        | 運輸設備         | 合 計           |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 成 本：              |              |              |              |               |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 6,461,292 | \$ 1,424,179 | \$ 3,770,017 | \$ 11,655,488 |
| 增 加               | —            | 87,086       | 2,700,613    | 2,787,699     |
| 減 少               | —            | (148,590)    | (465,951)    | (614,541)     |
| 匯率影響數             | (209,594)    | —            | —            | (209,594)     |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | 6,251,698    | 1,362,675    | 6,004,679    | 13,619,052    |
| 增 加               | —            | —            | 2,005,565    | 2,005,565     |
| 減 少               | —            | (87,086)     | (1,029,675)  | (1,116,761)   |
| 轉列待出售非流動資產        | (6,257,552)  | —            | —            | (6,257,552)   |
| 匯率影響數             | 5,854        | —            | —            | 5,854         |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | \$ —         | \$ 1,275,589 | \$ 6,980,569 | \$ 8,256,158  |
| 累計折舊：             |              |              |              |               |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ —         | \$ —         | \$ —         | \$ —          |
| 折 舊               | 167,140      | 692,752      | 1,986,464    | 2,846,356     |
| 減 少               | —            | (77,834)     | (159,481)    | (237,315)     |
| 匯率影響數             | (5,382)      | —            | —            | (5,382)       |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | 161,758      | 614,918      | 1,826,983    | 2,603,659     |
| 折 舊               | 159,774      | 527,832      | 2,200,015    | 2,887,621     |
| 減 少               | —            | (87,086)     | (474,445)    | (561,531)     |
| 轉列待出售非流動資產        | (323,818)    | —            | —            | (323,818)     |
| 匯率影響數             | 2,286        | —            | —            | 2,286         |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | \$ —         | \$ 1,055,664 | \$ 3,552,553 | \$ 4,608,217  |
| 帳面金額：             |              |              |              |               |
| 108 年 1 月 1 日     | \$ 6,461,292 | \$ 1,424,179 | \$ 3,770,017 | \$ 11,655,488 |
| 108 年 12 月 31 日   | \$ 6,089,940 | \$ 747,757   | \$ 4,177,696 | \$ 11,015,393 |
| 109 年 12 月 31 日   | \$ —         | \$ 219,925   | \$ 3,428,016 | \$ 3,647,941  |

上項使用權資產－土地係合併公司與中國大陸國土資源局簽約取得位於啟東精細化工園區之土地使用權，作為江蘇信實興建廠房使用，租期自民國94年9月至144年8月。土地使用權出讓金於租約簽訂時已全額支付，自民國108年1月1日起按租期年限平均認列折舊費用。

合併公司之使用權資產轉列待出售非流動資產之資訊請參閱附註六(五)。

(八) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|              | 土 地           | 房屋及建築        | 成本合計          | 累計折舊           | 淨 額           |
|--------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| 108.1.1 餘額   | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,529,887) | \$ 16,107,226 |
| 折舊提列         | —             | —            | —             | (108,480)      | (108,480)     |
| 108.12.31 餘額 | 12,554,052    | 6,083,061    | 18,637,113    | (2,638,367)    | 15,998,746    |
| 折舊提列         | —             | —            | —             | (108,480)      | (108,480)     |
| 109.12.31 餘額 | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,746,847) | \$ 15,890,266 |

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 依據外部獨立專業鑑價公司對合併公司持有之投資性不動產所出具之鑑價報告，上項投資性不動產民國 109 年 1 月 17 日之公允價值為 53,800,000 元。基於該鑑價報告及民國 109 年度之市況推論，民國 109 年底及 108 年底，上述投資性不動產應無減損。該鑑價報告係採比較法及收益法，其重要假設及鑑價之相關資訊如下：

公允價值：53,800,000 元

公允價值層級中之等級：第三級，即公允價值衡量係指使用不可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)，並以評價技術推導公允價值。

評價方法：比較法及收益法

折現率：2.60%

比較法及收益法之權重比：0%:100%

最高及最佳使用異於現時使用之事實及理由：無此事項。

3. 上項投資性不動產均供出租使用，於民國 109 年度及 108 年度認列之租金收入分別為 1283,592 及 1,284,732 元，產生之直接營運費用分別為 170,046 元及 186,601 元。
4. 上項投資性不動產並未提供質押。

(九) 無形資產

無形資產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|              | 電腦軟體成本       | 累計攤銷           | 淨 額        |
|--------------|--------------|----------------|------------|
| 108.1.1 餘額   | \$ 2,383,348 | \$ (2,241,120) | \$ 142,228 |
| 本期攤銷         | —            | (142,228)      | (142,228)  |
| 108.12.31 餘額 | 2,383,348    | (2,383,348)    | —          |
| 本期攤銷         | —            | —              | —          |
| 109.12.31 餘額 | \$ 2,383,348 | \$ (2,383,348) | \$ —       |

1. 上項無形資產認列後之衡量係採成本模式。
2. 上項無形資產並未提供質押。

(十) 預付款項及其他資產

|           | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 用品盤存      | \$ 932,337      | \$ 2,130,689    |
| 其他預付費用    | 4,694,846       | 9,428,651       |
| 預付貨款      | 3,564,286       | 8,572,429       |
| 預付設備款     | 8,211,448       | 49,790,888      |
| 存出保證金     | 10,406,722      | 15,640,701      |
| 催收款項      | 16,058,242      | 23,183,338      |
| 減：備抵損失    | (16,058,242)    | (16,198,347)    |
| 應收融資租賃款淨額 | 2,680,526       | 1,838,223       |
| 合 計       | \$ 30,490,165   | \$ 94,386,572   |
| 流 動       | \$ 17,734,953   | \$ 33,441,245   |
| 非 流 動     | 12,755,212      | 60,945,327      |
| 合 計       | \$ 30,490,165   | \$ 94,386,572   |

1. 催收款項係預期逾1年後收回之應收款項，並就扣除擔保品後之餘額，全數提列備抵損失，請參閱附註六(二)之說明。

2. 合併公司以融資租賃出租運輸設備，租賃合約之期間為3~5年，依據租賃合約之條款，該資產將於到期時移轉所有權予承租人。

(1) 合併公司以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日如下：

|       | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 1年以內  | \$ 960,000      | \$ 480,000      |
| 1年至5年 | 2,000,000       | 1,760,000       |
| 合 計   | \$ 2,960,000    | \$ 2,240,000    |

(2) 合併公司以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

| 109 年 12 月 31 日 |            |              |              |
|-----------------|------------|--------------|--------------|
|                 | 流動         | 非流動          | 合計           |
| 未折現租賃給付         | \$ 960,000 | \$ 2,000,000 | \$ 2,960,000 |
| 未賺得融資收益         | (133,475)  | (145,999)    | (279,474)    |
| 應收融資租賃款淨額       | \$ 826,525 | \$ 1,854,001 | \$ 2,680,526 |

| 108 年 12 月 31 日 |            |              |              |
|-----------------|------------|--------------|--------------|
|                 | 流動         | 非流動          | 合計           |
| 未折現租賃給付         | \$ 480,000 | \$ 1,760,000 | \$ 2,240,000 |
| 未賺得融資收益         | (147,958)  | (253,819)    | (401,777)    |
| 應收融資租賃款淨額       | \$ 332,042 | \$ 1,506,181 | \$ 1,838,223 |

## (十一) 短期借款

| 借款性質   | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行擔保借款 | \$ 16,000,000   | \$ 194,000,000  |
| 銀行信用借款 | 76,181,177      | 288,725,000     |
| 合 計    | \$ 92,181,177   | \$ 482,725,000  |
| 期末年利率  | 0.98~4.50%      | 1.03~5.10%      |
| 最後到期日  | 110 年 4 月 30 日  | 109 年 8 月 25 日  |

上項銀行擔保借款合併公司提供擔保品情形，請參閱附註八。

## (十二) 應付短期票券

| 保證(承兌)機構 | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 中華票券     | \$ 50,000,000   | \$ 80,000,000   |
| 國際票券     | 10,000,000      | 60,000,000      |
| 台灣票券     | —               | 60,000,000      |
| 兆豐票券     | —               | 80,000,000      |
| 合 計      | 60,000,000      | 280,000,000     |
| 減：未攤銷折價  | (28,210)        | (136,064)       |
| 淨 額      | \$ 59,971,790   | \$ 279,863,936  |
| 期末年利率    | 0.51~0.61%      | 0.57~0.87%      |
| 最後到期日    | 110 年 1 月 21 日  | 109 年 2 月 13 日  |

上項應付短期票券合併公司未提供擔保品。

## (十三) 其他應付款

|           | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 應付費用      |                 |                 |
| 應付薪資及獎金   | \$ 23,819,826   | \$ 24,453,373   |
| 應付利息      | 324,076         | 659,097         |
| 應付退休金費用   | 1,007,534       | 1,164,389       |
| 應付員工酬勞    | —               | 1,000,000       |
| 應付董監事酬勞   | —               | 1,400,000       |
| 應付運費      | 15,409,630      | 12,474,762      |
| 其他應付費用    | 37,694,650      | 40,331,171      |
| 小 計       | 78,255,716      | 81,482,792      |
| 其他應付款     |                 |                 |
| 應付設備款     | 74,213,624      | 46,124,402      |
| 應付營業稅及增值稅 | 1,130,190       | 1,906,551       |
| 其 他       | 3,760,753       | 132,443         |
| 小 計       | 79,104,567      | 48,163,396      |
| 合 計       | \$ 157,360,283  | \$ 129,646,188  |



|       | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 流 動   | \$ 157,360,283  | \$ 129,646,188  |
| 非 流 動 | —               | —               |
| 合 計   | \$ 157,360,283  | \$ 129,646,188  |

#### (十四) 租賃負債

##### 1. 合併公司之租賃負債分析如下：

|          | 109 年 12 月 31 日 |           |              |
|----------|-----------------|-----------|--------------|
|          | 未來最低<br>租金給付    | 利息        | 最低租金<br>給付現值 |
| 租賃負債－流動  | \$ 1,733,628    | \$ 40,138 | \$ 1,693,490 |
| 租賃負債－非流動 | 2,169,504       | 40,327    | 2,129,177    |
| 合 計      | \$ 3,903,132    | \$ 80,465 | \$ 3,822,667 |

|          | 108 年 12 月 31 日 |           |              |
|----------|-----------------|-----------|--------------|
|          | 未來最低<br>租金給付    | 利息        | 最低租金<br>給付現值 |
| 租賃負債－流動  | \$ 2,485,692    | \$ 52,698 | \$ 2,432,994 |
| 租賃負債－非流動 | 2,631,132       | 45,348    | 2,585,784    |
| 合 計      | \$ 5,116,824    | \$ 98,046 | \$ 5,018,778 |

##### 2. 與租賃合約有關之損益項目如下：

|             | 109 年度     | 108 年度     |
|-------------|------------|------------|
| 租賃負債之利息費用   | \$ 70,579  | \$ 80,017  |
| 屬短期租賃之費用    | \$ 296,176 | \$ 296,510 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | \$ 433,366 | \$ 430,444 |

##### 3. 民國109年度及108年度認列租賃之現金流出金額分別為2,717,025元及2,665,908元。

#### (十五) 長期借款

| 融資機構         | 借款期間及辦法                                                                                        | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.4.27 至 111.4.27，<br>本金 85,000 千元到期<br>一次償還，按月付息。<br>民國 109 年 12 月 31<br>日之年利率 0.94%。     | \$ 85,000,000   | \$ —            |
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.4.29 至 116.4.29，<br>本金 120,000 千元分 84<br>期平均攤還，按月付<br>息。民國 109 年 12 月<br>31 日之年利率 0.94%。 | 108,571,424     | —               |

| 融資機構         | 借款期間及辦法                                                                                                | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 富邦銀行<br>信用借款 | 自 109.4.30 至 116.4.30，<br>本金 90,000 千元自第<br>三年起分 60 期平均攤<br>還，按月付息。民國 109<br>年 12 月 31 日之年利率<br>0.95%。 | 90,000,000      | —               |
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.5.8 至 111.5.8，<br>本金 65,000 千元到期<br>一次償還，按月付息。<br>民國 109 年 12 月 31 日<br>之年利率 0.94%。              | 65,000,000      | —               |
| 富邦銀行<br>擔保借款 | 自 109.5.8 至 116.5.8，<br>本金 140,000 千元自第<br>三年起分 60 期平均攤<br>還，按月付息。民國 109<br>年 12 月 31 日之年利率<br>0.95%。  | 140,000,000     | —               |
| 小 計          |                                                                                                        | 488,571,424     | —               |
| 減：一年內到期部分    |                                                                                                        | (17,142,864)    | —               |
| 合 計          |                                                                                                        | \$ 471,428,560  | \$ —            |

上項長期借款合併公司提供擔保之情形，請參閱附註八。

#### (十六) 員工退休金

1. 本公司根據勞動基準法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

##### (1) 確定福利計畫

凡服務本公司年滿 15 年以上且年滿 55 歲者，或服務本公司滿 25 年以上者，或工作 10 年以上且年滿 60 歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前 6 個月之平均工資計算，每滿 1 年給與 2 個基數，超過 15 年之工作年資後，每滿 1 年給與 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以 1 年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給 20%。選擇適用勞工退休金條例之規定提撥退休金者，服務本公司年滿 15 年以上且年滿 60 歲者得請領月退休金，但工作年資未滿 15 年者，應請領 1 次退休金。

##### (2) 確定提撥計畫

民國 94 年 7 月 1 日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資 6%於勞保局員工帳戶，而針對員工於民國 94 年 7 月 1 日前之舊年資及選擇適用舊制退休金者，則已提撥勞工退休準備金於台灣銀行專戶儲存。

2. 本公司確定福利計畫係以民國 109 年及 108 年 12 月 31 日為衡量日進行精算，其精算假設、確定福利義務之組成、確定福利義務現值之變動、確定福利計畫資產公允價值之變動、認列之費用及計畫資產公允價值之組成百分比分別列示如下：

(1) 確定福利計畫之精算假設

|         | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 折現率     | 0.750%          | 0.875%          |
| 預期薪資增加率 | 2.00%           | 1.25%           |

本公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

- A. 折現率：用以將退職後福利義務(包括提撥基金及未提撥基金者)折現及評估下一年度計畫資產利息收入之利率，應參考報導期間結束日高品質公司債之市場殖利率決定。對此類高品質公司債無深度市場之貨幣，應使用以該貨幣計價之政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。公司債或政府公債之貨幣及期間應與退職後福利義務之貨幣及估計期間一致。
- B. 預期薪資增加率：未來薪資增加之估計考量通貨膨脹、年資、升遷及其他相關因素，如就業市場之供需情況。

(2) 列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|             | 109 年 12 月 31 日        | 108 年 12 月 31 日        |
|-------------|------------------------|------------------------|
| 確定福利義務現值    | \$ (33,141,000)        | \$ (38,120,000)        |
| 計畫資產公允價值    | 12,605,125             | 18,193,204             |
| 淨確定福利負債－非流動 | <u>\$ (20,535,875)</u> | <u>\$ (19,926,796)</u> |

(3) 淨確定福利負債變動如下：

|              | 確定福利<br>義務現值          | 計畫資產<br>公允價值         | 淨 確 定<br>福利負債         |
|--------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 108.1.1 餘額   | <u>\$(38,771,407)</u> | <u>\$ 23,748,191</u> | <u>\$(15,023,216)</u> |
| 確定福利成本       |                       |                      |                       |
| 當期服務成本       | (758,691)             | —                    | (758,691)             |
| 利息(費用)收入     | (319,083)             | 193,668              | (125,415)             |
| 認列於損益        | <u>(1,077,774)</u>    | <u>193,668</u>       | <u>(884,106)</u>      |
| 再衡量數         |                       |                      |                       |
| 計畫資產報酬       | —                     | 841,766              | 841,766               |
| 精算損失－經驗調整    | (6,185,560)           | —                    | (6,185,560)           |
| 認列於其他綜合損益    | <u>(6,185,560)</u>    | <u>841,766</u>       | <u>(5,343,794)</u>    |
| 雇主提撥數        | —                     | 1,216,850            | 1,216,850             |
| 計畫資產支付數      | 7,807,271             | (7,807,271)          | —                     |
| 公司帳上支付數      | <u>107,470</u>        | <u>—</u>             | <u>107,470</u>        |
| 108.12.31 餘額 | <u>\$(38,120,000)</u> | <u>\$ 18,193,204</u> | <u>\$(19,926,796)</u> |

|              | 確定福利<br>義務現值                 | 計畫資產<br>公允價值                | 淨 確 定<br>福利負債                 |
|--------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 108.12.31 餘額 | <u>\$(38,120,000)</u>        | <u>\$ 18,193,204</u>        | <u>\$ (19,926,796)</u>        |
| 確定福利成本       |                              |                             |                               |
| 當期服務成本       | (438,806)                    | —                           | (438,806)                     |
| 利息(費用)收入     | (274,781)                    | 105,461                     | (169,320)                     |
| 認列於損益        | <u>(713,587)</u>             | <u>105,461</u>              | <u>(608,126)</u>              |
| 再衡量數         |                              |                             |                               |
| 計畫資產報酬       | —                            | 740,546                     | 740,546                       |
| 精算損失—財務假設變動  | (1,360,000)                  | —                           | (1,360,000)                   |
| 精算損失—經驗調整    | (419,403)                    | —                           | (419,403)                     |
| 認列於其他綜合損益    | <u>(1,779,403)</u>           | <u>740,546</u>              | <u>(1,038,857)</u>            |
| 雇主提撥數        | —                            | 1,037,904                   | 1,037,904                     |
| 計畫資產支付數      | <u>7,471,990</u>             | <u>(7,471,990)</u>          | <u>—</u>                      |
| 109.12.31 餘額 | <u><u>\$(33,141,000)</u></u> | <u><u>\$ 12,605,125</u></u> | <u><u>\$ (20,535,875)</u></u> |

(4) 確定福利計畫認列之費用

|             | 109 年度                   | 108 年度                   |
|-------------|--------------------------|--------------------------|
| 當期服務成本      | \$ 438,806               | \$ 758,691               |
| 確定福利義務之利息成本 | 274,781                  | 319,083                  |
| 計畫資產之利息收入   | <u>(105,461)</u>         | <u>(193,668)</u>         |
| 淨退休金成本      | <u><u>\$ 608,126</u></u> | <u><u>\$ 884,106</u></u> |

(5) 計畫資產公允價值之組成百分比

|                       | 109 年 12 月 31 日       | 108 年 12 月 31 日       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 自行運用                  |                       |                       |
| 轉存金融機構                | 12.24%                | 16.75%                |
| 短期票券                  | 3.02%                 | 4.51%                 |
| 公債、金融債券、公司債及<br>證券化商品 | 5.96%                 | 6.71%                 |
| 貨幣基金                  | 0.91%                 | —                     |
| 股票及收益憑證投資(含期貨)        | 11.26%                | 8.82%                 |
| 國外投資                  | 13.92%                | 12.50%                |
| 委託經營                  |                       |                       |
| 國內委託經營                | 13.03%                | 12.00%                |
| 國外委託經營                | 39.66%                | 38.71%                |
| 合 計                   | <u><u>100.00%</u></u> | <u><u>100.00%</u></u> |

本公司員工退休基金全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，以及精算師對於確定福利義務存續期間內該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

(6) 重大精算假設之敏感度分析

本公司確定福利義務之敏感度分析，係以精算假設之折現率及調薪率為基礎，在其他精算假設維持不變之前提下，將折現率及調薪率分別加減0.25%計算：

A. 折現率敏感度分析：

|              | 折現率             |                |                 |                |
|--------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|              | 109 年 12 月 31 日 |                | 108 年 12 月 31 日 |                |
|              | 1.000%          | 0.500%         | 1.125%          | 0.625%         |
| 依模擬假設計算      | \$(32,737,000)  | \$(33,557,000) | \$(37,600,000)  | \$(38,656,000) |
| 依原假設計算       | (33,141,000)    | (33,141,000)   | (38,120,000)    | (38,120,000)   |
| 確定福利義務利益(損失) | 404,000         | (416,000)      | 520,000         | (536,000)      |
| 確定福利義務變動百分比  | -1.22%          | 1.26%          | -1.36%          | 1.41%          |

B. 調薪率敏感度分析：

|              | 調薪率             |                |                 |                |
|--------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|              | 109 年 12 月 31 日 |                | 108 年 12 月 31 日 |                |
|              | 2.25%           | 1.75%          | 1.50%           | 1.00%          |
| 依模擬假設計算      | \$(33,551,000)  | \$(32,741,000) | \$(38,669,000)  | \$(37,585,000) |
| 依原假設計算       | (33,141,000)    | (33,141,000)   | (38,120,000)    | (38,120,000)   |
| 確定福利義務利益(損失) | (410,000)       | 400,000        | (549,000)       | 535,000        |
| 確定福利義務變動百分比  | 1.24%           | -1.21%         | 1.44%           | -1.40%         |

(7) 本公司預期民國 110 年度對確定福利計畫提撥金為 980,000 元。民國 109 年底及 108 年底確定福利義務之加權平均存續期間分別為 9 年及 10 年。

- 本公司之確定提撥計畫於民國 109 年度及 108 年度提撥金額認列為當期費用者分別為 6,474,264 元及 6,443,011 元。民國 109 年底及 108 年底尚未支付金額分別為 1,007,534 元及 1,164,389 元，該金額已於報導期間結束日後支付。
- 上列退休金僅本公司之資料，子公司—Honest Fine並未僱用員工，委由本公司提供服務。江蘇信實並未訂定退休金辦法，係依當地政府規定就雇員工資提撥養老保險金。

(十七) 所得稅

本公司民國 109 年度及 108 年度營利事業所得稅稅率均為 20%，所得基本稅額稅率均為 12%，江蘇信實所得稅稅率為 25%，Honest Fine本期尚無所得稅負，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析

|               | 109 年度               |                      |                     |                     |                      |
|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|               | 認列於                  |                      |                     |                     | 期末餘額                 |
|               | 期初餘額                 | 認列於損益                | 其他綜合損益              | 匯率影響數               |                      |
| 暫時性差異         |                      |                      |                     |                     |                      |
| 呆帳損失超限        | \$ 2,299,292         | \$ 954,208           | \$ —                | \$ (3,651)          | \$ 3,249,849         |
| 未實現存貨跌價損失     | 3,223,681            | 5,691,005            | —                   | 32,871              | 8,947,557            |
| 預付退休金費用       | (682,279)            | (85,955)             | —                   | —                   | (768,234)            |
| 成本及其他費用遞延認列   | 869,074              | 1,086,252            | —                   | (2,341)             | 1,952,985            |
| 未實現員工休假給付     | 917,102              | 73,229               | —                   | —                   | 990,331              |
| 虧損扣抵          | —                    | 9,852,592            | —                   | 89,558              | 9,942,150            |
| 確定福利之精算損益     | 4,717,218            | —                    | 207,771             | —                   | 4,924,989            |
| 遞延所得稅利益(費用)   |                      | <u>\$ 17,571,331</u> | <u>\$ 207,771</u>   | <u>\$ 116,437</u>   |                      |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$ 11,344,088</u> |                      |                     |                     | <u>\$ 29,239,627</u> |
| 遞延所得稅資產       | <u>\$ 11,344,088</u> |                      |                     |                     | <u>\$ 29,239,627</u> |
| 遞延所得稅負債       | <u>\$ —</u>          |                      |                     |                     | <u>\$ —</u>          |
| 108 年度        |                      |                      |                     |                     |                      |
|               | 認列於                  |                      |                     |                     | 期末餘額                 |
|               | 期初餘額                 | 認列於損益                | 其他綜合損益              | 匯率影響數               |                      |
| 暫時性差異         |                      |                      |                     |                     |                      |
| 呆帳損失超限        | \$ 1,563,466         | \$ 740,668           | \$ —                | \$ (4,842)          | \$ 2,299,292         |
| 未實現存貨跌價損失     | 3,228,769            | —                    | —                   | (5,088)             | 3,223,681            |
| 未實現用品盤存呆滯損失   | 43,000               | (43,000)             | —                   | —                   | —                    |
| 預付退休金費用       | (594,236)            | (88,043)             | —                   | —                   | (682,279)            |
| 成本及其他費用遞延認列   | 1,074,170            | (168,058)            | —                   | (37,038)            | 869,074              |
| 未實現員工休假給付     | 615,038              | 302,064              | —                   | —                   | 917,102              |
| 未實現兌換損益       | (36,000)             | 36,000               | —                   | —                   | —                    |
| 虧損扣抵          | —                    | 184,792              | —                   | (184,792)           | —                    |
| 確定福利之精算損益     | 3,648,459            | —                    | 1,068,759           | —                   | 4,717,218            |
| 遞延所得稅利益(費用)   |                      | <u>\$ 964,423</u>    | <u>\$ 1,068,759</u> | <u>\$ (231,760)</u> |                      |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$ 9,542,666</u>  |                      |                     |                     | <u>\$ 11,344,088</u> |
| 遞延所得稅資產       | <u>\$ 9,542,666</u>  |                      |                     |                     | <u>\$ 11,344,088</u> |
| 遞延所得稅負債       | <u>\$ —</u>          |                      |                     |                     | <u>\$ —</u>          |

2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目

|               | 109 年 12 月 31 日      | 108 年 12 月 31 日     |
|---------------|----------------------|---------------------|
| 未認列為遞延所得稅資產   |                      |                     |
| 虧損扣抵          | \$ 7,662,073         | \$ 4,562,020        |
| 暫時性差異         |                      |                     |
| 國外財務報表換算差額    | 3,232,191            | 2,892,633           |
| 未實現其他應收款呆帳損失  | 957,445              | 957,445             |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | 30,185,936           | —                   |
| 合 計           | <u>\$ 42,037,645</u> | <u>\$ 8,412,098</u> |

民國 109 年底合併公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵餘額明細如下：

大陸地區子公司

| 未認列遞延  |               |               |            |        |
|--------|---------------|---------------|------------|--------|
| 發生年度   | 申報數/核定數       | 尚未抵減金額        | 所得稅資產金額    | 最後扣抵年度 |
| 108 年度 | \$ 24,962,144 | \$ 24,962,144 | \$ —       | 113 年度 |
| 109 年度 | 45,454,748    | 45,454,748    | 30,648,292 | 114 年度 |

3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅(利益)費用組成如下：

|                 | 109 年度              | 108 年度               |
|-----------------|---------------------|----------------------|
| 當期所得稅：          |                     |                      |
| 當期應付所得稅         | \$ 5,302,449        | \$ 14,025,505        |
| 未分配盈餘加徵稅額       | —                   | 1,069,318            |
| 以前年度之當期所得稅調整    | (1,036,689)         | (526,848)            |
| 當期所得稅總額         | <u>4,265,760</u>    | <u>14,567,975</u>    |
| 遞延所得稅：          |                     |                      |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉   | (17,571,331)        | (964,423)            |
| 認列於損益之所得稅(利益)費用 | (13,305,571)        | 13,603,552           |
| 減：屬停業單位之所得稅利益   | (15,605,571)        | (2,296,448)          |
| 繼續營業單位之所得稅費用    | <u>\$ 2,300,000</u> | <u>\$ 15,900,000</u> |

當期會計所得與認列於損益之所得稅(利益)費用及期末應付所得稅之調節如下：

|                   | 109 年度                  | 108 年度               |
|-------------------|-------------------------|----------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利        | \$ 18,909,658           | \$ 65,955,090        |
| 停業單位稅前淨損          | (186,110,458)           | (20,797,736)         |
| 稅前淨(損)利           | <u>\$ (167,200,800)</u> | <u>\$ 45,157,354</u> |
| 稅前淨(損)利依法定稅率計算之稅額 | \$ (42,759,448)         | \$ 4,633,596         |
| 未分配盈餘加徵稅額         | —                       | 1,069,318            |
| 永久性差異             | (358,778)               | 498,199              |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅影響數  | 29,602,558              | 3,357,944            |
| 虧損扣抵未認列遞延所得稅影響數   | 1,246,786               | 4,571,343            |
| 以前年度之當期所得稅調整      | (1,036,689)             | (526,848)            |
| 認列於損益之所得稅(利益)費用   | (13,305,571)            | 13,603,552           |
| 減：屬停業單位之所得稅利益     | (15,605,571)            | (2,296,448)          |
| 繼續營業單位之所得稅費用      | <u>\$ 2,300,000</u>     | <u>\$ 15,900,000</u> |

|              | 109 年度              | 108 年度              |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 應計所得稅(當期所得稅) | \$ 4,265,760        | \$ 14,025,505       |
| 加：期初應付所得稅    | 4,030,946           | 18,398,060          |
| 未分配盈餘加徵稅額    | —                   | 1,069,318           |
| 匯率影響數        | —                   | 4,822               |
| 減：暫繳及扣繳稅款    | —                   | (11,597,595)        |
| 繳納所得稅        | (1,911,080)         | (17,342,316)        |
| 以前年度所得稅調整    | —                   | (526,848)           |
| 期末應付所得稅      | <u>\$ 6,385,626</u> | <u>\$ 4,030,946</u> |

4. 認列於其他綜合損益之所得稅

當期認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)組成如下：

|             | 109 年度              | 108 年度                |
|-------------|---------------------|-----------------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | <u>\$ (207,771)</u> | <u>\$ (1,068,759)</u> |

5. 所得稅核定情形

本公司截至民國 107 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

6. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

|         | 109 年 12 月 31 日        | 108 年 12 月 31 日       |
|---------|------------------------|-----------------------|
| 86 年度以前 | \$ —                   | \$ 17,366,816         |
| 87 年度以後 | (17,540,043)           | 135,172,544           |
| 合 計     | <u>\$ (17,540,043)</u> | <u>\$ 152,539,360</u> |

(十八) 權 益

1. 股 本

本公司民國 108 年 1 月 1 日及 108 年 12 月 31 日，額定股本均為 1,200,000,000 元，實收股本總額均為 1,102,500,000 元，分為 110,250,000 股，均為普通股，每股面額 10 元。

民國 109 年 11 月 10 日董事會決議辦理註銷庫藏股，並訂定民國 109 年 11 月 16 日為減資基準日，註銷股數 2,000,000 股，已於民國 109 年 12 月 10 日辦理變更登記完成。

民國 109 年 12 月 31 日，額定股本為 1,800,000,000 元，實收股本總額為 1,082,500,000 元，分為 108,250,000 股，均為普通股，每股面額 10 元。

2. 資本公積

|      | 109 年 12 月 31 日     | 108 年 12 月 31 日     |
|------|---------------------|---------------------|
| 股票溢價 | \$ 309,839          | \$ 315,563          |
| 合併溢額 | 9,008,923           | 9,008,923           |
| 合 計  | <u>\$ 9,318,762</u> | <u>\$ 9,324,486</u> |



依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，另超過票面金額發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積依股東會決議可按股東原有股份比例發給新股或現金。

### 3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提出 10%為法定公積直至股本總額為止，當該項公積超過實收資本額 25%時，得以其超過部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

### 4. 特別盈餘公積

依金管會規定，上市櫃公司應就帳列股東權益減項淨額計提特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有減少時，得將多餘特別盈餘公積轉回未分配盈餘。另依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

### 5. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 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不在此限；另視本公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司於民國 109 年 5 月 29 日及 108 年 5 月 31 日股東會決議之民國 108 年度及 107 年度盈餘分配案如下：

| 項 目    | 108 年度                 | 107 年度                 |
|--------|------------------------|------------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 3,326,515           | \$ 9,886,379           |
| 特別盈餘公積 | 4,352,445              | —                      |
| 現金股利   | 22,050,000 (每股 0.20 元) | 66,150,000 (每股 0.60 元) |

本公司民國 110 年 2 月 26 日董事會擬議民國 109 年度虧損撥補案，並決議不發放股利。

有關民國 109 年度虧損撥補案，尚待預計民國 110 年 5 月 28 日股東常會決議。

另有關本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分派情形，可自公開資訊觀測站中查詢。

### 6. 股利政策

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，董事會對於盈餘分派議案之擬具，應考慮公司未來之資本支出預算及資金之需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分派之數額及以現金方式分派股東紅利之金額。

本公司股東紅利應不低於當年度盈餘之 30%，現金股利比率不低於當年度股利分配總額之 30%。

## 7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

## 8. 庫藏股票

### (1) 股份收回原因及其數量變動情形：

| 收回原因            | 109.1.1 餘額 | 本期增加        | 本期減少        | 109.12.31 餘額 |
|-----------------|------------|-------------|-------------|--------------|
| 維護公司信用及<br>股東權益 | — 股        | 2,000,000 股 | 2,000,000 股 | — 股          |

本公司為維護公司信用及股東權益，業經民國 109 年 8 月 11 日董事會決議預計買回庫藏股票 2,205,000 股，預定買回期間為民國 109 年 8 月 12 日起至民國 109 年 10 月 11 日止，實際於民國 109 年 8 月 13 日至民國 109 年 10 月 7 日買回 2,000,000 股，買回成本計 21,395,188 元，本公司基於維護股東權益與兼顧市場機制，並考量資金有效運用，故未全數執行完畢。

### (2) 本公司於民國 109 年 11 月 10 日經董事會決議辦理註銷庫藏股，並訂定民國 109 年 11 月 16 日為減資基準日，註銷股數 2,000,000 股，已於民國 109 年 12 月 10 日辦理變更登記完成。

## 9. 非控制權益

非控制權益變動情形如下：

|                      | 109 年度         | 108 年度        |
|----------------------|----------------|---------------|
| 期初金額                 | \$ 13,423,721  | \$ 15,589,552 |
| 歸屬於非控制權益之份額          |                |               |
| 本期淨損                 | (15,765,336)   | (1,711,349)   |
| 國外營運機構財務報表換算所產生之兌換差額 | (174,161)      | (454,482)     |
| 期末餘額                 | \$ (2,515,776) | \$ 13,423,721 |

本公司之子公司並無具重大性之非控制權益。

## (十九) 每股盈餘(虧損)

|                         | 109 年度           |                    |              |
|-------------------------|------------------|--------------------|--------------|
|                         | 本期淨利<br>(損)(分子)  | 加權平均流通在<br>外股數(分母) | 每股盈餘<br>(虧損) |
| <u>基本每股盈餘(虧損)</u>       |                  |                    |              |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位<br>之本期淨利 | \$ 16,603,292    |                    | \$ 0.15      |
| 歸屬於母公司業主停業單位<br>之本期淨損   | (154,733,185)    |                    | (1.41)       |
| 歸屬於母公司業主之本期淨損           | \$ (138,129,893) | 109,655,708 股      | \$ (1.26)    |

|                         | 109 年度           |                    |              |
|-------------------------|------------------|--------------------|--------------|
|                         | 本期淨利<br>(損)(分子)  | 加權平均流通在<br>外股數(分母) | 每股盈餘<br>(虧損) |
| <u>稀釋每股盈餘(虧損)</u>       |                  |                    |              |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響          |                  |                    |              |
| 員工酬勞                    |                  | 14,556 股           |              |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位<br>之本期淨利 | \$ 16,603,292    |                    | \$ 0.15      |
| 歸屬於母公司業主停業單位<br>之本期淨損   | (154,733,185)    |                    | (1.41)       |
| 歸屬於母公司業主之本期淨損           | \$ (138,129,893) | 109,670,264 股      | \$ (1.26)    |

|                         | 108 年度          |                    |              |
|-------------------------|-----------------|--------------------|--------------|
|                         | 本期淨利<br>(損)(分子) | 加權平均流通在<br>外股數(分母) | 每股盈餘<br>(虧損) |
| <u>基本每股盈餘(虧損)</u>       |                 |                    |              |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位<br>之本期淨利 | \$ 50,055,070   |                    | \$ 0.45      |
| 歸屬於母公司業主停業單位<br>之本期淨損   | (16,789,919)    |                    | (0.15)       |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利           | \$ 33,265,151   | 110,250,000 股      | \$ 0.30      |

|                         |                      |                      |                |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| <u>稀釋每股盈餘(虧損)</u>       |                      |                      |                |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響          |                      |                      |                |
| 員工酬勞                    |                      | 110,341 股            |                |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位<br>之本期淨利 | \$ 50,055,070        |                      | \$ 0.45        |
| 歸屬於母公司業主停業單位<br>之本期淨損   | (16,789,919)         |                      | (0.15)         |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利           | <u>\$ 33,265,151</u> | <u>110,360,341 股</u> | <u>\$ 0.30</u> |

普通股加權平均股數計算如下：

|           | 109 年度               | 108 年度               |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 期初發行之普通股  | 110,250,000 股        | 110,250,000 股        |
| 庫藏股註銷減資   | (2,000,000)股         | —                    |
| 期末發行之普通股  | <u>108,250,000 股</u> | <u>110,250,000 股</u> |
| 普通股加權平均股數 | <u>109,655,708 股</u> | <u>110,250,000 股</u> |

(二十) 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

| 功能別<br>性質別 | 109 年度        |               |                |                 |                |
|------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|
|            | 屬營業成本者        | 屬營業費用者        | 合 計            | 減：屬停業單位         | 繼續營業單位         |
| 員工福利費用     |               |               |                |                 |                |
| 薪資費用       | \$ 93,936,048 | \$ 59,119,639 | \$ 153,055,687 | \$ (11,797,969) | \$ 141,257,718 |
| 勞健保費用      | 9,762,568     | 5,745,300     | 15,507,868     | (786,379)       | 14,721,489     |
| 退休金費用      | 4,368,332     | 2,714,058     | 7,082,390      | —               | 7,082,390      |
| 其他員工福      |               |               |                |                 |                |
| 利費用        | 6,989,249     | 3,195,425     | 10,184,674     | (607,614)       | 9,577,060      |
| 折舊費用(註)    | 151,242,667   | 28,077,446    | 179,320,113    | (10,650,661)    | 168,669,452    |

| 功能別<br>性質別 | 108 年度         |               |                |                 |                |
|------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|
|            | 屬營業成本者         | 屬營業費用者        | 合 計            | 減：屬停業單位         | 繼續營業單位         |
| 員工福利費用     |                |               |                |                 |                |
| 薪資費用       | \$ 100,894,717 | \$ 65,160,052 | \$ 166,054,769 | \$ (17,957,092) | \$ 148,097,677 |
| 勞健保費用      | 8,965,378      | 8,653,428     | 17,618,806     | (2,537,808)     | 15,080,998     |
| 退休金費用      | 4,306,682      | 3,020,435     | 7,327,117      | —               | 7,327,117      |
| 其他員工福      |                |               |                |                 |                |
| 利費用        | 7,753,724      | 5,262,332     | 13,016,056     | (1,254,178)     | 11,761,878     |
| 折舊費用(註)    | 131,507,098    | 32,777,847    | 164,284,945    | (23,979,810)    | 140,305,135    |
| 攤銷費用       | —              | 142,228       | 142,228        | —               | 142,228        |

註：合併公司民國109年度及108年度另有供出租之資產折舊列為營業外收入及支出，金額分別為1,074,300元及1,194,456元。

1. 依本公司章程所訂員工酬勞及董監事酬勞政策如下：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1%為員工酬勞及不高於 3%為董監事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括報經董事會通過之從屬公司員工。

2. 本公司民國 109 年度及 108 年度估列員工酬勞及董監事酬勞如下：

|       | 109 年度 | 108 年度       |
|-------|--------|--------------|
| 員工酬勞  | \$ —   | \$ 1,000,000 |
| 董監事酬勞 | \$ —   | \$ 1,400,000 |

上述係以本公司該段期間之獲利扣除累積虧損後之餘額作為估列基礎，並認為當期費用，惟若嗣後實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國 108 年度及 107 年度估列員工酬勞分別為 1,000,000 元及 2,150,000 元，董監事酬勞分別為 1,400,000 元及 2,670,000 元，與實際配發金額並無差異。

另有關本公司員工酬勞及董監事酬勞等相關訊息，可自公開資訊觀測站中查詢。

(二一) 客戶合約收入

收入之細分如下：

|            |      | 109 年度                  |                       |                       |                         |
|------------|------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 主要地區市場     | 主要產品 | 基礎化學品                   | 特用化學品                 | 電子化學品                 | 合 計                     |
|            |      |                         |                       |                       |                         |
| 台 灣        |      | \$ 1,089,037,076        | \$ 158,101,060        | \$ 372,143,288        | \$ 1,619,281,424        |
| 中國大陸       |      | —                       | 35,308,094            | —                     | 35,308,094              |
| 日 本        |      | —                       | 84,540,954            | —                     | 84,540,954              |
| 美 國        |      | —                       | 45,308,902            | —                     | 45,308,902              |
| 其 他        |      | 2,967,677               | 23,443,898            | —                     | 26,411,575              |
| 合 計        |      | 1,092,004,753           | 346,702,908           | 372,143,288           | 1,810,850,949           |
| 減：屬停業單位之收入 |      | —                       | (37,901,505)          | —                     | (37,901,505)            |
| 繼續營業單位之收入  |      | <u>\$ 1,092,004,753</u> | <u>\$ 308,801,403</u> | <u>\$ 372,143,288</u> | <u>\$ 1,772,949,444</u> |

|                       |      | 108 年度                  |                       |                       |                         |
|-----------------------|------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 主要地區市場                | 主要產品 | 基礎化學品                   | 特用化學品                 | 電子化學品                 | 合 計                     |
|                       |      |                         |                       |                       |                         |
| 台 灣                   |      | \$ 1,443,265,944        | \$ 234,156,842        | \$ 300,579,930        | \$ 1,978,002,716        |
| 中國大陸                  |      | —                       | 143,659,950           | 30,773                | 143,690,723             |
| 日 本                   |      | —                       | 91,253,629            | —                     | 91,253,629              |
| 美 國                   |      | —                       | 72,668,595            | —                     | 72,668,595              |
| 其 他                   |      | 4,213,085               | 25,232,019            | —                     | 29,445,104              |
| 合 計                   |      | 1,447,479,029           | 566,971,035           | 300,610,703           | 2,315,060,767           |
| 減：屬停業單位之收入            |      | —                       | (145,529,479)         | —                     | (145,529,479)           |
| 加：繼續營業單位銷售予<br>停業單位收入 |      | —                       | 2,859,811             | —                     | 2,859,811               |
| 繼續營業單位之收入             |      | <u>\$ 1,447,479,029</u> | <u>\$ 424,301,367</u> | <u>\$ 300,610,703</u> | <u>\$ 2,172,391,099</u> |

(二二) 利息收入

合併公司利息收入之分析如下：

|                          | 109 年度              | 108 年度            |
|--------------------------|---------------------|-------------------|
| 銀行存款利息                   | \$ 164,390          | \$ 98,883         |
| 融資租賃利息收入                 | 159,349             | 55,754            |
| 其他利息收入                   | —                   | 2,288             |
| 合 計                      | 323,739             | 156,925           |
| 減：屬停業單位之利息收入             | (156,156)           | (72,465)          |
| 加：繼續營業單位向停業單位計收之<br>利息收入 | 1,113,091           | 740,090           |
| 繼續營業單位之利息收入              | <u>\$ 1,280,674</u> | <u>\$ 824,550</u> |

(二三) 其他收入

合併公司其他收入之分析如下：

|              | 109 年度        | 108 年度        |
|--------------|---------------|---------------|
| 租金收入         | \$ 1,703,592  | \$ 1,884,732  |
| 政府補助收入       | 10,334,475    | 20,907,899    |
| 其他收入－其他      | 2,417,985     | 3,068,949     |
| 合 計          | 14,456,052    | 25,861,580    |
| 減：屬停業單位之其他收入 | (963,429)     | (1,201,270)   |
| 繼續營業單位之其他收入  | \$ 13,492,623 | \$ 24,660,310 |

(二四) 其他利益及損失

合併公司其他利益及損失之分析如下：

|                              | 109 年度         | 108 年度         |
|------------------------------|----------------|----------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨損失               | \$ (976,684)   | \$ (2,015,497) |
| 外幣兌換淨利益(損失)                  | 1,769,540      | (3,909,089)    |
| 不動產、廠房及設備減損損失                | (129,843,751)  | —              |
| 供出租之資產折舊                     | (1,074,300)    | (1,194,456)    |
| 什項支出                         | (4,675,333)    | (2,151,543)    |
| 合 計                          | (134,800,528)  | (9,270,585)    |
| 減：屬停業單位之其他利益及損失              | (133,729,084)  | (1,586,685)    |
| 加：繼續營業單位與停業單位利息收付<br>之外幣兌換差額 | 1,350          | —              |
| 繼續營業單位之其他利益及損失               | \$ (1,070,094) | \$ (7,683,900) |

(二五) 財務成本

合併公司財務成本之分析如下：

|                             | 109 年度       | 108 年度       |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 銀行借款利息                      | \$ 8,162,743 | \$ 8,436,280 |
| 應付商業本票利息                    | 1,594,981    | 2,603,338    |
| 存入保證金設算息                    | 2,376        | 2,376        |
| 租賃負債利息                      | 70,579       | 80,017       |
| 銀行手續費                       | 43,813       | 56,396       |
| 減：借款成本資本化                   | (1,010,904)  | (3,697,950)  |
| 合 計                         | 8,863,588    | 7,480,457    |
| 減：屬停業單位之財務成本                | (3,930,851)  | (3,659,460)  |
| 加：停業單位應支付予繼續營業單位之<br>資金貸與利息 | 1,114,441    | 740,090      |
| 繼續營業單位之財務成本                 | \$ 6,047,178 | \$ 4,561,087 |

合併公司於民國 109 年度及 108 年度之借款成本資本化金額分別為 1,010,904 元及 3,697,950 元，民國 109 年度及 108 年度之資本化利率分別為 1.00%及 1.00%~3.75%。

(二六) 費用性質之額外資訊

合併公司稅後淨利已減除下列項目：

|                  | 109 年度         | 108 年度         |
|------------------|----------------|----------------|
| 金融資產減損損失         |                |                |
| 預期信用減損損失         | \$ 6,766,384   | \$ 1,959,377   |
| 非金融資產減損損失        |                |                |
| 不動產、廠房及設備減損損失    | 129,843,751    | —              |
| 折舊及攤銷費用          |                |                |
| 不動產、廠房及設備之折舊     | 177,398,312    | 162,524,565    |
| 使用權資產之折舊         | 2,887,621      | 2,846,356      |
| 投資性不動產之折舊        | 108,480        | 108,480        |
| 無形資產之攤銷          | —              | 142,228        |
| 合 計              | 180,394,413    | 165,621,629    |
| 於發生時認列為費用之研究發展支出 | 27,411,901     | 42,907,916     |
| 員工福利費用           |                |                |
| 退職後福利            |                |                |
| 確定提撥計畫           | 6,474,264      | 6,443,011      |
| 確定福利計畫           | 608,126        | 884,106        |
| 小 計              | 7,082,390      | 7,327,117      |
| 其他員工福利           | 178,748,229    | 196,689,631    |
| 合 計              | 185,830,619    | 204,016,748    |
| 總 計              | 530,247,068    | 414,505,670    |
| 減：屬停業單位之費用       | (159,015,630)  | (51,673,434)   |
| 繼續營業單位之費用        | \$ 371,231,438 | \$ 362,832,236 |

(二七) 金融工具

1. 金融工具之種類

|             | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> |                 |                 |
| 按攤銷後成本衡量    |                 |                 |
| 現金及約當現金     | \$ 54,566,057   | \$ 47,795,391   |
| 應收票據及帳款     | 528,179,050     | 651,558,239     |
| 其他應收款       | 11,909,112      | 8,537,415       |
| 應收融資租賃款     | 2,680,526       | 1,838,223       |
| 存出保證金       | 10,406,722      | 15,640,701      |
| 催收款項        | —               | 6,984,991       |
| 合 計         | \$ 607,741,467  | \$ 732,354,960  |

|             | 109 年 12 月 31 日       | 108 年 12 月 31 日         |
|-------------|-----------------------|-------------------------|
| <u>金融負債</u> |                       |                         |
| 按攤銷後成本衡量    |                       |                         |
| 短期借款        | \$ 92,181,177         | \$ 482,725,000          |
| 應付短期票券      | 59,971,790            | 279,863,936             |
| 應付票據及帳款     | 111,793,062           | 122,985,907             |
| 其他應付款       | 157,360,283           | 129,646,188             |
| 租賃負債        | 3,822,667             | 5,018,778               |
| 長期借款        | 488,571,424           | —                       |
| 存入保證金       | 324,432               | 324,432                 |
| 合 計         | <u>\$ 914,024,835</u> | <u>\$ 1,020,564,241</u> |

## 2. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

## 3. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司隨時注意及因應匯率變動可能造成之風險。另合併公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因目前市場利率長期處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

### (1) 外幣匯率風險

合併公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司會不定期評估其風險，應足以規避大規模匯率風險，減低匯率對合併公司營運的影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值 1%時，合併公司於民國 109 年度及 108 年度之淨利將分別增加/減少 12,730 元及減少/增加 190,077 元。

### (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險及現金流量變動之風險。合併公司之利率風險包括上述二者。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降 0.1%，合併公司於民國 109 年度及 108 年度之淨利將分別減少/增加 556,256 元及 468,364 元。

### (3) 其他價格風險

合併公司無重大之其他價格風險。



#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。合併公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

合併公司於民國 109 年度及 108 年度對單一客戶之銷售金額佔當期銷售淨額均未超過 10%，因此並無信用風險集中於單一客戶之情況，故信用風險實屬有限。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

#### 5. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

| 109 年 12 月 31 日 |                |              |                |                |               |                |
|-----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|                 | 6 個月以內         | 6~12 個月      | 1~2 年          | 2~5 年          | 5 年以上         | 合 計            |
| 非衍生金融負債         |                |              |                |                |               |                |
| 短期借款            | \$ 92,181,177  | \$ —         | \$ —           | \$ —           | \$ —          | \$ 92,181,177  |
| 應付短期票券          | 59,971,790     | —            | —              | —              | —             | 59,971,790     |
| 應付票據            | 21,903,091     | —            | —              | —              | —             | 21,903,091     |
| 應付帳款            | 89,889,971     | —            | —              | —              | —             | 89,889,971     |
| 其他應付款           | 157,360,283    | —            | —              | —              | —             | 157,360,283    |
| 租賃負債            | 1,066,860      | 666,768      | 974,304        | 1,195,200      | —             | 3,903,132      |
| 長期借款            | 8,571,432      | 8,571,432    | 197,809,528    | 189,428,580    | 84,190,452    | 488,571,424    |
| 合 計             | \$ 430,944,604 | \$ 9,238,200 | \$ 198,783,832 | \$ 190,623,780 | \$ 84,190,452 | \$ 913,780,868 |

| 108 年 12 月 31 日 |                |               |              |           |       |                  |
|-----------------|----------------|---------------|--------------|-----------|-------|------------------|
|                 | 6 個月以內         | 6~12 個月       | 1~2 年        | 2~5 年     | 5 年以上 | 合 計              |
| 非衍生金融負債         |                |               |              |           |       |                  |
| 短期借款            | \$ 396,225,000 | \$ 86,500,000 | \$ —         | \$ —      | \$ —  | \$ 482,725,000   |
| 應付短期票券          | 279,863,936    | —             | —            | —         | —     | 279,863,936      |
| 應付票據            | 18,345,620     | —             | —            | —         | —     | 18,345,620       |
| 應付帳款            | 104,640,287    | —             | —            | —         | —     | 104,640,287      |
| 其他應付款           | 129,311,433    | 334,755       | —            | —         | —     | 129,646,188      |
| 租賃負債            | 1,293,132      | 1,192,560     | 2,600,132    | 31,000    | —     | 5,116,824        |
| 合 計             | \$ 929,679,408 | \$ 88,027,315 | \$ 2,600,132 | \$ 31,000 | \$ —  | \$ 1,020,337,855 |

## 6. 金融工具之公允價值

合併公司之主要管理階層認為合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值，依規定無須揭露公允價值資訊。

## 7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

### 貨幣性項目

|             |     | 109 年 12 月 31 日 |            |            |               |
|-------------|-----|-----------------|------------|------------|---------------|
|             | 幣別  | 外幣金額            | 期末衡<br>量匯率 | 新台幣        | 產生之兌<br>換(損)益 |
| <b>金融資產</b> |     |                 |            |            |               |
| 現金及約當現金     | 美元  | \$ 27,507       | 28.508     | \$ 781,288 | \$ —          |
| 應收帳款        | 美元  | 616,032         | 28.508     | 18,462,960 | —             |
|             | 人民幣 | 859,560         | 4.3684     | 3,604,640  | —             |
| <b>金融負債</b> |     |                 |            |            |               |
| 短期借款        | 美元  | 679,792         | 28.508     | 19,391,977 |               |
| 應付帳款        | 美元  | 8,400           | 28.508     | 239,870    | —             |
| 應付帳款        | 日幣  | 5,863,000       | 0.2763     | 1,619,947  |               |
| 一般交易產生之兌換損益 |     |                 |            |            | 1,769,540     |
| 合計          |     |                 |            |            | \$ 1,769,540  |

|             |     | 108 年 12 月 31 日 |            |              |                |
|-------------|-----|-----------------|------------|--------------|----------------|
|             | 幣別  | 外幣金額            | 期末衡<br>量匯率 | 新台幣          | 產生之兌<br>換(損)益  |
| <b>金融資產</b> |     |                 |            |              |                |
| 現金及約當現金     | 美元  | \$ 122,560      | 30.106     | \$ 3,672,211 | \$ (18,806)    |
| 應收帳款        | 美元  | 530,947         | 30.106     | 16,266,895   | —              |
|             | 人民幣 | 413,245         | 4.325      | 1,802,228    | —              |
| <b>金融負債</b> |     |                 |            |              |                |
| 應付帳款        | 美元  | 22,149          | 30.106     | 667,386      | —              |
| 一般交易產生之兌換損益 |     |                 |            |              | (3,890,283)    |
| 合計          |     |                 |            |              | \$ (3,909,089) |

合併公司非貨幣性項目因不具重大匯率波動影響，未予以揭露。

## (二八) 資本管理

合併公司之資本管理目標，在於能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，以提供股東足夠之報酬。合併公司之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因

素，據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定合併公司最適當之資本結構。

合併公司民國 109 年底及 108 年底之負債比率如下：

|      | 109 年 12 月 31 日  | 108 年 12 月 31 日  |
|------|------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 1,029,495,271 | \$ 1,046,808,525 |
| 資產總額 | \$ 2,298,098,045 | \$ 2,515,465,625 |
| 負債比率 | 44.80%           | 41.61%           |

民國 109 年底及 108 年底之負債比率無重大差異。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                   | 與本公司之關係 |
|-------------------------|---------|
| 臺灣永光化學工業股份有限公司(以下稱永光化學) | 本公司法人董事 |

### (二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編制合併財務報告時已予以消除，並未揭露於本附註。本公司及子公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

#### 營業收入—商品銷售

##### 1. 交易金額

|      | 109 年度        | 108 年度        |
|------|---------------|---------------|
| 永光化學 | \$ 35,466,736 | \$ 36,903,864 |

##### 2. 未結清餘額(帳列應收帳款—關係人淨額)

|      | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 永光化學 | \$ 15,110,755   | \$ 11,849,773   |

合併公司按存貨成本加成後銷售予關係人，收款期限為月結 90 天，其銷售及收款條件均與非關係人無重大差異。

### (三) 主要管理階層人員報酬

合併公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

|          | 109 年度       | 108 年度        |
|----------|--------------|---------------|
| 短期福利     | \$ 9,163,870 | \$ 10,959,338 |
| 退職後福利    | 321,624      | 321,624       |
| 其他長期員工福利 | —            | —             |
| 離職福利     | —            | —             |
| 股份基礎給付   | —            | —             |
| 合 計      | \$ 9,485,494 | \$ 11,280,962 |

短期福利包括薪資、獎金及員工酬勞等。

#### 八、質押之資產

下列資產(成本或帳面金額)業已提供作為取得金融機構借款額度及履約保證之擔保：

|       | 109 年 12 月 31 日       | 108 年 12 月 31 日       |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 土 地   | \$ 237,920,762        | \$ 178,775,582        |
| 房屋及建築 | 52,134,131            | 46,653,715            |
| 營業設備  | 6,385,319             | 7,266,071             |
| 合 計   | <u>\$ 296,440,212</u> | <u>\$ 232,695,368</u> |

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司民國 109 年底重大之承諾事項及或有事項如下：

- (一) 為向國內、外購料已開立未使用信用狀為新台幣 25,000,000 元及美金 129,075 元。
- (二) 為取得金融機構融資額度開立保證票據為新台幣 1,016,000,000 元。
- (三) 為銷售貨物開立保證票據為新台幣 3,256,575 元。
- (四) 為擴大生產規模，與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價 97,001,811 元，尚未支付金額為 24,610,205 元。
- (五) 與臺灣巴斯夫電子材料股份有限公司簽訂契約，約定本公司部分土地與廠房供其使用並酌收租金，惟其須向本公司購買硫酸作為條件。合約期限至民國 98 年 12 月 12 日止。合約到期後自動展期，每次 1 年，民國 109 年 12 月 31 日該契約仍於執行中。
- (六) 合併公司與財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會簽訂「經濟部產業升級創新平台輔導計畫」補助契約，並委請華南銀行開具 16,700,000 元之履約保證金保證書，保證期間為民國 109 年 12 月 1 日至 110 年 6 月 30 日。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

#### 十三、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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。

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。
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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表三。
2. 被投資公司之重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：詳附表四。

(四) 主要股東資訊：詳附表五。

十四、營運部門資訊

(一) 營運部門損益之資訊

合併公司民國 109 年度及 108 年度依附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同基礎編制，應揭露之部門資訊如下：

|            | 基礎化學                    | 特用化學                    | 電子化學                  |                        |                         |                         |
|------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 109 年度     | 事業部門                    | 事業部門                    | 事業部門                  | 調節項目                   | 減：屬停業單位                 | 繼續營業單位                  |
| 收入         |                         |                         |                       |                        |                         |                         |
| 來自外部客戶之收入  | \$ 1,092,004,753        | \$ 346,702,908          | \$ 372,143,288        | \$ —                   | \$ (37,901,505)         | \$ 1,772,949,444        |
| 部門間收入      | —                       | —                       | —                     | —                      | —                       | —                       |
| 收入合計       | <u>\$ 1,092,004,753</u> | <u>\$ 346,702,908</u>   | <u>\$ 372,143,288</u> | <u>\$ —</u>            | <u>\$ (37,901,505)</u>  | <u>\$ 1,772,949,444</u> |
| 部門稅前(損)益   | <u>\$ 15,996,966</u>    | <u>\$ (187,004,347)</u> | <u>\$ 62,002,109</u>  | <u>\$ (58,195,528)</u> | <u>\$ 186,110,458</u>   | <u>\$ 18,909,658</u>    |
| 部門稅前(損)益包含 |                         |                         |                       |                        |                         |                         |
| 折舊與攤銷      | <u>\$ 55,453,350</u>    | <u>\$ 35,165,911</u>    | <u>\$ 59,133,311</u>  | <u>\$ 30,641,841</u>   | <u>\$ (10,650,661)</u>  | <u>\$ 169,743,752</u>   |
| 非金融資產減損損失  | <u>\$ —</u>             | <u>\$ 129,843,751</u>   | <u>\$ —</u>           | <u>\$ —</u>            | <u>\$ (129,843,751)</u> | <u>\$ —</u>             |
| 利息收入       |                         |                         |                       |                        |                         |                         |
| 來自外部之利息收入  | \$ —                    | \$ 156,156              | \$ —                  | \$ 167,583             | \$ (156,156)            | \$ 167,583              |
| 部門間利息收入    | —                       | —                       | —                     | 1,113,091              | —                       | 1,113,091               |
| 利息收入合計     | <u>\$ —</u>             | <u>\$ 156,156</u>       | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 1,280,674</u>    | <u>\$ (156,156)</u>     | <u>\$ 1,280,674</u>     |
| 利息費用       |                         |                         |                       |                        |                         |                         |
| 來自外部之利息費用  | \$ —                    | \$ 2,816,410            | \$ —                  | \$ 6,047,178           | \$ (2,816,410)          | \$ 6,047,178            |
| 部門間利息費用    | —                       | 1,114,441               | —                     | —                      | (1,114,441)             | —                       |
| 利息費用合計     | <u>\$ —</u>             | <u>\$ 3,930,851</u>     | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 6,047,178</u>    | <u>\$ (3,930,851)</u>   | <u>\$ 6,047,178</u>     |

| 108 年度     | 基礎化學<br>事業部門            | 特用化學<br>事業部門          | 電子化學<br>事業部門          | 調節項目                   | 減：屬停業單位                 | 繼續營業單位                  |
|------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 收入         |                         |                       |                       |                        |                         |                         |
| 來自外部客戶之收入  | \$ 1,447,479,029        | \$ 566,971,035        | \$ 300,610,703        | \$ —                   | \$ (145,529,479)        | \$ 2,169,531,288        |
| 部門間收入      | —                       | 2,859,811             | —                     | —                      | —                       | 2,859,811               |
| 收入合計       | <u>\$ 1,447,479,029</u> | <u>\$ 569,830,846</u> | <u>\$ 300,610,703</u> | <u>\$ —</u>            | <u>\$ (145,529,479)</u> | <u>\$ 2,172,391,099</u> |
| 部門稅前(損)益   | <u>\$ 56,746,250</u>    | <u>\$ 6,548,940</u>   | <u>\$ 59,868,223</u>  | <u>\$ (78,006,059)</u> | <u>\$ 20,797,736</u>    | <u>\$ 65,955,090</u>    |
| 部門稅前(損)益包含 |                         |                       |                       |                        |                         |                         |
| 折舊與攤銷      | <u>\$ 55,167,894</u>    | <u>\$ 50,562,914</u>  | <u>\$ 29,581,211</u>  | <u>\$ 30,167,382</u>   | <u>\$ (23,979,811)</u>  | <u>\$ 141,499,590</u>   |
| 利息收入       |                         |                       |                       |                        |                         |                         |
| 來自外部之利息收入  | \$ —                    | \$ 72,465             | \$ —                  | \$ 84,460              | \$ (72,465)             | \$ 84,460               |
| 部門間利息收入    | —                       | —                     | —                     | 740,090                | —                       | 740,090                 |
| 利息收入合計     | <u>\$ —</u>             | <u>\$ 72,465</u>      | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 824,550</u>      | <u>\$ (72,465)</u>      | <u>\$ 824,550</u>       |
| 利息費用       |                         |                       |                       |                        |                         |                         |
| 來自外部之利息費用  | \$ —                    | \$ 2,919,370          | \$ —                  | \$ 4,561,087           | \$ (2,919,370)          | \$ 4,561,087            |
| 部門間利息費用    | —                       | 740,090               | —                     | —                      | (740,090)               | —                       |
| 利息費用合計     | <u>\$ —</u>             | <u>\$ 3,659,460</u>   | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 4,561,087</u>    | <u>\$ (3,659,460)</u>   | <u>\$ 4,561,087</u>     |

本公司及子公司有三個應報導部門：基礎化學事業部門、特用化學事業部門及電子化學事業部門。基礎化學事業部門係從事硫酸、液鹼、鹽酸及聚氯化鋁等各項無機化學品之產銷及買賣業務。特用化學事業部門係從事特殊染顏料及中間體、機能性中間體、甲苯磺化系列產品及熱感紙塗層原料等化學品之產銷及買賣業務。電子化學事業部門係從事電子級硫酸、LCD 專用之顯影液及其他電子產業之配方產品之產銷及買賣業務。

本公司及子公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

營運部門之會計政策皆與附註四之重大會計政策之彙總說明相同。本公司及子公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。對於非供營運決策者用以衡量部門績效，以及總經理室、稽核室、採購部、研發部、財會部及人力資源部等管理部門之相關損益，則另行列計於調節項目中。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

(二) 產品及勞務資訊

|                   | 109 年度營業收入       | 108 年度營業收入       |
|-------------------|------------------|------------------|
| 基礎化學品系列           | \$ 1,092,004,753 | \$ 1,447,479,029 |
| 特用化學品系列           | 346,702,908      | 566,971,035      |
| 電子化學品系列           | 372,143,288      | 300,610,703      |
| 合 計               | 1,810,850,949    | 2,315,060,767    |
| 減：屬停業單位之產品及勞務資訊   | (37,901,505)     | (145,529,479)    |
| 加：繼續營業單位銷售予停業單位收入 | —                | 2,859,811        |
| 繼續營業單位之產品及勞務資訊    | \$ 1,772,949,444 | \$ 2,172,391,099 |

(三) 地區資訊

1. 來自外部客戶之收入

|                   | 109 年度           | 108 年度           |
|-------------------|------------------|------------------|
| 臺 灣               | \$ 1,619,281,424 | \$ 1,978,002,716 |
| 中國大陸              | 35,308,094       | 143,690,723      |
| 日 本               | 84,540,954       | 91,253,629       |
| 美 國               | 45,308,902       | 72,668,595       |
| 其 他               | 26,411,575       | 29,445,104       |
| 合 計               | 1,810,850,949    | 2,315,060,767    |
| 減：屬停業單位外部客戶之收入    | (37,901,505)     | (145,529,479)    |
| 加：繼續營業單位銷售予停業單位收入 | —                | 2,859,811        |
| 繼續營業單位外部客戶之收入     | \$ 1,772,949,444 | \$ 2,172,391,099 |

2. 非流動資產

|      | 109 年 12 月 31 日  | 108 年 12 月 31 日  |
|------|------------------|------------------|
| 臺 灣  | \$ 1,342,103,113 | \$ 1,232,051,462 |
| 中國大陸 | —                | 198,791,606      |
| 合 計  | \$ 1,342,103,113 | \$ 1,430,843,068 |

合併公司地區別收入係以收款地區為計算基礎，非流動資產不含金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司並無佔營業收入 10%以上之客戶。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年度

附表一

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司        | 貸與對象         | 往來項目  | 是否為關係人 | 本期最高金額                    | 期末餘額                     | 實際動支金額 | 利率區間        | 資金貸與性質     | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金貸與限額       | 資金貸與總限額           |
|----|----------------|--------------|-------|--------|---------------------------|--------------------------|--------|-------------|------------|--------|--------------|----------|-----|------|-------------------|-------------------|
|    |                |              |       |        |                           |                          |        |             |            |        |              |          | 名稱  | 價值   |                   |                   |
| 0  | 臺灣中華化學工業股份有限公司 | 江蘇信實精密化學有限公司 | 其他應收款 | 是      | \$ 147,630<br>(美金5,000千元) | \$ 85,524<br>(美金3,000千元) | \$ —   | 1.00%~1.60% | 有短期融通資金之必要 | \$ —   | 營業週轉         | \$ —     | 無   | \$ — | \$ 250,593<br>(註) | \$ 501,187<br>(註) |

註：資金貸與限額計算

1. 資金貸與有業務往來公司時

(1) 貸與總額限額為最近期財報淨值10% = 1,252,967千元 x 10% = 125,297千元

(2) 對個別對象資金貸與限額，為最近期財報淨值10% = 1,252,967千元 x 10% = 125,297千元

2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司時

(1) 對個別對象資金貸與限額，為最近期財報淨值20% = 1,252,967千元 x 20% = 250,593千元

(2) 資金貸與總限額，為最近期財報淨值40% = 1,252,967千元 x 40% = 501,187千元



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109年度

附表二

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱      | 被背書保證對象      |        | 對單一企業背書保證限額(註1) | 本期最高背書保證餘額                | 期末背書保證餘額                  | 實際動支金額                     | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註3) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|----------------|--------------|--------|-----------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|    |                | 公司名稱         | 關係(註1) |                 |                           |                           |                            |              |                       |              |              |              |            |
| 0  | 臺灣中華化學工業股份有限公司 | 江蘇信實精密化學有限公司 | (2)    | \$ 313,242      | \$ 181,980<br>(美金6,000千元) | \$ 171,048<br>(美金6,000千元) | \$ 56,789<br>(人民幣13,000千元) | \$ —         | 13.65%                | \$ 626,484   | Y            | N            | Y          |

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：依本公司背書保證作業處理程序，本公司對單一企業背書保證金額為本公司最近期財報淨值25%為限。

$$1,252,967 \text{ 千元} \times 25\% = 313,242 \text{ 千元}$$

註3：依本公司背書保證作業處理程序規定，本公司對外背書保證總額為本公司最近期財報淨值50%為限。

$$1,252,967 \text{ 千元} \times 50\% = 626,484 \text{ 千元}$$

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)  
民國109年度

附表三

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱                 | 被投資公司名稱                                   | 所 在<br>地 區 | 主要營業<br>項 目 | 原 始 投 資 金 額                   |                               | 期 末 持 有 |        |             | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益      | 備 註 |
|------------------------|-------------------------------------------|------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|---------|--------|-------------|-----------------|----------------------|-----|
|                        |                                           |            |             | 本 期 期 末                       | 去 年 年 底                       | 股數(千)   | 比 率    | 帳 面 金 額     |                 |                      |     |
| 臺灣中華化學<br>工業股份有限<br>公司 | Honest Fine<br>Chemical Co., Ltd.<br>(註1) | 薩摩亞        | 投資控股        | \$ 212,146<br>(美金6,620<br>千元) | \$ 212,146<br>(美金6,620<br>千元) | 5,400   | 90.75% | \$ (24,682) | \$ (170,436)    | \$ (154,671)<br>(註2) | 子公司 |

註1：本公司於民國109年12月22日董事會決議通過Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至民國109年底，仍在辦理後續清算事宜。

註2：以上採用權益法之長期投資及認列之損益份額，於編製合併報表時已予以消除。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國109年度

附表四

單位：新台幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱  | 主要營業項目                           | 實收資本額                    | 投資方式<br>(註1)  | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註2) | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|----------------|----------------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|-----------------|-------------------------|------------------------|--------------|----------------------|
|                |                                  |                          |               |                         | 匯出              | 收回   |                         |                 |                         |                        |              |                      |
| 鑫園尖端化學(上海)有限公司 | 研發、生產、分析和銷售加工電子用高科技化學品並提供售後技術服務。 | \$ 59,445<br>(美金1,800千元) | (2)<br>(註3)   | \$ 2,908<br>(美金84千元)    | \$ —            | \$ — | \$ 2,908<br>(美金84千元)    | \$ —            | 2.00%                   | \$ —                   | \$ —<br>(註6) | \$ —                 |
| 江蘇信實精密化學有限公司   | 生產及銷售精細化工產品。                     | 260,469<br>(美金7,400千元)   | (2)<br>(註4.5) | 212,146<br>(美金6,620千元)  | \$ —            | \$ — | 212,146<br>(美金6,620千元)  | (170,505)       | 90.75%                  | (154,733)<br>(2)B      | (24,751)     | —                    |
|                |                                  |                          |               | \$ 215,054              | \$ —            | \$ — | \$ 215,054              | \$ (170,505)    |                         | \$ (154,733)           | \$ (24,751)  | \$ —                 |
|                |                                  |                          |               |                         |                 |      |                         |                 |                         |                        |              |                      |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額  | 經濟部投審會<br>核准投資金額          | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| \$ 215,054<br>(美金6,704千元) | \$ 215,054<br>(美金6,704千元) | \$ 762,671<br>(註7)     |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
  - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - C.其他

註3：本公司透過Chemfarm Advanced Chemicals Inc.再投資鑫園尖端化學(上海)有限公司。

註4：本公司透過子公司Honest Fine Chemical Co., Ltd.再投資孫公司江蘇信實精密化學有限公司。

註5：本公司於民國109年8月11日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司擬於民國109年結束營業，截至民國109年底，仍在辦理後續清算事宜。

註6：被投資公司鑫園尖端化學(上海)有限公司已於民國96年1月完成解散清算程序。

註7：依經濟部投審會規定投資上限為淨值或合併淨值之60%(較高者)。

(接次頁)

(承前頁)

註8：本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項如下：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無重大交易事項。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

本公司係依雙方議定之價格，間接銷貨予江蘇信實精密化學有限公司，收款條件為貨到1年內收款：

|       | 銷貨金額     | 佔銷貨淨額% | 期末應收款項 | 佔應收款項% | 期末未實現(損)益 |
|-------|----------|--------|--------|--------|-----------|
| 109年度 | \$ —     | —      | \$ —   | —      | \$ —      |
| 108年度 | \$ 2,860 | 0.13   | \$ —   | —      | \$ —      |

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易事項。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司提供借款背書保證：

|            | 背書保證額度                 | 實際使用額度                   |
|------------|------------------------|--------------------------|
| 109年12月31日 | \$ 171,048 (美金6,000千元) | \$ 56,789 (人民幣13,000千元)  |
| 108年12月31日 | \$ 180,636 (美金6,000千元) | \$ 142,725 (人民幣33,000千元) |

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：

本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司貸與資金：

|       | 董事會通過貸與額度                 |                           | 實際撥貸金額                      |      | 利率區間       | 利息總額     |
|-------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|------|------------|----------|
|       | 最高餘額                      | 期末餘額                      | 最高餘額                        | 期末餘額 |            |          |
| 109年度 | \$ 147,630<br>(美金5,000千元) | \$ 85,524<br>(美金3,000千元)  | \$ 147,630<br>(人民幣34,900千元) | \$ — | 1.00~1.60% | \$ 1,113 |
| 108年度 | \$ 120,424<br>(美金4,000千元) | \$ 120,424<br>(美金4,000千元) | \$ 61,104<br>(人民幣13,500千元)  | \$ — | 1.60%      | \$ 740   |

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無重大交易事項。

本公司與大陸被投資公司間之重大交易，於編製合併報表時已予以消除。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表五

| 主要股東名稱         | 股份 | 持有股數       | 持股比例  |
|----------------|----|------------|-------|
| 千文元            |    | 10,689,858 | 9.87% |
| 寶恩投資有限公司       |    | 8,208,523  | 7.58% |
| 豐恩投資有限公司       |    | 8,208,368  | 7.58% |
| 眾恩投資有限公司       |    | 8,207,740  | 7.58% |
| 嘉恩投資有限公司       |    | 6,639,207  | 6.13% |
| 千文中            |    | 5,758,690  | 5.31% |
| 台灣永光化學工業股份有限公司 |    | 5,500,000  | 5.08% |

註1： 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2： 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 附件四

110 年度合併財務報告暨會計師查核報告書

|              |
|--------------|
| 股票代碼<br>1727 |
|--------------|

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 110 年度及 109 年度

地址：桃園市觀音區觀音工業區工業五路 15 號  
電話：(03)476-1266

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告目錄

| 項                       | 目 | 頁           | 次 |
|-------------------------|---|-------------|---|
| 壹、封面                    |   | 1           |   |
| 貳、目錄                    |   | 2           |   |
| 參、關係企業合併財務報表聲明書         |   | 3           |   |
| 肆、會計師查核報告               |   | 4-7         |   |
| 伍、合併資產負債表               |   | 8           |   |
| 陸、合併綜合損益表               |   | 9           |   |
| 柒、合併權益變動表               |   | 10          |   |
| 捌、合併現金流量表               |   | 11-12       |   |
| 玖、合併財務報表附註              |   | 13-62       |   |
| 一、公司沿革                  |   | 13          |   |
| 二、通過財務報告之日期及程序          |   | 13          |   |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用        |   | 13-14       |   |
| 四、重大會計政策之彙總說明           |   | 14-22       |   |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 |   | 22-23       |   |
| 六、重要會計項目之說明             |   | 23-52       |   |
| 七、關係人交易                 |   | 52          |   |
| 八、質押之資產                 |   | 53          |   |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾       |   | 53          |   |
| 十、重大之災害損失               |   | 53          |   |
| 十一、重大之期後事項              |   | 53          |   |
| 十二、其他                   |   | 53          |   |
| 十三、附註揭露事項               |   | 53-54、57-62 |   |
| 1.重大交易事項相關資訊            |   | 53-54、57-58 |   |
| 2.轉投資事業相關資訊             |   | 54、59       |   |
| 3.大陸投資資訊                |   | 54、60-61    |   |
| 4.主要股東資訊                |   | 54、62       |   |
| 十四、營運部門資訊               |   | 54-56       |   |



### 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 110 年度(自 110 年 1 月 1 日至 110 年 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告之公司均相同，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告中均已揭露，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：臺灣中華化學工業股份有限公司

董 事 長：千文元

民國 111 年 2 月 23 日



會計師查核報告

臺灣中華化學工業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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(包括重大會計政策彙總)，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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會計師職業道德規範，與臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司保持超然獨立，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，對臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 110 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。

茲對臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入截止之適當性

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十七)；會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(二一)。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 110 年度繼續營業單位之營業收入淨額合計為新台幣 2,012,931 千元，主要營業收入係銷售商品，依據國際財務報導準則公報第 15 號「客戶合約之收入」之規定，商品銷售係於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務，若交貨條件為商品出廠時認列收入以外者，意即將在不同之時間點滿足履約義務，造成接近報導期間結束日認列之收入可能未被記錄在正確期間之風險，因此，本會計師將銷貨收入截止之適當性列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上述銷貨收入截止之適當性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試商品銷貨收入認列時點之內部控制設計及執行之有效性。
2. 執行報導期間結束日前後一定期間之收入截止測試，包含核對相關佐證文件與合約條件，並評估認列之收入其商品是否已滿足履約義務。
3. 執行應收帳款函證，確認應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間，符合收入認列之時點。

#### 不動產、廠房及設備提列折舊之適當性

##### 關鍵查核事項說明

有關不動產、廠房及設備折舊之會計政策，請詳合併財務報表附註四(九)；會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(六)。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司截至民國 110 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備金額為新台幣 1,264,407 千元，占合併資產總額之 48.77%，依據國際會計準則公報第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定，不動產、廠房及設備應於該資產達可供使用狀態時開始提列折舊。由於臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司之資本支出金額重大，有關折舊開始提列是否適當，將對臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司之財務績效產生重大影響，因此，本會計師將不動產、廠房及設備開始提列折舊之適當性列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上述不動產、廠房及設備開始提列折舊之適當性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解折舊性資產達可供使用狀態之條件及相關會計處理。
2. 瞭解並測試轉列至折舊性資產提列折舊時點之主要內部控制設計及執行有效性。
3. 抽核驗證本年度資產達可供使用狀態之時點是否適當，且是否開始正確提列折舊。
4. 抽核驗證未完工程及待驗設備尚未達可供使用狀態之理由。



## 其他事項

臺灣中華化學工業股份有限公司業已編製民國 110 年度及 109 年度之個體財務報告，並經本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經金融監督管理委員會認可並發布生效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臺灣中華化學工業股份有限公司及子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臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司之治理單位(含審計委員會)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舞弊或錯誤。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，惟其目的非對臺灣中華化學工業股份有限公司及子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，以及使臺灣中華化學工業股份有限公司及子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臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司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。

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，決定對臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 110 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。

大中國際聯合會計師事務所

會計師：高 國 晟

高國晟

會計師：徐 靖 賢

徐靖賢



金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證字號：金管證審字第 1040011979 號函

核准簽證字號：金管證審字第 1010008743 號函

民國 111 年 3 月 15 日



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣千元

| 資 產  |            |           | 110年12月31日   |        | 109年12月31日   |        | 負 債 及 權 益 |               |       | 110年12月31日   |        | 109年12月31日   |        |
|------|------------|-----------|--------------|--------|--------------|--------|-----------|---------------|-------|--------------|--------|--------------|--------|
| 代碼   | 會 計 項 目    | 附 註       | 金 額          | %      | 金 額          | %      | 代碼        | 會 計 項 目       | 附 註   | 金 額          | %      | 金 額          | %      |
| 11XX | 流動資產       |           |              |        |              |        | 21XX      | 流動負債          |       |              |        |              |        |
| 1100 | 現金及約當現金    | 六(一)      | \$ 202,387   | 7.81   | \$ 54,566    | 2.37   | 2100      | 短期借款          | 六(十一) | \$ 42,971    | 1.66   | \$ 92,181    | 4.01   |
| 1150 | 應收票據淨額     | 六(二)      | 150,885      | 5.82   | 166,963      | 7.27   | 2110      | 應付短期票券        | 六(十二) | 64,957       | 2.50   | 59,972       | 2.61   |
| 1170 | 應收帳款淨額     | 六(二)      | 504,004      | 19.44  | 346,105      | 15.06  | 2150      | 應付票據          |       | 23,241       | 0.90   | 21,903       | 0.95   |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 六(二)、七(二) | 20,831       | 0.80   | 15,111       | 0.66   | 2170      | 應付帳款          |       | 183,100      | 7.06   | 89,890       | 3.91   |
| 1200 | 其他應收款      | 六(三)      | 1,594        | 0.06   | 11,909       | 0.52   | 2200      | 其他應付款         | 六(十三) | 151,091      | 5.83   | 157,360      | 6.85   |
| 130X | 存 貨        | 六(四)      | 327,437      | 12.63  | 252,200      | 10.97  | 2230      | 本期所得稅負債       | 六(十七) | 31,799       | 1.23   | 6,386        | 0.28   |
| 1410 | 預付款項       | 六(十)      | 11,498       | 0.44   | 8,208        | 0.36   | 2280      | 租賃負債—流動       | 六(十四) | 3,012        | 0.12   | 1,693        | 0.07   |
| 1460 | 待出售非流動資產   | 六(五)      | —            | —      | 58,606       | 2.55   | 2315      | 其他預收款         | 六(五)  | 125,034      | 4.82   | 86,741       | 3.77   |
| 1470 | 其他流動資產     | 六(十)      | 11,562       | 0.45   | 9,527        | 0.41   | 2320      | 一年內到期長期負債     | 六(十五) | 195,476      | 7.54   | 17,143       | 0.75   |
|      | 流動資產合計     |           | 1,230,198    | 47.45  | 923,195      | 40.17  | 2399      | 其他流動負債—其他     |       | 1,612        | 0.06   | 1,808        | 0.08   |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 流動負債合計        |       | 822,293      | 31.72  | 535,077      | 23.28  |
| 15XX | 非流動資產      |           |              |        |              |        | 25XX      | 非流動負債         |       |              |        |              |        |
| 1600 | 不動產、廠房及設備  | 六(六)、八    | 1,264,407    | 48.77  | 1,313,370    | 57.15  | 2540      | 長期借款          | 六(十五) | 275,952      | 10.64  | 471,429      | 20.52  |
| 1755 | 使用權資產      | 六(七)      | 8,981        | 0.34   | 3,648        | 0.16   | 2570      | 遞延所得稅負債       | 六(十七) | 3,285        | 0.13   | —            | —      |
| 1760 | 投資性不動產淨額   | 六(八)      | 15,782       | 0.61   | 15,890       | 0.69   | 2580      | 租賃負債—非流動      | 六(十四) | 5,993        | 0.23   | 2,129        | 0.09   |
| 1780 | 無形資產       | 六(九)      | —            | —      | —            | —      | 2600      | 其他非流動負債       |       |              |        |              |        |
| 1840 | 遞延所得稅資產    | 六(十七)     | 11,929       | 0.46   | 29,240       | 1.27   | 2640      | 淨確定福利負債—非流動   | 六(十六) | 6,425        | 0.25   | 20,536       | 0.90   |
| 1900 | 其他非流動資產    | 六(二)(十)   | 61,380       | 2.37   | 12,755       | 0.56   | 2645      | 存入保證金         |       | 324          | 0.01   | 324          | 0.01   |
|      | 非流動資產合計    |           | 1,362,479    | 52.55  | 1,374,903    | 59.83  |           | 其他非流動負債小計     |       | 6,749        | 0.26   | 20,860       | 0.91   |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 非流動負債合計       |       | 291,979      | 11.26  | 494,418      | 21.52  |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 負債總計          |       | 1,114,272    | 42.98  | 1,029,495    | 44.80  |
|      |            |           |              |        |              |        | 31XX      | 歸屬於母公司業主之權益   |       |              |        |              |        |
|      |            |           |              |        |              |        | 3110      | 普通股股本         | 六(十八) | 1,082,500    | 41.75  | 1,082,500    | 47.10  |
|      |            |           |              |        |              |        | 3200      | 資本公積          | 六(十八) | 9,319        | 0.36   | 9,319        | 0.40   |
|      |            |           |              |        |              |        | 3300      | 保留盈餘          |       |              |        |              |        |
|      |            |           |              |        |              |        | 3310      | 法定盈餘公積        | 六(十八) | 181,009      | 6.98   | 198,549      | 8.64   |
|      |            |           |              |        |              |        | 3320      | 特別盈餘公積        | 六(十八) | 14,455       | 0.56   | 14,455       | 0.63   |
|      |            |           |              |        |              |        | 3350      | 未分配盈餘(待彌補虧損)  | 六(十七) | 202,422      | 7.81   | (17,540)     | (0.76) |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 保留盈餘合計        |       | 397,886      | 15.35  | 195,464      | 8.51   |
|      |            |           |              |        |              |        | 3400      | 其他權益          | 六(十八) | (15,659)     | (0.61) | (16,164)     | (0.70) |
|      |            |           |              |        |              |        | 3500      | 庫藏股票          | 六(十八) | —            | —      | —            | —      |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 歸屬於母公司業主之權益合計 |       | 1,474,046    | 56.85  | 1,271,119    | 55.31  |
|      |            |           |              |        |              |        | 36XX      | 非控制權益         | 六(十八) | 4,359        | 0.17   | (2,516)      | (0.11) |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 權益總計          |       | 1,478,405    | 57.02  | 1,268,603    | 55.20  |
| 資產總計 |            |           | \$ 2,592,677 | 100.00 | \$ 2,298,098 | 100.00 | 負債及權益總計   |               |       | \$ 2,592,677 | 100.00 | \$ 2,298,098 | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元



經理人：千文元



會計主管：李盈瑩



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(每股盈餘(虧損)為新台幣元除外)

| 代碼   | 項 目               | 附 註        | 110年度        |         | 109年度        |         |
|------|-------------------|------------|--------------|---------|--------------|---------|
|      |                   |            | 金 額          | %       | 金 額          | %       |
| 4000 | 營業收入              | 六(二一)、七(二) | \$ 2,012,931 | 100.00  | \$ 1,772,950 | 100.00  |
| 5000 | 營業成本              | 六(四)       | (1,640,333)  | (81.49) | (1,579,260)  | (89.08) |
| 5900 | 營業毛利              |            | 372,598      | 18.51   | 193,690      | 10.92   |
| 6000 | 營業費用              |            |              |         |              |         |
| 6100 | 推銷費用              |            | 125,972      | 6.26    | 116,479      | 6.57    |
| 6200 | 管理費用              |            | 58,925       | 2.93    | 37,108       | 2.09    |
| 6300 | 研究發展費用            |            | 28,368       | 1.41    | 25,497       | 1.44    |
| 6450 | 預期信用減損(利益)損失      | 六(二)       | (189)        | (0.01)  | 3,352        | 0.19    |
|      | 營業費用合計            |            | (213,076)    | (10.59) | (182,436)    | (10.29) |
| 6900 | 營業淨利              |            | 159,522      | 7.92    | 11,254       | 0.63    |
| 7000 | 營業外收入及支出          |            |              |         |              |         |
| 7100 | 利息收入              | 六(二二)      | 210          | 0.01    | 1,280        | 0.08    |
| 7010 | 其他收入              | 六(二三)      | 10,285       | 0.51    | 13,493       | 0.76    |
| 7020 | 其他損失及利益           | 六(二四)      | 55           | —       | (1,070)      | (0.06)  |
| 7050 | 財務成本              | 六(二五)      | (4,619)      | (0.23)  | (6,047)      | (0.34)  |
|      | 營業外收入及支出合計        |            | 5,931        | 0.29    | 7,656        | 0.44    |
| 7900 | 稅前淨利              |            | 165,453      | 8.21    | 18,910       | 1.07    |
| 7950 | 所得稅費用             | 六(十七)      | (31,200)     | (1.55)  | (2,300)      | (0.13)  |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利        |            | 134,253      | 6.66    | 16,610       | 0.94    |
| 8100 | 停業單位利益(損失)        | 六(五)       | 73,772       | 3.67    | (170,505)    | (9.62)  |
| 8200 | 本期淨利(損)           |            | 208,025      | 10.33   | (153,895)    | (8.68)  |
| 8300 | 其他綜合損益            |            |              |         |              |         |
| 8310 | 不重分類至損益之項目        |            |              |         |              |         |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數       | 六(十六)      | 1,526        | 0.08    | (1,039)      | (0.06)  |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅    | 六(十七)      | (305)        | (0.02)  | 208          | 0.01    |
|      | 不重分類至損益之項目合計      |            | 1,221        | 0.06    | (831)        | (0.05)  |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目     |            |              |         |              |         |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |            | 556          | 0.03    | (1,883)      | (0.10)  |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅   | 六(十七)      | —            | —       | —            | —       |
|      | 後續可能重分類至損益之項目合計   |            | 556          | 0.03    | (1,883)      | (0.10)  |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)    |            | 1,777        | 0.09    | (2,714)      | (0.15)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額          |            | \$ 209,802   | 10.42   | \$ (156,609) | (8.83)  |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於：         |            |              |         |              |         |
| 8610 | 母公司業主             |            |              |         |              |         |
|      | 繼續營業單位本期淨利        |            | \$ 134,253   | 6.67    | \$ 16,603    | 0.94    |
|      | 停業單位本期淨利(損)       |            | 66,948       | 3.32    | (154,733)    | (8.73)  |
|      | 歸屬於母公司業主之本期淨利(損)  |            | \$ 201,201   | 9.99    | \$ (138,130) | (7.79)  |
| 8620 | 非控制權益             | 六(十八)      |              |         |              |         |
|      | 繼續營業單位本期淨利        |            | \$ —         | —       | \$ 6         | —       |
|      | 停業單位本期淨利(損)       |            | 6,824        | 0.34    | (15,771)     | (0.89)  |
|      | 歸屬於非控制權益之本期淨利(損)  |            | \$ 6,824     | 0.34    | \$ (15,765)  | (0.89)  |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：        |            |              |         |              |         |
| 8710 | 母公司業主             |            | \$ 202,927   | 10.08   | \$ (140,670) | (7.93)  |
| 8720 | 非控制權益             | 六(十八)      | 6,875        | 0.34    | (15,939)     | (0.90)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額          |            | \$ 209,802   | 10.42   | \$ (156,609) | (8.83)  |
|      | 每股盈餘(虧損)(元/股)     |            |              |         |              |         |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損)        | 六(十九)      |              |         |              |         |
| 9710 | 來自繼續營業單位          |            | \$ 1.24      |         | \$ 0.15      |         |
| 9720 | 來自停業單位            |            | 0.62         |         | (1.41)       |         |
|      |                   |            | \$ 1.86      |         | \$ (1.26)    |         |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(虧損)        | 六(十九)      |              |         |              |         |
| 9810 | 來自繼續營業單位          |            | \$ 1.24      |         | \$ 0.15      |         |
| 9820 | 來自停業單位            |            | 0.62         |         | (1.41)       |         |
|      |                   |            | \$ 1.86      |         | \$ (1.26)    |         |

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元

經理人：千文元

會計主管：李盈瑩

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國110年及109年1月1日至12月31日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣千元

| 項 目                 | 保留盈餘         |          |            |           |                  | 其他權益項目                    |          | 歸屬於母公司<br>業主權益總計 | 非控制權益     | 權益總額         |
|---------------------|--------------|----------|------------|-----------|------------------|---------------------------|----------|------------------|-----------|--------------|
|                     | 普通股股本        | 資本公積     | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損) | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 庫藏股票     |                  |           |              |
| 民國109年1月1日餘額        | \$ 1,102,500 | \$ 9,324 | \$ 195,222 | \$ 10,103 | \$ 152,540       | \$ (14,455)               | \$ —     | \$ 1,455,234     | \$ 13,423 | \$ 1,468,657 |
| 盈餘指撥及分配：            |              |          |            |           |                  |                           |          |                  |           |              |
| 提列法定盈餘公積            | —            | —        | 3,327      | —         | (3,327)          | —                         | —        | —                | —         | —            |
| 提列特別盈餘公積            | —            | —        | —          | 4,352     | (4,352)          | —                         | —        | —                | —         | —            |
| 普通股現金股利             | —            | —        | —          | —         | (22,050)         | —                         | —        | (22,050)         | —         | (22,050)     |
| 小 計                 | —            | —        | 3,327      | 4,352     | (29,729)         | —                         | —        | (22,050)         | —         | (22,050)     |
| 民國109年度淨損           | —            | —        | —          | —         | (138,130)        | —                         | —        | (138,130)        | (15,765)  | (153,895)    |
| 民國109年度其他綜合損益       |              |          |            |           |                  |                           |          |                  |           |              |
| 確定福利計畫之再衡量數         | —            | —        | —          | —         | (831)            | —                         | —        | (831)            | —         | (831)        |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減 | —            | —        | —          | —         | —                | (1,709)                   | —        | (1,709)          | (174)     | (1,883)      |
| 民國109年度綜合損益總額       | —            | —        | —          | —         | (138,961)        | (1,709)                   | —        | (140,670)        | (15,939)  | (156,609)    |
| 庫藏股買回               | —            | —        | —          | —         | —                | —                         | (21,395) | (21,395)         | —         | (21,395)     |
| 庫藏股註銷               | (20,000)     | (5)      | —          | —         | (1,390)          | —                         | 21,395   | —                | —         | —            |
| 民國109年12月31日餘額      | 1,082,500    | 9,319    | 198,549    | 14,455    | (17,540)         | (16,164)                  | —        | 1,271,119        | (2,516)   | 1,268,603    |
| 盈餘指撥及分配：            |              |          |            |           |                  |                           |          |                  |           |              |
| 法定盈餘公積彌補虧損          | —            | —        | (17,540)   | —         | 17,540           | —                         | —        | —                | —         | —            |
| 民國110年度淨利           | —            | —        | —          | —         | 201,201          | —                         | —        | 201,201          | 6,824     | 208,025      |
| 民國110年度其他綜合損益       |              |          |            |           |                  |                           |          |                  |           |              |
| 確定福利計畫之再衡量數         | —            | —        | —          | —         | 1,221            | —                         | —        | 1,221            | —         | 1,221        |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減 | —            | —        | —          | —         | —                | 505                       | —        | 505              | 51        | 556          |
| 民國110年度綜合損益總額       | —            | —        | —          | —         | 202,422          | 505                       | —        | 202,927          | 6,875     | 209,802      |
| 民國110年12月31日餘額      | \$ 1,082,500 | \$ 9,319 | \$ 181,009 | \$ 14,455 | \$ 202,422       | \$ (15,659)               | \$ —     | \$ 1,474,046     | \$ 4,359  | \$ 1,478,405 |

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：干文元

經理人：干文元

會計主管：李盈瑩



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

| 項 目                  | 110年度      | 109年度     |
|----------------------|------------|-----------|
|                      | 金 額        | 金 額       |
| 營業活動之現金流量：           |            |           |
| 繼續營業單位稅前淨利           | \$ 165,453 | \$ 18,910 |
| 停業單位稅前淨利(損)          | 90,919     | (186,111) |
| 本期稅前淨利(損)            | 256,372    | (167,201) |
| 調整項目：                |            |           |
| 收益費損項目               |            |           |
| 折舊費用                 | 186,877    | 180,394   |
| 預期信用減損(利益)損失數        | (5,417)    | 6,766     |
| 利息費用                 | 4,732      | 8,820     |
| 利息收入                 | (911)      | (324)     |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (1,775)    | 977       |
| 處分待出售非流動資產利益         | (31,051)   | —         |
| 非金融資產減損損失            | —          | 129,844   |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數     |            |           |
| 應收票據減少               | 15,729     | 23,927    |
| 應收帳款(增加)減少           | (152,535)  | 102,939   |
| 應收帳款—關係人增加           | (5,720)    | (3,261)   |
| 其他應收款減少(增加)          | 10,314     | (3,378)   |
| 存貨(增加)減少             | (75,237)   | 69,445    |
| 預付款項(增加)減少           | (3,823)    | 10,770    |
| 應付票據增加               | 1,337      | 3,558     |
| 應付帳款增加(減少)           | 93,216     | (14,650)  |
| 其他應付款增加(減少)          | 22,762     | (155)     |
| 其他預收款增加              | 38,678     | 85,959    |
| 其他流動負債減少             | (196)      | (479)     |
| 淨確定福利負債減少            | (12,585)   | (430)     |
| 營運產生之現金流入            | 340,767    | 433,521   |
| 收取之利息                | 777        | 1,277     |
| 支付之利息                | (4,932)    | (10,202)  |
| 支付之所得稅               | (2,795)    | (1,911)   |
| 營業活動之淨現金流入           | 333,817    | 422,685   |

(接次頁)

(承前頁)

| 項 目             | 110年度      | 109年度     |
|-----------------|------------|-----------|
|                 | 金 額        | 金 額       |
| 投資活動之現金流量：      |            |           |
| 處分待出售非流動資產      | 89,099     | —         |
| 取得不動產、廠房及設備     | (128,236)  | (225,297) |
| 處分不動產、廠房及設備     | 2,554      | 2,496     |
| 存出保證金增加         | (25,572)   | (29,753)  |
| 存出保證金減少         | 17,508     | 34,989    |
| 長期應收租賃款增加       | —          | (1,403)   |
| 長期應收租賃款減少       | 960        | 720       |
| 預付設備款增加         | (79,084)   | (29,247)  |
| 投資活動之淨現金流出      | (122,771)  | (247,495) |
| 籌資活動之現金流量：      |            |           |
| 短期借款增加          | 62,795     | 278,287   |
| 短期借款減少          | (111,831)  | (666,166) |
| 應付短期票券減少        | 4,985      | (219,892) |
| 舉借長期借款          | —          | 500,000   |
| 償還長期借款          | (17,143)   | (11,428)  |
| 租賃本金償還          | (3,099)    | (2,717)   |
| 發放現金股利          | —          | (22,050)  |
| 庫藏股票買回成本        | —          | (21,395)  |
| 籌資活動之淨現金流出      | (64,293)   | (165,361) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 1,068      | (3,058)   |
| 本期現金及約當現金增加數    | 147,821    | 6,771     |
| 期初現金及約當現金餘額     | 54,566     | 47,795    |
| 期末現金及約當現金餘額     | \$ 202,387 | \$ 54,566 |

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元



經理人：千文元



會計主管：李盈瑩



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱本公司或母公司)係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上市公司。本公司設立於民國 45 年 10 月 30 日，嗣於民國 89 年 9 月 11 日經主管機關核准於台灣證券交易所上市交易。登記地址及主要事業經營之地址為桃園市觀音區樹林里工業五路 15 號。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要營業項目為硫酸等及各化學工業原料製造暨零售與成品之買賣及其有關化學工程之設計，各工業投資及化學原料及進出口貿易及代理經銷。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 2 月 23 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布於民國 110 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)

經金管會認可於民國110年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

上述國際財務報導準則第16號「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」之修正，我國企業得選擇提前於民國110年1月1日起適用。截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動。

(二) 尚未採用IASB已發布並經金管會認可將於民國 111 年適用之IFRSs

截至本合併財務報告發布日止，合併公司尚未採用下列IASB已發布，並經金管會認可將於民國111年適用之IFRSs：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日    |
|-----------------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第 3 號之修正「更新對觀念架構之索引」            | 2022 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日 |
| 2018-2020 週期之年度改善                       | 2022 年 1 月 1 日 |

合併公司認為，截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動。惟合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，若有重大影響將於評估完成時予以揭露。

### (三) 尚未採用 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布之 IFRSs

截至本合併財務報告發布日止，合併公司尚未採用下列 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                        | IASB 發布之生效日    |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定             |
| 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」及其修正，取代國際財務報導準則第 4 號「保險合約」        | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「將負債區分為流動或非流動」                          | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「會計政策揭露之改善」                             | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 8 號之修正「會計政策變動與會計估計變動之區分」                      | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 12 號之修正「對租賃及除役義務之遞延所得稅會計處理」                   | 2023 年 1 月 1 日 |

合併公司認為，截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動。惟合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，若有重大影響將於評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報表。控制係指當本公司暴露於對被投資個體之參與所產生之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且對被投資個體之權力有能力影響該等報酬。子公司之財務報表自取得控制力之日起納入合併報表，直至喪失控制力之日止。

子公司之財務報表業已適當調整，以使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損已於合併時全數消除。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制力，係作為權益交易處理。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列於權益。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司

合併財務報告之主體係本公司、Honest Fine Chemical Co., Ltd.及江蘇信實精密化學有限公司。列入合併財務報告之子公司如下：

| 投資公司<br>名稱  | 子公司名稱                                                    | 子公司<br>所在地 | 業務<br>性質 | 母公司直接及<br>間接持股百分比  |                    | 是否列入<br>合併編制個體 |           |
|-------------|----------------------------------------------------------|------------|----------|--------------------|--------------------|----------------|-----------|
|             |                                                          |            |          | 110 年<br>12 月 31 日 | 109 年<br>12 月 31 日 | 110<br>年度      | 109<br>年度 |
| 本公司         | Honest Fine Chemical Co., Ltd.(註 1)<br>(以下稱 Honest Fine) | 薩摩亞        | 投資<br>控股 | 90.75%             | 90.75%             | 是              | 是         |
| Honest Fine | 江蘇信實精密化學有限公司(註 2)<br>(以下稱江蘇信實)                           | 中國<br>大陸   | 製造       | 90.75%             | 90.75%             | 是              | 是         |

註 1：本公司於民國 109 年 12 月 22 日董事會決議通過 Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至民國 110 年底，仍在辦理後續清算事宜。

註 2：本公司於民國 109 年 8 月 11 日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司於民國 109 年結束營業，截至民國 110 年底，仍在辦理後續清算事宜。

#### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少 12 個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (五) 外 幣

各合併個體之財務報告係以該個體所處主要經濟環境之通用貨幣(功能性貨幣)編製表達。本公司及Honest Fine之功能性貨幣為新台幣，江蘇信實之功能性貨幣為人民幣，編製合併財務報告時，各合併個體之財務績效及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

#### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款、3個月內定期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

#### (七) 存 貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

#### (八) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售非流動資產。符合此分類之待出售非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(九) 不動產、廠房及設備

用於商品生產或供管理目的使用不動產、廠房及設備，按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築 2 至 41 年；機器設備 1 至 51 年；水電設備 2 至 21 年；電腦通訊設備 1 至 15 年；試驗設備 2 至 16 年；污染防治設備 1 至 51 年；運輸設備 2 至 16 年；辦公設備 2 至 10 年；其他設備 2 至 21 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列為當期損益。

(十) 租 賃

若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬租賃或包含租賃。

出租人

出租人將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為融資租賃；租賃如未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為營業租賃。

若為營業租賃，出租人按直線基礎將租賃給付認列為收益，但若其他有系統之基礎更能代表標的資產使用效益減少之形態，則適用該基礎。

若為融資租賃，出租人於租賃開始日認列應收融資租賃款及融資租賃之未賺得融資收益，並採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以使租賃期間之各期有一固定報酬率。

承租人

承租人於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。使用權資產按成本衡量，租賃負債按該日尚未支付之租賃給付之現值衡量。

使用權資產應提列折舊，折舊期間為自租賃開始日起至使用權資產之耐用年數屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者；但若承租人將於租賃期間屆滿時取得租賃標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映將行使購買選擇權，則折舊期間為自租賃開始日起至標的資產耐用年數屆滿止。

租賃負債以有效利率法計算利息費用，以使按租賃負債餘額計算之各期利率固定。租賃給付係用以支付利息及降低租賃負債，租賃負債之利息認列於損益。

(十一) 投資性不動產

合併公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供管理目的使用，則列為投資性不動產。

合併公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限 12 至 51 年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。



## (十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係採直線法按下列耐用年限計提：電腦軟體 5 年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

## (十三) 減損

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

## (十四) 金融工具

金融資產與金融負債僅於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。於原始認列時，應按公允價值衡量，若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，則應加計或減除直接可歸屬於取得或發行該金融資產或金融負債之交易成本。但未包含一重大財務組成部分之應收帳款，於原始認列時，應按交易價格衡量。

金融資產僅於符合下列情況之一時除列：(1) 來自金融資產現金流量之合約權利失效；(2) 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，或於既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬之情況下，並未保留對該金融資產之控制。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

### 1. 金融資產

金融資產以管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性為基礎，分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量、及透過損益按公允價值衡量：

#### (1) 按攤銷後成本衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則按攤銷後成本衡量：

- A. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。



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

按攤銷後成本衡量之金融資產，其利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

利息收入以有效利息法計算。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則透過其他綜合損益按公允價值衡量：

A. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成。

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

利益或損失認列於其他綜合損益中，但減損利益或損失及外幣兌換損益除外。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失自權益重分類至損益。

另原應透過損益按公允價值衡量之特定權益工具投資，若非持有供交易，亦非屬企業合併中認列之或有對價，於原始認列時可作一不可撤銷之選擇，將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益中。在此情況下，利益或損失認列於其他綜合損益中，但非屬投資成本回收之股利列入損益。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失不得重分類至損益。

(3) 透過損益按公允價值衡量

除按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均透過損益按公允價值衡量。

於原始認列時可被不可撤銷地指定為透過損益按公允價值衡量，以消除或重大減少如不指定將會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致。

利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

2. 金融負債

金融負債中除未符合避險會計之衍生工具、指定為透過損益按公允價值衡量、及企業合併中之或有對價應分類為透過損益按公允價值衡量外，應分類為後續按攤銷後成本衡量，但不符合除列之移轉或對已移轉資產持續參與產生之金融負債、財務保證合約及以低於市場利率提供放款之承諾除外。

3. 減 損

按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、合約資產暨適用減損規定之放款承諾及財務保證合約按預期信用損失模式衡量減損。若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，於每一報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；若金融工具自原始認列後信用風險並未顯著增加，則於報導日按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失，惟合併公司對屬於國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之不含重大財務組成應收帳款或合約資產採用簡易作法，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十五) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### (十六) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### (十七) 客戶合約收入

合併公司認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，收入金額反映該商品或勞務換得之預期有權取得之對價。

收入認列依下列步驟進行：(1) 辨認客戶合約，確認合約業經核准且承諾履行，確認能辨認對商品或勞務之權利，確認能辨認商品或勞務之付款條件，確認合約具商業實質及確認很有可能將收取移轉商品或勞務之對價。(2) 辨認及區分履約義務。(3) 決定交易價格。(4) 將交易價格分攤至各履約義務。(5) 於滿足各履約義務時認列已分攤之收入。

合併公司依合約提供商品，於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度(產出法或投入法)予以認列。租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。投資所產生之股利收益係於收取股利之權利確立、與股利有關之經濟效益很有可能流入及股利金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

於客戶支付對價前或款項已可自客戶收取前，已藉由移轉商品或勞務予客戶而履約，該履約金額認列為合約資產。但若對該合約對價具有無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取，則該履約金額認列為應收款。

於移轉商品或勞務前，已自客戶收取對價或已具有無條件收取對價之權利，則該須移轉商品或勞務之義務認列為合約負債。

#### (十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列為損益。但於可收取時若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列為損益。

未實現之政府補助認列為負債，已實現者則列為其他收入。

#### (十九) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金。屬確定福利計畫者，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前 6 個月平均薪資計算，並就實付薪資總額 6%按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存臺灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。屬確定提撥計畫者，則依固定薪資 6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)係於發生期間立即全數認列於其他綜合損益項下，並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

#### (二十) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。惟非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債於交易當時不影響會計及課稅損益者、及因投資子公司所產生且於可預見的未來很有可能不會迴轉之暫時性差異不認列遞延所得稅。另原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

#### (二一) 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於母公司業主之本期淨利(損)除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈餘(虧損)計算方式與基本每股盈餘(虧損)相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

#### (二二) 員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及董監事酬勞於具法律或推定義務且可合理估計時認列為當期費用及負債，嗣後實際配發金額與估列金額若有差異，則按會計估計變動處理。

### (二三) 營運部門報導

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司之合併財務報告受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製合併財務報告時必須作出適當之專業判斷。

合併公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

### (一) 資產減損評估(商譽除外)

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷，包含辨認現金產生單位及依據資產使用模式及產業特性，決定現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。有關資產減損之評估說明請詳附註六(六)。

### (二) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低評價，合併公司須以判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值，然而可能因為全球經濟環境及產業環境之變遷，導致存貨未來之淨變現價值因市場競爭或過時陳舊而產生重大變動。有關存貨及備抵存貨跌價損失之說明請詳附註六(四)。

### (三) 遞延所得稅

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時須依據管理階層之重大會計判斷、估計及假設。任何關於全球經濟環境、產業環境之變遷及法令之改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。有關遞延所得稅之詳細說明請詳附註六(十七)。

### (四) 金融資產評價

合併公司應收款項之評價，係根據客戶違約率及預期信用損失率，並參酌歷史經驗及前瞻性資訊，以進行應收款項之減損估計。若未來實際現金流量少於預期，可能將產生重大減損損失。有關應收款項及備抵損失之說明請詳附註六(二)。

(五) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。有關淨確定福利負債所使用之假設之詳細說明請詳附註六(十六)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

|                        | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| 庫存現金及零用金               | \$ 350,000      | \$ 1,782,931    |
| 支票存款                   | 22,328,071      | 28,261,409      |
| 活期存款                   | 30,911,834      | 24,494,717      |
| 約當現金                   |                 |                 |
| 銀行結構性存款(原始到期日在 3 個月以內) | 126,983,496     | —               |
| 銀行通知存款(7 天通知存款)        | 21,813,754      | —               |
| 現金禮券                   | —               | 27,000          |
| 合 計                    | \$ 202,387,155  | \$ 54,566,057   |

1. 上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

2. 上列銀行結構性存款及銀行通知存款於報導期間結束日之年利率區間如下：

|         | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 銀行結構性存款 | 1.20%~3.25%     | —               |
| 銀行通知存款  | 1.76%~1.85%     | —               |

(二) 應收票據及應收帳款

明細如下：

|        | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收票據淨額 |                 |                 |
| 非關係人票據 | \$ 150,885,142  | \$ 166,962,954  |
| 減：備抵損失 | —               | —               |
| 淨 額    | \$ 150,885,142  | \$ 166,962,954  |
| 應收帳款淨額 |                 |                 |
| 非關係人帳款 | \$ 508,340,406  | \$ 355,914,078  |
| 關係人帳款  | 20,831,095      | 15,110,755      |
| 減：備抵損失 | (4,336,394)     | (9,808,737)     |
| 淨 額    | \$ 524,835,107  | \$ 361,216,096  |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90~180天，應收票據及帳款均不予計息。

合併公司採用國際財務報導準則第9號之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人)之備抵損失，存續期間預期信用損失係以客戶歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人)之預期信用損失分析如下：

| 110 年 12 月 31 日 |                |                 |                  |
|-----------------|----------------|-----------------|------------------|
|                 | 帳面金額           | 存續期間預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 應收票據            |                |                 |                  |
| 未逾期             | \$ 150,885,142 | 0%              | \$ —             |
| 應收帳款            |                |                 |                  |
| 未逾期             | 529,043,926    | 0~10%           | 4,272,606        |
| 逾期120天以內        | 127,575        | 50%             | 63,788           |
| 逾期121至180天      | —              | —               | —                |
| 逾期181天以上        | —              | —               | —                |
| 應收帳款小計          | 529,171,501    |                 | 4,336,394        |
| 應收票據及帳款合計       | \$ 680,056,643 |                 | \$ 4,336,394     |

| 109 年 12 月 31 日 |                |                 |                  |
|-----------------|----------------|-----------------|------------------|
|                 | 帳面金額           | 存續期間預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 應收票據            |                |                 |                  |
| 未逾期             | \$ 166,962,954 | 0%              | \$ —             |
| 應收帳款            |                |                 |                  |
| 未逾期             | 356,048,150    | 0~10%           | 3,324,544        |
| 逾期120天以內        | 10,261,917     | 10~50%          | 1,934,223        |
| 逾期121至180天      | 411,990        | 60%             | 247,194          |
| 逾期181天以上        | 4,302,776      | 100%            | 4,302,776        |
| 應收帳款小計          | 371,024,833    |                 | 9,808,737        |
| 應收票據及帳款合計       | \$ 537,987,787 |                 | \$ 9,808,737     |

如附註六(十一)，民國110年及109年12月31日催收款項係預期逾1年後收回之應收款項，分別全數提列備抵損失15,868,970元及16,058,242元。

備抵損失變動如下：

|             | 110 年度        | 109 年度        |
|-------------|---------------|---------------|
| 期初餘額        | \$ 25,866,979 | \$ 23,012,310 |
| 認列減損損失      | —             | 7,751,814     |
| 減損損失迴轉      | (5,416,690)   | (985,430)     |
| 因無法收回而沖銷之金額 | (217,722)     | (4,036,802)   |
| 匯率影響數       | (27,203)      | 125,087       |
| 期末餘額        | \$ 20,205,364 | \$ 25,866,979 |

(三) 其他應收款

|          | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 應收政府補助款  | \$ —            | \$ 10,200,000   |
| 其他應收款－其他 | 1,594,438       | 1,709,112       |
| 合 計      | 1,594,438       | 11,909,112      |
| 減：備抵損失   | —               | —               |
| 淨 額      | \$ 1,594,438    | \$ 11,909,112   |

(四) 存貨淨額

|          | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 原 物 料    | \$ 72,391,062   | \$ 46,547,486   |
| 在製品及半成品  | 17,339,090      | 22,026,293      |
| 製 成 品    | 145,646,302     | 156,581,361     |
| 商 品      | 111,729,806     | 66,442,454      |
| 在途商品     | 4,161,246       | 1,304,599       |
| 合 計      | 351,267,506     | 292,902,193     |
| 減：備抵存貨跌價 | (23,830,524)    | (40,702,142)    |
| 存貨淨額     | \$ 327,436,982  | \$ 252,200,051  |

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

|                   | 110 年度          | 109 年度         |
|-------------------|-----------------|----------------|
| 存貨跌價(回升利益)損失      | \$ (16,809,555) | \$ 24,482,245  |
| 存貨盤損              | 342,519         | 1,928,689      |
| 存貨報廢損失            | 2,426,638       | 32,686         |
| 未分攤製造費用           | 69,658,450      | 123,555,307    |
| 合計(淨額)            | 55,618,052      | 149,998,927    |
| (加)減：屬停業單位之存貨相關費損 | (14,517,139)    | 39,826,851     |
| 繼續營業單位之存貨相關費損     | \$ 70,135,191   | \$ 110,172,076 |

民國 110 年度存貨產生回升利益之主要原因，係前期已提列備抵跌價損失之部分存貨業已出售或報廢。

(五) 停業單位及待出售非流動資產

1. 停業單位(孫公司)

配合中國大陸江蘇省啟東市政府之土地規劃，合併公司之孫公司江蘇信實於民國 109 年 12 月與啟東新城建設投資發展有限公司簽訂人民幣 57,587,869 元(包含出售房屋及建築、使用權資產—土地價款人民幣 21,867,946 元及企業退出園區補償款人民幣 35,719,923 元)之化工園區安全環保整治提升企業退出補償協議，因而合併公司之孫公司江蘇信實列入停業單位。

民國 109 年 12 月 31 日上項協議預收款項人民幣 17,276,361 元(折合新台幣 75,470,054 元)，列於其他預收款項下。

民國 110 年前 2 季再取得餘款人民幣 40,311,508 元，並於民國 110 年第 2 季完成房屋及建築、使用權資產－土地移轉登記，認列出售價款人民幣 21,867,946 元，扣除帳面金額及相關稅費後，待出售非流動資產處分利益為人民幣 7,176,530 元(折合新台幣 31,051,410 元)。

民國 110 年第 4 季停業單位搬遷出該化工園區，並認列無需異地安置補償收入人民幣 7,037,200 元(折合新台幣 30,492,188 元)。

民國 110 年 12 月 31 日預收餘款人民幣 28,682,723 元(折合新台幣 125,033,726 元)，列於其他預收款項下，待依協議完成公司清算後予以認列其他補償收入。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

|                | 110 年度         | 109 年度           |
|----------------|----------------|------------------|
| 營業收入           | \$ 9,889,657   | \$ 37,901,505    |
| 營業成本           | (1,066,450)    | (67,601,578)     |
| 營業毛利(損)        | 8,823,207      | (29,700,073)     |
| 推銷費用           | (205,269)      | (603,827)        |
| 管理費用           | (3,578,039)    | (13,936,952)     |
| 研究發展費用         | —              | (1,915,262)      |
| 預期信用減損利益(損失)   | 5,227,418      | (3,413,994)      |
| 營業淨利(損)        | 10,267,317     | (49,570,108)     |
| 利息收入           | 770,783        | 156,156          |
| 其他收入           | 48,163,406     | 963,429          |
| 其他利益及損失        | 872,568        | (3,885,333)      |
| 不動產、廠房及設備減損損失  | —              | (129,843,751)    |
| 財務成本           | (206,220)      | (3,930,851)      |
| 稅前淨利(損)        | 59,867,854     | (186,110,458)    |
| 所得稅(費用)利益      | (9,384,416)    | 15,605,571       |
| 停業單位稅後營業利益(損失) | 50,483,438     | (170,504,887)    |
| 停業單位資產處分利益(稅後) |                |                  |
| 停業單位資產處分利益(稅前) | 31,051,410     | —                |
| 所得稅費用          | (7,762,852)    | —                |
| 停業單位資產處分利益(稅後) | 23,288,558     | —                |
| 停業單位利益(損失)     | \$ 73,771,996  | \$ (170,504,887) |
| 停業單位利益(損失)歸屬於  |                |                  |
| 母公司業主          | \$ 66,948,086  | \$ (154,733,185) |
| 非控制權益          | 6,823,910      | (15,771,702)     |
| 停業單位稅後淨利(損)    | \$ 73,771,996  | \$ (170,504,887) |
| 現金流量           |                |                  |
| 營業活動           | \$ 119,707,223 | \$ 104,371,228   |
| 投資活動           | (37,839,023)   | (6,542,254)      |
| 籌資活動           | (56,615,000)   | (86,575,460)     |
| 淨現金流入          | \$ 25,253,200  | \$ 11,253,514    |



## 2. 待出售非流動資產

|                 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 使用權資產－土地        | \$ —            | \$ 5,987,669    |
| 不動產、廠房及設備－房屋及建築 | —               | 52,618,210      |
| 合 計             | \$ —            | \$ 58,605,879   |

### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|               | 成 本              |                |                  |              |              | 匯率影響數 | 110.12.31 餘額     |
|---------------|------------------|----------------|------------------|--------------|--------------|-------|------------------|
|               | 110.1.1 餘額       | 本期增添           | 本期處分             | 重 分 類        |              |       |                  |
| 土 地           | \$ 294,306,546   | \$ —           | \$ —             | \$ —         | \$ —         | \$ —  | \$ 294,306,546   |
| 房屋及建築         | 445,612,659      | 2,509,830      | (195,900)        | 1,177,000    | —            | —     | 449,103,589      |
| 機器設備          | 1,398,363,367    | 71,983,640     | (146,649,094)    | 73,932,391   | (369,930)    | —     | 1,397,260,374    |
| 水電設備          | 163,334,589      | 5,147,500      | —                | 472,000      | —            | —     | 168,954,089      |
| 電腦通訊設備        | 55,633,933       | 879,738        | (3,887,400)      | 168,000      | (10,958)     | —     | 52,783,313       |
| 試驗設備          | 54,722,127       | 13,958,345     | (5,166,267)      | 437,100      | (15,897)     | —     | 63,935,408       |
| 污染防治設備        | 102,134,614      | 315,118        | (20,996,160)     | 72,000       | (64,567)     | —     | 81,461,005       |
| 運輸設備          | 81,599,703       | 94,000         | (10,201,335)     | —            | (9,667)      | —     | 71,482,701       |
| 辦公設備          | 6,919,704        | —              | (2,842,143)      | —            | (8,633)      | —     | 4,068,928        |
| 其他設備          | 170,675,324      | 13,129,370     | (2,757,245)      | (12,637,237) | (3,207)      | —     | 168,407,005      |
| 未完工程及待<br>驗設備 | 88,209,573       | 20,218,782     | (30,930,795)     | (56,096,787) | (95,172)     | —     | 21,305,601       |
| 合 計           | \$ 2,861,512,139 | \$ 128,236,323 | \$ (223,626,339) | \$ 7,524,467 | \$ (578,031) | —     | \$ 2,773,068,559 |

|               | 109 年 12 月 31 日  |                |                 |                 |              | 匯率影響數 | 109.12.31 餘額     |
|---------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------|-------|------------------|
|               | 109.1.1 餘額       | 本期增添           | 本期處分            | 重 分 類           |              |       |                  |
| 土 地           | \$ 294,306,546   | \$ —           | \$ —            | \$ —            | \$ —         | \$ —  | \$ 294,306,546   |
| 房屋及建築         | 498,303,187      | 11,291,633     | (3,643,257)     | (60,380,012)    | 41,108       | —     | 445,612,659      |
| 機器設備          | 1,093,173,607    | 153,709,230    | (30,749,410)    | 181,029,845     | 1,200,095    | —     | 1,398,363,367    |
| 水電設備          | 138,370,914      | 21,836,675     | (157,000)       | 3,284,000       | —            | —     | 163,334,589      |
| 電腦通訊設備        | 39,210,723       | 6,797,719      | —               | 9,590,000       | 35,491       | —     | 55,633,933       |
| 試驗設備          | 52,243,132       | 2,518,100      | (90,590)        | —               | 51,485       | —     | 54,722,127       |
| 污染防治設備        | 80,464,361       | 1,123,012      | (70,985)        | 20,402,463      | 215,763      | —     | 102,134,614      |
| 運輸設備          | 85,018,342       | 2,550,644      | (6,001,546)     | —               | 32,263       | —     | 81,599,703       |
| 辦公設備          | 6,640,266        | 43,500         | (109,524)       | 317,500         | 27,962       | —     | 6,919,704        |
| 其他設備          | 136,565,019      | 21,714,152     | (686,200)       | 13,071,967      | 10,386       | —     | 170,675,324      |
| 未完工程及待<br>驗設備 | 271,242,587      | 3,711,738      | —               | (187,051,369)   | 306,617      | —     | 88,209,573       |
| 合 計           | \$ 2,695,538,684 | \$ 225,296,403 | \$ (41,508,512) | \$ (19,735,606) | \$ 1,921,170 | —     | \$ 2,861,512,139 |

| 累 計 折 舊 |                  |                |                 |       |              |                  |
|---------|------------------|----------------|-----------------|-------|--------------|------------------|
|         | 110.1.1 餘額       | 本期提列           | 本期處分            | 重 分 類 | 匯率影響數        | 110.12.31 餘額     |
| 房屋及建築   | \$ 235,959,232   | \$ 22,009,188  | \$ (195,900)    | \$ —  | \$ —         | \$ 257,772,520   |
| 機器設備    | 830,248,020      | 118,464,852    | (68,585,148)    | —     | (131,707)    | 879,996,017      |
| 水電設備    | 102,703,798      | 11,588,116     | —               | —     | —            | 114,291,914      |
| 電腦通訊設備  | 33,501,424       | 4,976,396      | (2,294,488)     | —     | (6,057)      | 36,177,275       |
| 試驗設備    | 33,838,628       | 5,264,829      | (2,162,386)     | —     | (6,654)      | 36,934,417       |
| 污染防治設備  | 46,077,193       | 4,784,604      | (4,609,703)     | —     | (14,147)     | 46,237,947       |
| 運輸設備    | 49,794,447       | 5,793,296      | (9,231,115)     | —     | (6,704)      | 46,349,924       |
| 辦公設備    | 4,532,508        | 205,992        | (1,207,958)     | —     | (3,605)      | 3,526,937        |
| 其他設備    | 78,101,949       | 10,857,506     | (1,585,229)     | —     | —            | 87,374,226       |
| 合 計     | \$ 1,414,757,199 | \$ 183,944,779 | \$ (89,871,927) | \$ —  | \$ (168,874) | \$ 1,508,661,177 |

|        | 109.1.1 餘額       | 本期提列           | 本期處分            | 重 分 類           | 匯率影響數      | 109.12.31 餘額     |
|--------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------|------------------|
| 房屋及建築  | \$ 258,232,763   | \$ 30,059,568  | \$ (3,643,257)  | \$ (48,751,912) | \$ 62,070  | \$ 235,959,232   |
| 機器設備   | 760,027,015      | 99,015,930     | (29,236,363)    | —               | 441,438    | 830,248,020      |
| 水電設備   | 92,351,760       | 10,459,960     | (107,922)       | —               | —          | 102,703,798      |
| 電腦通訊設備 | 26,530,587       | 6,950,011      | —               | —               | 20,826     | 33,501,424       |
| 試驗設備   | 28,219,118       | 5,688,030      | (90,590)        | —               | 22,070     | 33,838,628       |
| 污染防治設備 | 40,138,704       | 5,956,944      | (70,985)        | —               | 52,530     | 46,077,193       |
| 運輸設備   | 46,376,749       | 7,194,973      | (3,800,312)     | —               | 23,037     | 49,794,447       |
| 辦公設備   | 4,085,658        | 544,071        | (109,524)       | —               | 12,303     | 4,532,508        |
| 其他設備   | 67,091,058       | 11,528,825     | (517,934)       | —               | —          | 78,101,949       |
| 合 計    | \$ 1,323,053,412 | \$ 177,398,312 | \$ (37,576,887) | \$ (48,751,912) | \$ 634,274 | \$ 1,414,757,199 |

| 累 計 減 損       |                |      |                  |       |              |              |
|---------------|----------------|------|------------------|-------|--------------|--------------|
|               | 110.1.1 餘額     | 本期提列 | 本期處分             | 重 分 類 | 匯率影響數        | 110.12.31 餘額 |
| 機器設備          | \$ 77,660,663  | \$ — | \$ (77,422,440)  | \$ —  | \$ (238,223) | \$ —         |
| 電腦通訊設備        | 1,597,813      | —    | (1,592,912)      | —     | (4,901)      | —            |
| 試驗設備          | 3,013,124      | —    | (3,003,881)      | —     | (9,243)      | —            |
| 污染防治設備        | 16,436,877     | —    | (16,386,457)     | —     | (50,420)     | —            |
| 運輸設備          | 965,957        | —    | (962,994)        | —     | (2,963)      | —            |
| 辦公設備          | 1,639,213      | —    | (1,634,184)      | —     | (5,029)      | —            |
| 其他設備          | 1,045,429      | —    | (1,042,222)      | —     | (3,207)      | —            |
| 未完工程及待<br>驗設備 | 31,025,967     | —    | (30,930,795)     | —     | (95,172)     | —            |
| 合 計           | \$ 133,385,043 | \$ — | \$ (132,975,885) | \$ —  | \$ (409,158) | \$ —         |

| 累 計 減 損       |               |                |              |                 |              |                |
|---------------|---------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|
|               | 109.1.1 餘額    | 本期提列           | 本期處分         | 重 分 類           | 匯率影響數        | 109.12.31 餘額   |
| 房屋及建築         | \$ 889,218    | \$ 16,671,887  | \$ —         | \$ (17,794,788) | \$ 233,683   | \$ —           |
| 機器設備          | 16,906,366    | 59,545,871     | —            | —               | 1,208,426    | 77,660,663     |
| 電腦通訊設備        | 12,826        | 1,557,684      | —            | —               | 27,303       | 1,597,813      |
| 試驗設備          | 810,908       | 2,156,460      | —            | —               | 45,756       | 3,013,124      |
| 污染防治設備        | 785,547       | 15,377,396     | —            | —               | 273,934      | 16,436,877     |
| 運輸設備          | 8,758         | 1,395,956      | (459,025)    | —               | 20,268       | 965,957        |
| 辦公設備          | 78,701        | 1,532,979      | —            | —               | 27,533       | 1,639,213      |
| 其他設備          | —             | 1,027,504      | —            | —               | 17,925       | 1,045,429      |
| 未完工程及待<br>驗設備 | —             | 30,578,014     | —            | —               | 447,953      | 31,025,967     |
| 合 計           | \$ 19,492,324 | \$ 129,843,751 | \$ (459,025) | \$ (17,794,788) | \$ 2,302,781 | \$ 133,385,043 |

| 帳 面 金 額   |                  |                  |
|-----------|------------------|------------------|
|           | 110 年 12 月 31 日  | 109 年 12 月 31 日  |
| 土 地       | \$ 294,306,546   | \$ 294,306,546   |
| 房屋及建築     | 191,331,069      | 209,653,427      |
| 機器設備      | 517,264,357      | 490,454,684      |
| 水電設備      | 54,662,175       | 60,630,791       |
| 電腦通訊設備    | 16,606,038       | 20,534,696       |
| 試驗設備      | 27,000,991       | 17,870,375       |
| 污染防治設備    | 35,223,058       | 39,620,544       |
| 運輸設備      | 25,132,777       | 30,839,299       |
| 辦公設備      | 541,991          | 747,983          |
| 其他設備      | 81,032,779       | 91,527,946       |
| 未完工程及待驗設備 | 21,305,601       | 57,183,606       |
| 合 計       | \$ 1,264,407,382 | \$ 1,313,369,897 |

1. 上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱附註八。
2. 合併公司之孫公司江蘇信實(特用化學事業部門)因受中國當地政府環工安政策之衝擊，及民國 109 年第 1 季發生新型冠狀病毒疫情之影響，合併公司預期該現金產生單位之未來現金流入減少，致其可回收金額低於帳面金額；及考量配合中國大陸江蘇省啟東市政府之土地規劃，於民國 109 年 12 月簽訂化工園區安全環保整治提升企業退出補償協議，並進行清算，合併公司以該協議書房屋之出售價格為可回收金額，於民國 109 年度認列不動產、廠房及設備減損損失 129,843,751 元，已列入合併綜合損益表之停業單位損失項下。
3. 合併公司之不動產、廠房及設備轉列待出售非流動資產之資訊請參閱附註六(五)。

(七) 使用權資產

合併公司預付土地使用權出讓金及承租房屋及建築、運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

|                   | 土地           | 房屋及建築        | 運輸設備          | 合 計           |
|-------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 成 本：              |              |              |               |               |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 6,251,698 | \$ 1,362,675 | \$ 6,004,679  | \$ 13,619,052 |
| 增 加               | —            | —            | 2,005,565     | 2,005,565     |
| 減 少               | —            | (87,086)     | (1,029,675)   | (1,116,761)   |
| 轉列待出售非流動資產        | (6,257,552)  | —            | —             | (6,257,552)   |
| 匯率影響數             | 5,854        | —            | —             | 5,854         |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | —            | 1,275,589    | 6,980,569     | 8,256,158     |
| 增 加               | —            | —            | 8,156,548     | 8,156,548     |
| 減 少               | —            | (1,275,589)  | (2,859,984)   | (4,135,573)   |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | \$ —         | \$ —         | \$ 12,277,133 | \$ 12,277,133 |
| 累計折舊：             |              |              |               |               |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 161,758   | \$ 614,918   | \$ 1,826,983  | \$ 2,603,659  |
| 折 舊               | 159,774      | 527,832      | 2,200,015     | 2,887,621     |
| 減 少               | —            | (87,086)     | (474,445)     | (561,531)     |
| 轉列待出售非流動資產        | (323,818)    | —            | —             | (323,818)     |
| 匯率影響數             | 2,286        | —            | —             | 2,286         |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | —            | 1,055,664    | 3,552,553     | 4,608,217     |
| 折 舊               | —            | 219,925      | 2,603,690     | 2,823,615     |
| 減 少               | —            | (1,275,589)  | (2,859,984)   | (4,135,573)   |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | \$ —         | \$ —         | \$ 3,296,259  | \$ 3,296,259  |
| 帳面金額：             |              |              |               |               |
| 109 年 1 月 1 日     | \$ 6,089,940 | \$ 747,757   | \$ 4,177,696  | \$ 11,015,393 |
| 109 年 12 月 31 日   | \$ —         | \$ 219,925   | \$ 3,428,016  | \$ 3,647,941  |
| 110 年 12 月 31 日   | \$ —         | \$ —         | \$ 8,980,874  | \$ 8,980,874  |

上項使用權資產—土地係合併公司與中國大陸國土資源局簽約取得位於啟東精細化工園區之土地使用權，作為江蘇信實興建廠房使用，租期自民國94年9月至144年8月。土地使用權出讓金於租約簽訂時已全額支付，自民國108年1月1日起按租期年限平均認列折舊費用。

合併公司之使用權資產轉列待出售非流動資產之資訊請參閱附註六(五)。

(八) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|              | 土 地           | 房屋及建築        | 成本合計          | 累計折舊           | 淨 額           |
|--------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| 109.1.1 餘額   | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,638,367) | \$ 15,998,746 |
| 折舊提列         | —             | —            | —             | (108,480)      | (108,480)     |
| 109.12.31 餘額 | 12,554,052    | 6,083,061    | 18,637,113    | (2,746,847)    | 15,890,266    |
| 折舊提列         | —             | —            | —             | (108,480)      | (108,480)     |
| 110.12.31 餘額 | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,855,327) | \$ 15,781,786 |

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 依據外部獨立專業鑑價公司對合併公司持有之投資性不動產所出具之鑑價報告，上項投資性不動產民國 109 年 1 月 17 日之公允價值為 53,800,000 元。基於該鑑價報告及民國 110 年度及 109 年度之市況推論，民國 110 年底及 109 年底，上述投資性不動產應無減損。該鑑價報告係採比較法及收益法，其重要假設及鑑價之相關資訊如下：
 

公允價值：53,800,000 元

公允價值層級中之等級：第三級，即公允價值衡量係指使用不可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)，並以評價技術推導公允價值。

評價方法：比較法及收益法

折現率：2.60%

比較法及收益法之權重比：0%:100%

最高及最佳使用異於現時使用之事實及理由：無此事項。
3. 上項投資性不動產均供出租使用，於民國 110 年度及 109 年度認列之租金收入分別為 1,280,772 元及 1,283,592 元，產生之直接營運費用分別為 170,096 元及 170,046 元。
4. 上項投資性不動產並未提供質押。

#### (九) 無形資產

無形資產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|              | 電腦軟體成本       | 累計攤銷           | 淨 額  |
|--------------|--------------|----------------|------|
| 109.1.1 餘額   | \$ 2,383,348 | \$ (2,383,348) | \$ — |
| 本期攤銷         | —            | —              | —    |
| 109.12.31 餘額 | 2,383,348    | (2,383,348)    | —    |
| 本期攤銷         | —            | —              | —    |
| 110.12.31 餘額 | \$ 2,383,348 | \$ (2,383,348) | \$ — |

1. 上項無形資產認列後之衡量係採成本模式。
2. 上項無形資產並未提供質押。

#### (十) 預付款項及其他資產

|           | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 用品盤存      | \$ 828,227      | \$ 932,337      |
| 其他預付費用    | 7,584,088       | 4,694,846       |
| 預付貨款      | 4,601,077       | 3,564,286       |
| 預付設備款     | 51,103,709      | 8,211,448       |
| 存出保證金     | 18,468,047      | 10,406,722      |
| 催收款項      | 15,868,970      | 16,058,242      |
| 減：備抵損失    | (15,868,970)    | (16,058,242)    |
| 應收融資租賃款淨額 | 1,854,290       | 2,680,526       |
| 合 計       | \$ 84,439,438   | \$ 30,490,165   |

|       | 110 年 12 月 31 日      | 109 年 12 月 31 日      |
|-------|----------------------|----------------------|
| 流 動   | \$ 23,059,799        | \$ 17,734,953        |
| 非 流 動 | 61,379,639           | 12,755,212           |
| 合 計   | <u>\$ 84,439,438</u> | <u>\$ 30,490,165</u> |

1. 催收款項係預期逾1年後收回之應收款項，全數提列備抵損失，請參閱附註六(二)之說明。
2. 合併公司以融資租賃出租運輸設備，租賃合約之期間為 3~5 年，依據租賃合約之條款，該資產將於到期時移轉所有權予承租人。

(1) 合併公司以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日如下：

|       | 110 年 12 月 31 日     | 109 年 12 月 31 日     |
|-------|---------------------|---------------------|
| 1年以內  | \$ 960,000          | \$ 960,000          |
| 1年至5年 | 1,040,000           | 2,000,000           |
| 合 計   | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,960,000</u> |

(2) 合併公司以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

|           | 110 年 12 月 31 日   |                   |                     |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|
|           | 流動                | 非流動               | 合計                  |
| 未折現租賃給付   | \$ 960,000        | \$ 1,040,000      | \$ 2,000,000        |
| 未賺得融資收益   | (90,827)          | (54,883)          | (145,710)           |
| 應收融資租賃款淨額 | <u>\$ 869,173</u> | <u>\$ 985,117</u> | <u>\$ 1,854,290</u> |

|           | 109 年 12 月 31 日   |                     |                     |
|-----------|-------------------|---------------------|---------------------|
|           | 流動                | 非流動                 | 合計                  |
| 未折現租賃給付   | \$ 960,000        | \$ 2,000,000        | \$ 2,960,000        |
| 未賺得融資收益   | (133,475)         | (145,999)           | (279,474)           |
| 應收融資租賃款淨額 | <u>\$ 826,525</u> | <u>\$ 1,854,001</u> | <u>\$ 2,680,526</u> |

#### (十一) 短期借款

| 借款性質   | 110 年 12 月 31 日      | 109 年 12 月 31 日      |
|--------|----------------------|----------------------|
| 銀行擔保借款 | \$ 20,000,000        | \$ 16,000,000        |
| 銀行信用借款 | 22,970,973           | 76,181,177           |
| 合 計    | <u>\$ 42,970,973</u> | <u>\$ 92,181,177</u> |
| 期末年利率  | 0.86~0.94%           | 0.98~4.50%           |
| 最後到期日  | 111 年 4 月 30 日       | 110 年 4 月 30 日       |

上項銀行擔保借款合併公司提供擔保品情形，請參閱附註八。

## (十二) 應付短期票券

| 保證(承兌)機構 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 中華票券     | \$ 25,000,000   | \$ 50,000,000   |
| 兆豐票券     | 20,000,000      | —               |
| 國際票券     | 10,000,000      | 10,000,000      |
| 台灣票券     | 10,000,000      | —               |
| 合 計      | 65,000,000      | 60,000,000      |
| 減：未攤銷折價  | (43,048)        | (28,210)        |
| 淨 額      | \$ 64,956,952   | \$ 59,971,790   |
| 期末年利率    | 0.47~0.65%      | 0.51~0.61%      |
| 最後到期日    | 111 年 2 月 22 日  | 110 年 1 月 21 日  |

上項應付短期票券合併公司未提供擔保品。

## (十三) 其他應付款

|           | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 應付費用      |                 |                 |
| 應付薪資及獎金   | \$ 31,390,989   | \$ 23,819,826   |
| 應付利息      | —               | 324,076         |
| 應付退休金費用   | 1,184,957       | 1,007,534       |
| 應付員工酬勞    | 2,400,000       | —               |
| 應付董(監)事酬勞 | 4,500,000       | —               |
| 應付運費      | 17,560,484      | 15,409,630      |
| 應付防治污染費   | 18,698,868      | 13,203,895      |
| 應付零件及消耗品費 | 6,593,515       | 6,270,517       |
| 其他應付費用    | 23,130,757      | 18,220,238      |
| 小 計       | 105,459,570     | 78,255,716      |
| 其他應付款     |                 |                 |
| 應付設備款     | 45,538,324      | 74,213,624      |
| 應付營業稅及增值稅 | 93,532          | 1,130,190       |
| 其 他       | —               | 3,760,753       |
| 小 計       | 45,631,856      | 79,104,567      |
| 合 計       | \$ 151,091,426  | \$ 157,360,283  |
| 流 動       | \$ 151,091,426  | \$ 157,360,283  |
| 非 流 動     | —               | —               |
| 合 計       | \$ 151,091,426  | \$ 157,360,283  |

(十四) 租賃負債

1. 合併公司之租賃負債分析如下：

| 110 年 12 月 31 日 |              |              |              |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
|                 | 未來最低<br>租金給付 | 利息           | 最低租金<br>給付現值 |
| 租賃負債－流動         | \$ 3,104,772 | \$ (93,205)  | \$ 3,011,567 |
| 租賃負債－非流動        | 6,106,278    | (113,604)    | 5,992,674    |
| 合 計             | \$ 9,211,050 | \$ (206,809) | \$ 9,004,241 |

| 109 年 12 月 31 日 |              |             |              |
|-----------------|--------------|-------------|--------------|
|                 | 未來最低<br>租金給付 | 利息          | 最低租金<br>給付現值 |
| 租賃負債－流動         | \$ 1,733,628 | \$ (40,138) | \$ 1,693,490 |
| 租賃負債－非流動        | 2,169,504    | (40,327)    | 2,129,177    |
| 合 計             | \$ 3,903,132 | \$ (80,465) | \$ 3,822,667 |

2. 與租賃合約有關之損益項目如下：

|             | 110 年度     | 109 年度     |
|-------------|------------|------------|
| 租賃負債之利息費用   | \$ 124,385 | \$ 70,579  |
| 屬短期租賃之費用    | \$ 625,068 | \$ 296,176 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | \$ 474,876 | \$ 433,366 |

3. 認列於現金流量表之金額如下：

|           | 110 年度       | 109 年度       |
|-----------|--------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ 3,099,359 | \$ 2,717,025 |

(十五) 長期借款

| 融資機構         | 借款期間及辦法                                                                                                | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.4.27 至 111.4.27，<br>本金 85,000 千元到期<br>一次償還，按月付息。<br>民國 110 年 12 月 31 日<br>之年利率 0.94%。            | \$ 85,000,000   | \$ 85,000,000   |
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.4.29 至 116.4.29，<br>本金 120,000 千元分 84<br>期平均攤還，按月付<br>息。民國 110 年 12 月<br>31 日之年利率 0.94%。         | 91,428,560      | 108,571,424     |
| 富邦銀行<br>信用借款 | 自 109.4.30 至 116.4.30，<br>本金 90,000 千元自第<br>三年起分 60 期平均攤<br>還，按月付息。民國 110<br>年 12 月 31 日之年利率<br>0.95%。 | 90,000,000      | 90,000,000      |



| 融資機構         | 借款期間及辦法                                                                                               | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.5.8 至 111.5.8，<br>本金 65,000 千元到期<br>一次償還，按月付息。<br>民國 110 年 12 月 31 日<br>之年利率 0.94%。             | 65,000,000      | 65,000,000      |
| 富邦銀行<br>擔保借款 | 自 109.5.8 至 116.5.8，<br>本金 140,000 千元自第<br>三年起分 60 期平均攤<br>還，按月付息。民國 110<br>年 12 月 31 日之年利率<br>0.95%。 | 140,000,000     | 140,000,000     |
| 小 計          |                                                                                                       | 471,428,560     | 488,571,424     |
| 減：一年內到期部分    |                                                                                                       | (195,476,195)   | (17,142,864)    |
| 合 計          |                                                                                                       | \$ 275,952,365  | \$ 471,428,560  |

上項長期借款合併公司提供擔保之情形，請參閱附註八。

#### (十六) 員工退休金

1. 本公司根據勞動基準法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

##### (1) 確定福利計畫

凡服務本公司年滿 15 年以上且年滿 55 歲者，或服務本公司滿 25 年以上者，或工作 10 年以上且年滿 60 歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前 6 個月之平均工資計算，每滿 1 年給與 2 個基數，超過 15 年之工作年資後，每滿 1 年給與 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以 1 年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給 20%。選擇適用勞工退休金條例之規定提撥退休金者，服務本公司年滿 15 年以上且年滿 60 歲者得請領月退休金，但工作年資未滿 15 年者，應請領 1 次退休金。

##### (2) 確定提撥計畫

民國 94 年 7 月 1 日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資 6%於勞保局員工帳戶，而針對員工於民國 94 年 7 月 1 日前之舊年資及選擇適用舊制退休金者，則已提撥勞工退休準備金於臺灣銀行專戶儲存。

2. 本公司確定福利計畫係以民國 110 年及 109 年 12 月 31 日為衡量日進行精算，其精算假設、確定福利義務之組成、確定福利義務現值之變動、確定福利計畫資產公允價值之變動、認列之費用及計畫資產公允價值之組成百分比分別列示如下：

##### (1) 確定福利計畫之精算假設

|         | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 折現率     | 0.500%          | 0.750%          |
| 預期薪資增加率 | 2.00%           | 2.00%           |

本公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

- A. 折現率：用以將退職後福利義務(包括提撥基金及未提撥基金者)折現及評估下一年度計畫資產利息收入之利率，應參考報導期間結束日高品質公司債之市場殖利率決定。對此類高品質公司債無深度市場之貨幣，應使用以該貨幣計價之政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。公司債或政府公債之貨幣及期間應與退職後福利義務之貨幣及估計期間一致。
- B. 預期薪資增加率：未來薪資增加之估計考量通貨膨脹、年資、升遷及其他相關因素，如就業市場之供需情況。

(2) 列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|             | 110 年 12 月 31 日       | 109 年 12 月 31 日        |
|-------------|-----------------------|------------------------|
| 確定福利義務現值    | \$ (32,315,000)       | \$ (33,141,000)        |
| 計畫資產公允價值    | 25,890,441            | 12,605,125             |
| 淨確定福利負債－非流動 | <u>\$ (6,424,559)</u> | <u>\$ (20,535,875)</u> |

(3) 淨確定福利負債變動如下：

|                 | 確定福利<br>義務現值           | 計畫資產<br>公允價值         | 淨 確 定<br>福利負債          |
|-----------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| 109.1.1 餘額      | <u>\$ (38,120,000)</u> | <u>\$ 18,193,204</u> | <u>\$ (19,926,796)</u> |
| 確定福利成本          |                        |                      |                        |
| 當期服務成本          | (438,806)              | —                    | (438,806)              |
| 利息(費用)收入        | (274,781)              | 105,461              | (169,320)              |
| 認列於(損)益         | <u>(713,587)</u>       | <u>105,461</u>       | <u>(608,126)</u>       |
| 再衡量數            |                        |                      |                        |
| 計畫資產報酬          | —                      | 740,546              | 740,546                |
| 精算利益(損失)－財務假設變動 | (1,360,000)            | —                    | (1,360,000)            |
| 精算利益(損失)－經驗調整   | (419,403)              | —                    | (419,403)              |
| 認列於其他綜合損益       | <u>(1,779,403)</u>     | <u>740,546</u>       | <u>(1,038,857)</u>     |
| 雇主提撥數           | —                      | 1,037,904            | 1,037,904              |
| 計畫資產支付數         | <u>7,471,990</u>       | <u>(7,471,990)</u>   | <u>—</u>               |
| 109.12.31 餘額    | <u>(33,141,000)</u>    | <u>12,605,125</u>    | <u>(20,535,875)</u>    |
| 確定福利成本          |                        |                      |                        |
| 當期服務成本          | (263,965)              | —                    | (263,965)              |
| 利息(費用)收入        | (248,558)              | 98,213               | (150,345)              |
| 認列於(損)益         | <u>(512,523)</u>       | <u>98,213</u>        | <u>(414,310)</u>       |
| 再衡量數            |                        |                      |                        |
| 計畫資產報酬          | —                      | 188,152              | 188,152                |
| 精算利益(損失)－財務假設變動 | (360,000)              | —                    | (360,000)              |
| 精算利益(損失)－經驗調整   | 1,698,523              | —                    | 1,698,523              |
| 認列於其他綜合損益       | <u>1,338,523</u>       | <u>188,152</u>       | <u>1,526,675</u>       |
| 雇主提撥數           | —                      | 12,998,951           | 12,998,951             |
| 計畫資產支付數         | <u>—</u>               | <u>—</u>             | <u>—</u>               |
| 110.12.31 餘額    | <u>\$ (32,315,000)</u> | <u>\$ 25,890,441</u> | <u>\$ (6,424,559)</u>  |

## (4) 確定福利計畫認列之費用

|             | 110 年度     | 109 年度     |
|-------------|------------|------------|
| 當期服務成本      | \$ 263,965 | \$ 438,806 |
| 確定福利義務之利息成本 | 248,558    | 274,781    |
| 計畫資產之利息收入   | (98,213)   | (105,461)  |
| 淨退休金成本      | \$ 414,310 | \$ 608,126 |

## (5) 計畫資產公允價值之組成百分比

|                       | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 自行運用                  |                 |                 |
| 轉存金融機構                | 18.88%          | 12.24%          |
| 短期票券                  | 4.99%           | 3.02%           |
| 公債、金融債券、公司債及<br>證券化商品 | 6.24%           | 5.96%           |
| 貨幣基金                  | —               | 0.91%           |
| 股票及收益憑證投資(含期貨)        | 9.02%           | 11.26%          |
| 國外投資                  | 10.87%          | 13.92%          |
| 委託經營                  |                 |                 |
| 國內委託經營                | 10.18%          | 13.03%          |
| 國外委託經營                | 39.82%          | 39.66%          |
| 合 計                   | 100.00%         | 100.00%         |

本公司員工退休基金全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，以及精算師對於確定福利義務存續期間內該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

## (6) 重大精算假設之敏感度分析

本公司確定福利義務之敏感度分析，係以精算假設之折現率及調薪率為基礎，在其他精算假設維持不變之前提下，將折現率及調薪率分別加減 0.25% 計算：

## A. 折現率敏感度分析：

|              | 折現率             |                 |                 |                 |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|              | 110 年 12 月 31 日 |                 | 109 年 12 月 31 日 |                 |
|              | 0.750%          | 0.250%          | 1.000%          | 0.500%          |
| 依模擬假設計算      | \$ (31,954,000) | \$ (32,686,000) | \$ (32,737,000) | \$ (33,557,000) |
| 依原假設計算       | (32,315,000)    | (32,315,000)    | (33,141,000)    | (33,141,000)    |
| 確定福利義務利益(損失) | 361,000         | (371,000)       | 404,000         | (416,000)       |
| 確定福利義務變動百分比  | -1.12%          | 1.15%           | -1.22%          | 1.26%           |

B. 調薪率敏感度分析：

|              | 調薪率             |                 |                 |                 |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|              | 110 年 12 月 31 日 |                 | 109 年 12 月 31 日 |                 |
|              | 2.25%           | 1.75%           | 2.25%           | 1.75%           |
| 依模擬假設計算      | \$ (32,690,000) | \$ (31,947,000) | \$ (33,551,000) | \$ (32,741,000) |
| 依原假設計算       | (32,315,000)    | (32,315,000)    | (33,141,000)    | (33,141,000)    |
| 確定福利義務利益(損失) | (375,000)       | 368,000         | (410,000)       | 400,000         |
| 確定福利義務變動百分比  | 1.16%           | -1.14%          | 1.24%           | -1.21%          |

(7) 本公司預期民國 111 年度對確定福利計畫提撥金為 980,000 元。民國 110 年底及 109 年底確定福利義務之加權平均存續期間分別為 8 年及 9 年。

3. 本公司之確定提撥計畫於民國 110 年度及 109 年度提撥金額認列為當期費用者分別為 6,464,169 元及 6,474,264 元。民國 110 年底及 109 年底尚未支付金額分別為 1,184,957 元及 1,007,534 元，該金額已於報導期間結束日後支付。
4. 上列退休金僅本公司之資料，子公司—Honest Fine並未僱用員工，委由本公司提供服務。江蘇信實並未訂定退休金辦法，係依當地政府規定就雇員工資提撥養老保險金。

(十七) 所得稅

本公司民國 110 年度及 109 年度營利事業所得稅稅率均為 20%，所得基本稅額稅率均為 12%，江蘇信實所得稅稅率為 25%，Honest Fine本期尚無所得稅負，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析

|               | 110 年度               |                        |                     |                     |                      |
|---------------|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|               | 認列於                  |                        |                     |                     |                      |
|               | 期初餘額                 | 認列於損益                  | 其他綜合損益              | 匯率影響數               | 期末餘額                 |
| 暫時性差異         |                      |                        |                     |                     |                      |
| 呆帳損失超限        | \$ 3,249,849         | \$ (1,718,933)         | \$ —                | \$ (6,714)          | \$ 1,524,202         |
| 未實現存貨跌價損失     | 8,947,557            | (4,167,081)            | —                   | (14,371)            | 4,766,105            |
| 預付退休金費用       | (768,234)            | (2,516,929)            | —                   | —                   | (3,285,163)          |
| 成本及其他費用遞延認列   | 1,952,985            | (1,941,901)            | —                   | (11,084)            | —                    |
| 未實現員工休假給付     | 990,331              | 28,815                 | —                   | —                   | 1,019,146            |
| 確定福利之精算損益     | 4,924,989            | —                      | (305,335)           | —                   | 4,619,654            |
| 虧損扣抵          | 9,942,150            | (9,822,723)            | —                   | (119,427)           | —                    |
| 遞延所得稅利益(費用)   |                      | <u>\$ (20,138,752)</u> | <u>\$ (305,335)</u> | <u>\$ (151,596)</u> |                      |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$ 29,239,627</u> |                        |                     |                     | <u>\$ 8,643,944</u>  |
| 遞延所得稅資產       | <u>\$ 29,239,627</u> |                        |                     |                     | <u>\$ 11,929,107</u> |
| 遞延所得稅負債       | <u>\$ —</u>          |                        |                     |                     | <u>\$ 3,285,163</u>  |

| 109 年度        |                      |                      |                   |                   |                      |
|---------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 認列於           |                      |                      |                   |                   |                      |
|               | 期初餘額                 | 認列於損益                | 其他綜合損益            | 匯率影響數             | 期末餘額                 |
| 暫時性差異         |                      |                      |                   |                   |                      |
| 呆帳損失超限        | \$ 2,299,292         | \$ 954,208           | \$ —              | \$ (3,651)        | \$ 3,249,849         |
| 未實現存貨跌價損失     | 3,223,681            | 5,691,005            | —                 | 32,871            | 8,947,557            |
| 預付退休金費用       | (682,279)            | (85,955)             | —                 | —                 | (768,234)            |
| 成本及其他費用遞延認列   | 869,074              | 1,086,252            | —                 | (2,341)           | 1,952,985            |
| 未實現員工休假給付     | 917,102              | 73,229               | —                 | —                 | 990,331              |
| 確定福利之精算損益     | 4,717,218            | —                    | 207,771           | —                 | 4,924,989            |
| 虧損扣抵          | —                    | 9,852,592            | —                 | 89,558            | 9,942,150            |
| 遞延所得稅利益(費用)   |                      | <u>\$ 17,571,331</u> | <u>\$ 207,771</u> | <u>\$ 116,437</u> |                      |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$ 11,344,088</u> |                      |                   |                   | <u>\$ 29,239,627</u> |
| 遞延所得稅資產       | <u>\$ 11,344,088</u> |                      |                   |                   | <u>\$ 29,239,627</u> |
| 遞延所得稅負債       | <u>\$ —</u>          |                      |                   |                   | <u>\$ —</u>          |

## 2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目

|               | 110 年 12 月 31 日      | 109 年 12 月 31 日      |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 未認列為遞延所得稅資產   |                      |                      |
| 虧損扣抵          | \$ 1,393,893         | \$ 7,662,073         |
| 暫時性差異         |                      |                      |
| 國外財務報表換算差額    | 3,131,810            | 3,232,767            |
| 未實現催收款項呆帳損失   | 957,445              | 957,445              |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | —                    | 30,185,936           |
| 補償款收入提前認列     | 31,258,431           | —                    |
| 合 計           | <u>\$ 36,741,579</u> | <u>\$ 42,038,221</u> |

民國 110 年底合併公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵餘額明細如下：

### 大陸地區子公司

| 未認列遞延  |               |           |           |        |
|--------|---------------|-----------|-----------|--------|
| 發生年度   | 申報數/核定數       | 尚未抵減金額    | 所得稅資產金額   | 最後扣抵年度 |
| 108 年度 | \$ 24,909,573 | \$ —      | \$ —      | 118 年度 |
| 109 年度 | 45,381,261    | 5,575,574 | 5,575,574 | 119 年度 |

## 3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

|                      | 110 年度        | 109 年度       |
|----------------------|---------------|--------------|
| 當期所得稅：               |               |              |
| 當期應付所得稅              | \$ 29,291,693 | \$ 5,302,449 |
| 以前年度之當期所得稅調整         | (1,083,177)   | (1,036,689)  |
| 當期所得稅總額              | 28,208,516    | 4,265,760    |
| 遞延所得稅                | 20,138,752    | (17,571,331) |
| 認列於損益之所得稅費用(利益)      | 48,347,268    | (13,305,571) |
| 減(加)：屬停業單位之所得稅費用(利益) | 17,147,268    | (15,605,571) |
| 繼續營業單位之所得稅費用         | \$ 31,200,000 | \$ 2,300,000 |

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅之調節如下：

|                      | 110 年度         | 109 年度           |
|----------------------|----------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利           | \$ 165,452,940 | \$ 18,909,658    |
| 停業單位稅前淨利(損)          | 90,919,264     | (186,110,458)    |
| 稅前淨利(損)              | \$ 256,372,204 | \$ (167,200,800) |
| 稅前淨利(損)依法定稅率計算之稅額    | \$ 55,820,398  | \$ (42,759,448)  |
| 永久性差異                | (1,303,744)    | (358,778)        |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅影響數     | 1,140,958      | 29,602,558       |
| 虧損扣抵未認列遞延所得稅影響數      | (6,227,167)    | 1,246,786        |
| 以前年度之當期所得稅調整         | (1,083,177)    | (1,036,689)      |
| 認列於損益之所得稅費用(利益)      | 48,347,268     | (13,305,571)     |
| 減(加)：屬停業單位之所得稅費用(利益) | 17,147,268     | (15,605,571)     |
| 繼續營業單位之所得稅費用         | \$ 31,200,000  | \$ 2,300,000     |

|              | 110 年度        | 109 年度       |
|--------------|---------------|--------------|
| 應計所得稅(當期所得稅) | \$ 29,291,693 | \$ 5,302,449 |
| 加：期初應付所得稅    | 6,385,626     | 4,030,946    |
| 減：繳納所得稅      | (2,795,013)   | (1,911,080)  |
| 以前年度所得稅調整    | (1,083,177)   | (1,036,689)  |
| 期末應付所得稅      | \$ 31,799,129 | \$ 6,385,626 |

#### 4. 認列於其他綜合損益之所得稅

當期認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)組成如下：

|             | 110 年度     | 109 年度       |
|-------------|------------|--------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 305,335 | \$ (207,771) |

#### 5. 所得稅核定情形

本公司截至民國 108 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

6. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

|         | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 86 年度以前 | \$ —            | \$ —            |
| 87 年度以後 | 202,422,364     | (17,540,043)    |
| 合 計     | \$ 202,422,364  | \$ (17,540,043) |

(十八) 權 益

1. 股 本

本公司民國 109 年 1 月 1 日，額定股本為 1,200,000,000 元，實收股本總額為 1,102,500,000 元，分為 110,250,000 股，均為普通股，每股面額 10 元。

民國 109 年 11 月 10 日董事會決議辦理註銷庫藏股，並訂定民國 109 年 11 月 16 日為減資基準日，註銷股數 2,000,000 股，已於民國 109 年 12 月 10 日辦理變更登記完成。

民國 109 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日，額定股本均為 1,800,000,000 元，實收股本總額均為 1,082,500,000 元，分為 108,250,000 股，均為普通股，每股面額 10 元。

2. 資本公積

|      | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 股票溢價 | \$ 309,839      | \$ 309,839      |
| 合併溢額 | 9,008,923       | 9,008,923       |
| 合 計  | \$ 9,318,762    | \$ 9,318,762    |

依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，另超過票面金額發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積依股東會決議可按股東原有股份比例發給新股或現金。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應先提出 10%為法定公積，但法定盈餘公積已達實收資本時不在此限。

法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額 25%之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

4. 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。另金管會已於民國 110 年 3 月 31 日發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函及金管證發字第 1010047490 號函分別於民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日廢止，本公司後續將依照相關函令辦理。

## 5. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 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不在此限；另視本公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司於民國 110 年 7 月 20 日股東會決議民國 109 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積 17,540,043 元彌補虧損。

本公司於民國 109 年 5 月 29 日股東會決議之民國 108 年度盈餘分配案如下：

| 項 目    | 108 年度                 |
|--------|------------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 3,326,515           |
| 特別盈餘公積 | 4,352,445              |
| 現金股利   | 22,050,000 (每股 0.20 元) |

本公司於民國 111 年 2 月 23 日經董事會擬議之民國 110 年度盈餘分配案如下：

| 項 目    | 110 年度                 |
|--------|------------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 20,242,236          |
| 特別盈餘公積 | 1,203,874              |
| 現金股利   | 56,290,000 (每股 0.52 元) |

有關民國 110 年度盈餘分配案，尚待預計民國 111 年 5 月 27 日股東常會決議。

另有關本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分派及虧損撥補情形，可自公開資訊觀測站中查詢。

## 6. 股利政策

本公司股利政策係配合公司發展投資之需要並兼顧股東利益，在無其他特殊情形下，每年股利發放應就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，至少分配 30% 以上，現金股利至少為當年度股利總額 30% 以上。

## 7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

## 8. 庫藏股票

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

| 收回原因    | 109.1.1 餘額 | 本期增加        | 本期減少        | 109.12.31 餘額 |
|---------|------------|-------------|-------------|--------------|
| 維護公司信用及 |            |             |             |              |
| 股東權益    | — 股        | 2,000,000 股 | 2,000,000 股 | — 股          |



本公司為維護公司信用及股東權益，業經民國 109 年 8 月 11 日董事會決議預計買回庫藏股票 2,205,000 股，預定買回期間為民國 109 年 8 月 12 日起至民國 109 年 10 月 11 日止，實際於民國 109 年 8 月 13 日至民國 109 年 10 月 7 日買回 2,000,000 股，買回成本計 21,395,188 元，本公司基於維護股東權益與兼顧市場機制，並考量資金有效運用，故未全數執行完畢。

- (2) 本公司於民國109年11月10日經董事會決議辦理註銷庫藏股，並訂定民國109年11月16日為減資基準日，註銷股數2,000,000股，已於民國109年12月10日辦理變更登記完成。

#### 9. 非控制權益

非控制權益變動情形如下：

|                      | 110 年度         | 109 年度         |
|----------------------|----------------|----------------|
| 期初金額                 | \$ (2,515,776) | \$ 13,423,721  |
| 歸屬於非控制權益之份額          |                |                |
| 本期淨利(損)              | 6,823,912      | (15,765,336)   |
| 國外營運機構財務報表換算所產生之兌換差額 | 51,452         | (174,161)      |
| 期末餘額                 | \$ 4,359,588   | \$ (2,515,776) |

本公司之子公司並無具重大性之非控制權益。

#### (十九) 每股盈餘(虧損)

|                     | 110 年度                |                      |                |
|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------|
|                     | 本期淨利<br>(分子)          | 加權平均流通在外股數(分母)       | 每股盈餘           |
| <u>基本每股盈餘</u>       |                       |                      |                |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位之本期淨利 | \$ 134,252,938        |                      | \$ 1.24        |
| 歸屬於母公司業主停業單位之本期淨利   | 66,948,086            |                      | 0.62           |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利       | <u>\$ 201,201,024</u> | 108,250,000 股        | <u>\$ 1.86</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u>       |                       |                      |                |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響      |                       |                      |                |
| 員工酬勞                |                       | 47,244 股             |                |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位之本期淨利 | \$ 134,252,938        |                      | \$ 1.24        |
| 歸屬於母公司業主停業單位之本期淨利   | 66,948,086            |                      | 0.62           |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利       | <u>\$ 201,201,024</u> | <u>108,297,244 股</u> | <u>\$ 1.86</u> |

|                         | 109 年度                  |                    |                  |
|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
|                         | 本期淨利<br>(損)(分子)         | 加權平均流通在<br>外股數(分母) | 每股盈餘<br>(虧損)     |
| <u>基本每股盈餘(虧損)</u>       |                         |                    |                  |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位<br>之本期淨利 | \$ 16,603,292           |                    | \$ 0.15          |
| 歸屬於母公司業主停業單位<br>之本期淨損   | (154,733,185)           |                    | (1.41)           |
| 歸屬於母公司業主之本期淨損           | <u>\$ (138,129,893)</u> | 109,655,708 股      | <u>\$ (1.26)</u> |
| <u>稀釋每股盈餘(虧損)</u>       |                         |                    |                  |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞  |                         | 14,556 股           |                  |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位<br>之本期淨利 | \$ 16,603,292           |                    | \$ 0.15          |
| 歸屬於母公司業主停業單位<br>之本期淨損   | (154,733,185)           |                    | (1.41)           |
| 歸屬於母公司業主之本期淨損           | <u>\$ (138,129,893)</u> | 109,670,264 股      | <u>\$ (1.26)</u> |

普通股加權平均股數計算如下：

|           | 110 年度               | 109 年度               |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 期初發行之普通股  | 108,250,000 股        | 110,250,000 股        |
| 庫藏股註銷減資   | —                    | (2,000,000)股         |
| 期末發行之普通股  | 108,250,000 股        | 108,250,000 股        |
| 普通股加權平均股數 | <u>108,250,000 股</u> | <u>109,655,708 股</u> |

(二十) 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

| 性質別 \ 功能別 | 110 年度        |               |                |                |                |
|-----------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 屬營業成本者        | 屬營業費用者        | 合 計            | 減：屬停業單位        | 繼續營業單位         |
| 員工福利費用    |               |               |                |                |                |
| 薪資費用      | \$ 96,609,969 | \$ 68,691,653 | \$ 165,301,622 | \$ (1,486,931) | \$ 163,814,691 |
| 勞健保費用     | 10,027,843    | 5,481,337     | 15,509,180     | (126,979)      | 15,382,201     |
| 退休金費用     | 4,208,797     | 2,669,682     | 6,878,479      | —              | 6,878,479      |
| 其他員工福     |               |               |                |                |                |
| 利費用       | 7,415,241     | 3,024,671     | 10,439,912     | (100,340)      | 10,339,572     |
| 折舊費用(註)   | 161,720,055   | 24,202,675    | 185,922,730    | —              | 185,922,730    |

| 功能別<br>性質別 | 109 年度        |               |                |                 |                |
|------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|
|            | 屬營業成本者        | 屬營業費用者        | 合 計            | 減：屬停業單位         | 繼續營業單位         |
| 員工福利費用     |               |               |                |                 |                |
| 薪資費用       | \$ 93,936,048 | \$ 59,119,639 | \$ 153,055,687 | \$ (11,797,969) | \$ 141,257,718 |
| 勞健保費用      | 9,762,568     | 5,745,300     | 15,507,868     | (786,379)       | 14,721,489     |
| 退休金費用      | 4,368,332     | 2,714,058     | 7,082,390      | —               | 7,082,390      |
| 其他員工福      |               |               |                |                 |                |
| 利費用        | 6,989,249     | 3,195,425     | 10,184,674     | (607,614)       | 9,577,060      |
| 折舊費用(註)    | 151,242,667   | 28,077,446    | 179,320,113    | (10,650,661)    | 168,669,452    |

註：合併公司民國110年度及109年度另有供出租之資產折舊列為營業外收入及支出，金額分別為954,144元及1,074,300元。

依本公司章程所訂員工酬勞及董(監)事酬勞政策如下：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括報經董事會通過之從屬公司員工。

本公司民國110年度及109年度估列員工酬勞及董(監)事酬勞如下：

|         | 110 年度       | 109 年度 |
|---------|--------------|--------|
| 員工酬勞    | \$ 2,400,000 | \$ —   |
| 董(監)事酬勞 | \$ 4,500,000 | \$ —   |

上述係以本公司該段期間之獲利扣除累積虧損後之餘額作為估列基礎，並認列為當期費用，惟若嗣後實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國109年度及108年度估列員工酬勞分別為0元及1,000,000元，董監事酬勞分別為0元及1,400,000元，與實際配發金額並無差異。

另有關於本公司員工酬勞及董(監)事酬勞等相關訊息，可自公開資訊觀測站中查詢。

## (二) 客戶合約收入

收入之細分如下：

| 主要地區市場<br>主要產品 | 110 年度           |                |                |                  |
|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
|                | 基礎化學品            | 特用化學品          | 電子化學品          | 合 計              |
| 台 灣            | \$ 1,090,717,607 | \$ 236,109,823 | \$ 521,762,095 | \$ 1,848,589,525 |
| 中國大陸           | —                | 16,715,539     | —              | 16,715,539       |
| 日 本            | —                | 72,174,889     | —              | 72,174,889       |
| 美 國            | —                | 66,611,231     | —              | 66,611,231       |
| 其 他            | 2,793,385        | 15,936,318     | —              | 18,729,703       |
| 合 計            | 1,093,510,992    | 407,547,800    | 521,762,095    | 2,022,820,887    |
| 減：屬停業單位之收入     | —                | (9,889,657)    | —              | (9,889,657)      |
| 繼續營業單位之收入      | \$ 1,093,510,992 | \$ 397,658,143 | \$ 521,762,095 | \$ 2,012,931,230 |

|            |      | 109 年度           |                |                |                  |
|------------|------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 主要地區市場     | 主要產品 | 基礎化學品            | 特用化學品          | 電子化學品          | 合 計              |
|            |      |                  |                |                |                  |
| 台 灣        |      | \$ 1,089,037,076 | \$ 158,101,060 | \$ 372,143,288 | \$ 1,619,281,424 |
| 中國大陸       |      | —                | 35,308,094     | —              | 35,308,094       |
| 日 本        |      | —                | 84,540,954     | —              | 84,540,954       |
| 美 國        |      | —                | 45,308,902     | —              | 45,308,902       |
| 其 他        |      | 2,967,677        | 23,443,898     | —              | 26,411,575       |
| 合 計        |      | 1,092,004,753    | 346,702,908    | 372,143,288    | 1,810,850,949    |
| 減：屬停業單位之收入 |      | —                | (37,901,505)   | —              | (37,901,505)     |
| 繼續營業單位之收入  |      | \$ 1,092,004,753 | \$ 308,801,403 | \$ 372,143,288 | \$ 1,772,949,444 |

## (二二) 利息收入

合併公司利息收入之分析如下：

|                      | 110 年度     | 109 年度       |
|----------------------|------------|--------------|
| 銀行存款利息               | \$ 776,980 | \$ 164,390   |
| 融資租賃利息收入             | 133,764    | 159,349      |
| 合 計                  | 910,744    | 323,739      |
| 減：屬停業單位之利息收入         | (770,783)  | (156,156)    |
| 加：繼續營業單位向停業單位計收之利息收入 | 70,259     | 1,113,091    |
| 繼續營業單位之利息收入          | \$ 210,220 | \$ 1,280,674 |

## (二三) 其他收入

合併公司其他收入之分析如下：

|              | 110 年度        | 109 年度        |
|--------------|---------------|---------------|
| 租金收入         | \$ 1,744,310  | \$ 1,703,592  |
| 政府補助收入       | 52,273,738    | 10,334,475    |
| 保險理賠收入       | 92,000        | 928,000       |
| 其他收入—其他      | 4,337,691     | 1,489,985     |
| 合 計          | 58,447,739    | 14,456,052    |
| 減：屬停業單位之其他收入 | (48,163,406)  | (963,429)     |
| 繼續營業單位之其他收入  | \$ 10,284,333 | \$ 13,492,623 |

(二四) 其他利益及損失

合併公司其他利益及損失之分析如下：

|                    | 110 年度       | 109 年度         |
|--------------------|--------------|----------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨利益(損失) | \$ 1,775,456 | \$ (976,684)   |
| 待出售非流動資產處分利益       | 31,051,410   | —              |
| 外幣兌換淨利益            | 416,031      | 1,769,540      |
| 不動產、廠房及設備減損損失      | —            | (129,843,751)  |
| 供出租之資產折舊           | (954,144)    | (1,074,300)    |
| 什項支出               | (310,073)    | (4,675,333)    |
| 合 計                | 31,978,680   | (134,800,528)  |
| 減(加)：屬停業單位之其他利益及損失 | 31,923,978   | (133,729,084)  |
| 加：繼續營業單位與停業單位利息收   |              |                |
| 付之外幣兌換差額           | 510          | 1,350          |
| 繼續營業單位之其他利益及損失     | \$ 55,212    | \$ (1,070,094) |

(二五) 財務成本

合併公司財務成本之分析如下：

|                   | 110 年度       | 109 年度       |
|-------------------|--------------|--------------|
| 銀行借款利息            | \$ 4,970,463 | \$ 8,162,743 |
| 應付商業本票利息          | 472,716      | 1,594,981    |
| 存入保證金設算息          | 1,812        | 2,376        |
| 租賃負債利息            | 124,385      | 70,579       |
| 銀行手續費             | 22,407       | 43,813       |
| 減：借款成本資本化         | (837,237)    | (1,010,904)  |
| 合 計               | 4,754,546    | 8,863,588    |
| 減：屬停業單位之財務成本      | (206,220)    | (3,930,851)  |
| 加：停業單位應支付予繼續營業單位之 |              |              |
| 資金貸與利息            | 70,769       | 1,114,441    |
| 繼續營業單位之財務成本       | \$ 4,619,095 | \$ 6,047,178 |

合併公司於民國 110 年度及 109 年度之借款成本資本化金額分別為 837,237 元及 1,010,904 元，民國 110 年度及 109 年度之資本化利率均為 1.00%。

(二六) 費用性質之額外資訊

合併公司稅後淨利已減除下列項目：

|               | 110 年度 | 109 年度       |
|---------------|--------|--------------|
| 金融資產減損損失      |        |              |
| 預期信用減損損失      | \$ —   | \$ 6,766,384 |
| 非金融資產減損損失     |        |              |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | —      | 129,843,751  |

|                  | 110 年度         | 109 年度         |
|------------------|----------------|----------------|
| 折舊及攤銷費用          |                |                |
| 不動產、廠房及設備之折舊     | 183,944,779    | 177,398,312    |
| 使用權資產之折舊         | 2,823,615      | 2,887,621      |
| 投資性不動產之折舊        | 108,480        | 108,480        |
| 合 計              | 186,876,874    | 180,394,413    |
| 於發生時認列為費用之研究發展支出 | 28,368,676     | 27,411,901     |
| 員工福利費用           |                |                |
| 退職後福利            |                |                |
| 確定提撥計畫           | 6,464,169      | 6,474,264      |
| 確定福利計畫           | 414,310        | 608,126        |
| 小 計              | 6,878,479      | 7,082,390      |
| 其他員工福利           | 191,250,714    | 178,748,229    |
| 合 計              | 198,129,193    | 185,830,619    |
| 總 計              | 413,374,743    | 530,247,068    |
| 減：屬停業單位之費用       | (1,714,250)    | (159,015,630)  |
| 繼續營業單位之費用        | \$ 411,660,493 | \$ 371,231,438 |

## (二七) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|             | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> |                 |                 |
| 按攤銷後成本衡量    |                 |                 |
| 現金及約當現金     | \$ 202,387,155  | \$ 54,566,057   |
| 應收票據及帳款     | 675,720,249     | 528,179,050     |
| 其他應收款       | 1,594,438       | 11,909,112      |
| 應收融資租賃款     | 1,854,290       | 2,680,526       |
| 存出保證金       | 18,468,047      | 10,406,722      |
| 催收款項        | —               | —               |
| 合 計         | \$ 900,024,179  | \$ 607,741,467  |
| <u>金融負債</u> |                 |                 |
| 按攤銷後成本衡量    |                 |                 |
| 短期借款        | \$ 42,970,973   | \$ 92,181,177   |
| 應付短期票券      | 64,956,952      | 59,971,790      |
| 應付票據及帳款     | 206,340,827     | 111,793,062     |
| 其他應付款       | 151,091,426     | 157,360,283     |
| 租賃負債        | 9,004,241       | 3,822,667       |
| 長期借款        | 471,428,560     | 488,571,424     |
| 存入保證金       | 324,432         | 324,432         |
| 合 計         | \$ 946,117,411  | \$ 914,024,835  |

## 2. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

## 3. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司隨時注意及因應匯率變動可能造成之風險。另合併公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因目前市場利率長期處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

### (1) 外幣匯率風險

合併公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司會不定期評估其風險，應足以規避大規模匯率風險，減低匯率對合併公司營運的影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值 1%時，合併公司於民國 110 年度及 109 年度之淨利將分別減少/增加 27,137 元及增加/減少 12,730 元。

### (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險及現金流量變動之風險。合併公司之利率風險包括上述二者。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降 0.1%，合併公司於民國 110 年度及 109 年度之淨利將分別減少/增加 483,488 元及 556,256 元。

### (3) 其他價格風險

合併公司無重大之其他價格風險。

## 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。合併公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

合併公司於民國 110 年度及 109 年度期末應收貨款餘額超過期末總餘額 5% 以上客戶，其應收貨款餘額總數佔合併公司應收貨款總餘額之比例分別為 25.07%及 28.78%，合併公司已針對此項信用風險情況，持續評估主要銷售客戶之財務狀況，以降低信用風險。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

## 5. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

| 110 年 12 月 31 日 |                       |                      |                      |                       |                      |                       |
|-----------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                 | 6 個月以內                | 6~12 個月              | 1~2 年                | 2~5 年                 | 5 年以上                | 合 計                   |
| 非衍生金融負債         |                       |                      |                      |                       |                      |                       |
| 短期借款            | \$ 42,970,973         | \$ —                 | \$ —                 | \$ —                  | \$ —                 | \$ 42,970,973         |
| 應付短期票券          | 65,000,000            | —                    | —                    | —                     | —                    | 65,000,000            |
| 應付票據            | 23,240,560            | —                    | —                    | —                     | —                    | 23,240,560            |
| 應付帳款            | 183,100,267           | —                    | —                    | —                     | —                    | 183,100,267           |
| 其他應付款           | 151,091,426           | —                    | —                    | —                     | —                    | 151,091,426           |
| 租賃負債            | 1,615,719             | 1,489,053            | 2,773,532            | 3,332,746             | —                    | 9,211,050             |
| 長期借款            | 163,904,765           | 31,571,430           | 63,142,860           | 189,428,580           | 23,380,925           | 471,428,560           |
| 合 計             | <u>\$ 630,923,710</u> | <u>\$ 33,060,483</u> | <u>\$ 65,916,392</u> | <u>\$ 192,761,326</u> | <u>\$ 23,380,925</u> | <u>\$ 946,042,836</u> |

| 109 年 12 月 31 日 |                       |                     |                       |                       |                      |                       |
|-----------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                 | 6 個月以內                | 6~12 個月             | 1~2 年                 | 2~5 年                 | 5 年以上                | 合 計                   |
| 非衍生金融負債         |                       |                     |                       |                       |                      |                       |
| 短期借款            | \$ 92,181,177         | \$ —                | \$ —                  | \$ —                  | \$ —                 | \$ 92,181,177         |
| 應付短期票券          | 60,000,000            | —                   | —                     | —                     | —                    | 60,000,000            |
| 應付票據            | 21,903,091            | —                   | —                     | —                     | —                    | 21,903,091            |
| 應付帳款            | 89,889,971            | —                   | —                     | —                     | —                    | 89,889,971            |
| 其他應付款           | 157,360,283           | —                   | —                     | —                     | —                    | 157,360,283           |
| 租賃負債            | 1,066,860             | 666,768             | 974,304               | 1,195,200             | —                    | 3,903,132             |
| 長期借款            | 8,571,432             | 8,571,432           | 197,809,528           | 189,428,580           | 84,190,452           | 488,571,424           |
| 合 計             | <u>\$ 430,972,814</u> | <u>\$ 9,238,200</u> | <u>\$ 198,783,832</u> | <u>\$ 190,623,780</u> | <u>\$ 84,190,452</u> | <u>\$ 913,809,078</u> |

## 6. 金融工具之公允價值

合併公司之主要管理階層認為合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值，依規定無須揭露公允價值資訊。

## 7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：



## 貨幣性項目

|             |     | 110 年 12 月 31 日 |        |            |            | 110 年度 |
|-------------|-----|-----------------|--------|------------|------------|--------|
|             |     | 期末衡             |        |            |            | 產生之兌   |
|             | 幣別  | 外幣金額            | 量匯率    | 新台幣        | 換(損)益      |        |
| 金融資產        |     |                 |        |            |            |        |
| 現金及約當現金     | 美元  | \$ 31,475       | 27.690 | \$ 884,227 | \$ —       |        |
| 應收帳款        | 美元  | 1,130,932       | 27.690 | 31,391,428 | —          |        |
|             | 人民幣 | 315,400         | 4.3592 | 1,364,105  | —          |        |
|             | 日幣  | 7,403,250       | 0.2406 | 1,795,288  | —          |        |
| 金融負債        |     |                 |        |            |            |        |
| 短期借款        | 美元  | 826,689         | 27.690 | 22,970,973 | —          |        |
| 應付帳款        | 美元  | 237,715         | 27.690 | 6,631,222  | —          |        |
| 一般交易產生之兌換損益 |     |                 |        |            | 416,031    |        |
| 合計          |     |                 |        |            | \$ 416,031 |        |

|             |      | 109 年 12 月 31 日 |        |            |              | 109 年度 |
|-------------|------|-----------------|--------|------------|--------------|--------|
|             |      | 期末衡             |        |            |              | 產生之兌   |
| 幣別          | 外幣金額 | 量匯率             | 新台幣    | 換(損)益      |              |        |
| 金融資產        |      |                 |        |            |              |        |
| 現金及約當現金     | 美元   | \$ 27,507       | 28.508 | \$ 781,288 | \$ —         |        |
| 應收帳款        | 美元   | 616,032         | 28.508 | 18,462,960 | —            |        |
|             | 人民幣  | 859,560         | 4.3684 | 3,604,640  | —            |        |
| 金融負債        |      |                 |        |            |              |        |
| 短期借款        | 美元   | 679,792         | 28.508 | 19,391,977 | —            |        |
| 應付帳款        | 美元   | 8,400           | 28.508 | 239,870    | —            |        |
|             | 日幣   | 5,863,000       | 0.2763 | 1,619,947  | —            |        |
| 一般交易產生之兌換損益 |      |                 |        |            | 1,769,540    |        |
| 合計          |      |                 |        |            | \$ 1,769,540 |        |

合併公司非貨幣性項目因不具重大匯率波動影響，未予以揭露。

## (二八) 資本管理

合併公司之資本管理目標，在於能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，以提供股東足夠之報酬。合併公司之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定合併公司最適當之資本結構。

合併公司民國 110 年底及 109 年底之負債比率如下：

|      | 110 年 12 月 31 日  | 109 年 12 月 31 日  |
|------|------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 1,114,272,121 | \$ 1,029,495,271 |
| 資產總額 | \$ 2,592,677,411 | \$ 2,298,098,045 |
| 負債比率 | 42.98%           | 44.80%           |

民國 110 年底及 109 年底之負債比率無重大差異。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                   | 與本公司之關係 |
|-------------------------|---------|
| 臺灣永光化學工業股份有限公司(以下稱永光化學) | 本公司法人董事 |

### (二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編制合併財務報告時已予以消除，並未揭露於本附註。本公司及子公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

#### 營業收入—商品銷售

##### 1. 交易金額

|      | 110 年度        | 109 年度        |
|------|---------------|---------------|
| 永光化學 | \$ 45,824,066 | \$ 35,466,736 |

##### 2. 未結清餘額(帳列應收帳款—關係人淨額)

|      | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 永光化學 | \$ 20,831,095   | \$ 15,110,755   |

合併公司按存貨成本加成後銷售予關係人，收款期限為月結 90 天，其銷售及收款條件均與非關係人無重大差異。

### (三) 主要管理階層人員報酬

合併公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

|          | 110 年度        | 109 年度       |
|----------|---------------|--------------|
| 短期福利     | \$ 15,865,183 | \$ 9,163,870 |
| 退職後福利    | 321,624       | 321,624      |
| 其他長期員工福利 | —             | —            |
| 離職福利     | —             | —            |
| 股份基礎給付   | —             | —            |
| 合 計      | \$ 16,186,807 | \$ 9,485,494 |

短期福利包括薪資、獎金及員工酬勞等。

## 八、質押之資產

下列資產(成本或帳面金額)業已提供作為取得金融機構借款額度及履約保證之擔保：

|       | 110 年 12 月 31 日       | 109 年 12 月 31 日       |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 土 地   | \$ 237,920,762        | \$ 237,920,762        |
| 房屋及建築 | 47,353,319            | 52,134,131            |
| 其他設備  | 5,504,567             | 6,385,319             |
| 合 計   | <u>\$ 290,778,648</u> | <u>\$ 296,440,212</u> |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司民國 110 年底重大之承諾事項及或有事項如下：

- (一) 為向國內、外購料已開立未使用信用狀為新台幣 25,000,000 元及美金 325,410 元。
- (二) 為取得金融機構融資額度開立保證票據為新台幣 956,000,000 元及美金 8,000,000 元。
- (三) 為銷售貨物開立保證票據為新台幣 254,625 元。
- (四) 為擴大生產規模，與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價 112,164,967 元，尚未支付金額為 40,244,471 元。
- (五) 與臺灣巴斯夫電子材料股份有限公司簽訂契約，約定本公司部分土地與廠房供其使用並酌收租金，惟其須向本公司購買硫酸作為條件。合約期限至民國 98 年 12 月 12 日止。合約到期後自動展期，每次 1 年，民國 110 年 12 月 31 日該契約仍於執行中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

## 十三、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

- 1. 資金貸與他人：詳附表一。
- 2. 為他人背書保證：詳附表二。
- 3. 期末持有有價證券情形：無。
- 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。
- 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。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實本資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表三。
2. 被投資公司之重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：詳附表四。

(四) 主要股東資訊：詳附表五。

十四、營運部門資訊

(一) 營運部門損益之資訊

合併公司民國 110 年度及 109 年度依附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同基礎編制，應揭露之部門資訊如下：

|            | 基礎化學                    | 特用化學                  | 電子化學                  |                        |                      |                         |
|------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|
| 110 年度     | 事業部門                    | 事業部門                  | 事業部門                  | 調節項目                   | 減：屬停業單位              | 繼續營業單位                  |
| 收入         |                         |                       |                       |                        |                      |                         |
| 來自外部客戶之收入  | \$ 1,093,510,992        | \$ 407,547,800        | \$ 521,762,095        | \$ —                   | \$ 9,889,657         | \$ 2,012,931,230        |
| 部門間收入      | —                       | —                     | —                     | —                      | —                    | —                       |
| 收入合計       | <u>\$ 1,093,510,992</u> | <u>\$ 407,547,800</u> | <u>\$ 521,762,095</u> | <u>\$ —</u>            | <u>\$ 9,889,657</u>  | <u>\$ 2,012,931,230</u> |
| 部門稅前(損)益   | <u>\$ 83,436,865</u>    | <u>\$ 124,806,966</u> | <u>\$ 132,550,747</u> | <u>\$ (84,422,374)</u> | <u>\$ 90,919,264</u> | <u>\$ 165,452,940</u>   |
| 部門稅前(損)益包含 |                         |                       |                       |                        |                      |                         |
| 折舊與攤銷      | <u>\$ 55,120,447</u>    | <u>\$ 23,454,864</u>  | <u>\$ 80,639,748</u>  | <u>\$ 27,661,815</u>   | <u>\$ —</u>          | <u>\$ 186,876,874</u>   |
| 利息收入       |                         |                       |                       |                        |                      |                         |
| 來自外部之利息收入  | \$ —                    | \$ 770,805            | \$ —                  | \$ 139,939             | \$ 770,783           | \$ 139,961              |
| 部門間利息收入    | —                       | —                     | —                     | 70,259                 | —                    | 70,259                  |
| 利息收入合計     | <u>\$ —</u>             | <u>\$ 770,805</u>     | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 210,198</u>      | <u>\$ 770,783</u>    | <u>\$ 210,220</u>       |
| 利息費用       |                         |                       |                       |                        |                      |                         |
| 來自外部之利息費用  | \$ —                    | \$ 113,044            | \$ —                  | \$ 4,619,095           | \$ 113,044           | \$ 4,619,095            |
| 部門間利息費用    | —                       | 70,769                | —                     | —                      | 70,769               | —                       |
| 利息費用合計     | <u>\$ —</u>             | <u>\$ 183,813</u>     | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 4,619,095</u>    | <u>\$ 183,813</u>    | <u>\$ 4,619,095</u>     |

| 109 年度     | 基礎化學<br>事業部門     | 特用化學<br>事業部門     | 電子化學<br>事業部門   | 調節項目            | 減：屬停業單位          | 繼續營業單位           |
|------------|------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 收入         |                  |                  |                |                 |                  |                  |
| 來自外部客戶之收入  | \$ 1,092,004,753 | \$ 346,702,908   | \$ 372,143,288 | \$ —            | \$ 37,901,505    | \$ 1,772,949,444 |
| 部門間收入      | —                | —                | —              | —               | —                | —                |
| 收入合計       | \$ 1,092,004,753 | \$ 346,702,908   | \$ 372,143,288 | \$ —            | \$ 37,901,505    | \$ 1,772,949,444 |
| 部門稅前(損)益   | \$ 15,996,966    | \$ (187,004,347) | \$ 62,002,109  | \$ (58,195,528) | \$ (186,110,458) | \$ 18,909,658    |
| 部門稅前(損)益包含 |                  |                  |                |                 |                  |                  |
| 折舊與攤銷      | \$ 55,453,350    | \$ 35,165,911    | \$ 59,133,311  | \$ 30,641,841   | \$ 10,650,661    | \$ 169,743,752   |
| 非金融資產減損損失  | \$ —             | \$ 129,843,751   | \$ —           | \$ —            | \$ 129,843,751   | \$ —             |
| 利息收入       |                  |                  |                |                 |                  |                  |
| 來自外部之利息收入  | \$ —             | \$ 156,156       | \$ —           | \$ 167,583      | \$ 156,156       | \$ 167,583       |
| 部門間利息收入    | —                | —                | —              | 1,113,091       | —                | 1,113,091        |
| 利息收入合計     | \$ —             | \$ 156,156       | \$ —           | \$ 1,280,674    | \$ 156,156       | \$ 1,280,674     |
| 利息費用       |                  |                  |                |                 |                  |                  |
| 來自外部之利息費用  | \$ —             | \$ 2,772,597     | \$ —           | \$ 6,047,178    | \$ 2,772,597     | \$ 6,047,178     |
| 部門間利息費用    | —                | 1,114,441        | —              | —               | 1,114,441        | —                |
| 利息費用合計     | \$ —             | \$ 3,887,038     | \$ —           | \$ 6,047,178    | \$ 3,887,038     | \$ 6,047,178     |

本公司及子公司有三個應報導部門：基礎化學事業部門、特用化學事業部門及電子化學事業部門。基礎化學事業部門係從事硫酸、液鹼、鹽酸及聚氯化鋁等各項無機化學品之產銷及買賣業務。特用化學事業部門係從事特殊染顏料及中間體、機能性中間體、甲苯磺化系列產品及熱感紙塗層原料等化學品之產銷及買賣業務。電子化學事業部門係從事電子級硫酸、LCD 專用之顯影液及其他電子產業之配方產品之產銷及買賣業務。

本公司及子公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

營運部門之會計政策皆與附註四之重大會計政策之彙總說明相同。本公司及子公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。對於非供營運決策者用以衡量部門績效，以及總經理室、稽核室、採購部、研發部、財會部及人力資源部等管理部門之相關損益，則另行列計於調節項目中。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

## (二) 產品及勞務資訊

|                 | 110 年度營業收入       | 109 年度營業收入       |
|-----------------|------------------|------------------|
| 基礎化學品系列         | \$ 1,093,510,992 | \$ 1,092,004,753 |
| 特用化學品系列         | 407,547,800      | 346,702,908      |
| 電子化學品系列         | 521,762,095      | 372,143,288      |
| 合計              | 2,022,820,887    | 1,810,850,949    |
| 減：屬停業單位之產品及勞務資訊 | (9,889,657)      | (37,901,505)     |
| 繼續營業單位之產品及勞務資訊  | \$ 2,012,931,230 | \$ 1,772,949,444 |

(三) 地區資訊

1. 來自外部客戶之收入

|                | 110 年度                  | 109 年度                  |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 臺 灣            | \$ 1,848,589,525        | \$ 1,619,281,424        |
| 中國大陸           | 16,715,539              | 35,308,094              |
| 日 本            | 72,174,889              | 84,540,954              |
| 美 國            | 66,611,231              | 45,308,902              |
| 其 他            | 18,729,703              | 26,411,575              |
| 合 計            | 2,022,820,887           | 1,810,850,949           |
| 減：屬停業單位外部客戶之收入 | (9,889,657)             | (37,901,505)            |
| 繼續營業單位外部客戶之收入  | <u>\$ 2,012,931,230</u> | <u>\$ 1,772,949,444</u> |

2. 非流動資產

|      | 110 年 12 月 31 日         | 109 年 12 月 31 日         |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 臺 灣  | \$ 1,341,788,937        | \$ 1,342,103,113        |
| 中國大陸 | —                       | —                       |
| 合 計  | <u>\$ 1,341,788,937</u> | <u>\$ 1,342,103,113</u> |

合併公司地區別收入係以收款地區為計算基礎，非流動資產不含金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司佔繼續營業單位營業收入 10%以上之客戶：

| 客戶名稱 | 110 年度                |              |      | 109 年度                |              |      |
|------|-----------------------|--------------|------|-----------------------|--------------|------|
|      | 銷貨金額                  | 佔繼續營業單位營業收入% | 銷售部門 | 銷貨金額                  | 佔繼續營業單位營業收入% | 銷售部門 |
| 甲客戶  | <u>\$ 212,519,596</u> | 10.56%       | 電子化學 | <u>\$ 142,488,821</u> | 8.04%        | 電子化學 |

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年度

附表一

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司        | 貸與對象         | 往來項目  | 是否為關係人 | 本期最高金額                   | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間  | 資金貸與性質     | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金貸與限額       | 資金貸與總限額           |
|----|----------------|--------------|-------|--------|--------------------------|------|--------|-------|------------|--------|--------------|----------|-----|------|-------------------|-------------------|
|    |                |              |       |        |                          |      |        |       |            |        |              |          | 名稱  | 價值   |                   |                   |
| 0  | 臺灣中華化學工業股份有限公司 | 江蘇信實精密化學有限公司 | 其他應收款 | 是      | \$ 85,593<br>(美金3,000千元) | \$ — | \$ —   | 1.50% | 有短期融通資金之必要 | \$ —   | 營業週轉         | \$ —     | 無   | \$ — | \$ 281,790<br>(註) | \$ 563,581<br>(註) |

註：資金貸與限額計算

1. 資金貸與有業務往來公司時

(1) 對個別對象資金貸與限額，為本公司最近期財報淨值10% = 1,408,952千元 x 10% = 140,895千元

(2) 資金貸與總限額，為本公司最近期財報淨值10% = 1,408,952千元 x 10% = 140,895千元

2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司時

(1) 對個別對象資金貸與限額，為本公司最近期財報淨值20% = 1,408,952千元 x 20% = 281,790千元

(2) 資金貸與總限額，為本公司最近期財報淨值40% = 1,408,952千元 x 40% = 563,581千元

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國110年度

附表二

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱      | 被背書保證對象      |        | 對單一企業背書保證限額(註2) | 本期最高背書保證餘額                | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註3) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|----------------|--------------|--------|-----------------|---------------------------|----------|--------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|    |                | 公司名稱         | 關係(註1) |                 |                           |          |        |              |                       |              |              |              |            |
| 0  | 臺灣中華化學工業股份有限公司 | 江蘇信實精密化學有限公司 | (2)    | \$ 352,238      | \$ 171,186<br>(美金6,000千元) | \$ —     | \$ —   | \$ —         | —                     | \$ 704,476   | Y            | N            | Y          |

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：依本公司背書保證作業處理程序，本公司對單一企業背書保證金額為本公司最近期財報淨值25%為限。

$$1,408,952 \text{ 千元} \times 25\% = 352,238 \text{ 千元}$$

註3：依本公司背書保證作業處理程序規定，本公司對外背書保證總額為本公司最近期財報淨值50%為限。

$$1,408,952 \text{ 千元} \times 50\% = 704,476 \text{ 千元}$$



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)  
民國110年度

附表三

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱                 | 被投資公司名稱                                   | 所 在<br>地 區 | 主要營業<br>項 目 | 原 始 投 資 金 額                   |                               | 期 末 持 有 |        |           | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益   | 備 註 |
|------------------------|-------------------------------------------|------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|---------|--------|-----------|-----------------|-------------------|-----|
|                        |                                           |            |             | 本 期 期 末                       | 去 年 年 底                       | 股數(千)   | 比 率    | 帳 面 金 額   |                 |                   |     |
| 臺灣中華化學<br>工業股份有限<br>公司 | Honest Fine<br>Chemical Co., Ltd.<br>(註1) | 薩摩亞        | 投資控股        | \$ 212,146<br>(美金6,620<br>千元) | \$ 212,146<br>(美金6,620<br>千元) | 5,400   | 90.75% | \$ 42,771 | \$ 73,772       | \$ 66,948<br>(註2) | 子公司 |

註1：本公司於民國109年12月22日董事會決議通過Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至民國110年底，仍在辦理後續清算事宜。

註2：以上採用權益法之長期投資及認列之損益份額，於編製合併報表時已予以消除。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國110年度

附表四

單位：新台幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱          | 主要營業項目                                       | 實收資本額                    | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註2) | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|------------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|-----------------|-------------------------|------------------------|--------------|----------------------|
|                        |                                              |                          |                  |                         | 匯出              | 收回   |                         |                 |                         |                        |              |                      |
| 鑫園尖端化<br>學(上海)有<br>限公司 | 研發、生產、分析和銷<br>售加工電子用高科技化<br>學品並提供售後技術服<br>務。 | \$ 59,445<br>(美金1,800千元) | (2)<br>(註3)      | \$ 2,908<br>(美金84千元)    | \$ —            | \$ — | \$ 2,908<br>(美金84千元)    | \$ —            | 2.00%                   | \$ —                   | \$ —<br>(註6) | \$ —                 |
| 江蘇信實精<br>密化學有限<br>公司   | 生產及銷售精細化工產<br>品。                             | 260,469<br>(美金7,400千元)   | (2)<br>(註4.5)    | 212,146<br>(美金6,620千元)  | \$ —            | \$ — | 212,146<br>(美金6,620千元)  | 73,772          | 90.75%                  | 66,948<br>(2)B         | 42,702       | —                    |
|                        |                                              |                          |                  | \$ 215,054              | \$ —            | \$ — | \$ 215,054              | \$ 73,772       |                         | \$ 66,948              | \$ 42,702    | \$ —                 |
|                        |                                              |                          |                  |                         |                 |      |                         |                 |                         |                        |              |                      |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額  | 經濟部投審會<br>核准投資金額          | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| \$ 215,054<br>(美金6,704千元) | \$ 215,054<br>(美金6,704千元) | \$ 887,043<br>(註7)     |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
  - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - C.其他

註3：本公司透過Chemfarm Advanced Chemicals Inc.再投資鑫園尖端化學(上海)有限公司。

註4：本公司透過子公司Honest Fine Chemical Co., Ltd.再投資孫公司江蘇信實精密化學有限公司。

註5：本公司於民國109年8月11日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司於民國109年結束營業，截至民國110年底，仍在辦理後續清算事宜。

註6：被投資公司鑫園尖端化學(上海)有限公司已於民國96年1月完成解散清算程序。

註7：依經濟部投審會規定投資上限為淨值或合併淨值之60%(較高者)。

(接次頁)

(承前頁)

註8：本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項如下：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無重大交易事項。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無重大交易事項。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易事項。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司提供借款背書保證：

|            | 背書保證額度                 | 實際使用額度                  |
|------------|------------------------|-------------------------|
| 110年12月31日 | \$ —                   | \$ —                    |
| 109年12月31日 | \$ 171,048 (美金6,000千元) | \$ 56,789 (人民幣13,000千元) |

- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：

本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司貸與資金：

|       | 董事會通過貸與額度                 |                          | 實際撥貸金額                      |      | 利率區間       | 利息總額     |
|-------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------|------|------------|----------|
|       | 最高餘額                      | 期末餘額                     | 最高餘額                        | 期末餘額 |            |          |
| 110年度 | \$ 85,593<br>(美金3,000千元)  | \$ —                     | \$ 57,487<br>(人民幣13,000千元)  | \$ — | 1.50%      | \$ 70    |
| 109年度 | \$ 147,630<br>(美金5,000千元) | \$ 85,524<br>(美金3,000千元) | \$ 147,630<br>(人民幣34,900千元) | \$ — | 1.00~1.60% | \$ 1,113 |

- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無重大交易事項。

本公司與大陸被投資公司間之重大交易，於編製合併報表時已予以消除。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表五

| 主要股東名稱         | 股份 | 持有股數       | 持股比例  |
|----------------|----|------------|-------|
| 千文元            |    | 10,689,858 | 9.87% |
| 豐恩投資股份有限公司     |    | 8,208,368  | 7.58% |
| 眾恩投資股份有限公司     |    | 8,207,740  | 7.58% |
| 寶恩投資股份有限公司     |    | 7,248,523  | 6.69% |
| 嘉恩投資股份有限公司     |    | 6,639,207  | 6.13% |
| 千文中            |    | 5,758,690  | 5.31% |
| 台灣永光化學工業股份有限公司 |    | 5,500,000  | 5.08% |

註1： 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2： 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 附件五

111 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書

|              |
|--------------|
| 股票代碼<br>1727 |
|--------------|

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 111 年及 110 年第 1 季

地址：桃園市觀音區樹林里工業五路 15 號  
電話：(03)476-1266

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告目錄

| 項                       | 目 | 頁           | 次 |
|-------------------------|---|-------------|---|
| 壹、封面                    |   | 1           |   |
| 貳、目錄                    |   | 2           |   |
| 參、會計師核閱報告書              |   | 3-4         |   |
| 肆、合併資產負債表               |   | 5           |   |
| 伍、合併綜合損益表               |   | 6           |   |
| 陸、合併權益變動表               |   | 7           |   |
| 柒、合併現金流量表               |   | 8-9         |   |
| 捌、合併財務報表附註              |   | 10-55       |   |
| 一、公司沿革                  |   | 10          |   |
| 二、通過財務報告之日期及程序          |   | 10          |   |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用        |   | 10-11       |   |
| 四、重大會計政策之彙總說明           |   | 11-19       |   |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 |   | 19          |   |
| 六、重要會計項目之說明             |   | 20-47       |   |
| 七、關係人交易                 |   | 47-48       |   |
| 八、質押之資產                 |   | 48          |   |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾       |   | 48-49       |   |
| 十、重大之災害損失               |   | 49          |   |
| 十一、重大之期後事項              |   | 49          |   |
| 十二、其他                   |   | 49          |   |
| 十三、附註揭露事項               |   | 49-50、52-55 |   |
| 1.重大交易事項相關資訊            |   | 49          |   |
| 2.轉投資事業相關資訊             |   | 49、52       |   |
| 3.大陸投資資訊                |   | 49、53-54    |   |
| 4.主要股東資訊                |   | 50、55       |   |
| 十四、部門資訊                 |   | 50-51       |   |

## 會計師核閱報告

臺灣中華化學工業股份有限公司 公鑒：

### 前言

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 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(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 178,850 千元及新台幣 146,996 千元，分別占合併資產總額之 6.85%及 6.34%；負債總額分別為新台幣 129,377 千元及新台幣 163,787 千元，分別占合併負債總額之 11.87%及 16.18%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為利益新台幣 2,343 千元及新台幣 10,407 千元，分別占合併綜合損益總額之 5.67%及 27.00%。



## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

謹此報告

大中國際聯合會計師事務所

會計師：高 國 晟

高國晟



會計師：徐 靖 賢

徐靖賢



金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證字號：金管證審字第 1040011979 號函

核准簽證字號：金管證審字第 1010008743 號函

民國 111 年 5 月 10 日

## 單位：新台幣千元

會計主管：李盈瑩

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元  
(每股盈餘為新台幣元除外)

| 代碼   | 項 目               | 附 註        | 111年1月1日至3月31日 |         | 110年1月1日至3月31日 |         |
|------|-------------------|------------|----------------|---------|----------------|---------|
|      |                   |            | 金 額            | %       | 金 額            | %       |
| 4000 | 營業收入              | 六(二一)、七(二) | \$ 601,496     | 100.00  | \$ 430,145     | 100.00  |
| 5000 | 營業成本              |            | (499,608)      | (83.06) | (350,425)      | (81.47) |
| 5900 | 營業毛利              |            | 101,888        | 16.94   | 79,720         | 18.53   |
| 6000 | 營業費用              |            |                |         |                |         |
| 6100 | 推銷費用              |            | 38,154         | 6.35    | 30,521         | 7.09    |
| 6200 | 管理費用              |            | 11,913         | 1.98    | 10,819         | 2.52    |
| 6300 | 研究發展費用            |            | 5,596          | 0.93    | 10,987         | 2.55    |
| 6450 | 預期信用減損利益          | 六(二)       | (34)           | (0.01)  | (90)           | (0.02)  |
|      | 營業費用合計            |            | (55,629)       | (9.25)  | (52,237)       | (12.14) |
| 6900 | 營業淨利              |            | 46,259         | 7.69    | 27,483         | 6.39    |
| 7000 | 營業外收入及支出          |            |                |         |                |         |
| 7100 | 利息收入              | 六(二二)      | 27             | —       | 107            | 0.03    |
| 7010 | 其他收入              | 六(二三)      | 810            | 0.13    | 7,153          | 1.66    |
| 7020 | 其他利益及損失           | 六(二四)      | (264)          | (0.04)  | 406            | 0.09    |
| 7050 | 財務成本              | 六(二五)      | (1,045)        | (0.17)  | (1,216)        | (0.28)  |
|      | 營業外收入及支出合計        |            | (472)          | (0.08)  | 6,450          | 1.50    |
| 7900 | 稅前淨利              |            | 45,787         | 7.61    | 33,933         | 7.89    |
| 7950 | 所得稅費用             | 六(十七)      | (6,800)        | (1.13)  | (5,800)        | (1.35)  |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利        |            | 38,987         | 6.48    | 28,133         | 6.54    |
| 8100 | 停業單位利益            | 六(五)       | 708            | 0.12    | 10,271         | 2.39    |
| 8200 | 本期淨利              |            | 39,695         | 6.60    | 38,404         | 8.93    |
| 8300 | 其他綜合損益            |            |                |         |                |         |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目     |            |                |         |                |         |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |            | 1,635          | 0.27    | 136            | 0.03    |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅   | 六(十七)      | —              | —       | —              | —       |
|      | 後續可能重分類至損益之項目合計   |            | 1,635          | 0.27    | 136            | 0.03    |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)    |            | 1,635          | 0.27    | 136            | 0.03    |
| 8500 | 本期綜合損益總額          |            | \$ 41,330      | 6.87    | \$ 38,540      | 8.96    |
| 8600 | 淨利歸屬於：            |            |                |         |                |         |
| 8610 | 母公司業主             |            |                |         |                |         |
|      | 繼續營業單位本期淨利        |            | \$ 38,987      | 6.48    | \$ 28,133      | 6.54    |
|      | 停業單位本期淨利          | 六(五)       | 643            | 0.11    | 9,321          | 2.17    |
|      | 歸屬於母公司業主之本期淨利     |            | \$ 39,630      | 6.59    | \$ 37,454      | 8.71    |
| 8620 | 非控制權益             | 六(十八)      |                |         |                |         |
|      | 繼續營業單位本期淨利        |            | \$ —           | —       | \$ —           | —       |
|      | 停業單位本期淨利          | 六(五)       | 65             | 0.01    | 950            | 0.22    |
|      | 歸屬於非控制權益之本期淨利     |            | \$ 65          | 0.01    | \$ 950         | 0.22    |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：        |            |                |         |                |         |
| 8710 | 母公司業主             |            | \$ 41,113      | 6.83    | \$ 37,577      | 8.74    |
| 8720 | 非控制權益             | 六(十八)      | 217            | 0.04    | 963            | 0.22    |
| 8500 | 本期綜合損益總額          |            | \$ 41,330      | 6.87    | \$ 38,540      | 8.96    |
|      | 每股盈餘(元/股)         |            |                |         |                |         |
| 9750 | 基本每股盈餘            | 六(十九)      |                |         |                |         |
| 9710 | 來自繼續營業單位          |            | \$ 0.36        |         | \$ 0.26        |         |
| 9720 | 來自停業單位            |            | 0.01           |         | 0.09           |         |
|      |                   |            | \$ 0.37        |         | \$ 0.35        |         |
| 9850 | 稀釋每股盈餘            | 六(十九)      |                |         |                |         |
| 9810 | 來自繼續營業單位          |            | \$ 0.36        |         | \$ 0.26        |         |
| 9820 | 來自停業單位            |            | 0.01           |         | 0.09           |         |
|      |                   |            | \$ 0.37        |         | \$ 0.35        |         |

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：千文元



經理人：江志舜



會計主管：李盈瑩





臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國111年及110年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| 項 目                    | 保留盈餘                |                 |                   |                  |                   | 其他權益項目             |                     | 非控制權益             | 權益總額                |
|------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|                        | 普通股股本               | 資本公積            | 法定盈餘公積            | 特別盈餘公積           | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損)  | 國外營運機構             | 歸屬於母公司              |                   |                     |
|                        |                     |                 |                   |                  |                   | 財務報表換算<br>之兌換差額    | 業主權益總計              |                   |                     |
| 民國111年1月1日餘額           | \$ 1,082,500        | \$ 9,319        | \$ 181,009        | \$ 14,455        | \$ 202,422        | \$ (15,659)        | \$ 1,474,046        | \$ 4,359          | \$ 1,478,405        |
| 民國111年1月1日至3月31日淨利     | —                   | —               | —                 | —                | 39,630            | —                  | 39,630              | 65                | 39,695              |
| 民國111年1月1日至3月31日其他綜合損益 |                     |                 |                   |                  |                   |                    |                     |                   |                     |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減    | —                   | —               | —                 | —                | —                 | 1,483              | 1,483               | 152               | 1,635               |
| 民國111年1月1日至3月31日綜合損益總額 | —                   | —               | —                 | —                | 39,630            | 1,483              | 41,113              | 217               | 41,330              |
| 民國111年3月31日餘額          | <u>\$ 1,082,500</u> | <u>\$ 9,319</u> | <u>\$ 181,009</u> | <u>\$ 14,455</u> | <u>\$ 242,052</u> | <u>\$ (14,176)</u> | <u>\$ 1,515,159</u> | <u>\$ 4,576</u>   | <u>\$ 1,519,735</u> |
| 民國110年1月1日餘額           | \$ 1,082,500        | \$ 9,319        | \$ 198,549        | \$ 14,455        | \$ (17,540)       | \$ (16,164)        | \$ 1,271,119        | \$ (2,516)        | \$ 1,268,603        |
| 民國110年1月1日至3月31日淨利     | —                   | —               | —                 | —                | 37,454            | —                  | 37,454              | 950               | 38,404              |
| 民國110年1月1日至3月31日其他綜合損益 |                     |                 |                   |                  |                   |                    |                     |                   |                     |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減    | —                   | —               | —                 | —                | —                 | 123                | 123                 | 13                | 136                 |
| 民國110年1月1日至3月31日綜合損益總額 | —                   | —               | —                 | —                | 37,454            | 123                | 37,577              | 963               | 38,540              |
| 民國110年3月31日餘額          | <u>\$ 1,082,500</u> | <u>\$ 9,319</u> | <u>\$ 198,549</u> | <u>\$ 14,455</u> | <u>\$ 19,914</u>  | <u>\$ (16,041)</u> | <u>\$ 1,308,696</u> | <u>\$ (1,553)</u> | <u>\$ 1,307,143</u> |

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：千文元



經理人：江志舜



會計主管：李盈瑩



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

| 項 目                  | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
|----------------------|----------------|----------------|
|                      | 金 額            | 金 額            |
| 營業活動之現金流量：           |                |                |
| 繼續營業單位稅前淨利           | \$ 45,787      | \$ 33,933      |
| 停業單位稅前淨利             | 708            | 10,271         |
| 本期稅前淨利               | 46,495         | 44,204         |
| 調整項目：                |                |                |
| 收益費損項目               |                |                |
| 折舊費用                 | 47,573         | 46,174         |
| 預期信用減損利益數            | (34)           | (3,861)        |
| 利息費用                 | 1,045          | 1,329          |
| 利息收入                 | (741)          | (59)           |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 4              | (336)          |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數     |                |                |
| 應收票據(增加)減少           | (408)          | 1,335          |
| 應收帳款減少               | 38,353         | 73             |
| 應收帳款－關係人(增加)減少       | (4,368)        | 1,058          |
| 其他應收款減少              | 132            | 2,196          |
| 存貨減少(增加)             | 12,277         | (15,942)       |
| 預付款項增加               | (8,324)        | (6,907)        |
| 應付票據(減少)增加           | (17,134)       | 1,148          |
| 應付帳款(減少)增加           | (27,974)       | 15,207         |
| 其他應付款減少              | (7,913)        | (1,440)        |
| 其他預收款增加              | —              | 75,239         |
| 其他流動負債增加(減少)         | 8              | (563)          |
| 淨確定福利負債減少            | (4,142)        | (12,226)       |
| 營運產生之現金流入            | 74,849         | 146,629        |
| 收取之利息                | 714            | 23             |
| 支付之利息                | (1,021)        | (1,487)        |
| 營業活動之淨現金流入           | 74,542         | 145,165        |

(接次頁)

(承前頁)

| 項 目             | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
|-----------------|----------------|----------------|
|                 | 金 額            | 金 額            |
| 投資活動之現金流量：      |                |                |
| 取得不動產、廠房及設備     | (22,144)       | (6,636)        |
| 處分不動產、廠房及設備     | 220            | 336            |
| 存出保證金增加         | (6,281)        | (624)          |
| 存出保證金減少         | 13,793         | 1,696          |
| 長期應收租賃款減少       | 240            | 240            |
| 預付設備款增加         | (68,200)       | (36,386)       |
| 投資活動之淨現金流出      | (82,372)       | (41,374)       |
| 籌資活動之現金流量：      |                |                |
| 短期借款增加          | 38,352         | 91,227         |
| 短期借款減少          | (21,125)       | (132,622)      |
| 應付短期票券增加        | 9,998          | —              |
| 應付短期票券減少        | —              | (29,993)       |
| 償還長期借款          | (4,286)        | (4,285)        |
| 租賃本金償還          | (827)          | (668)          |
| 籌資活動之淨現金流入(出)   | 22,112         | (76,341)       |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 5,906          | (168)          |
| 本期現金及約當現金增加數    | 20,188         | 27,282         |
| 期初現金及約當現金餘額     | 202,387        | 54,566         |
| 期末現金及約當現金餘額     | \$ 222,575     | \$ 81,848      |

(請參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：干文元



經理人：江志舜



會計主管：李盈瑩



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱本公司或母公司)係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上市公司。本公司設立於民國 45 年 10 月 30 日，嗣於民國 89 年 9 月 11 日經主管機關核准於台灣證券交易所上市交易。登記地址及主要事業經營之地址為桃園市觀音區樹林里工業五路 15 號。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要營業項目為硫酸等及各化學工業原料製造暨零售與成品之買賣及其有關化學工程之設計，各工業投資及化學原料及進出口貿易及代理經銷。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 5 月 10 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布於民國 111 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)

經金管會認可於民國111年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日    |
|-----------------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第 3 號之修正「更新對觀念架構之索引」            | 2022 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日 |
| 2018-2020 週期之年度改善                       | 2022 年 1 月 1 日 |

合併公司認為，截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動。

(二) 尚未採用IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

截至本合併財務報告發布日止，合併公司尚未採用下列IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                        | IASB 發布之生效日 |
|-------------------------------------------------------|-------------|
| 國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定          |

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                 | IASB 發布之生效日    |
|------------------------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」及其修正，取代國際財務報導準則第 4 號「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「將負債區分為流動或非流動」                   | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「會計政策揭露之改善」                      | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 8 號之修正「會計政策變動與會計估計變動之區分」               | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 12 號之修正「對租賃及除役義務之遞延所得稅會計處理」            | 2023 年 1 月 1 日 |

合併公司認為，截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動。惟合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，若有重大影響將於評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

##### (三) 合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。控制係指當本公司暴露於對被投資個體之參與所產生之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且對被投資個體之權力有能力影響該等報酬。子公司之財務報告自取得控制力之日起納入合併報表，直至喪失控制力之日止。

子公司之財務報告業已適當調整，以使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損已於合併時全數消除。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制力，係作為權益交易處理。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列於權益。

###### 2. 列入合併財務報告之子公司

合併財務報告之主體係本公司、Honest Fine Chemical Co., Ltd.及江蘇信實精密化學有限公司。列入合併財務報告之子公司如下：



|             |                                                     | 母公司直接及間接持股百分比 |          |          |           |          |    |
|-------------|-----------------------------------------------------|---------------|----------|----------|-----------|----------|----|
| 投資公司        |                                                     | 子公司           | 業務       | 111 年    | 110 年     | 110 年    |    |
| 名 稱         | 子公司名稱                                               | 所在地           | 性質       | 3 月 31 日 | 12 月 31 日 | 3 月 31 日 | 說明 |
| 本公司         | Honest Fine Chemical Co., Ltd.<br>(以下稱 Honest Fine) | 薩摩亞           | 投資<br>控股 | 90.75%   | 90.75%    | 90.75%   | 註  |
| Honest Fine | 江蘇信實精密化學有限公司<br>(以下稱江蘇信實)                           | 中國<br>大陸      | 製造       | 90.75%   | 90.75%    | 90.75%   | 註  |

註：Honest Fine Chemical Co., Ltd.及江蘇信實精密化學有限公司係非重要子公司，民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之財務報告並未經會計師核閱，係依其自結報表為評價依據。

本公司於民國 109 年 12 月 22 日董事會決議通過 Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至民國 111 年 3 月 31 日止，仍在辦理後續清算事宜。

本公司於民國 109 年 8 月 11 日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司於民國 109 年結束營業，截至民國 111 年 3 月 31 日止，仍在辦理後續清算事宜。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後12個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少12個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後12個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少12個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (五) 外 幣

各合併個體之財務報告係以該個體所處主要經濟環境之通用貨幣(功能性貨幣)編製表達。本公司及Honest Fine之功能性貨幣為新台幣，江蘇信實之功能性貨幣為人民幣，編製合併財務報告時，各合併個體之財務績效及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

#### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款、3個月內定期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

#### (七) 存 貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

#### (八) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售非流動資產。符合此分類之待出售非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

#### (九) 不動產、廠房及設備

用於商品生產或供管理目的使用不動產、廠房及設備，按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築2至41年；機器設備1至51年；水電設備2至21年；電腦通訊設備1至15年；試驗設備2至16年；污染防治設備1至51年；運輸設備2至16年；辦公設備2至10年；其他設備2至21年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列為當期損益。

#### (十) 租 賃

若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬租賃或包含租賃。

##### 出租人

出租人將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為融資租賃；租賃如未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為營業租賃。

若為營業租賃，出租人按直線基礎將租賃給付認列為收益，但若其他有系統之基礎更能代表標的資產使用效益減少之形態，則適用該基礎。

若為融資租賃，出租人於租賃開始日認列應收融資租賃款及融資租賃之未賺得融資收益，並採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以使租賃期間之各期有一固定報酬率。

##### 承租人

承租人於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。使用權資產按成本衡量，租賃負債按該日尚未支付之租賃給付之現值衡量。

使用權資產應提列折舊，折舊期間為自租賃開始日起至使用權資產之耐用年數屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者；但若承租人將於租賃期間屆滿時取得租賃標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映將行使購買選擇權，則折舊期間為自租賃開始日起至標的資產耐用年數屆滿止。

租賃負債以有效利率法計算利息費用，以使按租賃負債餘額計算之各期利率固定。租賃給付係用以支付利息及降低租賃負債，租賃負債之利息認列於損益。

#### (十一) 投資性不動產

合併公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供管理目的使用，則列為投資性不動產。

合併公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限12至51年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

#### (十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係採直線法按下列耐用年限計提：電腦軟體5年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

#### (十三) 減 損

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

#### (十四) 金融工具

金融資產與金融負債僅於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。於原始認列時，應按公允價值衡量，若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，則應加計或減除直接可歸屬於取得或發行該金融資產或金融負債之交易成本。但未包含一重大財務組成部分之應收帳款，於原始認列時，應按交易價格衡量。

金融資產僅於符合下列情況之一時除列：(1) 來自金融資產現金流量之合約權利失效；(2) 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，或於既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬之情況下，並未保留對該金融資產之控制。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

##### 1. 金融資產

金融資產以管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性為基礎，分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量、及透過損益按公允價值衡量：

##### (1) 按攤銷後成本衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則按攤銷後成本衡量：

- A. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產，其利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

利息收入以有效利息法計算。

##### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- A. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

利益或損失認列於其他綜合損益中，但減損利益或損失及外幣兌換損益除外。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失自權益重分類至損益。

另原應透過損益按公允價值衡量之特定權益工具投資，若非持有供交易，亦非屬企業合併中認列之或有對價，於原始認列時可作一不可撤銷之選擇，將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益中。在此情況下，利益或損失認列於其他綜合損益中，但非屬投資成本回收之股利列入損益。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失不得重分類至損益。

### (3) 透過損益按公允價值衡量

除按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均透過損益按公允價值衡量。

於原始認列時可被不可撤銷地指定為透過損益按公允價值衡量，以消除或重大減少如不指定將會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致。

利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

## 2. 金融負債

金融負債中除未符合避險會計之衍生工具、指定為透過損益按公允價值衡量、及企業合併中之或有對價應分類為透過損益按公允價值衡量外，應分類為後續按攤銷後成本衡量，但不符合除列之移轉或對已移轉資產持續參與產生之金融負債、財務保證合約及以低於市場利率提供放款之承諾除外。

## 3. 減 損

按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、合約資產暨適用減損規定之放款承諾及財務保證合約按預期信用損失模式衡量減損。若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，於每一報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；若金融工具自原始認列後信用風險並未顯著增加，則於報導日按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失，惟合併公司對屬於國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之不含重大財務組成應收帳款或合約資產採用簡易作法，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

## (十五) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

## (十六) 客戶合約收入

合併公司認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，收入金額反映該商品或勞務換得之預期有權取得之對價。

收入認列依下列步驟進行：(1) 辨認客戶合約，確認合約業經核准且承諾履行，確認能辨認對商品或勞務之權利，確認能辨認商品或勞務之付款條件，確認合約具商業實質及確認很有可能將收取移轉商品或勞務之對價。(2) 辨認及區分履約義務。(3) 決定交易價格。(4) 將交易價格分攤至各履約義務。(5) 於滿足各履約義務時認列已分攤之收入。

合併公司依合約提供商品，於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度(產出法或投入法)予以認列。租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。投資所產生之股利收益係於收取股利之權利確立、與股利有關之經濟效益很有可能流入及股利金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

於客戶支付對價前或款項已可自客戶收取前，已藉由移轉商品或勞務予客戶而履約，該履約金額認列為合約資產。但若對該合約對價具有無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取，則該履約金額認列為應收款。

於移轉商品或勞務前，已自客戶收取對價或已具有無條件收取對價之權利，則該須移轉商品或勞務之義務認列為合約負債。

## (十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列為損益。但於可收取時若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列為損益。

未實現之政府補助認列為負債，已實現者則列為其他收入。

## (十八) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金。屬確定福利計畫者，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前6個月平均薪資計算，並就實付薪資總額6%按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存臺灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。屬確定提撥計畫者，則依固定薪資6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)係於發生期間立即全數認列於其他綜合損益項下，並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (十九) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。惟非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債於交易當時不影響會計及課稅損益者、及因投資子公司所產生且於可預見的未來很有可能不會迴轉之暫時性差異不認列遞延所得稅。另原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

期中期間發生稅率變動時，合併公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (二十) 每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於母公司業主之本期淨利除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈餘計算方式與基本每股盈餘相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

#### (二一) 員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及董監事酬勞於具法律或推定義務且可合理估計時認列為當期費用及負債，嗣後實際配發金額與估列金額若有差異，則按會計估計變動處理。

## (二) 營運部門報導

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司之合併財務報告受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製合併財務報告時必須作出適當之專業判斷。

合併公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

### (一) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低評價，合併公司須以判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值，然而可能因為全球經濟環境及產業環境之變遷，導致存貨未來之淨變現價值因市場競爭或過時陳舊而產生重大變動。有關存貨及備抵存貨跌價損失之說明請詳附註六(四)。

### (二) 遞延所得稅

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時須依據管理階層之重大會計判斷、估計及假設。任何關於全球經濟環境、產業環境之變遷及法令之改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。有關遞延所得稅之詳細說明請詳附註六(十七)。

### (三) 金融資產評價

合併公司應收款項之評價，係根據客戶違約率及預期信用損失率，並參酌歷史經驗及前瞻性資訊，以進行應收款項之減損估計。若未來實際現金流量少於預期，可能將產生重大減損損失。有關應收款項及備抵損失之說明請詳附註六(二)。

### (四) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及預期薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。有關淨確定福利負債所使用之假設之詳細說明請詳附註六(十六)。



## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

|                          | 111 年 3 月 31 日        | 110 年 12 月 31 日       | 110 年 3 月 31 日       |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 庫存現金及零用金                 | \$ 388,082            | \$ 350,000            | \$ 522,132           |
| 支票存款                     | 1,365,573             | 22,328,071            | 24,895,733           |
| 活期存款                     | 66,861,580            | 30,911,834            | 56,374,404           |
| 約當現金                     |                       |                       |                      |
| 銀行結構性存款(原始到<br>期日在三個月以內) | 131,361,735           | 126,983,496           | —                    |
| 銀行通知存款(7天通知存<br>款)       | 22,565,866            | 21,813,754            | —                    |
| 現金禮券                     | 32,000                | —                     | 56,000               |
| 合 計                      | <u>\$ 222,574,836</u> | <u>\$ 202,387,155</u> | <u>\$ 81,848,269</u> |

1. 上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

2. 上列銀行結構性存款及銀行通知存款於報導期間結束日之年利率區間如下：

|         | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|---------|----------------|-----------------|----------------|
| 銀行結構性存款 | 1.20%~3.25%    | 1.20%~3.25%     | —              |
| 銀行通知存款  | 1.76%~1.85%    | 1.76%~1.85%     | —              |

### (二) 應收票據及應收帳款

明細如下：

|               | 111 年 3 月 31 日        | 110 年 12 月 31 日       | 110 年 3 月 31 日        |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>應收票據淨額</u> |                       |                       |                       |
| 非關係人票據        | \$ 151,334,612        | \$ 150,885,142        | \$ 165,474,498        |
| 減：備抵損失        | —                     | —                     | —                     |
| 淨 額           | <u>\$ 151,334,612</u> | <u>\$ 150,885,142</u> | <u>\$ 165,474,498</u> |
| <u>應收帳款淨額</u> |                       |                       |                       |
| 非關係人帳款        | \$ 470,021,481        | \$ 508,340,406        | \$ 355,725,676        |
| 關係人帳款         | 25,199,061            | 20,831,095            | 14,052,254            |
| 減：備抵損失        | (4,336,394)           | (4,336,394)           | (5,886,018)           |
| 淨 額           | <u>\$ 490,884,148</u> | <u>\$ 524,835,107</u> | <u>\$ 363,891,912</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90~180天，應收票據及帳款均不予計息。

合併公司採用國際財務報導準則第9號之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款—關係人)之備抵損失，存續期間預期信用損失係以客戶歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人)之預期信用損失分析如下：

|            | 111 年 3 月 31 日 |                 |                  |
|------------|----------------|-----------------|------------------|
|            | 帳面金額           | 存續期間預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 應收票據       |                |                 |                  |
| 未逾期        | \$ 151,334,612 | 0%              | \$ —             |
| 應收帳款       |                |                 |                  |
| 未逾期        | 494,907,027    | 0~10%           | 4,179,636        |
| 逾期120天以內   | 313,515        | 50%             | 156,758          |
| 逾期121至180天 | —              | —               | —                |
| 逾期181天以上   | —              | —               | —                |
| 應收帳款小計     | 495,220,542    |                 | 4,336,394        |
| 應收票據及帳款合計  | \$ 646,555,154 |                 | \$ 4,336,394     |

|            | 110 年 12 月 31 日 |                 |                  |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
|            | 帳面金額            | 存續期間預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 應收票據       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | \$ 150,885,142  | 0%              | \$ —             |
| 應收帳款       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | 529,043,926     | 0~10%           | 4,272,606        |
| 逾期120天以內   | 127,575         | 50%             | 63,788           |
| 逾期121至180天 | —               | —               | —                |
| 逾期181天以上   | —               | —               | —                |
| 應收帳款小計     | 529,171,501     |                 | 4,336,394        |
| 應收票據及帳款合計  | \$ 680,056,643  |                 | \$ 4,336,394     |

|            | 110 年 3 月 31 日 |                 |                  |
|------------|----------------|-----------------|------------------|
|            | 帳面金額           | 存續期間預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 應收票據       |                |                 |                  |
| 未逾期        | \$ 165,474,498 | 0%              | \$ —             |
| 應收帳款       |                |                 |                  |
| 未逾期        | 368,186,534    | 0~10%           | 4,315,508        |
| 逾期120天以內   | 41,772         | 50%             | 20,886           |
| 逾期121至180天 | —              | —               | —                |
| 逾期181天以上   | 1,549,624      | 100%            | 1,549,624        |
| 應收帳款小計     | 369,777,930    |                 | 5,886,018        |
| 應收票據及帳款合計  | \$ 535,252,428 |                 | \$ 5,886,018     |

如附註六(十)，民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日催收款項係預期逾1年後收回之應收帳款，分別全數提列備抵損失15,835,258元、15,868,970元及15,968,128元。

備抵損失變動如下：

|             | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額        | \$ 20,205,364               | \$ 25,866,979                | \$ 25,866,979               |
| 減損損失迴轉      | (33,712)                    | (5,416,690)                  | (3,860,613)                 |
| 因無法收回而沖銷之金額 | —                           | (217,722)                    | (130,650)                   |
| 匯率影響數       | —                           | (27,203)                     | (21,570)                    |
| 期末餘額        | <u>\$ 20,171,652</u>        | <u>\$ 20,205,364</u>         | <u>\$ 21,854,146</u>        |

(三) 其他應收款

|          | 111 年 3 月 31 日      | 110 年 12 月 31 日     | 110 年 3 月 31 日      |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收政府補助款  | \$ —                | \$ —                | \$ 8,000,000        |
| 其他應收款—其他 | 1,462,574           | 1,594,438           | 1,712,409           |
| 合 計      | 1,462,574           | 1,594,438           | 9,712,409           |
| 減：備抵損失   | —                   | —                   | —                   |
| 淨 額      | <u>\$ 1,462,574</u> | <u>\$ 1,594,438</u> | <u>\$ 9,712,409</u> |

(四) 存貨淨額

|          | 111 年 3 月 31 日        | 110 年 12 月 31 日       | 110 年 3 月 31 日        |
|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 原 物 料    | \$ 68,914,060         | \$ 72,391,062         | \$ 66,080,767         |
| 在製品及半成品  | 13,496,388            | 17,339,090            | 17,326,256            |
| 製 成 品    | 133,977,460           | 145,646,302           | 137,905,554           |
| 商 品      | 105,238,605           | 111,729,806           | 71,705,887            |
| 在途原物料    | 2,780,985             | —                     | —                     |
| 在途商品     | 8,064,611             | 4,161,246             | —                     |
| 合 計      | 332,472,109           | 351,267,506           | 293,018,464           |
| 減：備抵存貨跌價 | (17,311,859)          | (23,830,524)          | (24,876,452)          |
| 淨 額      | <u>\$ 315,160,250</u> | <u>\$ 327,436,982</u> | <u>\$ 268,142,012</u> |

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

|                  | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 存貨跌價回升利益         | \$ (6,518,665)              | \$ (15,772,387)             |
| 存貨盤損             | —                           | 342,519                     |
| 存貨報廢損失           | 6,133,605                   | —                           |
| 未分攤製造費用          | 25,620,015                  | 20,354,236                  |
| 合計(淨額)           | 25,234,955                  | 4,924,368                   |
| (加)：屬停業單位之存貨相關費損 | —                           | (13,764,927)                |
| 繼續營業單位之存貨相關費損    | <u>\$ 25,234,955</u>        | <u>\$ 18,689,295</u>        |

民國111年及110年1月1日至3月31日存貨產生回升利益之原因，均係前期已提列備抵跌價損失之部分存貨業已出售或報廢。

(五) 停業單位及待出售非流動資產

1. 停業單位(孫公司)

配合中國大陸江蘇省啟東市政府之土地規劃，合併公司之孫公司江蘇信實於民國 109 年 12 月與啟東新城建設投資發展有限公司簽訂人民幣 57,587,869 元(包含出售房屋及建築、使用權資產—土地價款人民幣 21,867,946 元及企業退出園區補償款人民幣 35,719,923 元)之化工園區安全環保整治提升企業退出補償協議，因而合併公司之孫公司江蘇信實列入停業單位。

民國 109 年 12 月至 110 年 3 月 31 日上項協議預收款項人民幣 34,552,722 元(折合新台幣 150,014,095 元)，列於其他預收款項下。

民國 110 年第 2 季再取得餘款人民幣 23,035,147 元，並於民國 110 年第 2 季完成房屋及建築、使用權資產—土地移轉登記，認列出售價款人民幣 21,867,946 元，扣除帳面金額及相關稅費後，待出售非流動資產處分利益為人民幣 7,176,530 元(折合新台幣 31,051,410 元)。

民國 110 年第 4 季停業單位搬遷出該化工園區，並認列無需異地安置補償收入人民幣 7,037,200 元(折合新台幣 30,492,188 元)。

民國 111 年 3 月 31 日預收餘款人民幣 28,682,723 元(折合新台幣 129,344,739 元)，列於其他預收款項下，待依協議完成公司清算後予以認列其他補償收入。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

|            | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 營業收入       | \$ —                        | \$ 9,889,657                |
| 營業成本       | —                           | (1,184,484)                 |
| 營業毛利       | —                           | 8,705,173                   |
| 推銷費用       | —                           | (229,932)                   |
| 管理費用       | (6,185)                     | (2,304,416)                 |
| 研究發展費用     | —                           | —                           |
| 預期信用減損利益   | —                           | 3,770,499                   |
| 營業淨(損)利    | (6,185)                     | 9,941,324                   |
| 利息收入       | 714,478                     | 22,736                      |
| 其他收入       | —                           | 504,378                     |
| 其他利益及損失    | —                           | (314)                       |
| 財務成本       | (64)                        | (197,063)                   |
| 稅前淨利       | 708,229                     | 10,271,061                  |
| 所得稅費用      | —                           | —                           |
| 停業單位稅後營業利益 | 708,229                     | 10,271,061                  |
| 停業單位利益     | \$ 708,229                  | \$ 10,271,061               |

|           | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 停業單位利益歸屬於 |                             |                             |
| 母公司業主     | \$ 642,718                  | \$ 9,320,988                |
| 非控制權益     | 65,511                      | 950,073                     |
| 停業單位稅後淨利  | <u>\$ 708,229</u>           | <u>\$ 10,271,061</u>        |

|       |                     |                      |
|-------|---------------------|----------------------|
| 現金流量  |                     |                      |
| 營業活動  | \$ 3,108,636        | \$ 78,619,536        |
| 投資活動  | —                   | (1,660,089)          |
| 籌資活動  | —                   | (56,615,000)         |
| 淨現金流入 | <u>\$ 3,108,636</u> | <u>\$ 20,344,447</u> |

## 2. 待出售非流動資產

|           | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日       |
|-----------|----------------|-----------------|----------------------|
| 使用權資產－土地  | \$ —           | \$ —            | \$ 5,950,935         |
| 不動產、廠房及設備 |                |                 |                      |
| －房屋及建築    | —              | —               | 52,295,399           |
| 合 計       | <u>\$ —</u>    | <u>\$ —</u>     | <u>\$ 58,246,334</u> |

## (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|        | 成 本                     |                      |                        |                     |             | 111.3.31 餘額             |
|--------|-------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|-------------|-------------------------|
|        | 111.1.1 餘額              | 本期增添                 | 本期處分                   | 重 分 類               | 匯率影響數       |                         |
| 土 地    | \$ 294,306,546          | \$ —                 | \$ —                   | \$ —                | \$ —        | \$ 294,306,546          |
| 房屋及建築  | 449,103,589             | 125,000              | (7,851,243)            | —                   | —           | 441,377,346             |
| 機器設備   | 1,397,260,374           | 1,063,800            | (50,895,285)           | 17,134,751          | —           | 1,364,563,640           |
| 水電設備   | 168,954,089             | 1,357,000            | (976,473)              | —                   | —           | 169,334,616             |
| 電腦通訊設備 | 52,783,313              | —                    | —                      | —                   | —           | 52,783,313              |
| 試驗設備   | 63,935,408              | 168,360              | (37,000)               | 165,240             | —           | 64,232,008              |
| 污染防治設備 | 81,461,005              | —                    | —                      | —                   | —           | 81,461,005              |
| 運輸設備   | 71,482,701              | —                    | —                      | —                   | —           | 71,482,701              |
| 辦公設備   | 4,068,928               | —                    | (188,004)              | 130,000             | —           | 4,010,924               |
| 其他設備   | 168,407,005             | 1,101,080            | (3,961,766)            | 130,748             | —           | 165,677,067             |
| 未完工程及待 |                         |                      |                        |                     |             |                         |
| 驗設備    | 21,305,601              | 18,328,854           | —                      | (11,435,059)        | —           | 28,199,396              |
| 合 計    | <u>\$ 2,773,068,559</u> | <u>\$ 22,144,094</u> | <u>\$ (63,909,771)</u> | <u>\$ 6,125,680</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 2,737,428,562</u> |

|               | 成 本                     |                     |                         |                      |                     |                         |
|---------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
|               | 110.1.1 餘額              | 本期增添                | 本期處分                    | 重 分 類                | 匯率影響數               | 110.3.31 餘額             |
| 土 地           | \$ 294,306,546          | \$ —                | \$ —                    | \$ —                 | \$ —                | \$ 294,306,546          |
| 房屋及建築         | 445,612,659             | —                   | —                       | —                    | —                   | 445,612,659             |
| 機器設備          | 1,398,363,367           | 5,906,587           | (122,459,977)           | 7,773,535            | (369,930)           | 1,289,213,582           |
| 水電設備          | 163,334,589             | —                   | —                       | —                    | —                   | 163,334,589             |
| 電腦通訊設備        | 55,633,933              | —                   | (3,561,395)             | —                    | (10,958)            | 52,061,580              |
| 試驗設備          | 54,722,127              | 471,000             | (5,166,267)             | —                    | (15,897)            | 50,010,963              |
| 污染防治設備        | 102,134,614             | —                   | (20,984,160)            | —                    | (64,567)            | 81,085,887              |
| 運輸設備          | 81,599,703              | 94,000              | (5,946,407)             | —                    | (9,667)             | 75,737,629              |
| 辦公設備          | 6,919,704               | —                   | (2,805,817)             | —                    | (8,633)             | 4,105,254               |
| 其他設備          | 170,675,324             | 164,419             | (1,042,222)             | (3,342,700)          | (3,207)             | 166,451,614             |
| 未完工程及待<br>驗設備 | 88,209,573              | —                   | (30,930,795)            | 8,956,682            | (95,172)            | 66,140,288              |
| 合 計           | <u>\$ 2,861,512,139</u> | <u>\$ 6,636,006</u> | <u>\$ (192,897,040)</u> | <u>\$ 13,387,517</u> | <u>\$ (578,031)</u> | <u>\$ 2,688,060,591</u> |

|        | 累 計 折 舊                 |                      |                        |             |             |                         |
|--------|-------------------------|----------------------|------------------------|-------------|-------------|-------------------------|
|        | 111.1.1 餘額              | 本期提列                 | 本期處分                   | 重 分 類       | 匯率影響數       | 111.3.31 餘額             |
| 房屋及建築  | \$ 257,772,520          | \$ 5,372,378         | \$ (7,776,563)         | \$ —        | \$ —        | \$ 255,368,335          |
| 機器設備   | 879,996,017             | 31,258,371           | (50,745,267)           | —           | —           | 860,509,121             |
| 水電設備   | 114,291,914             | 2,801,230            | (976,473)              | —           | —           | 116,116,671             |
| 電腦通訊設備 | 36,177,275              | 886,261              | —                      | —           | —           | 37,063,536              |
| 試驗設備   | 36,934,417              | 1,529,079            | (37,000)               | —           | —           | 38,426,496              |
| 污染防治設備 | 46,237,947              | 1,071,695            | —                      | —           | —           | 47,309,642              |
| 運輸設備   | 46,349,924              | 1,283,436            | —                      | —           | —           | 47,633,360              |
| 辦公設備   | 3,526,937               | 54,209               | (188,004)              | —           | —           | 3,393,142               |
| 其他設備   | 87,374,226              | 2,484,692            | (3,961,766)            | —           | —           | 85,897,152              |
| 合 計    | <u>\$ 1,508,661,177</u> | <u>\$ 46,741,351</u> | <u>\$ (63,685,073)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,491,717,455</u> |

|        | 110.1.1 餘額              | 本期提列                 | 本期處分                   | 重 分 類       | 匯率影響數               | 110.3.31 餘額             |
|--------|-------------------------|----------------------|------------------------|-------------|---------------------|-------------------------|
| 房屋及建築  | \$ 235,959,232          | \$ 5,722,747         | \$ —                   | \$ —        | \$ —                | \$ 241,681,979          |
| 機器設備   | 830,248,020             | 28,196,297           | (45,037,537)           | —           | (131,707)           | 813,275,073             |
| 水電設備   | 102,703,798             | 3,054,805            | —                      | —           | —                   | 105,758,603             |
| 電腦通訊設備 | 33,501,424              | 1,527,672            | (1,968,483)            | —           | (6,057)             | 33,054,556              |
| 試驗設備   | 33,838,628              | 1,327,025            | (2,162,386)            | —           | (6,654)             | 32,996,613              |
| 污染防治設備 | 46,077,193              | 1,263,903            | (4,597,703)            | —           | (14,147)            | 42,729,246              |
| 運輸設備   | 49,794,447              | 1,514,078            | (4,983,413)            | —           | (6,704)             | 46,318,408              |
| 辦公設備   | 4,532,508               | 51,498               | (1,171,632)            | —           | (3,605)             | 3,408,769               |
| 其他設備   | 78,101,949              | 2,828,681            | —                      | —           | —                   | 80,930,630              |
| 合 計    | <u>\$ 1,414,757,199</u> | <u>\$ 45,486,706</u> | <u>\$ (59,921,154)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ (168,874)</u> | <u>\$ 1,400,153,877</u> |

| 累 計 減 損 |                |      |                  |       |              |             |
|---------|----------------|------|------------------|-------|--------------|-------------|
|         | 110.1.1 餘額     | 本期提列 | 本期處分             | 重 分 類 | 匯率影響數        | 110.3.31 餘額 |
| 機器設備    | \$ 77,660,663  | \$ — | \$ (77,422,440)  | \$ —  | \$ (238,223) | \$ —        |
| 電腦通訊設備  | 1,597,813      | —    | (1,592,912)      | —     | (4,901)      | —           |
| 試驗設備    | 3,013,124      | —    | (3,003,881)      | —     | (9,243)      | —           |
| 污染防治設備  | 16,436,877     | —    | (16,386,457)     | —     | (50,420)     | —           |
| 運輸設備    | 965,957        | —    | (962,994)        | —     | (2,963)      | —           |
| 辦公設備    | 1,639,213      | —    | (1,634,184)      | —     | (5,029)      | —           |
| 其他設備    | 1,045,429      | —    | (1,042,222)      | —     | (3,207)      | —           |
| 未完工程及待  |                |      |                  |       |              |             |
| 驗設備     | 31,025,967     | —    | (30,930,795)     | —     | (95,172)     | —           |
| 合 計     | \$ 133,385,043 | \$ — | \$ (132,975,885) | \$ —  | \$ (409,158) | \$ —        |

|           | 帳 面 金 額          |                  |                  |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
|           | 111 年 3 月 31 日   | 110 年 12 月 31 日  | 110 年 3 月 31 日   |
| 土 地       | \$ 294,306,546   | \$ 294,306,546   | \$ 294,306,546   |
| 房屋及建築     | 186,009,011      | 191,331,069      | 203,930,680      |
| 機器設備      | 504,054,519      | 517,264,357      | 475,938,509      |
| 水電設備      | 53,217,945       | 54,662,175       | 57,575,986       |
| 電腦通訊設備    | 15,719,777       | 16,606,038       | 19,007,024       |
| 試驗設備      | 25,805,512       | 27,000,991       | 17,014,350       |
| 污染防治設備    | 34,151,363       | 35,223,058       | 38,356,641       |
| 運輸設備      | 23,849,341       | 25,132,777       | 29,419,221       |
| 辦公設備      | 617,782          | 541,991          | 696,485          |
| 其他設備      | 79,779,915       | 81,032,779       | 85,520,984       |
| 未完工程及待驗設備 | 28,199,396       | 21,305,601       | 66,140,288       |
| 合 計       | \$ 1,245,711,107 | \$ 1,264,407,382 | \$ 1,287,906,714 |

上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱附註八。

#### (七) 使用權資產

使用權資產之明細及期初金額與期末金額之調節如下：

|                  | 房屋及建築 | 運輸設備          | 合 計           |
|------------------|-------|---------------|---------------|
| 成 本：             |       |               |               |
| 111 年 1 月 1 日餘額  | \$ —  | \$ 12,277,133 | \$ 12,277,133 |
| 本期變動             | —     | —             | —             |
| 111 年 3 月 31 日餘額 | \$ —  | \$ 12,277,133 | \$ 12,277,133 |
| 累計折舊：            |       |               |               |
| 111 年 1 月 1 日餘額  | \$ —  | \$ 3,296,259  | \$ 3,296,259  |
| 折 舊              | —     | 804,916       | 804,916       |
| 111 年 3 月 31 日餘額 | \$ —  | \$ 4,101,175  | \$ 4,101,175  |

|                   | 房屋及建築        | 運輸設備         | 合 計          |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| 帳面金額：             |              |              |              |
| 111 年 1 月 1 日     | \$ —         | \$ 8,980,874 | \$ 8,980,874 |
| 111 年 3 月 31 日    | \$ —         | \$ 8,175,958 | \$ 8,175,958 |
| 成 本：              |              |              |              |
| 110 年 1 月 1 日 餘額  | \$ 1,275,589 | \$ 6,980,569 | \$ 8,256,158 |
| 增 加               | —            | 917,643      | 917,643      |
| 減 少               | —            | (311,643)    | (311,643)    |
| 110 年 3 月 31 日 餘額 | \$ 1,275,589 | \$ 7,586,569 | \$ 8,862,158 |
| 累計折舊：             |              |              |              |
| 110 年 1 月 1 日 餘額  | \$ 1,055,664 | \$ 3,552,553 | \$ 4,608,217 |
| 折 舊               | 131,958      | 528,292      | 660,250      |
| 減 少               | —            | (311,643)    | (311,643)    |
| 110 年 3 月 31 日 餘額 | \$ 1,187,622 | \$ 3,769,202 | \$ 4,956,824 |
| 帳面金額：             |              |              |              |
| 110 年 1 月 1 日     | \$ 219,925   | \$ 3,428,016 | \$ 3,647,941 |
| 110 年 3 月 31 日    | \$ 87,967    | \$ 3,817,367 | \$ 3,905,334 |

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|             | 土 地           | 房屋及建築        | 成本合計          | 累計折舊           | 淨 額           |
|-------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| 111.1.1 餘額  | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,855,327) | \$ 15,781,786 |
| 折舊提列        | —             | —            | —             | (27,120)       | (27,120)      |
| 111.3.31 餘額 | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,882,447) | \$ 15,754,666 |
| 110.1.1 餘額  | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,746,847) | \$ 15,890,266 |
| 折舊提列        | —             | —            | —             | (27,120)       | (27,120)      |
| 110.3.31 餘額 | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,773,967) | \$ 15,863,146 |

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 依據外部獨立專業鑑價公司對合併公司持有之投資性不動產所出具之鑑價報告，上項投資性不動產民國109年1月17日之公允價值為53,800,000元。基於該鑑價報告及民國111年第1季及110年度之市況推論，民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日，上述投資性不動產應無減損。該鑑價報告係採比較法及收益法，其重要假設及鑑價之相關資訊如下：



公允價值：53,800,000 元

公允價值層級中之等級：第三級，即公允價值衡量係指使用不可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)，並以評價技術推導公允價值。

評價方法：比較法及收益法

折現率：2.60%

比較法及收益法之權重比：0%:100%

最高及最佳使用異於現時使用之事實及理由：無此事項。

3. 上項投資性不動產均供出租使用，於民國111年及110年1月1日至3月31日認列之租金收入均為320,193元，產生之直接營運費用分別為42,522元及42,645元。

4. 上項投資性不動產並未提供質押。

#### (九) 無形資產

無形資產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|             | 電腦軟體成本       | 累計攤銷           | 淨 額  |
|-------------|--------------|----------------|------|
| 111.1.1 餘額  | \$ 2,383,348 | \$ (2,383,348) | \$ — |
| 本期變動        | —            | —              | —    |
| 111.3.31 餘額 | \$ 2,383,348 | \$ (2,383,348) | \$ — |
| 110.1.1 餘額  | \$ 2,383,348 | \$ (2,383,348) | \$ — |
| 本期變動        | —            | —              | —    |
| 110.3.31 餘額 | \$ 2,383,348 | \$ (2,383,348) | \$ — |

1. 上項無形資產認列後之衡量係採成本模式。

2. 上項無形資產並未提供質押。

#### (十) 預付款項及其他資產

|           | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 用品盤存      | \$ 809,039     | \$ 828,227      | \$ 682,314     |
| 其他預付費用    | 9,732,476      | 7,584,088       | 12,362,631     |
| 預付貨款      | 9,411,998      | 4,601,077       | 2,911,387      |
| 留抵稅額      | 1,383,965      | —               | 141,278        |
| 預付設備款     | 113,868,195    | 51,103,709      | 10,175,834     |
| 存出保證金     | 10,956,717     | 18,468,047      | 9,333,649      |
| 催收款項      | 15,835,258     | 15,868,970      | 15,968,128     |
| 減：備抵損失    | (15,835,258)   | (15,868,970)    | (15,968,128)   |
| 應收融資租賃款淨額 | 1,640,877      | 1,854,290       | 2,476,998      |
| 合 計       | \$ 147,803,267 | \$ 84,439,438   | \$ 38,084,091  |
| 流 動       | \$ 28,852,169  | \$ 23,059,799   | \$ 24,232,616  |
| 非 流 動     | 118,951,098    | 61,379,639      | 13,851,475     |
| 合 計       | \$ 147,803,267 | \$ 84,439,438   | \$ 38,084,091  |

1. 催收款項係預期逾1年後收回之應收款項，全數提列備抵損失，請參閱附註六(二)之說明。
2. 合併公司以融資租賃出租運輸設備，租賃合約之期間為3-5年，依據租賃合約之條款，該資產將於到期時移轉所有權予承租人。

(1) 合併公司以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日如下：

|       | 111年3月31日           | 110年12月31日          | 110年3月31日           |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1年以內  | \$ 960,000          | \$ 960,000          | \$ 960,000          |
| 1年至5年 | 800,000             | 1,040,000           | 1,760,000           |
| 合 計   | <u>\$ 1,760,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,720,000</u> |

(2) 合併公司以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

|           | 111年3月31日         |                   |                     |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|
|           | 流動                | 非流動               | 合計                  |
| 未折現租賃給付   | \$ 960,000        | \$ 800,000        | \$ 1,760,000        |
| 未賺得融資收益   | (80,017)          | (39,106)          | (119,123)           |
| 應收融資租賃款淨額 | <u>\$ 879,983</u> | <u>\$ 760,894</u> | <u>\$ 1,640,877</u> |

|           | 110年12月31日        |                   |                     |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|
|           | 流動                | 非流動               | 合計                  |
| 未折現租賃給付   | \$ 960,000        | \$ 1,040,000      | \$ 2,000,000        |
| 未賺得融資收益   | (90,827)          | (54,883)          | (145,710)           |
| 應收融資租賃款淨額 | <u>\$ 869,173</u> | <u>\$ 985,117</u> | <u>\$ 1,854,290</u> |

|           | 110年3月31日         |                     |                     |
|-----------|-------------------|---------------------|---------------------|
|           | 流動                | 非流動                 | 合計                  |
| 未折現租賃給付   | \$ 960,000        | \$ 1,760,000        | \$ 2,720,000        |
| 未賺得融資收益   | (123,879)         | (119,123)           | (243,002)           |
| 應收融資租賃款淨額 | <u>\$ 836,121</u> | <u>\$ 1,640,877</u> | <u>\$ 2,476,998</u> |

#### (十一) 短期借款

| 借款性質   | 111年3月31日            | 110年12月31日           | 110年3月31日            |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 銀行擔保借款 | \$ —                 | \$ 20,000,000        | \$ —                 |
| 銀行信用借款 | 60,198,074           | 22,970,973           | 50,611,970           |
| 合 計    | <u>\$ 60,198,074</u> | <u>\$ 42,970,973</u> | <u>\$ 50,611,970</u> |
| 期末年利率  | 0.85~1.34%           | 0.86~0.94%           | 0.94~1.18%           |
| 最後到期日  | 111年7月31日            | 111年4月30日            | 110年7月31日            |

上項銀行擔保借款合併公司提供擔保品情形，請參閱附註八。

## (十二) 應付短期票券

| 保證(承兌)機構 | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|----------|----------------|-----------------|----------------|
| 聯邦票券     | \$ 25,000,000  | \$ —            | \$ 10,000,000  |
| 中華票券     | 20,000,000     | 25,000,000      | 10,000,000     |
| 兆豐票券     | 20,000,000     | 20,000,000      | 10,000,000     |
| 台灣票券     | 10,000,000     | 10,000,000      | —              |
| 國際票券     | —              | 10,000,000      | —              |
| 合 計      | 75,000,000     | 65,000,000      | 30,000,000     |
| 減：未攤銷折價  | (44,896)       | (43,048)        | (21,040)       |
| 淨 額      | \$ 74,955,104  | \$ 64,956,952   | \$ 29,978,960  |
| 期末年利率    | 0.48~0.78%     | 0.47~0.65%      | 0.48~0.64%     |
| 最後到期日    | 111 年 5 月 12 日 | 111 年 2 月 22 日  | 110 年 5 月 20 日 |

上項應付短期票券合併公司未提供擔保品。

## (十三) 其他應付款

|           | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| 應付費用      |                |                 |                |
| 應付薪資及獎金   | \$ 20,231,870  | \$ 31,390,989   | \$ 17,019,331  |
| 應付利息      | —              | —               | 153,522        |
| 應付退休金費用   | 1,223,220      | 1,184,957       | 1,138,993      |
| 應付員工酬勞    | 2,914,000      | 2,400,000       | 280,000        |
| 應付董(監)事酬勞 | 1,095,000      | 4,500,000       | 800,000        |
| 應付運費      | 14,282,407     | 17,560,484      | 14,971,424     |
| 應付防治污染費   | 21,594,677     | 18,698,868      | 12,923,546     |
| 應付零件消耗品費  | 6,176,270      | 6,593,515       | 6,807,512      |
| 其他應付費用    | 30,092,243     | 23,130,757      | 26,149,752     |
| 小 計       | 97,609,687     | 105,459,570     | 80,244,080     |
| 其他應付款     |                |                 |                |
| 應付設備款     | 46,228,100     | 45,538,324      | 53,172,865     |
| 應付營業稅及增值稅 | 32,025         | 93,532          | 1,261,626      |
| 小 計       | 46,260,125     | 45,631,856      | 54,434,491     |
| 合 計       | \$ 143,869,812 | \$ 151,091,426  | \$ 134,678,571 |
| 流 動       | \$ 143,869,812 | \$ 151,091,426  | \$ 134,678,571 |
| 非 流 動     | —              | —               | —              |
| 合 計       | \$ 143,869,812 | \$ 151,091,426  | \$ 134,678,571 |

## (十四) 租賃負債

1. 合併公司之租賃負債分析如下：

|          | 111 年 3 月 31 日 |              |              |
|----------|----------------|--------------|--------------|
|          | 未來最低<br>租金給付   | 利息           | 最低租金<br>給付現值 |
| 租賃負債－流動  | \$ 3,013,344   | \$ (85,303)  | \$ 2,928,041 |
| 租賃負債－非流動 | 5,370,561      | (97,675)     | 5,272,886    |
| 合 計      | \$ 8,383,905   | \$ (182,978) | \$ 8,200,927 |

|          | 110 年 12 月 31 日 |              |              |
|----------|-----------------|--------------|--------------|
|          | 未來最低<br>租金給付    | 利息           | 最低租金<br>給付現值 |
| 租賃負債－流動  | \$ 3,104,772    | \$ (93,205)  | \$ 3,011,567 |
| 租賃負債－非流動 | 6,106,278       | (113,604)    | 5,992,674    |
| 合 計      | \$ 9,211,050    | \$ (206,809) | \$ 9,004,241 |

|          | 110 年 3 月 31 日 |             |              |
|----------|----------------|-------------|--------------|
|          | 未來最低<br>租金給付   | 利息          | 最低租金<br>給付現值 |
| 租賃負債－流動  | \$ 1,933,216   | \$ (43,391) | \$ 1,889,825 |
| 租賃負債－非流動 | 2,238,261      | (42,260)    | 2,196,001    |
| 合 計      | \$ 4,171,477   | \$ (85,651) | \$ 4,085,826 |

2. 與租賃合約有關之損益項目如下：

|             | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 租賃負債之利息費用   | \$ 23,831                   | \$ 13,585                   |
| 屬短期租賃之費用    | \$ 184,800                  | \$ 33,000                   |
| 屬低價值資產租賃之費用 | \$ 75,841                   | \$ 43,989                   |

3. 認列於現金流量表之金額如下：

|           | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ 827,145                  | \$ 668,069                  |

(十五) 長期借款

| 融資機構         | 借款期間及辦法                                                                                            | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.4.27 至 111.4.27，<br>本金 85,000 千元到期一<br>次償還，按月付息。民<br>國 111 年 3 月 31 日之年利<br>率 0.94%。         | \$ 85,000,000  | \$ 85,000,000   | \$ 85,000,000  |
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.4.29 至 116.4.29，<br>本金 120,000 千元分 84 期<br>平均攤還，按月付息。<br>民國 111 年 3 月 31 日之年<br>利率 0.94%。    | 87,142,844     | 91,428,560      | 104,285,708    |
| 富邦銀行<br>信用借款 | 自 109.4.30 至 116.4.30，<br>本金 90,000 千元自第三<br>年起分 60 期平均攤還，<br>按月付息。民國 111 年 3<br>月 31 日之年利率 0.95%。 | 90,000,000     | 90,000,000      | 90,000,000     |

| 融資機構         | 借款期間及辦法                                                              | 111年3月31日             | 110年12月31日            | 110年3月31日             |
|--------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自109.5.8至111.5.8，本金65,000千元到期一次償還，按月付息。民國111年3月31日之年利率0.94%。         | 65,000,000            | 65,000,000            | 65,000,000            |
| 富邦銀行<br>擔保借款 | 自109.5.8至116.5.8，本金140,000千元自第三年起分60期平均攤還，按月付息。民國111年3月31日之年利率0.95%。 | 140,000,000           | 140,000,000           | 140,000,000           |
| 小計           |                                                                      | 467,142,844           | 471,428,560           | 484,285,708           |
| 減：一年內到期部分    |                                                                      | (206,976,194)         | (195,476,195)         | (17,142,864)          |
| 合計           |                                                                      | <u>\$ 260,166,650</u> | <u>\$ 275,952,365</u> | <u>\$ 467,142,844</u> |

上項長期借款合併公司提供擔保之情形，請參閱附註八。

#### (十六) 員工退休金

1. 本公司根據勞動基準法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

##### (1) 確定福利計畫

凡服務本公司年滿15年以上且年滿55歲者，或服務本公司滿25年以上者，或工作10年以上且年滿60歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前6個月之平均工資計算，每滿1年給與2個基數，超過15年之工作年資後，每滿1年給與1個基數，最高總數以45個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以1年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給20%。選擇適用勞工退休金條例之規定提撥退休金者，服務本公司年滿15年以上且年滿60歲者得請領月退休金，但工作年資未滿15年者，應請領1次退休金。

##### (2) 確定提撥計畫

民國94年7月1日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資6%於勞保局員工帳戶，而針對員工於民國94年7月1日前之舊年資及選擇適用舊制退休金者，則已提撥勞工退休準備金於臺灣銀行專戶儲存。

2. 本公司確定福利計畫係以民國110年及109年12月31日為衡量日進行精算，其精算假設、確定福利義務之組成、確定福利義務現值之變動、確定福利計畫資產公允價值之變動、認列之費用及計畫資產公允價值之組成百分比分別列示如下：

##### (1) 確定福利計畫之精算假設

|         | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 0.50%      | 0.75%      |
| 預期薪資增加率 | 2.00%      | 2.00%      |

本公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

- A. 折現率：用以將退職後福利義務(包括提撥基金及未提撥基金者)折現及評估下一年度計畫資產利息收入之利率，應參考衡量日高品質公司債之市場殖利率決定。對此類高品質公司債無深度市場之貨幣，應使用以該貨幣計價之政府公債(於衡量日)之市場殖利率。公司債或政府公債之貨幣及期間應與退職後福利義務之貨幣及估計期間一致。
- B. 預期薪資增加率：未來薪資增加之估計考量通貨膨脹、年資、升遷及其他相關因素，如就業市場之供需情況。

(2) 列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|             | 111 年 3 月 31 日        | 110 年 12 月 31 日       | 110 年 3 月 31 日        |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 確定福利義務現值    | \$ (32,430,044)       | \$ (32,315,000)       | \$ (33,269,128)       |
| 計畫資產公允價值    | 30,147,451            | 25,890,441            | 24,959,125            |
| 淨確定福利負債－非流動 | <u>\$ (2,282,593)</u> | <u>\$ (6,424,559)</u> | <u>\$ (8,310,003)</u> |

(3) 淨確定福利負債變動如下：

|             | 確定福利<br>義務現值           | 計畫資產<br>公允價值         | 淨 確 定<br>福利負債         |
|-------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| 111.1.1 餘額  | \$ (32,315,000)        | \$ 25,890,441        | \$ (6,424,559)        |
| 確定福利成本      |                        |                      |                       |
| 當期服務成本      | (74,650)               | —                    | (74,650)              |
| 利息(費用)收入    | (40,394)               | 32,976               | (7,418)               |
| 認列於(損)益     | (115,044)              | 32,976               | (82,068)              |
| 雇主提撥數       | —                      | 4,224,034            | 4,224,034             |
| 111.3.31 餘額 | <u>\$ (32,430,044)</u> | <u>\$ 30,147,451</u> | <u>\$ (2,282,593)</u> |
| 110.1.1 餘額  | \$ (33,141,000)        | \$ 12,605,125        | \$ (20,535,875)       |
| 確定福利成本      |                        |                      |                       |
| 當期服務成本      | (65,988)               | —                    | (65,988)              |
| 利息(費用)收入    | (62,140)               | 24,553               | (37,587)              |
| 認列於(損)益     | (128,128)              | 24,553               | (103,575)             |
| 雇主提撥數       | —                      | 12,329,447           | 12,329,447            |
| 110.3.31 餘額 | <u>\$ (33,269,128)</u> | <u>\$ 24,959,125</u> | <u>\$ (8,310,003)</u> |

(4) 確定福利計畫認列之費用

|           | 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 當期服務成本    | \$ 74,650               | \$ 65,988               |
| 確定福利義務之利息 |                         |                         |
| 成本        | 40,394                  | 62,140                  |
| 計畫資產之利息收入 | (32,976)                | (24,553)                |
| 淨退休金成本    | <u>\$ 82,068</u>        | <u>\$ 103,575</u>       |

## (5) 計畫資產公允價值之組成百分比

|                           | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|---------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 自行運用                      |                |                 |                |
| 轉存金融機構                    | 18.82%         | 18.88%          | 13.71%         |
| 短期票券                      | 4.07%          | 4.99%           | 4.13%          |
| 公債、金融債券、<br>公司債及證券<br>化商品 | 6.03%          | 6.24%           | 6.34%          |
| 貨幣基金                      | —              | —               | 0.93%          |
| 股票及受益憑證                   |                |                 |                |
| 投資(含期貨)                   | 9.68%          | 9.02%           | 10.09%         |
| 國外投資                      | 12.23%         | 10.87%          | 13.45%         |
| 委託經營                      |                |                 |                |
| 國內委託經營                    | 10.33%         | 10.18%          | 11.58%         |
| 國外委託經營                    | 38.84%         | 39.82%          | 39.77%         |
| 合 計                       | 100.00%        | 100.00%         | 100.00%        |

本公司員工退休基金全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，以及精算師對於確定福利義務存續期間內該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

## (6) 重大精算假設之敏感度分析

本公司確定福利義務之敏感度分析，係以精算假設之折現率及調薪率為基礎，在其他精算假設維持不變之前提下，將折現率及調薪率分別加減0.25%計算：

## A. 折現率敏感度分析：

|              | 折現率             |                |                 |                |
|--------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|              | 110 年 12 月 31 日 |                | 109 年 12 月 31 日 |                |
|              | 0.75%           | 0.25%          | 1.00%           | 0.50%          |
| 依模擬假設計算      | \$(31,954,000)  | \$(32,686,000) | \$(32,737,000)  | \$(33,557,000) |
| 依原假設計算       | (32,315,000)    | (32,315,000)   | (33,141,000)    | (33,141,000)   |
| 確定福利義務利益(損失) | 361,000         | (371,000)      | 404,000         | (416,000)      |
| 確定福利義務變動百分比  | -1.12%          | 1.15%          | -1.22%          | 1.26%          |

## B. 調薪率敏感度分析：

|              | 調薪率             |                |                 |                |
|--------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|              | 110 年 12 月 31 日 |                | 109 年 12 月 31 日 |                |
|              | 2.25%           | 1.75%          | 2.25%           | 1.75%          |
| 依模擬假設計算      | \$(32,690,000)  | \$(31,947,000) | \$(33,551,000)  | \$(32,741,000) |
| 依原假設計算       | (32,315,000)    | (32,315,000)   | (33,141,000)    | (33,141,000)   |
| 確定福利義務利益(損失) | (375,000)       | 368,000        | (410,000)       | 400,000        |
| 確定福利義務變動百分比  | 1.16%           | -1.14%         | 1.24%           | -1.21%         |

(7) 本公司預期民國111年度對確定福利計畫提撥金額為980,000元。民國110年底及109年底確定福利義務之加權平均存續期間分別為8年及9年。

3. 本公司之確定提撥計畫於民國111年及110年1月1日至3月31日提撥金額認列為當期費用者分別為1,770,966元及1,538,340元。民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日尚未支付金額分別為1,223,220元、1,184,957元及1,138,993元，該金額將於報導期間結束日後支付。
4. 上列退休金僅本公司之資料，子公司—Honest Fine並未僱用員工，委由本公司提供服務。江蘇信實並未訂定退休金辦法，係依當地政府規定就雇員工資提撥養老保險金。

#### (十七) 所得稅

本公司民國111年及110年1月1日至3月31日營利事業所得稅稅率均為20%，所得基本稅額稅率均為12%，江蘇信實所得稅稅率為25%，Honest Fine本期尚無所得稅負，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

##### 1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析

| 111年1月1日至3月31日 |                      |                       |             |             |                      |
|----------------|----------------------|-----------------------|-------------|-------------|----------------------|
|                | 認列於                  |                       |             |             | 期末餘額                 |
|                | 期初餘額                 | 認列於損益                 | 其他綜合損益      | 匯率影響數       |                      |
| 暫時性差異          |                      |                       |             |             |                      |
| 呆帳損失超限         | \$ 1,524,202         | \$ 62,208             | \$ —        | \$ —        | \$ 1,586,410         |
| 預付退休金費用        | (3,285,163)          | (828,393)             | —           | —           | (4,113,556)          |
| 未實現存貨跌價損失      | 4,766,105            | (1,303,733)           | —           | —           | 3,462,372            |
| 未實現員工休假給付      | 1,019,146            | 41,646                | —           | —           | 1,060,792            |
| 確定福利之精算損益      | 4,619,654            | —                     | —           | —           | 4,619,654            |
| 遞延所得稅利益(費用)    |                      | <u>\$ (2,028,272)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> |                      |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額  | <u>\$ 8,643,944</u>  |                       |             |             | <u>\$ 6,615,672</u>  |
| 遞延所得稅資產        | <u>\$ 11,929,107</u> |                       |             |             | <u>\$ 10,729,228</u> |
| 遞延所得稅負債        | <u>\$ 3,285,163</u>  |                       |             |             | <u>\$ 4,113,556</u>  |

| 110年1月1日至3月31日 |                      |                       |             |                     |                      |
|----------------|----------------------|-----------------------|-------------|---------------------|----------------------|
|                | 認列於                  |                       |             |                     | 期末餘額                 |
|                | 期初餘額                 | 認列於損益                 | 其他綜合損益      | 匯率影響數               |                      |
| 暫時性差異          |                      |                       |             |                     |                      |
| 呆帳損失超限         | \$ 3,249,849         | \$ (977,640)          | \$ —        | \$ (5,393)          | \$ 2,266,816         |
| 預付退休金費用        | (768,234)            | (2,445,175)           | —           | —                   | (3,213,409)          |
| 未實現存貨跌價損失      | 8,947,557            | (3,897,606)           | —           | (13,326)            | 5,036,625            |
| 未實現員工休假給付      | 990,331              | (39,155)              | —           | —                   | 951,176              |
| 成本及其他費用遞延認列    | 1,952,985            | (1,160,358)           | —           | (8,411)             | 784,216              |
| 確定福利之精算損益      | 4,924,989            | —                     | —           | —                   | 4,924,989            |
| 虧損扣抵           | 9,942,150            | 5,851,289             | —           | (78,998)            | 15,714,441           |
| 遞延所得稅利益(費用)    |                      | <u>\$ (2,668,645)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ (106,128)</u> |                      |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額  | <u>\$ 29,239,627</u> |                       |             |                     | <u>\$ 26,464,854</u> |
| 遞延所得稅資產        | <u>\$ 29,239,627</u> |                       |             |                     | <u>\$ 26,464,854</u> |
| 遞延所得稅負債        | <u>\$ —</u>          |                       |             |                     | <u>\$ —</u>          |



2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目

|               | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|
| 未認列為遞延所得稅資產   |                |                 |                |
| 虧損扣抵          | \$ 1,261,895   | \$ 1,393,893    | \$ 5,251,622   |
| 暫時性差異         |                |                 |                |
| 國外報表換算差額      | 2,835,168      | 3,131,810       | 3,208,134      |
| 未實現催收款項呆帳損失   | 957,445        | 957,445         | 957,445        |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | —              | —               | 29,804,327     |
| 補償收入提前認列      | 32,336,185     | 31,258,431      | —              |
| 合 計           | \$ 37,390,693  | \$ 36,741,579   | \$ 39,221,528  |

民國 111 年 3 月 31 日合併公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵餘額明細如下：

| 發生年度   | 大陸地區子公司       |              |                  |            |
|--------|---------------|--------------|------------------|------------|
|        | 申報數/<br>核定數   | 尚未<br>抵減金額   | 未認列遞延所<br>得稅資產金額 | 最後扣<br>抵年度 |
| 109 年度 | \$ 46,945,953 | \$ 5,047,582 | \$ 5,047,582     | 119 年度     |

3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅(利益)費用組成如下：

|               | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|---------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 當期所得稅：        |                             |                             |
| 當期應付所得稅       | \$ 7,279,164                | \$ 4,214,532                |
| 以前年度之當期所得稅調整  | (2,507,436)                 | (1,083,177)                 |
| 當期所得稅總額       | 4,771,728                   | 3,131,355                   |
| 遞延所得稅         | 2,028,272                   | 2,668,645                   |
| 認列於損益之所得稅費用   | 6,800,000                   | 5,800,000                   |
| 減：屬停業單位之所得稅費用 | —                           | —                           |
| 繼續營業單位之所得稅費用  | \$ 6,800,000                | \$ 5,800,000                |

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅之調節如下：

|                | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利     | \$ 45,787,237               | \$ 33,932,841               |
| 停業單位稅前淨利       | 708,229                     | 10,271,061                  |
| 稅前淨利           | \$ 46,495,466               | \$ 44,203,902               |
| 稅前淨利依法定稅率計算之稅額 | \$ 9,334,505                | \$ 9,354,333                |
| 永久性差異          | 149,988                     | 96,609                      |
| 暫時性差異未認列所得稅影響數 | —                           | (197,025)                   |
| 虧損扣抵未認列所得稅影響數  | (177,057)                   | (2,370,740)                 |
| 以前年度之當期所得稅調整   | (2,507,436)                 | (1,083,177)                 |
| 認列於損益之所得稅費用    | 6,800,000                   | 5,800,000                   |
| 減：屬停業單位之所得稅費用  | —                           | —                           |
| 繼續營業單位之所得稅費用   | \$ 6,800,000                | \$ 5,800,000                |

|              | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 應計所得稅(當期所得稅) | \$ 7,279,164                | \$ 4,214,532                |
| 加：期初應付所得稅    | 31,799,129                  | 6,385,626                   |
| 減：以前年度所得稅調整  | (2,507,436)                 | (1,083,177)                 |
| 期末應付所得稅      | <u>\$ 36,570,857</u>        | <u>\$ 9,516,981</u>         |

4. 認列於其他綜合損益之所得稅：無此事項。

5. 所得稅核定情形

本公司截至民國 109 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

6. 未分配盈餘相關資訊

|         | 111 年 3 月 31 日        | 110 年 12 月 31 日       | 110 年 3 月 31 日       |
|---------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 86 年度以前 | \$ —                  | \$ —                  | \$ —                 |
| 87 年度以後 | 242,052,319           | 202,422,364           | 19,913,786           |
| 合 計     | <u>\$ 242,052,319</u> | <u>\$ 202,422,364</u> | <u>\$ 19,913,786</u> |

#### (十八) 權 益

1. 股 本

民國 110 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 日，額定股本均為 1,800,000,000 元，實收股本總額均為 1,082,500,000 元，分為 108,250,000 股，均為普通股，每股面額 10 元。

2. 資本公積

|      | 111 年 3 月 31 日      | 110 年 12 月 31 日     | 110 年 3 月 31 日      |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 股票溢價 | \$ 309,839          | \$ 309,839          | \$ 309,839          |
| 合併溢額 | 9,008,923           | 9,008,923           | 9,008,923           |
| 合 計  | <u>\$ 9,318,762</u> | <u>\$ 9,318,762</u> | <u>\$ 9,318,762</u> |

依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，另超過票面金額發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積依股東會決議可按股東原有股份比例發給新股或現金。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應先提出 10% 為法定公積，但法定盈餘公積已達實收資本時不在此限。

法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額 25% 之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

4. 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。另金管會已於民國 110 年 3 月 31 日發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函及金管證發字第 1010047490 號函分別於民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日廢止，本公司後續將依照相關函令辦理。

## 5. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 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不在此限；另視本公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司於民國 110 年 7 月 20 日股東會決議民國 109 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積 17,540,043 元彌補虧損。

本公司於民國 111 年 2 月 23 日經董事會擬議之民國 110 年度盈餘分配案如下：

| 項 目    | 110 年度                 |
|--------|------------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 20,242,236          |
| 特別盈餘公積 | 1,203,874              |
| 現金股利   | 56,290,000 (每股 0.52 元) |

有關民國 110 年度盈餘分配案，尚待預計民國 111 年 5 月 27 日股東常會決議。

另有關本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分派及虧損撥補情形，可自公開資訊觀測站中查詢。

## 6. 股利政策

本公司股利政策係配合公司發展投資之需要並兼顧股東利益，在無其他特殊情形下，每年股利發放應就當年度可分配盈餘扣法定盈餘公積及特別盈餘公積後，至少分配 30% 以上，現金股利至少為當年度股利總額 30% 以上。

## 7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

## 8. 非控制權益

非控制權益變動情形如下：

|                      | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初金額                 | \$ 4,359,588                | \$ (2,515,776)              |
| 歸屬於非控制權益之份額          |                             |                             |
| 本期淨利                 | 65,511                      | 950,073                     |
| 國外營運機構財務報表換算所產生之兌換差額 | 151,182                     | 12,554                      |
| 期末餘額                 | \$ 4,576,281                | \$ (1,553,149)              |

本公司之子公司並無具重大性之非控制權益。

## (十九) 每股盈餘

| 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |                      |                      |                |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
|                         | 本期淨利<br>(分子)         | 加權平均流通<br>在外股數(分母)   | 每股盈餘           |
| <u>基本每股盈餘</u>           |                      |                      |                |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位<br>之本期淨利 | \$ 38,987,237        |                      | \$ 0.36        |
| 歸屬於母公司業主停業單位<br>之本期淨利   | 642,718              |                      | 0.01           |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利           | <u>\$ 39,629,955</u> | 108,250,000 股        | <u>\$ 0.37</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u>           |                      |                      |                |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞  |                      | 50,269 股             |                |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位<br>之本期淨利 | \$ 38,987,237        |                      | \$ 0.36        |
| 歸屬於母公司業主停業單位<br>之本期淨利   | 642,718              |                      | 0.01           |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利           | <u>\$ 39,629,955</u> | <u>108,300,269 股</u> | <u>\$ 0.37</u> |
| 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |                      |                      |                |
|                         | 本期淨利<br>(分子)         | 加權平均流通<br>在外股數(分母)   | 每股盈餘           |
| <u>基本每股盈餘</u>           |                      |                      |                |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位<br>之本期淨利 | \$ 28,132,841        |                      | \$ 0.26        |
| 歸屬於母公司業主停業單位<br>之本期淨利   | 9,320,988            |                      | 0.09           |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利           | <u>\$ 37,453,829</u> | 108,250,000 股        | <u>\$ 0.35</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u>           |                      |                      |                |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞  |                      | 23,830 股             |                |
| 歸屬於母公司業主繼續營業單位<br>之本期淨利 | \$ 28,132,841        |                      | \$ 0.26        |
| 歸屬於母公司業主停業單位<br>之本期淨利   | 9,320,988            |                      | 0.09           |
| 歸屬於母公司業主之本期淨利           | <u>\$ 37,453,829</u> | <u>108,273,830 股</u> | <u>\$ 0.35</u> |

普通股加權平均股數計算如下：

|           | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初發行之普通股  | 108,250,000 股               | 108,250,000 股               |
| 本期變動      | —                           | —                           |
| 期末發行之普通股  | 108,250,000 股               | 108,250,000 股               |
| 普通股加權平均股數 | 108,250,000 股               | 108,250,000 股               |

(二十) 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

| 性質別 \ 功能別 | 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |               |               |         |               |
|-----------|-------------------------|---------------|---------------|---------|---------------|
|           | 屬營業成本者                  | 屬營業費用者        | 合 計           | 減：屬停業單位 | 繼續營業單位        |
| 員工福利費用    |                         |               |               |         |               |
| 薪資費用      | \$ 27,928,331           | \$ 15,207,804 | \$ 43,136,135 | \$ —    | \$ 43,136,135 |
| 勞健保費用     | 2,697,544               | 1,585,125     | 4,282,669     | —       | 4,282,669     |
| 退休金費用     | 1,131,657               | 721,377       | 1,853,034     | —       | 1,853,034     |
| 其他員工福利費用  | 2,031,746               | 690,925       | 2,722,671     | —       | 2,722,671     |
| 折舊費用(註)   | 41,757,186              | 5,577,665     | 47,334,851    | —       | 47,334,851    |

| 性質別 \ 功能別 | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |               |               |              |               |
|-----------|-------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|           | 屬營業成本者                  | 屬營業費用者        | 合 計           | 減：屬停業單位      | 繼續營業單位        |
| 員工福利費用    |                         |               |               |              |               |
| 薪資費用      | \$ 23,312,575           | \$ 14,865,491 | \$ 38,178,066 | \$ (847,774) | \$ 37,330,292 |
| 勞健保費用     | 2,292,895               | 1,268,681     | 3,561,576     | (21,860)     | 3,539,716     |
| 退休金費用     | 995,675                 | 646,240       | 1,641,915     | —            | 1,641,915     |
| 其他員工福利費用  | 1,526,896               | 711,441       | 2,238,337     | (38,941)     | 2,199,396     |
| 折舊費用(註)   | 39,824,194              | 6,111,346     | 45,935,540    | —            | 45,935,540    |

註：合併公司民國111年及110年1月1日至3月31日，另有供出租之資產折舊列為營業外收入及支出，金額均為238,536元。

依本公司章程所訂員工酬勞及董監事酬勞政策如下：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括報經董事會通過之從屬公司員工。

本公司民國111年及110年1月1日至3月31日估列員工酬勞及董(監)事酬勞如下：

|         | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| 員工酬勞    | \$ 514,000                  | \$ 280,000                  |
| 董(監)事酬勞 | \$ 1,095,000                | \$ 800,000                  |

上述係以本公司該段期間之獲利扣除累積虧損後之餘額作為估列基礎，並認列為當期費用，惟若嗣後實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國110年度及109年度估列員工酬勞分別為2,400,000元及0元，董(監)事酬勞分別為4,500,000元及0元，與實際配發金額並無差異。

另有關本公司員工酬勞及董(監)事酬勞等相關訊息，可自公開資訊觀測站中查詢。

## (二一) 客戶合約收入

收入之細分如下：

|            |      | 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |                |                |                |
|------------|------|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 主要地區市場     | 主要產品 | 基礎化學品                   | 特用化學品          | 電子化學品          | 合 計            |
|            |      |                         |                |                |                |
| 台 灣        |      | \$ 299,493,748          | \$ 78,023,037  | \$ 142,001,677 | \$ 519,518,462 |
| 中國大陸       |      | —                       | 250,515        | —              | 250,515        |
| 日 本        |      | —                       | 23,163,203     | —              | 23,163,203     |
| 美 國        |      | —                       | 52,109,216     | —              | 52,109,216     |
| 其 他        |      | 772,926                 | 5,682,029      | —              | 6,454,955      |
| 合 計        |      | 300,266,674             | 159,228,000    | 142,001,677    | 601,496,351    |
| 減：屬停業單位之收入 |      | —                       | —              | —              | —              |
| 繼續營業單位之收入  |      | \$ 300,266,674          | \$ 159,228,000 | \$ 142,001,677 | \$ 601,496,351 |

|            |      | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |               |                |                |
|------------|------|-------------------------|---------------|----------------|----------------|
| 主要地區市場     | 主要產品 | 基礎化學品                   | 特用化學品         | 電子化學品          | 合 計            |
|            |      |                         |               |                |                |
| 台 灣        |      | \$ 226,376,106          | \$ 46,647,961 | \$ 118,876,710 | \$ 391,900,777 |
| 中國大陸       |      | —                       | 11,248,082    | —              | 11,248,082     |
| 日 本        |      | —                       | 15,070,739    | —              | 15,070,739     |
| 美 國        |      | —                       | 10,657,235    | —              | 10,657,235     |
| 其 他        |      | 704,900                 | 10,452,666    | —              | 11,157,566     |
| 合 計        |      | 227,081,006             | 94,076,683    | 118,876,710    | 440,034,399    |
| 減：屬停業單位之收入 |      | —                       | (9,889,657)   | —              | (9,889,657)    |
| 繼續營業單位之收入  |      | \$ 227,081,006          | \$ 84,187,026 | \$ 118,876,710 | \$ 430,144,742 |

## (二二) 利息收入

合併公司利息收入之分析如下：

|                          | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 銀行存款利息                   | \$ 714,644                  | \$ 22,984                   |
| 融資租賃利息收入                 | 26,587                      | 36,472                      |
| 合 計                      | 741,231                     | 59,456                      |
| 減：屬停業單位之利息收入             | (714,478)                   | (22,736)                    |
| 加：繼續營業單位向停業單位計收之<br>利息收入 | —                           | 70,259                      |
| 繼續營業單位之利息收入              | \$ 26,753                   | \$ 106,979                  |

### (二三) 其他收入

合併公司其他收入之分析如下：

|              | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|--------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 租金收入         | \$ 430,772                  | \$ 375,192                  |
| 政府補助收入       | —                           | 6,300,000                   |
| 其他收入－其他      | 378,973                     | 982,185                     |
| 合 計          | 809,745                     | 7,657,377                   |
| 減：屬停業單位之其他收入 | —                           | (504,378)                   |
| 繼續營業單位之其他收入  | \$ 809,745                  | \$ 7,152,999                |

### (二四) 其他利益及損失

合併公司其他利益及損失之分析如下：

|                              | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益           | \$ (4,153)                  | \$ 336,488                  |
| 外幣兌換淨(損失)利益                  | (20,450)                    | 308,758                     |
| 供出租之資產折舊                     | (238,536)                   | (238,536)                   |
| 什項支出                         | (271)                       | (977)                       |
| 合 計                          | (263,410)                   | 405,733                     |
| (加)：屬停業單位之其他利益及損失            | —                           | (314)                       |
| 加：繼續營業單位與停業單位利息收付<br>之外幣兌換差額 | —                           | 510                         |
| 繼續營業單位之其他利益及損失               | \$ (263,410)                | \$ 406,557                  |

### (二五) 財務成本

合併公司財務成本之分析如下：

|                             | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 銀行借款利息                      | \$ 1,207,400                | \$ 1,374,390                |
| 應付商業本票利息                    | 179,173                     | 117,663                     |
| 存入保證金設算息                    | 453                         | 453                         |
| 租賃負債利息                      | 23,831                      | 13,585                      |
| 銀行手續費                       | 64                          | 13,250                      |
| 減：借款成本資本化                   | (365,941)                   | (176,800)                   |
| 合 計                         | 1,044,980                   | 1,342,541                   |
| 減：屬停業單位之財務成本                | (64)                        | (197,063)                   |
| 加：停業單位應支付予繼續營業單位之<br>資金貸與利息 | —                           | 70,769                      |
| 繼續營業單位之財務成本                 | \$ 1,044,916                | \$ 1,216,247                |

合併公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之借款成本資本化金額分別為 365,941 元及 176,800 元，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之資本化利率分別為 1.50% 及 1.00%。

(二六) 費用性質之額外資訊

合併公司稅後淨利已減除下列項目：

|                  | 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 折舊及攤銷費用          |                             |                             |
| 不動產、廠房及設備之折舊     | \$ 46,741,351               | \$ 45,486,706               |
| 使用權資產之折舊         | 804,916                     | 660,250                     |
| 投資性不動產之折舊        | 27,120                      | 27,120                      |
| 合 計              | 47,573,387                  | 46,174,076                  |
| 於發生時認列為費用之研究發展支出 | 5,595,545                   | 10,986,842                  |
| 員工福利費用           |                             |                             |
| 退職後福利            |                             |                             |
| 確定提撥計畫           | 1,770,966                   | 1,538,340                   |
| 確定福利計畫           | 82,068                      | 103,575                     |
| 小 計              | 1,853,034                   | 1,641,915                   |
| 其他員工福利           | 50,141,475                  | 43,977,979                  |
| 合 計              | 51,994,509                  | 45,619,894                  |
| 總 計              | 105,163,441                 | 102,780,812                 |
| 減：屬停業單位之費用       | —                           | (908,575)                   |
| 繼續營業單位之費用        | \$ 105,163,441              | \$ 101,872,237              |

(二七) 金融工具

1. 金融工具之種類

|          | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|----------|----------------|-----------------|----------------|
| 金融資產     |                |                 |                |
| 按攤銷後成本衡量 |                |                 |                |
| 現金及約當現金  | \$ 222,574,836 | \$ 202,387,155  | \$ 81,848,269  |
| 應收票據及帳款  | 642,218,760    | 675,720,249     | 529,366,410    |
| 其他應收款    | 1,462,574      | 1,594,438       | 9,712,409      |
| 應收融資租賃款  | 1,640,877      | 1,854,290       | 2,476,998      |
| 存出保證金    | 10,956,717     | 18,468,047      | 9,333,649      |
| 催收款項     | —              | —               | —              |
| 合 計      | \$ 878,853,764 | \$ 900,024,179  | \$ 632,737,735 |
| 金融負債     |                |                 |                |
| 按攤銷後成本衡量 |                |                 |                |
| 短期借款     | \$ 60,198,074  | \$ 42,970,973   | \$ 50,611,970  |
| 應付短期票券   | 74,955,104     | 64,956,952      | 29,978,960     |
| 應付票據及帳款  | 161,232,673    | 206,340,827     | 128,144,496    |
| 其他應付款    | 143,869,812    | 151,091,426     | 134,678,571    |
| 租賃負債     | 8,200,927      | 9,004,241       | 4,085,826      |
| 長期借款     | 467,142,844    | 471,428,560     | 484,285,708    |
| 存入保證金    | 324,432        | 324,432         | 324,432        |
| 合 計      | \$ 915,923,866 | \$ 946,117,411  | \$ 832,109,963 |



## 2. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

## 3. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司隨時注意及因應匯率變動可能造成之風險。另合併公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因目前市場利率長期處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

### (1) 外幣匯率風險

合併公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司會不定期評估其風險，應足以規避大規模匯率風險，減低匯率對合併公司營運的影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值1%時，合併公司於民國111年及110年1月1日至3月31日之淨利將分別減少/增加52,961元及增加/減少75,724元。

### (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險及現金流量變動之風險。合併公司之利率風險包括上述二者。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降0.1%，合併公司於民國111年及110年1月1日至3月31日之淨利將分別減少/增加 115,120元及119,631元。

### (3) 其他價格風險

合併公司無重大之其他價格風險。

## 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。合併公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

合併公司於民國111年及110年1月1日至3月31日期末應收貨款餘額超過期末總餘額5%以上客戶，其應收貨款餘額總數佔合併公司應收貨款總餘額之比例分別為29.10%及32.23%，合併公司已針對此項信用風險情況，持續評估主要銷售客戶之財務狀況，以降低信用風險。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

## 5. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

| 111 年 3 月 31 日 |                       |                      |                      |                       |                     |                       |
|----------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|                | 6 個月以內                | 6~12 個月              | 1~2 年                | 2~5 年                 | 5 年以上               | 合 計                   |
| 非衍生金融負債        |                       |                      |                      |                       |                     |                       |
| 短期借款           | \$ 60,198,074         | \$ —                 | \$ —                 | \$ —                  | \$ —                | \$ 60,198,074         |
| 應付短期票券         | 75,000,000            | —                    | —                    | —                     | —                   | 75,000,000            |
| 應付票據           | 6,106,314             | —                    | —                    | —                     | —                   | 6,106,314             |
| 應付帳款           | 155,126,359           | —                    | —                    | —                     | —                   | 155,126,359           |
| 其他應付款          | 134,326,812           | 7,095,000            | 816,000              | 1,632,000             | —                   | 143,869,812           |
| 租賃負債           | 1,541,910             | 1,471,434            | 2,674,483            | 2,696,078             | —                   | 8,383,905             |
| 長期借款           | 175,404,764           | 31,571,430           | 63,142,860           | 189,428,580           | 7,595,210           | 467,142,844           |
| 合 計            | <u>\$ 607,704,233</u> | <u>\$ 40,137,864</u> | <u>\$ 66,633,343</u> | <u>\$ 193,756,658</u> | <u>\$ 7,595,210</u> | <u>\$ 915,827,308</u> |

| 110 年 12 月 31 日 |                       |                      |                      |                       |                      |                       |
|-----------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                 | 6 個月以內                | 6~12 個月              | 1~2 年                | 2~5 年                 | 5 年以上                | 合 計                   |
| 非衍生金融負債         |                       |                      |                      |                       |                      |                       |
| 短期借款            | \$ 42,970,973         | \$ —                 | \$ —                 | \$ —                  | \$ —                 | \$ 42,970,973         |
| 應付短期票券          | 65,000,000            | —                    | —                    | —                     | —                    | 65,000,000            |
| 應付票據            | 23,240,560            | —                    | —                    | —                     | —                    | 23,240,560            |
| 應付帳款            | 183,100,267           | —                    | —                    | —                     | —                    | 183,100,267           |
| 其他應付款           | 151,091,426           | —                    | —                    | —                     | —                    | 151,091,426           |
| 租賃負債            | 1,615,719             | 1,489,053            | 2,773,532            | 3,332,746             | —                    | 9,211,050             |
| 長期借款            | 163,904,765           | 31,571,430           | 63,142,860           | 189,428,580           | 23,380,925           | 471,428,560           |
| 合 計             | <u>\$ 630,923,710</u> | <u>\$ 33,060,483</u> | <u>\$ 65,916,392</u> | <u>\$ 192,761,326</u> | <u>\$ 23,380,925</u> | <u>\$ 946,042,836</u> |

| 110 年 3 月 31 日 |                       |                      |                       |                       |                      |                       |
|----------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                | 6 個月以內                | 6~12 個月              | 1~2 年                 | 2~5 年                 | 5 年以上                | 合 計                   |
| 非衍生金融負債        |                       |                      |                       |                       |                      |                       |
| 短期借款           | \$ 50,611,970         | \$ —                 | \$ —                  | \$ —                  | \$ —                 | \$ 50,611,970         |
| 應付短期票券         | 30,000,000            | —                    | —                     | —                     | —                    | 30,000,000            |
| 應付票據           | 23,050,924            | —                    | —                     | —                     | —                    | 23,050,924            |
| 應付帳款           | 105,093,572           | —                    | —                     | —                     | —                    | 105,093,572           |
| 其他應付款          | 129,978,571           | 4,700,000            | —                     | —                     | —                    | 134,678,571           |
| 租賃負債           | 1,011,418             | 921,798              | 1,051,056             | 1,187,205             | —                    | 4,171,477             |
| 長期借款           | 8,571,432             | 8,571,432            | 209,309,527           | 189,428,580           | 68,404,737           | 484,285,708           |
| 合 計            | <u>\$ 348,317,887</u> | <u>\$ 14,193,230</u> | <u>\$ 210,360,583</u> | <u>\$ 190,615,785</u> | <u>\$ 68,404,737</u> | <u>\$ 831,892,222</u> |

## 6. 金融工具之公允價值

合併公司之主要管理階層認為合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值，依規定無須揭露公允價值資訊。

## 7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

### 貨幣性項目

|             |      |           |        |              | 111 年 1 月 1 日 |
|-------------|------|-----------|--------|--------------|---------------|
|             |      |           |        |              | 至 3 月 31 日    |
|             |      |           |        |              | 產生之兌換         |
|             |      |           |        |              | (損)益          |
| 幣別          | 外幣金額 | 量匯率       | 新台幣    |              |               |
| 金融資產        |      |           |        |              |               |
| 現金及約當現金     | 美元   | \$ 54,372 | 28.622 | \$ 1,562,247 | \$ —          |
| 應收帳款        | 美元   | 1,658,694 | 28.622 | 46,848,449   | —             |
| 金融負債        |      |           |        |              |               |
| 短期借款        | 美元   | 1,424,980 | 28.622 | 40,198,074   | —             |
| 應付帳款        | 美元   | 103,049   | 28.622 | 3,018,403    | (91,753)      |
|             | 日幣   | 6,810,000 | 0.235  | 1,669,812    | —             |
| 一般交易產生之兌換損益 |      |           |        |              | 71,303        |
| 合計          |      |           |        |              | \$ (20,450)   |

|             |     | 110 年 12 月 31 日 |            |            | 110 年度        |
|-------------|-----|-----------------|------------|------------|---------------|
|             | 幣別  | 外幣金額            | 期末衡<br>量匯率 | 新台幣        | 產生之兌換<br>(損)益 |
| 金融資產        |     |                 |            |            |               |
| 現金及約當現金     | 美元  | \$ 31,475       | 27.690     | \$ 884,227 | \$ —          |
| 應收帳款        | 美元  | 1,130,932       | 27.690     | 31,391,428 | —             |
|             | 人民幣 | 315,400         | 4.3592     | 1,364,105  | —             |
|             | 日幣  | 7,403,250       | 0.2406     | 1,795,288  | —             |
| 金融負債        |     |                 |            |            |               |
| 短期借款        | 美元  | 826,689         | 27.690     | 22,970,973 | —             |
| 應付帳款        | 美元  | 237,715         | 27.690     | 6,631,222  | —             |
| 一般交易產生之兌換損益 |     |                 |            |            | 416,031       |
| 合計          |     |                 |            |            | \$ 416,031    |

|             |     | 110年3月31日 |           |            |              | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|-----|-----------|-----------|------------|--------------|--------------------|
|             |     | 外幣金額      |           | 期末衡<br>量匯率 | 新台幣          | 產生之兌換<br>(損)益      |
|             |     | 幣別        |           |            |              |                    |
| <b>金融資產</b> |     |           |           |            |              |                    |
| 現金及約當現金     | 美元  | \$        | 54,668    | 28.531     | \$ 1,557,919 | \$ —               |
| 應收帳款        | 美元  |           | 1,244,365 | 28.531     | 34,925,250   | —                  |
|             | 人民幣 |           | 9,500     | 4.3416     | 39,672       | —                  |
| <b>金融負債</b> |     |           |           |            |              |                    |
| 短期借款        | 美元  |           | 1,091,589 | 28.531     | 30,611,970   | —                  |
| 應付帳款        | 美元  |           | 472,853   | 28.531     | 13,448,676   | —                  |
| 一般交易產生之兌換損益 |     |           |           |            |              | 308,758            |
| 合計          |     |           |           |            |              | \$ 308,758         |

合併公司非貨幣性項目因不具重大匯率波動影響，未予以揭露。

## (二八) 資本管理

合併公司之資本管理目標，在於能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，以提供股東足夠之報酬。合併公司之資本結構管理策略，係依據合併公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定合併公司最適當之資本結構。

合併公司民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日之負債比率如下：

|      | 111年3月31日        | 110年12月31日       | 110年3月31日        |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 1,089,855,498 | \$ 1,114,272,121 | \$ 1,012,397,177 |
| 資產總額 | \$ 2,609,590,646 | \$ 2,592,677,411 | \$ 2,319,539,573 |
| 負債比率 | 41.76%           | 42.98%           | 43.65%           |

各期負債比率無重大差異。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                                                     | 與本公司之關係      |
|-----------------------------------------------------------|--------------|
| 臺灣永光化學工業股份有限公司(以下稱永光化學)                                   | 本公司法人董事      |
| 世界永續科技股份有限公司(以下稱世界永續)(註)                                  | 本公司總經理為該公司董事 |
| 註：本公司於民國111年3月1日新任之總經理，為世界永續之董事，自其就任之日起，增加揭露與世界永續之重大交易事項。 |              |

## (二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編制合併財務報告時已予以消除，並未揭露於本附註。本公司及子公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

### 營業收入—商品銷售

#### 1. 交易金額

|      | 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 永光化學 | \$ 12,079,623           | \$ 8,421,259            |
| 世界永續 | 3,056,864               | —                       |
| 合 計  | \$ 15,136,487           | \$ 8,421,259            |

#### 2. 未結清餘額(帳列應收帳款—關係人淨額)

|      | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|
| 永光化學 | \$ 20,495,044  | \$ 20,831,095   | \$ 14,052,254  |
| 世界永續 | 4,704,017      | —               | —              |
| 合 計  | \$ 25,199,061  | \$ 20,831,095   | \$ 14,052,254  |

合併公司按存貨成本加成後銷售予關係人，收款期限為月結 65 天~90 天，其銷售及收款條件均與非關係人無重大差異。

## (三) 主要管理階層人員報酬

合併公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

|          | 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 短期福利     | \$ 3,969,900            | \$ 3,259,288            |
| 退職後福利    | 80,406                  | 80,406                  |
| 其他長期員工福利 | —                       | —                       |
| 離職福利     | —                       | —                       |
| 股份基礎給付   | —                       | —                       |
| 合 計      | \$ 4,050,306            | \$ 3,339,694            |

短期福利包括薪資、獎金及員工酬勞等。

## 八、質押之資產

下列資產(成本或帳面金額)業已提供作為取得金融機構借款額度及履約保證之擔保：

|       | 111 年 3 月 31 日 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年 3 月 31 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 土 地   | \$ 237,920,762 | \$ 237,920,762  | \$ 237,920,762 |
| 房屋及建築 | 46,158,116     | 47,353,319      | 50,938,928     |
| 其他設備  | 5,284,379      | 5,504,567       | 6,165,131      |
| 合 計   | \$ 289,363,257 | \$ 290,778,648  | \$ 295,024,821 |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司民國 111 年 3 月 31 日重大之承諾事項及或有事項如下：

- (一) 為向國內、外購料已開立未使用信用狀為新台幣 25,000,000 元及美金 359,310 元。
- (二) 為取得金融機構融資額度開立保證票據為新台幣 920,000,000 元及美金 8,000,000 元。

- (三) 為銷售貨物開立保證票據為新台幣 144,375 元。
- (四) 為擴大生產規模，與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價 418,467,156 元，尚未支付金額為 277,354,119 元。
- (五) 與臺灣巴斯夫電子材料股份有限公司簽訂契約，約定本公司部分土地與廠房供其使用並酌收租金，惟其須向本公司購買硫酸作為條件。合約期限至民國 98 年 12 月 12 日止。合約到期後自動展期，每次 1 年，民國 111 年 3 月 31 日該契約仍於執行中。

十、重大之災害損失：無。

#### 十一、重大之期後事項

本公司為償還銀行借款及充實營運資金，於民國 111 年 4 月 12 日經董事會決議通過募集發行國內第一次無擔保轉換公司債，預計發行募集總面額上限為新台幣 600,000,000 元，相關事宜說明如下：

- (一) 本公司擬發行國內第一次無擔保轉換公司債總面額為新台幣 600,000,000 元，發行期間三年，票面利率為 0.00%，採詢價圈購方式辦理公開承銷，依票面金額之 100.50%~101.00%發行，實際發行募集總金額上限為新台幣 600,000,000 元。
- (二) 本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債採無實體發行，俟呈報主管機關申報生效後，擬授權董事長另訂發行日，並向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請為櫃檯買賣。

十二、其他：無。

#### 十三、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項相關資訊

- 1. 資金貸與他人：無。
- 2. 為他人背書保證：無。
- 3. 期末持有有價證券情形：無。
- 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。
- 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。
- 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。
- 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 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。
- 9. 從事衍生工具交易：無。
- 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

##### (二) 轉投資事業相關資訊

- 1. 被投資公司之相關資訊：詳附表一。
- 2. 被投資公司之重大交易事項相關資訊：無。

##### (三) 大陸投資資訊：詳附表二。

(四) 主要股東資訊：詳附表三。

十四、部門資訊

合併公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同基礎編制，應揭露之部門資訊如下：

| 111 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 基礎化學<br>事業部門          | 特用化學<br>事業部門          | 電子化學<br>事業部門          | 調節項目                   | 減：屬停業單位              | 繼續營業單位                |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| 收入                          |                       |                       |                       |                        |                      |                       |
| 來自外部客戶之收入                   | \$ 300,266,674        | \$ 159,228,000        | \$ 142,001,677        | \$ —                   | \$ —                 | \$ 601,496,351        |
| 部門間收入                       | —                     | —                     | —                     | —                      | —                    | —                     |
| 收入合計                        | <u>\$ 300,266,674</u> | <u>\$ 159,228,000</u> | <u>\$ 142,001,677</u> | <u>\$ —</u>            | <u>\$ —</u>          | <u>\$ 601,496,351</u> |
| 部門稅前(損)益                    | <u>\$ 20,206,513</u>  | <u>\$ 21,626,900</u>  | <u>\$ 23,090,382</u>  | <u>\$ (18,428,329)</u> | <u>\$ 708,229</u>    | <u>\$ 45,787,237</u>  |
| 部門稅前(損)益包含                  |                       |                       |                       |                        |                      |                       |
| 折舊與攤銷                       | <u>\$ 13,626,669</u>  | <u>\$ 5,518,016</u>   | <u>\$ 22,172,483</u>  | <u>\$ 6,256,219</u>    | <u>\$ —</u>          | <u>\$ 47,573,387</u>  |
| 利息收入                        |                       |                       |                       |                        |                      |                       |
| 來自外部之利息收入                   | \$ —                  | \$ 714,478            | \$ —                  | \$ 26,753              | \$ 714,478           | \$ 26,753             |
| 部門間利息收入                     | —                     | —                     | —                     | —                      | —                    | —                     |
| 利息收入合計                      | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 714,478</u>     | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 26,753</u>       | <u>\$ 714,478</u>    | <u>\$ 26,753</u>      |
| 利息費用                        |                       |                       |                       |                        |                      |                       |
| 來自外部之利息費用                   | \$ —                  | \$ —                  | \$ —                  | \$ 1,044,916           | \$ —                 | \$ 1,044,916          |
| 部門間利息費用                     | —                     | —                     | —                     | —                      | —                    | —                     |
| 利息費用合計                      | <u>\$ —</u>           | <u>\$ —</u>           | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 1,044,916</u>    | <u>\$ —</u>          | <u>\$ 1,044,916</u>   |
| 110 年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日 | 基礎化學<br>事業部門          | 特用化學<br>事業部門          | 電子化學<br>事業部門          | 調節項目                   | 減：屬停業單位              | 繼續營業單位                |
| 收入                          |                       |                       |                       |                        |                      |                       |
| 來自外部客戶之收入                   | \$ 227,081,006        | \$ 94,076,683         | \$ 118,876,710        | \$ —                   | \$ 9,889,657         | \$ 430,144,742        |
| 部門間收入                       | —                     | —                     | —                     | —                      | —                    | —                     |
| 收入合計                        | <u>\$ 227,081,006</u> | <u>\$ 94,076,683</u>  | <u>\$ 118,876,710</u> | <u>\$ —</u>            | <u>\$ 9,889,657</u>  | <u>\$ 430,144,742</u> |
| 部門稅前(損)益                    | <u>\$ 14,013,621</u>  | <u>\$ 16,513,619</u>  | <u>\$ 29,956,732</u>  | <u>\$ (16,280,070)</u> | <u>\$ 10,271,061</u> | <u>\$ 33,932,841</u>  |
| 部門稅前(損)益包含                  |                       |                       |                       |                        |                      |                       |
| 折舊與攤銷                       | <u>\$ 13,832,864</u>  | <u>\$ 6,066,923</u>   | <u>\$ 19,106,195</u>  | <u>\$ 7,168,094</u>    | <u>\$ —</u>          | <u>\$ 46,174,076</u>  |
| 利息收入                        |                       |                       |                       |                        |                      |                       |
| 來自外部之利息收入                   | \$ —                  | \$ 22,736             | \$ —                  | \$ 36,720              | \$ 22,736            | \$ 36,720             |
| 部門間利息收入                     | —                     | —                     | —                     | 70,259                 | —                    | 70,259                |
| 利息收入合計                      | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 22,736</u>      | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 106,979</u>      | <u>\$ 22,736</u>     | <u>\$ 106,979</u>     |
| 利息費用                        |                       |                       |                       |                        |                      |                       |
| 來自外部之利息費用                   | \$ —                  | \$ 113,044            | \$ —                  | \$ 1,216,247           | \$ 113,044           | \$ 1,216,247          |
| 部門間利息費用                     | —                     | 70,769                | —                     | —                      | 70,769               | —                     |
| 利息費用合計                      | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 183,813</u>     | <u>\$ —</u>           | <u>\$ 1,216,247</u>    | <u>\$ 183,813</u>    | <u>\$ 1,216,247</u>   |

本公司及子公司有三個應報導部門：基礎化學事業部門、特用化學事業部門及電子化學事業部門。基礎化學事業部門係從事硫酸、液鹼、鹽酸及聚氯化鋁等各項無機化學品之產銷及買賣業務。特用化學事業部門係從事特殊染顏料及中間體、機能性中間體、甲苯磺化系列產品及熱感紙塗層原料等化學品之產銷及買賣業務。電子化學事業部門係從事電子級硫酸、LCD專用之顯影液及其他電子產業之配方產品之產銷及買賣業務。

本公司及子公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

營運部門之會計政策皆與附註四之重大會計政策之彙總說明相同。本公司及子公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。對於非供營運決策者用以衡量部門績效，以及總經理室、稽核室、採購部、研發部、財會部及人力資源部等管理部門之相關損益，則另行列計於調節項目中。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)  
民國111年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱                 | 被投資公司名稱                                   | 所 在<br>地 區 | 主要營業<br>項 目 | 原 始 投 資 金 額                   |                               | 期 末 持 有 |        |           | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備 註 |
|------------------------|-------------------------------------------|------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|---------|--------|-----------|-----------------|-----------------|-----|
|                        |                                           |            |             | 本 期 期 末                       | 去 年 年 底                       | 股數(千)   | 比 率    | 帳 面 金 額   |                 |                 |     |
| 臺灣中華化學<br>工業股份有限<br>公司 | Honest Fine<br>Chemical Co., Ltd.<br>(註1) | 薩摩亞        | 投資控股        | \$ 212,146<br>(美金6,620<br>千元) | \$ 212,146<br>(美金6,620<br>千元) | 5,400   | 90.75% | \$ 44,897 | \$ 708          | \$ 643<br>(註2)  | 子公司 |

註1：本公司於民國109年12月22日董事會決議通過Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至民國111年3月31日，仍在辦理後續清算事宜。

註2：以上採用權益法之長期投資及認列之損益份額，於編製合併報表時已予以消除。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國111年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱  | 主要營業項目                           | 實收資本額                    | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註2) | 期末投資<br>帳面金額<br>(註6) | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|----------------|----------------------------------|--------------------------|------------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|-----------------|-------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
|                |                                  |                          |                  |                         | 匯出              | 收回   |                         |                 |                         |                        |                      |                      |
| 鑫園尖端化學(上海)有限公司 | 研發、生產、分析和銷售加工電子用高科技化學品並提供售後技術服務。 | \$ 59,445<br>(美金1,800千元) | (2)<br>(註3)      | \$ 2,908<br>(美金84千元)    | \$ —            | \$ — | \$ 2,908<br>(美金84千元)    | \$ —            | 2.00%                   | \$ —                   | \$ —<br>(註6)         | \$ —                 |
| 江蘇信實精密化學有限公司   | 生產及銷售精細化工產品。                     | 260,469<br>(美金7,400千元)   | (2)<br>(註4.5)    | 212,146<br>(美金6,620千元)  | \$ —            | \$ — | 212,146<br>(美金6,620千元)  | 708             | 90.75%                  | 643<br>(2)C            | 44,828               | —                    |
|                |                                  |                          |                  | \$ 215,054              | \$ —            | \$ — | \$ 215,054              | \$ 708          |                         | \$ 643                 | \$ 44,828            | \$ —                 |
|                |                                  |                          |                  |                         |                 |      |                         |                 |                         |                        |                      |                      |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額  | 經濟部投審會<br>核准投資金額          | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| \$ 215,054<br>(美金6,704千元) | \$ 215,054<br>(美金6,704千元) | \$ 911,841<br>(註7)     |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
  - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - C.其他一未經會計師查核或核閱之同期間財務報表。

註3：本公司透過Chemfarm Advanced Chemicals Inc.再投資鑫園尖端化學(上海)有限公司。

註4：本公司透過子公司Honest Fine Chemical Co., Ltd.再投資孫公司江蘇信實精密化學有限公司。

註5：本公司於民國109年8月11日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司於民國109年結束營業，截至民國111年3月31日，仍在辦理後續清算事宜。

註6：被投資公司鑫園尖端化學(上海)有限公司已於民國96年1月完成解散清算程序。

註7：依經濟部投審會規定投資上限為淨值或合併淨值之60%(較高者)。

(接次頁)

(承前頁)

註8：本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項如下：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無重大交易事項。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無重大交易事項。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易事項。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司提供借款背書保證：

|            | 背書保證額度                 | 實際使用額度 |
|------------|------------------------|--------|
| 111年3月31日  | \$ —                   | \$ —   |
| 110年12月31日 | \$ —                   | \$ —   |
| 110年3月31日  | \$ 171,186 (美金6,000千元) | \$ —   |

- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：

本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司貸與資金：

|                | 董事會通過貸與額度                |                          | 實際撥貸金額                     |      | 利率區間  | 利息總額  |
|----------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|------|-------|-------|
|                | 最高餘額                     | 期末餘額                     | 最高餘額                       | 期末餘額 |       |       |
| 111年1月1日至3月31日 | \$ —                     | \$ —                     | \$ —                       | \$ — | —     | \$ —  |
| 110年1月1日至3月31日 | \$ 85,593<br>(美金3,000千元) | \$ 85,593<br>(美金3,000千元) | \$ 57,487<br>(人民幣13,000千元) | \$ — | 1.50% | \$ 70 |

- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無重大交易事項。

本公司與大陸被投資公司間之重大交易，於編製合併報表時已予以消除。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年3月31日

附表三

| 主要股東名稱         | 股份 | 持有股數       | 持股比例  |
|----------------|----|------------|-------|
| 千文元            |    | 10,689,858 | 9.87% |
| 豐恩投資股份有限公司     |    | 8,208,368  | 7.58% |
| 眾恩投資股份有限公司     |    | 8,207,740  | 7.58% |
| 寶恩投資股份有限公司     |    | 7,348,523  | 6.78% |
| 嘉恩投資股份有限公司     |    | 6,639,207  | 6.13% |
| 千文中            |    | 5,758,690  | 5.31% |
| 台灣永光化學工業股份有限公司 |    | 5,500,000  | 5.08% |

註1： 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2： 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 附件六

109 年度個體財務報告暨會計師查核報告書

|              |
|--------------|
| 股票代碼<br>1727 |
|--------------|

臺灣中華化學工業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年度及 108 年度

地址：桃園市觀音區觀音工業區工業五路 15 號  
電話：(03)476-1266

# 臺灣中華化學工業股份有限公司

## 個體財務報告目錄

| 項                       | 目 | 頁           | 次 |
|-------------------------|---|-------------|---|
| 壹、封面                    |   | 1           |   |
| 貳、目錄                    |   | 2           |   |
| 參、會計師查核報告               |   | 3-6         |   |
| 肆、個體資產負債表               |   | 7           |   |
| 伍、個體綜合損益表               |   | 8           |   |
| 陸、個體權益變動表               |   | 9           |   |
| 柒、個體現金流量表               |   | 10-11       |   |
| 捌、個體財務報表附註              |   | 12-55       |   |
| 一、公司沿革                  |   | 12          |   |
| 二、通過財務報告之日期及程序          |   | 12          |   |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用        |   | 12-13       |   |
| 四、重大會計政策之彙總說明           |   | 13-20       |   |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 |   | 20-21       |   |
| 六、重要會計項目之說明             |   | 21-46       |   |
| 七、關係人交易                 |   | 46-47       |   |
| 八、質押之資產                 |   | 48          |   |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾       |   | 48          |   |
| 十、重大之災害損失               |   | 48          |   |
| 十一、重大之期後事項              |   | 48          |   |
| 十二、其他                   |   | 48          |   |
| 十三、附註揭露事項               |   | 48-49、50-55 |   |
| 1.重大交易事項相關資訊            |   | 48-49、50-51 |   |
| 2.轉投資事業相關資訊             |   | 49、52       |   |
| 3.大陸投資資訊                |   | 49、53-54    |   |
| 4.主要股東資訊                |   | 49、55       |   |
| 十四、營運部門資訊               |   | 49          |   |
| 玖、重要會計項目明細表             |   | 56-79       |   |

會計師查核報告

臺灣中華化學工業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

臺灣中華化學工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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(包括重大會計政策彙總)，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，足以允當表達臺灣中華化學工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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**

本會計師民國 109 年度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；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第 1090360805 號函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會計師職業道德規範，與臺灣中華化學工業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，對臺灣中華化學工業股份有限公司民國 109 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。

茲對臺灣中華化學工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入截止之適當性

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十六)；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(二一)。



臺灣中華化學工業股份有限公司民國 109 年度營業收入淨額為新台幣 1,772,950 千元，依據國際財務報導準則公報第 15 號「客戶合約之收入」之規定，商品銷售係於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務，若交貨條件為商品出廠時認列收入以外者，意即將在不同之時間點滿足履約義務，造成接近報導期間結束日認列之收入可能未被記錄在正確期間之風險，因此，本會計師將銷貨收入截止之適當性列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上述銷貨收入截止之適當性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試商品銷貨收入認列時點之內部控制設計及執行之有效性。
2. 執行報導期間結束日前後一定期間之收入截止測試，包含核對相關佐證文件與合約條件，並評估認列之收入其商品是否已滿足履約義務。
3. 執行應收帳款函證，確認應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間，符合收入認列之時點。

#### 不動產、廠房及設備提列折舊之適當性

##### 關鍵查核事項說明

有關不動產、廠房及設備折舊之會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(六)。

臺灣中華化學工業股份有限公司截至民國 109 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備金額為新台幣 1,313,370 千元，占資產總額之 60.50%，依據國際會計準則公報第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定，不動產、廠房及設備應於該資產達可供使用狀態時開始提列折舊。由於臺灣中華化學工業股份有限公司之資本支出金額重大，有關折舊開始提列是否適當，將對臺灣中華化學工業股份有限公司之財務績效產生重大影響，因此，本會計師將不動產、廠房及設備開始提列折舊之適當性列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上述不動產、廠房及設備開始提列折舊之適當性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解折舊性資產達可供使用狀態之條件及相關會計處理。
2. 瞭解並測試轉列至折舊性資產提列折舊時點之主要內部控制設計及執行有效性。
3. 抽核驗證本年度資產達可供使用狀態之時點是否適當，且是否開始正確提列折舊。
4. 抽核驗證未完工程及待驗設備尚未達可供使用狀態之理由。

### 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臺灣中華化學工業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臺灣中華化學工業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。

臺灣中華化學工業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舞弊或錯誤。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，惟其目的非對臺灣中華化學工業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，以及使臺灣中華化學工業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臺灣中華化學工業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。

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，決定對臺灣中華化學工業股份有限公司民國 109 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。

大中國際聯合會計師事務所

會計師：高 國 晟

會計師：徐 靖 賢

高國晟  
徐靖賢



金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證字號：金管證審字第 1040011979 號函

核准簽證字號：金管證審字第 1010008743 號函

民國 110 年 2 月 26 日

臺灣中華化學工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣千元

| 資 產  |            | 109年12月31日 |              | 108年12月31日 |              | 負 債 及 權 益 |              | 109年12月31日  |              | 108年12月31日 |              |
|------|------------|------------|--------------|------------|--------------|-----------|--------------|-------------|--------------|------------|--------------|
| 代碼   | 會 計 項 目    | 附 註        | 金 額          | %          | 金 額          | %         | 代碼           | 會 計 項 目     | 附 註          | 金 額        | %            |
| 11XX | 流動資產       |            |              |            |              | 21XX      | 流動負債         |             |              |            |              |
| 1100 | 現金及約當現金    | 六(一)       | \$ 37,271    | 1.72       | \$ 41,999    | 1.80      | 2100         | 短期借款        | 六(十一)        | \$ 35,392  | 1.63         |
| 1150 | 應收票據淨額     | 六(二)       | 150,739      | 6.94       | 167,021      | 7.17      | 2110         | 應付短期票券      | 六(十二)        | 59,972     | 2.76         |
| 1170 | 應收帳款淨額     | 六(二)       | 328,693      | 15.14      | 395,466      | 16.97     | 2150         | 應付票據        |              | 21,903     | 1.01         |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 六(二)、七(二)  | 15,111       | 0.70       | 11,850       | 0.51      | 2170         | 應付帳款        |              | 89,291     | 4.11         |
| 1200 | 其他應收款      | 六(三)       | 11,779       | 0.54       | 7,293        | 0.31      | 2200         | 其他應付款       | 六(十三)        | 147,099    | 6.78         |
| 130X | 存 貨        | 六(四)       | 252,200      | 11.62      | 296,493      | 12.72     | 2230         | 本期所得稅負債     | 六(十七)        | 6,386      | 0.29         |
| 1410 | 預付款項       | 六(十)       | 8,060        | 0.37       | 12,507       | 0.54      | 2280         | 租賃負債—流動     | 六(十四)        | 1,693      | 0.08         |
| 1470 | 其他流動資產     | 六(十)       | 9,527        | 0.44       | 14,355       | 0.61      | 2320         | 一年內到期長期負債   | 六(十五)        | 17,143     | 0.79         |
|      | 流動資產合計     |            | 813,380      | 37.47      | 946,984      | 40.63     | 2399         | 其他流動負債—其他   |              | 1,690      | 0.08         |
|      |            |            |              |            |              |           | 流動負債合計       |             | 380,569      | 17.53      | 852,417      |
| 15XX | 非流動資產      |            |              |            |              | 25XX      | 非流動負債        |             |              |            |              |
| 1550 | 採用權益法之投資   | 六(五)       | —            | —          | 131,698      | 5.65      | 2540         | 長期借款        | 六(十五)        | 471,429    | 21.72        |
| 1600 | 不動產、廠房及設備  | 六(六)、八     | 1,313,370    | 60.50      | 1,170,366    | 50.22     | 2580         | 租賃負債—非流動    | 六(十四)        | 2,129      | 0.10         |
| 1755 | 使用權資產      | 六(七)       | 3,648        | 0.17       | 4,925        | 0.21      | 2600         | 其他非流動負債     |              |            |              |
| 1760 | 投資性不動產淨額   | 六(八)       | 15,890       | 0.73       | 15,999       | 0.69      | 2640         | 淨確定福利負債—非流動 | 六(十六)        | 20,536     | 0.94         |
| 1780 | 無形資產       | 六(九)       | —            | —          | —            | —         | 2645         | 存入保證金       |              | 324        | 0.01         |
| 1840 | 遞延所得稅資產    | 六(十七)      | 11,941       | 0.55       | 9,840        | 0.42      | 2650         | 採用權益法之投資貸餘  | 六(五)         | 24,682     | 1.14         |
| 1900 | 其他非流動資產    | 六(二)(十)    | 12,559       | 0.58       | 50,676       | 2.18      |              | 其他非流動負債小計   |              | 45,542     | 2.09         |
|      | 非流動資產合計    |            | 1,357,408    | 62.53      | 1,383,504    | 59.37     |              | 非流動負債合計     |              | 519,100    | 23.91        |
|      |            |            |              |            |              |           | 負債總計         |             | 899,669      | 41.44      | 875,254      |
|      |            |            |              |            |              | 3XXX      | 權益           |             |              |            |              |
|      |            |            |              |            |              | 3110      | 普通股股本        | 六(十八)       | 1,082,500    | 49.87      | 1,102,500    |
|      |            |            |              |            |              | 3200      | 資本公積         | 六(十八)       | 9,319        | 0.43       | 9,324        |
|      |            |            |              |            |              | 3300      | 保留盈餘         |             |              |            |              |
|      |            |            |              |            |              | 3310      | 法定盈餘公積       | 六(十八)       | 198,549      | 9.15       | 195,222      |
|      |            |            |              |            |              | 3320      | 特別盈餘公積       | 六(十八)       | 14,455       | 0.66       | 10,103       |
|      |            |            |              |            |              | 3350      | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 六(十七)       | (17,540)     | (0.81)     | 152,540      |
|      |            |            |              |            |              |           | 保留盈餘合計       |             | 195,464      | 9.00       | 357,865      |
|      |            |            |              |            |              | 3400      | 其他權益         | 六(十八)       | (16,164)     | (0.74)     | (14,455)     |
|      |            |            |              |            |              | 3500      | 庫藏股票         | 六(十八)       | —            | —          | —            |
|      |            |            |              |            |              |           | 權益總計         |             | 1,271,119    | 58.56      | 1,455,234    |
| 資產總計 |            |            | \$ 2,170,788 | 100.00     | \$ 2,330,488 | 100.00    | 負債及權益總計      |             | \$ 2,170,788 | 100.00     | \$ 2,330,488 |

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元

經理人：千文元

會計主管：江慶偉

臺灣中華化學工業股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣千元

(每股盈餘(虧損)為新台幣元除外)

| 代碼   | 項 目              | 附 註        | 109年度        |         | 108年度        |         |
|------|------------------|------------|--------------|---------|--------------|---------|
|      |                  |            | 金 額          | %       | 金 額          | %       |
| 4000 | 營業收入             | 六(二一)、七(二) | \$ 1,772,950 | 100.00  | \$ 2,172,391 | 100.00  |
| 5000 | 營業成本             | 六(四)       | (1,579,260)  | (89.08) | (1,914,243)  | (88.12) |
| 5900 | 營業毛利             |            | 193,690      | 10.92   | 258,148      | 11.88   |
| 6000 | 營業費用             |            |              |         |              |         |
| 6100 | 推銷費用             |            | 116,479      | 6.57    | 120,206      | 5.53    |
| 6200 | 管理費用             |            | 37,108       | 2.09    | 46,304       | 2.13    |
| 6300 | 研究發展費用           |            | 25,497       | 1.44    | 38,504       | 1.77    |
| 6450 | 預期信用減損損失         | 六(二)       | 3,352        | 0.19    | 419          | 0.02    |
|      | 營業費用合計           |            | (182,436)    | (10.29) | (205,433)    | (9.45)  |
| 6900 | 營業淨利             |            | 11,254       | 0.63    | 52,715       | 2.43    |
| 7000 | 營業外收入及支出         |            |              |         |              |         |
| 7100 | 利息收入             | 六(二二)、七(三) | 1,280        | 0.07    | 825          | 0.04    |
| 7010 | 其他收入             | 六(二三)      | 13,417       | 0.76    | 24,660       | 1.13    |
| 7020 | 其他損失及利益          | 六(二四)      | (1,063)      | (0.06)  | (7,684)      | (0.35)  |
| 7050 | 財務成本             | 六(二五)      | (6,047)      | (0.34)  | (4,561)      | (0.21)  |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損益之份額 | 六(五)       | (154,671)    | (8.72)  | (16,790)     | (0.77)  |
|      | 營業外收入及支出合計       |            | (147,084)    | (8.29)  | (3,550)      | (0.16)  |
| 7900 | 稅前淨(損)利          |            | (135,830)    | (7.66)  | 49,165       | 2.27    |
| 7950 | 所得稅費用            | 六(十七)      | (2,300)      | (0.13)  | (15,900)     | (0.74)  |
| 8200 | 本期淨(損)利          |            | (138,130)    | (7.79)  | 33,265       | 1.53    |
| 8300 | 其他綜合損益           |            |              |         |              |         |
| 8310 | 不重分類至損益之項目       |            |              |         |              |         |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數      | 六(十六)      | (1,039)      | (0.06)  | (5,344)      | (0.25)  |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅   | 六(十七)      | 208          | 0.01    | 1,069        | 0.05    |
|      | 不重分類至損益之項目合計     |            | (831)        | (0.05)  | (4,275)      | (0.20)  |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目    |            |              |         |              |         |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 六(五)       | (1,709)      | (0.09)  | (4,459)      | (0.20)  |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅  | 六(十七)      | —            | —       | —            | —       |
|      | 後續可能重分類至損益之項目合計  |            | (1,709)      | (0.09)  | (4,459)      | (0.20)  |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)   |            | (2,540)      | (0.14)  | (8,734)      | (0.40)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額         |            | \$ (140,670) | (7.93)  | \$ 24,531    | 1.13    |
| 9750 | 基本每股(虧損)盈餘(元/股)  | 六(十九)      | \$ (1.26)    |         | \$ 0.30      |         |
| 9850 | 稀釋每股(虧損)盈餘(元/股)  | 六(十九)      | \$ (1.26)    |         | \$ 0.30      |         |

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：干文元



經理人：干文元



會計主管：江慶偉





臺灣中華化學工業股份有限公司  
個體權益變動表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

| 項 目                 | 保留盈餘         |          |            |           |                  | 其他權益項目                    |          | 庫藏股票         | 權益總額 |
|---------------------|--------------|----------|------------|-----------|------------------|---------------------------|----------|--------------|------|
|                     | 普通股股本        | 資本公積     | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損) | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 |          |              |      |
| 民國108年1月1日餘額        | \$ 1,102,500 | \$ 9,324 | \$ 185,336 | \$ 10,103 | \$ 199,586       | \$ (9,996)                | \$ —     | \$ 1,496,853 |      |
| 盈餘指撥及分配：            |              |          |            |           |                  |                           |          |              |      |
| 提列法定盈餘公積            | —            | —        | 9,886      | —         | (9,886)          | —                         | —        | —            |      |
| 普通股現金股利             | —            | —        | —          | —         | (66,150)         | —                         | —        | (66,150)     |      |
| 小 計                 | —            | —        | 9,886      | —         | (76,036)         | —                         | —        | (66,150)     |      |
| 民國108年度淨利           | —            | —        | —          | —         | 33,265           | —                         | —        | 33,265       |      |
| 民國108年度其他綜合損益       |              |          |            |           |                  |                           |          |              |      |
| 確定福利計畫之再衡量數         | —            | —        | —          | —         | (4,275)          | —                         | —        | (4,275)      |      |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減 | —            | —        | —          | —         | —                | (4,459)                   | —        | (4,459)      |      |
| 民國108年度綜合損益總額       | —            | —        | —          | —         | 28,990           | (4,459)                   | —        | 24,531       |      |
| 民國108年12月31日餘額      | 1,102,500    | 9,324    | 195,222    | 10,103    | 152,540          | (14,455)                  | —        | 1,455,234    |      |
| 盈餘指撥及分配：            |              |          |            |           |                  |                           |          |              |      |
| 提列法定盈餘公積            | —            | —        | 3,327      | —         | (3,327)          | —                         | —        | —            |      |
| 提列特別盈餘公積            | —            | —        | —          | 4,352     | (4,352)          | —                         | —        | —            |      |
| 普通股現金股利             | —            | —        | —          | —         | (22,050)         | —                         | —        | (22,050)     |      |
| 小 計                 | —            | —        | 3,327      | 4,352     | (29,729)         | —                         | —        | (22,050)     |      |
| 民國109年度淨損           | —            | —        | —          | —         | (138,130)        | —                         | —        | (138,130)    |      |
| 民國109年度其他綜合損益       |              |          |            |           |                  |                           |          |              |      |
| 確定福利計畫之再衡量數         | —            | —        | —          | —         | (831)            | —                         | —        | (831)        |      |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減 | —            | —        | —          | —         | —                | (1,709)                   | —        | (1,709)      |      |
| 民國109年度綜合損益總額       | —            | —        | —          | —         | (138,961)        | (1,709)                   | —        | (140,670)    |      |
| 庫藏股買回               | —            | —        | —          | —         | —                | —                         | (21,395) | (21,395)     |      |
| 庫藏股註銷               | (20,000)     | (5)      | —          | —         | (1,390)          | —                         | 21,395   | —            |      |
| 民國109年12月31日餘額      | \$ 1,082,500 | \$ 9,319 | \$ 198,549 | \$ 14,455 | \$ (17,540)      | \$ (16,164)               | \$ —     | \$ 1,271,119 |      |

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元



經理人：千文元



會計主管：江慶偉



臺灣中華化學工業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

| 項 目              | 109年度        | 108年度     |
|------------------|--------------|-----------|
|                  | 金 額          | 金 額       |
| 營業活動之現金流量：       |              |           |
| 本期稅前淨(損)利        | \$ (135,830) | \$ 49,165 |
| 調整項目：            |              |           |
| 收益費損項目           |              |           |
| 折舊費用             | 169,744      | 141,500   |
| 攤銷費用             | —            | 142       |
| 預期信用減損損失數        | 3,352        | 419       |
| 利息費用             | 6,047        | 4,561     |
| 利息收入             | (1,281)      | (824)     |
| 採用權益法認列之子公司損失之份額 | 154,671      | 16,790    |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 1,306        | 1,848     |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 |              |           |
| 應收票據減少           | 16,283       | 130,063   |
| 應收帳款減少(增加)       | 70,406       | (8,772)   |
| 應收帳款—關係人(增加)減少   | (3,261)      | 2,234     |
| 其他應收款(增加)減少      | (4,486)      | 179       |
| 存貨減少             | 44,293       | 52,645    |
| 預付款項減少(增加)       | 4,498        | (6,883)   |
| 應付票據增加(減少)       | 3,557        | (1,176)   |
| 應付帳款減少           | (7,488)      | (70,932)  |
| 其他應付款增加(減少)      | 3,992        | (17,794)  |
| 其他流動負債減少         | (518)        | (2,453)   |
| 淨確定福利負債減少        | (430)        | (440)     |
| 營運產生之現金流入        | 324,855      | 290,272   |
| 收取之利息            | 1,121        | 780       |
| 支付之利息            | (5,823)      | (4,481)   |
| 支付之所得稅           | (1,838)      | (31,415)  |
| 營業活動之淨現金流入       | 318,315      | 255,156   |

(接次頁)

(承前頁)

| 項 目          | 109年度     | 108年度     |
|--------------|-----------|-----------|
|              | 金 額       | 金 額       |
| 投資活動之現金流量：   |           |           |
| 取得不動產、廠房及設備  | (221,305) | (112,398) |
| 處分不動產、廠房及設備  | 2,167     | 2,816     |
| 存出保證金增加      | (29,753)  | (29,938)  |
| 存出保證金減少      | 34,989    | 36,592    |
| 其他應收款－關係人增加  | (154,426) | (29,673)  |
| 其他應收款－關係人減少  | 154,426   | 61,045    |
| 長期應收租賃款增加    | (1,403)   | (1,943)   |
| 長期應收租賃款減少    | 720       | 160       |
| 預付設備款增加      | (26,367)  | (127,036) |
| 投資活動之淨現金流出   | (240,952) | (200,375) |
| 籌資活動之現金流量：   |           |           |
| 短期借款增加       | 70,925    | —         |
| 短期借款減少       | (375,534) | (89,000)  |
| 應付短期票券增加     | —         | 90,031    |
| 應付短期票券減少     | (219,892) | —         |
| 舉借長期借款       | 500,000   | —         |
| 償還長期借款       | (11,428)  | —         |
| 租賃本金償還       | (2,717)   | (2,666)   |
| 發放現金股利       | (22,050)  | (66,150)  |
| 庫藏股票買回成本     | (21,395)  | —         |
| 籌資活動之淨現金流出   | (82,091)  | (67,785)  |
| 本期現金及約當現金減少數 | (4,728)   | (13,004)  |
| 期初現金及約當現金餘額  | 41,999    | 55,003    |
| 期末現金及約當現金餘額  | \$ 37,271 | \$ 41,999 |

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元



經理人：千文元



會計主管：江慶偉





臺灣中華化學工業股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

本公司係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上市公司。本公司設立於民國 45 年 10 月 30 日，嗣於民國 89 年 9 月 11 日經主管機關核准於台灣證券交易所上市交易。本公司經歷年增減資，民國 109 年 12 月 31 日，實收資本額為新台幣 1,082,500,000 元。登記地址及主要事業經營之地址為桃園市觀音區樹林里工業五路 15 號，所營事業主要經營之業務為硫酸等及各化學工業原料製造暨零售與成品之買賣及其有關化學工程之設計，各工業投資及化學原料及進出口貿易及代理經銷。

本公司民國 109 年度及 108 年度平均員工人數分別為 265 名及 271 名。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 2 月 26 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布於民國 109 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)

金管會於民國 108 年 7 月 29 日以金管證審字第 1080323028 號令公告經該會認可之 IFRSs，係指該會證券期貨局網站「國際財務報導準則(IFRSs)下載專區」公告之民國 109 年適用之 IFRSs。該令自民國 109 年 1 月 1 日生效。

相關經金管會認可於民國 109 年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                      | IASB 發布之生效日    |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第 3 號「業務定義」之修正                              | 2020 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」 | 2020 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 16 號「與新冠肺炎有關之租金減讓」之修正                     | 2020 年 6 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號及第 8 號「重大性定義」之修正                         | 2020 年 1 月 1 日 |

上述國際財務報導準則第 16 號「與新冠肺炎有關之租金減讓」之修正可提前自 2020 年 1 月 1 日起適用。截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動。

(二) 尚未採用IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

截至本個體財務報告發布日止，本公司尚未採用下列IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                                                        | IASB 發布之生效日    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第 3 號之修正「更新對觀念架構之索引」                                                          | 2022 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 4 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 16 號及國際會計準則第 39 號之修正「利率指標變革－第二階段」 | 2021 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」                                 | 未定             |
| 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」，取代國際財務報導準則第 4 號「保險合約」                                            | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「將負債區分為流動或非流動」                                                          | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」                                               | 2022 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                                                        | 2022 年 1 月 1 日 |
| 2018-2020 週期之年度改善                                                                     | 2022 年 1 月 1 日 |

本公司認為，截至目前為止，如首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動。惟本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，若有重大影響將於評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重大會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本公司之個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少 12 個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司之個體財務報告項目皆係以個體營運所處主要經濟環境之通用貨幣(功能性貨幣)編製表達。本公司之功能性貨幣及記帳貨幣為新台幣。本個體財務報告係以新台幣表達。

編製個體之財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製個體財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

#### (五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款、3個月內定期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

#### (六) 存 貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

#### (七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體(含特殊非公司組織個體)。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額按時進行減損測試；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之逆流及順流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

用於商品生產或供管理目的使用不動產、廠房及設備，按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築 2 至 36 年；機器設備 1 至 51 年；水電設備 2 至 21 年；電腦通訊設備 1 至 15 年；試驗設備 2 至 16 年；污染防治設備 1 至 51 年；運輸設備 3 至 16 年；辦公設備 3 至 10 年；其他設備 2 至 21 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列為當期損益。

#### (九) 租 賃

若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬租賃或包含租賃。

##### 出租人

出租人將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為融資租賃；租賃如未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為營業租賃。

若為營業租賃，出租人按直線基礎將租賃給付認列為收益，但若其他有系統之基礎更能代表標的資產使用效益減少之形態，則適用該基礎。

若為融資租賃，出租人於租賃開始日認列應收融資租賃款及融資租賃之未賺得融資收益，並採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以使租賃期間之各期有一固定報酬率。

##### 承租人

承租人於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。使用權資產按成本衡量，租賃負債按該日尚未支付之租賃給付之現值衡量。

使用權資產應提列折舊，折舊期間為自租賃開始日起至使用權資產之耐用年數屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者；但若承租人將於租賃期間屆滿時取得租賃標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映將行使購買選擇權，則折舊期間為自租賃開始日起至標的資產耐用年數屆滿止。

租賃負債以有效利率法計算利息費用，以使按租賃負債餘額計算之各期利率固定。租賃給付係用以支付利息及降低租賃負債，租賃負債之利息認列於損益。

#### (十) 投資性不動產

本公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供管理目的使用，則列為投資性不動產。

本公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限 12 至 51 年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

#### (十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係採直線法按下列耐用年限計提：電腦軟體 5 年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

#### (十二) 減 損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

#### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債僅於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。於原始認列時，應按公允價值衡量，若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，則應加計或減除直接可歸屬於取得或發行該金融資產或金融負債之交易成本。但未包含一重大財務組成部分之應收帳款，於原始認列時，應按交易價格衡量。

金融資產僅於符合下列情況之一時除列：(1) 來自金融資產現金流量之合約權利失效；(2) 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，或於既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬之情況下，並未保留對該金融資產之控制。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

## 1. 金融資產

金融資產以管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性為基礎，分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量、及透過損益按公允價值衡量：

### (1) 按攤銷後成本衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則按攤銷後成本衡量：

- A. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產，其利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

利息收入以有效利息法計算。

### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- A. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

利益或損失認列於其他綜合損益中，但減損利益或損失及外幣兌換損益除外。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失自權益重分類至損益。

另原應透過損益按公允價值衡量之特定權益工具投資，若非持有供交易，亦非屬企業合併中認列之或有對價，於原始認列時可作一不可撤銷之選擇，將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益中。在此情況下，利益或損失認列於其他綜合損益中，但非屬投資成本回收之股利列入損益。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失不得重分類至損益。

### (3) 透過損益按公允價值衡量

除按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均透過損益按公允價值衡量。

於原始認列時可被不可撤銷地指定為透過損益按公允價值衡量，以消除或重大減少如不指定將會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致。

利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

## 2. 金融負債

金融負債中除未符合避險會計之衍生工具、指定為透過損益按公允價值衡量、及企業合併中之或有對價應分類為透過損益按公允價值衡量外，應分類為後續按攤銷後成本衡量，但不符合除列之移轉或對已移轉資產持續參與產生之金融負債、財務保證合約及以低於市場利率提供放款之承諾除外。

### 3. 減 損

按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、合約資產暨適用減損規定之放款承諾及財務保證合約按預期信用損失模式衡量減損。若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，於每一報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；若金融工具自原始認列後信用風險並未顯著增加，則於報導日按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失，惟本公司對屬於國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之不含重大財務組成應收帳款或合約資產採用簡易作法，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### (十五) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積一股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### (十六) 客戶合約收入

本公司認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，收入金額反映該商品或勞務換得之預期有權取得之對價。

收入認列依下列步驟進行：(1) 辨認客戶合約，確認合約業經核准且承諾履行，確認能辨認對商品或勞務之權利，確認能辨認商品或勞務之付款條件，確認合約具商業實質及確認很有可能將收取移轉商品或勞務之對價。(2) 辨認及區分履約義務。(3) 決定交易價格。(4) 將交易價格分攤至各履約義務。(5) 於滿足各履約義務時認列已分攤之收入。

本公司依合約提供商品，於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度(產出法或投入法)予以認列。租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。投資所產生之股利收益係於收取股利之權利確立、與股利有關之經濟效益很有可能流入及股利金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

於客戶支付對價前或款項已可自客戶收取前，已藉由移轉商品或勞務予客戶而履約，該履約金額認列為合約資產。但若對該合約對價具有無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取，則該履約金額認列為應收款。

於移轉商品或勞務前，已自客戶收取對價或已具有無條件收取對價之權利，則該須移轉商品或勞務之義務認列為合約負債。

#### (十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列為損益。但於可收取時若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列為損益。

未實現之政府補助認列為負債，已實現者則列為其他收入。

#### (十八) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金。屬確定福利計畫者，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前6個月平均薪資計算，並就實付薪資總額6%按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存台灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。屬確定提撥計畫者，則依固定薪資6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)係於發生期間立即全數認列於其他綜合損益項下，並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

#### (十九) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。惟非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債於交易當時不影響會計及課稅損益者、及因投資子公司所產生且於可預見的未來很有可能不會迴轉之暫時性差異不認列遞延所得稅。另原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。



(二十) 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於母公司業主之本期淨利(損)除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈餘(虧損)計算方式與基本每股盈餘(虧損)相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二一) 員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及董監事酬勞於具法律或推定義務且可合理估計時認列為當期費用及負債，嗣後實際配發金額與估列金額若有差異，則按會計估計變動處理。

(二二) 營運部門報導

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報告受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製個體財務報告時必須作出適當之專業判斷。

本公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

(一) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低評價，本公司須以判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值，然而可能因為全球經濟環境及產業環境之變遷，導致存貨未來之淨變現價值因市場競爭或過時陳舊而產生重大變動。有關存貨及備抵存貨跌價損失之說明請詳附註六(四)。

(二) 遞延所得稅

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時須依據管理階層之重大會計判斷、估計及假設。任何關於全球經濟環境、產業環境之變遷及法令之改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。有關遞延所得稅之詳細說明請詳附註六(十七)。

(三) 金融資產評價

本公司應收款項之評價，係根據客戶違約率及預期信用損失率，並參酌歷史經驗及前瞻性資訊，以進行應收款項之減損估計。若未來實際現金流量少於預期，可能將產生重大減損損失。有關應收款項及備抵損失之說明請詳附註六(二)。

(四) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。有關淨確定福利負債所使用之假設之詳細說明請詳附註六(十六)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

|           | 109 年 12 月 31 日      | 108 年 12 月 31 日      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金      | \$ 350,958           | \$ 350,000           |
| 支票存款      | 28,261,409           | 32,005,038           |
| 活期存款      | 8,631,722            | 9,644,274            |
| 約當現金－現金禮券 | 27,000               | —                    |
| 合 計       | <u>\$ 37,271,089</u> | <u>\$ 41,999,312</u> |

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

(二) 應收票據及應收帳款

明細如下：

|               | 109 年 12 月 31 日       | 108 年 12 月 31 日       |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>應收票據淨額</u> |                       |                       |
| 非關係人票據        | \$ 150,738,709        | \$ 167,021,337        |
| 減：備抵損失        | —                     | —                     |
| 淨 額           | <u>\$ 150,738,709</u> | <u>\$ 167,021,337</u> |
| <u>應收帳款淨額</u> |                       |                       |
| 非關係人帳款        | \$ 333,029,101        | \$ 400,346,892        |
| 關係人帳款         | 15,110,755            | 11,849,773            |
| 減：備抵損失        | (4,336,394)           | (4,880,701)           |
| 淨 額           | <u>\$ 343,803,462</u> | <u>\$ 407,315,964</u> |

本公司對商品銷售之平均授信期間為90~120天，應收票據及帳款均不予計息。

本公司採用國際財務報導準則第9號之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人)之備抵損失，存續期間預期信用損失係以客戶歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人)之預期信用損失分析如下：

|            | 109 年 12 月 31 日 |                 |                  |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
|            | 帳面金額            | 存續期間預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 應收票據       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | \$ 150,738,709  | 0%              | \$ —             |
| 應收帳款       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | 345,913,462     | 0~10%           | 3,223,197        |
| 逾期120天以內   | 2,226,394       | 50%             | 1,113,197        |
| 逾期121至180天 | —               | —               | —                |
| 逾期181天以上   | —               | —               | —                |
| 應收帳款小計     | 348,139,856     |                 | 4,336,394        |
| 應收票據及帳款合計  | \$ 498,878,565  |                 | \$ 4,336,394     |

|            | 108 年 12 月 31 日 |                 |                  |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
|            | 帳面金額            | 存續期間預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 應收票據       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | \$ 167,021,337  | 0%              | \$ —             |
| 應收帳款       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | 411,528,458     | 0~10%           | 4,274,444        |
| 逾期120天以內   | 123,900         | 50%             | 61,950           |
| 逾期121至180天 | —               | —               | —                |
| 逾期181天以上   | 544,307         | 100%            | 544,307          |
| 應收帳款小計     | 412,196,665     |                 | 4,880,701        |
| 應收票據及帳款合計  | \$ 579,218,002  |                 | \$ 4,880,701     |

民國109年及108年12月31日催收款項係預期逾1年後收回之應收款項，並分別就扣除擔保品0元及6,984,991元後之餘額，全數提列備抵損失16,058,242元及16,198,347元。

備抵損失變動如下：

|             | 109 年度        | 108 年度        |
|-------------|---------------|---------------|
| 期初餘額        | \$ 21,079,048 | \$ 15,872,713 |
| 認列減損損失      | 3,492,495     | 544,000       |
| 減損損失迴轉      | (140,105)     | (124,892)     |
| 因無法收回而沖銷之金額 | (4,036,802)   | —             |
| 其他應收款轉列催收款項 | —             | 4,787,227     |
| 期末餘額        | \$ 20,394,636 | \$ 21,079,048 |

(三) 其他應收款

|          | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 應收政府補助款  | \$ 10,200,000   | \$ 6,288,000    |
| 其他應收款－其他 | 1,578,701       | 1,004,616       |
| 合 計      | 11,778,701      | 7,292,616       |
| 減：備抵損失   | —               | —               |
| 淨 額      | \$ 11,778,701   | \$ 7,292,616    |

本公司係按預期信用損失金額衡量其他應收款之備抵損失，其變動如下：

|          | 109 年度 | 108 年度       |
|----------|--------|--------------|
| 期初餘額     | \$ —   | \$ 4,787,227 |
| 本期轉列催收款項 | —      | (4,787,227)  |
| 期末餘額     | \$ —   | \$ —         |

(四) 存貨淨額

|          | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 原 物 料    | \$ 46,547,486   | \$ 60,239,024   |
| 在製品及半成品  | 22,026,293      | 38,399,876      |
| 製 成 品    | 140,438,788     | 143,592,646     |
| 商 品      | 66,442,454      | 68,672,621      |
| 在途存貨     | 1,304,599       | 948,443         |
| 合 計      | 276,759,620     | 311,852,610     |
| 減：備抵存貨跌價 | (24,559,569)    | (15,359,569)    |
| 存貨淨額     | \$ 252,200,051  | \$ 296,493,041  |

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

|         | 109 年度         | 108 年度        |
|---------|----------------|---------------|
| 存貨跌價損失  | \$ 9,200,000   | \$ —          |
| 存貨盤虧(盈) | 2,066,455      | (122,972)     |
| 存貨報廢損失  | 32,686         | 86,597        |
| 未分攤製造費用 | 98,872,935     | 72,986,398    |
| 合計(淨額)  | \$ 110,172,076 | \$ 72,950,023 |

(五) 採用權益法之投資(貸餘)

本公司投資子公司明細如下：

|                                | 109 年 12 月 31 日 |        | 108 年 12 月 31 日 |        |
|--------------------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| 被投資公司名稱                        | 金 額             | 持有比例   | 金 額             | 持有比例   |
| Honest Fine Chemical Co., Ltd. | \$ (24,681,800) | 90.75% | \$ 131,697,590  | 90.75% |

1. 本公司於民國 109 年度及 108 年度對採用權益法之子公司投資，依其經會計師查核之同期間財務報表採權益法按約當持股比例認列相關損益及其他綜合損益份額如下：

|                                | 109 年度           | 108 年度          |
|--------------------------------|------------------|-----------------|
| 採用權益法認列之子公司(損)益之份額             |                  |                 |
| Honest Fine Chemical Co., Ltd. | \$ (154,670,728) | \$ (16,789,721) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額              |                  |                 |
| Honest Fine Chemical Co., Ltd. | \$ (1,708,662)   | \$ (4,458,839)  |

2. 本公司為拓展中國業務，於民國 94 年 1 月設立Honest Fine Chemical Co., Ltd.(Samoa)，再轉投資中國江蘇信實精密化學有限公司。  
民國 109 年底及 108 年底，本公司累計投資Honest Fine Chemical Co., Ltd.(Samoa)金額均為美金 6,620,000 元，持股比例均為 90.75%。  
上述江蘇信實精密化學有限公司於民國 94 年 4 月設立，並於民國 95 年 8 月起開始量產，主要營業項目係生產及銷售精細化工產品。
3. 投資公司對被投資公司具有控制能力時，構成母子公司關係。本公司編製民國 109 年度及 108 年度合併財務報告時，已將所有子公司納入範圍。
4. 本公司於民國 109 年 12 月 22 日董事會決議通過Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至民國 109 年底，仍在辦理後續清算事宜。  
本公司於民國 109 年 8 月 11 日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司擬於民國 109 年結束營業，截至民國 109 年底，仍在辦理後續清算事宜。  
請併詳本公司民國 109 年度合併財務報表附註六(五)說明。

#### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|               | 成 本              |                |                 |               |                  |
|---------------|------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|
|               | 109.1.1 餘額       | 本期增添           | 本期處分            | 重 分 類         | 109.12.31 餘額     |
| 土 地           | \$ 294,306,546   | \$ —           | \$ —            | \$ —          | \$ 294,306,546   |
| 房屋及建築         | 376,006,695      | 11,295,044     | —               | 58,310,920    | 445,612,659      |
| 機器設備          | 974,044,383      | 153,709,230    | (30,749,410)    | 180,762,078   | 1,277,766,281    |
| 水電設備          | 138,370,914      | 21,836,675     | (157,000)       | 3,284,000     | 163,334,589      |
| 電腦通訊設備        | 35,673,861       | 6,797,719      | —               | 9,590,000     | 52,061,580       |
| 試驗設備          | 47,112,453       | 2,518,100      | (90,590)        | —             | 49,539,963       |
| 污染防治設備        | 59,914,409       | 840,000        | (70,985)        | 20,402,463    | 81,085,887       |
| 運輸設備          | 80,880,707       | 2,550,644      | (4,983,072)     | —             | 78,448,279       |
| 辦公設備          | 3,853,778        | 43,500         | (109,524)       | 317,500       | 4,105,254        |
| 其他設備          | 135,529,976      | 21,714,152     | (686,200)       | 13,071,967    | 169,629,895      |
| 未完工程及待<br>驗設備 | 250,843,634      | —              | —               | (193,660,028) | 57,183,606       |
| 合 計           | \$ 2,396,537,356 | \$ 221,305,064 | \$ (36,846,781) | \$ 92,078,900 | \$ 2,673,074,539 |

|               | 成 本                     |                       |                        |                       |                         |
|---------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
|               | 108.1.1 餘額              | 本期增添                  | 本期處分                   | 重 分 類                 | 108.12.31 餘額            |
| 土 地           | \$ 294,306,546          | \$ —                  | \$ —                   | \$ —                  | \$ 294,306,546          |
| 房屋及建築         | 372,379,095             | 4,207,020             | (1,011,000)            | 431,580               | 376,006,695             |
| 機器設備          | 924,019,322             | 49,087,604            | (43,229,659)           | 44,167,116            | 974,044,383             |
| 水電設備          | 129,618,779             | 10,567,900            | (4,575,765)            | 2,760,000             | 138,370,914             |
| 電腦通訊設備        | 35,869,661              | 1,362,000             | (2,865,800)            | 1,308,000             | 35,673,861              |
| 試驗設備          | 32,720,453              | 14,182,000            | —                      | 210,000               | 47,112,453              |
| 污染防治設備        | 59,321,209              | 284,300               | (97,800)               | 406,700               | 59,914,409              |
| 運輸設備          | 74,801,073              | 8,481,451             | (2,403,067)            | 1,250                 | 80,880,707              |
| 辦公設備          | 3,663,778               | 190,000               | —                      | —                     | 3,853,778               |
| 其他設備          | 128,321,601             | 23,802,507            | (345,280)              | (16,248,852)          | 135,529,976             |
| 未完工程及待<br>驗設備 | 100,988,764             | 233,030               | —                      | 149,621,840           | 250,843,634             |
| 合 計           | <u>\$ 2,156,010,281</u> | <u>\$ 112,397,812</u> | <u>\$ (54,528,371)</u> | <u>\$ 182,657,634</u> | <u>\$ 2,396,537,356</u> |

|        | 累 計 折 舊                 |                       |                        |             |                         |
|--------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|-------------------------|
|        | 109.1.1 餘額              | 本期提列                  | 本期處分                   | 重 分 類       | 109.12.31 餘額            |
| 房屋及建築  | \$ 213,067,113          | \$ 22,892,119         | \$ —                   | \$ —        | \$ 235,959,232          |
| 機器設備   | 719,558,217             | 96,989,743            | (29,236,363)           | —           | 787,311,597             |
| 水電設備   | 92,351,760              | 10,459,960            | (107,922)              | —           | 102,703,798             |
| 電腦通訊設備 | 24,741,697              | 6,785,187             | —                      | —           | 31,526,884              |
| 試驗設備   | 26,143,087              | 5,617,091             | (90,590)               | —           | 31,669,588              |
| 污染防治設備 | 36,446,148              | 5,090,180             | (70,985)               | —           | 41,465,343              |
| 運輸設備   | 43,764,049              | 7,085,794             | (3,240,863)            | —           | 47,608,980              |
| 辦公設備   | 3,008,269               | 458,526               | (109,524)              | —           | 3,357,271               |
| 其他設備   | 67,091,058              | 11,528,825            | (517,934)              | —           | 78,101,949              |
| 合 計    | <u>\$ 1,226,171,398</u> | <u>\$ 166,907,425</u> | <u>\$ (33,374,181)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,359,704,642</u> |

|        | 108.1.1 餘額              | 本期提列                  | 本期處分                   | 重 分 類       | 108.12.31 餘額            |
|--------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|-------------------------|
| 房屋及建築  | \$ 194,555,278          | \$ 19,461,731         | \$ (949,896)           | \$ —        | \$ 213,067,113          |
| 機器設備   | 682,411,647             | 78,284,480            | (41,137,910)           | —           | 719,558,217             |
| 水電設備   | 87,440,625              | 8,918,150             | (4,007,015)            | —           | 92,351,760              |
| 電腦通訊設備 | 21,328,334              | 6,279,163             | (2,865,800)            | —           | 24,741,697              |
| 試驗設備   | 21,970,950              | 4,172,137             | —                      | —           | 26,143,087              |
| 污染防治設備 | 32,151,195              | 4,392,753             | (97,800)               | —           | 36,446,148              |
| 運輸設備   | 37,415,770              | 6,808,877             | (460,598)              | —           | 43,764,049              |
| 辦公設備   | 2,469,552               | 538,717               | —                      | —           | 3,008,269               |
| 其他設備   | 57,580,451              | 9,855,887             | (345,280)              | —           | 67,091,058              |
| 合 計    | <u>\$ 1,137,323,802</u> | <u>\$ 138,711,895</u> | <u>\$ (49,864,299)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,226,171,398</u> |

|           | 帳 面 金 額                 |                         |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
|           | 109 年 12 月 31 日         | 108 年 12 月 31 日         |
| 土 地       | \$ 294,306,546          | \$ 294,306,546          |
| 房屋及建築     | 209,653,427             | 162,939,582             |
| 機器設備      | 490,454,684             | 254,486,166             |
| 水電設備      | 60,630,791              | 46,019,154              |
| 電腦通訊設備    | 20,534,696              | 10,932,164              |
| 試驗設備      | 17,870,375              | 20,969,366              |
| 污染防治設備    | 39,620,544              | 23,468,261              |
| 運輸設備      | 30,839,299              | 37,116,658              |
| 辦公設備      | 747,983                 | 845,509                 |
| 其他設備      | 91,527,946              | 68,438,918              |
| 未完工程及待驗設備 | 57,183,606              | 250,843,634             |
| 合 計       | <u>\$ 1,313,369,897</u> | <u>\$ 1,170,365,958</u> |

上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱附註八。

(七) 使用權資產

本公司承租房屋及建築、運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

|              | 房屋及建築               | 運輸設備                | 合 計                 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 成 本：         |                     |                     |                     |
| 108年1月1日餘額   | \$ 1,424,179        | \$ 3,770,017        | \$ 5,194,196        |
| 增 加          | 87,086              | 2,700,613           | 2,787,699           |
| 減 少          | (148,590)           | (465,951)           | (614,541)           |
| 108年12月31日餘額 | 1,362,675           | 6,004,679           | 7,367,354           |
| 增 加          | —                   | 2,005,565           | 2,005,565           |
| 減 少          | (87,086)            | (1,029,675)         | (1,116,761)         |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 1,275,589</u> | <u>\$ 6,980,569</u> | <u>\$ 8,256,158</u> |
| 累計折舊：        |                     |                     |                     |
| 108年1月1日餘額   | \$ —                | \$ —                | \$ —                |
| 折 舊          | 692,752             | 1,986,464           | 2,679,216           |
| 減 少          | (77,834)            | (159,481)           | (237,315)           |
| 108年12月31日餘額 | 614,918             | 1,826,983           | 2,441,901           |
| 折 舊          | 527,832             | 2,200,015           | 2,727,847           |
| 減 少          | (87,086)            | (474,445)           | (561,531)           |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 1,055,664</u> | <u>\$ 3,552,553</u> | <u>\$ 4,608,217</u> |
| 帳面金額：        |                     |                     |                     |
| 108年1月1日     | \$ 1,424,179        | \$ 3,770,017        | \$ 5,194,196        |
| 108年12月31日   | <u>\$ 747,757</u>   | <u>\$ 4,177,696</u> | <u>\$ 4,925,453</u> |
| 109年12月31日   | <u>\$ 219,925</u>   | <u>\$ 3,428,016</u> | <u>\$ 3,647,941</u> |

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|              | 土 地           | 房屋及建築        | 成本合計          | 累計折舊           | 淨 額           |
|--------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| 108.1.1 餘額   | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,529,887) | \$ 16,107,226 |
| 折舊提列         | —             | —            | —             | (108,480)      | (108,480)     |
| 108.12.31 餘額 | 12,554,052    | 6,083,061    | 18,637,113    | (2,638,367)    | 15,998,746    |
| 折舊提列         | —             | —            | —             | (108,480)      | (108,480)     |
| 109.12.31 餘額 | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,746,847) | \$ 15,890,266 |

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 依據外部獨立專業鑑價公司對本公司持有之投資性不動產所出具之鑑價報告，上項投資性不動產民國 109 年 1 月 17 日之公允價值為 53,800,000 元。基於該鑑價報告及民國 109 年度之市況推論，民國 109 年底及 108 年底，上述投資性不動產應無減損。該鑑價報告係採比較法及收益法，其重要假設及鑑價之相關資訊如下：

公允價值：53,800,000 元

公允價值層級中之等級：第三級，即公允價值衡量係指使用不可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)，並以評價技術推導公允價值。

評價方法：比較法及收益法

折現率：2.60%

比較法及收益法之權重比：0%:100%

最高及最佳使用異於現時使用之事實及理由：無此事項。

3. 上項投資性不動產均供出租使用，於民國 109 年度及 108 年度認列之租金收入分別為 1,283,592 元及 1,284,732 元，產生之直接營運費用分別為 170,046 元及 186,601 元。
4. 上項投資性不動產並未提供質押。

#### (九) 無形資產

無形資產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|              | 電腦軟體成本       | 累計攤銷           | 淨 額        |
|--------------|--------------|----------------|------------|
| 108.1.1 餘額   | \$ 2,383,348 | \$ (2,241,120) | \$ 142,228 |
| 本期攤銷         | —            | (142,228)      | (142,228)  |
| 108.12.31 餘額 | 2,383,348    | (2,383,348)    | —          |
| 本期攤銷         | —            | —              | —          |
| 109.12.31 餘額 | \$ 2,383,348 | \$ (2,383,348) | \$ —       |

1. 上項無形資產認列後之衡量係採成本模式。
2. 上項無形資產並未提供質押。



(十) 預付款項及其他資產

|           | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 用品盤存      | \$ 932,337      | \$ 936,805      |
| 其他預付費用    | 4,547,165       | 4,490,699       |
| 預付貨款      | 3,564,286       | 8,114,530       |
| 預付設備款     | 8,211,448       | 39,726,028      |
| 存出保證金     | 10,210,013      | 15,445,946      |
| 催收款項      | 16,058,242      | 23,183,338      |
| 減：備抵損失    | (16,058,242)    | (16,198,347)    |
| 應收融資租賃款淨額 | 2,680,526       | 1,838,223       |
| 合 計       | \$ 30,145,775   | \$ 77,537,222   |
| 流 動       | \$ 17,587,272   | \$ 26,861,326   |
| 非 流 動     | 12,558,503      | 50,675,896      |
| 合 計       | \$ 30,145,775   | \$ 77,537,222   |

1. 催收款項係預期逾1年後收回之應收款項，並就扣除擔保品後之餘額，全數提列備抵損失，請參閱附註六(二)之說明。
2. 本公司以融資租賃出租運輸設備，租賃合約之期間為3~5年，依據租賃合約之條款，該資產將於到期時移轉所有權予承租人。

(1) 本公司以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日如下：

|       | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 1年以內  | \$ 960,000      | \$ 480,000      |
| 1年至5年 | 2,000,000       | 1,760,000       |
| 合 計   | \$ 2,960,000    | \$ 2,240,000    |

(2) 本公司以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

|           | 109 年 12 月 31 日 |              |              |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|
|           | 流動              | 非流動          | 合計           |
| 未折現租賃給付   | \$ 960,000      | \$ 2,000,000 | \$ 2,960,000 |
| 未賺得融資收益   | (133,475)       | (145,999)    | (279,474)    |
| 應收融資租賃款淨額 | \$ 826,525      | \$ 1,854,001 | \$ 2,680,526 |

|           | 108 年 12 月 31 日 |              |              |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|
|           | 流動              | 非流動          | 合計           |
| 未折現租賃給付   | \$ 480,000      | \$ 1,760,000 | \$ 2,240,000 |
| 未賺得融資收益   | (147,958)       | (253,819)    | (401,777)    |
| 應收融資租賃款淨額 | \$ 332,042      | \$ 1,506,181 | \$ 1,838,223 |

## (十一) 短期借款

| 借款性質   | 109 年 12 月 31 日      | 108 年 12 月 31 日       |
|--------|----------------------|-----------------------|
| 銀行擔保借款 | \$ 16,000,000        | \$ 194,000,000        |
| 銀行信用借款 | 19,391,977           | 146,000,000           |
| 合 計    | <u>\$ 35,391,977</u> | <u>\$ 340,000,000</u> |
| 期末年利率  | 0.98~1.24%           | 1.03~1.05%            |
| 最後到期日  | 110 年 4 月 30 日       | 109 年 3 月 6 日         |

上項短期借款本公司提供擔保品情形，請參閱附註八。

## (十二) 應付短期票券

| 保證(承兌)機構 | 109 年 12 月 31 日      | 108 年 12 月 31 日       |
|----------|----------------------|-----------------------|
| 中華票券     | \$ 50,000,000        | \$ 80,000,000         |
| 國際票券     | 10,000,000           | 60,000,000            |
| 台灣票券     | —                    | 60,000,000            |
| 兆豐票券     | —                    | 80,000,000            |
| 合 計      | 60,000,000           | 280,000,000           |
| 減：未攤銷折價  | (28,210)             | (136,064)             |
| 淨 額      | <u>\$ 59,971,790</u> | <u>\$ 279,863,936</u> |
| 期末年利率    | 0.51~0.61%           | 0.57~0.87%            |
| 最後到期日    | 110 年 1 月 21 日       | 109 年 2 月 13 日        |

上項應付短期票券本公司未提供擔保品。

## (十三) 其他應付款

|         | 109 年 12 月 31 日       | 108 年 12 月 31 日       |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 應付費用    |                       |                       |
| 應付薪資及獎金 | \$ 23,585,797         | \$ 22,702,855         |
| 應付利息    | 153,522               | —                     |
| 應付退休金費用 | 1,007,534             | 1,164,389             |
| 應付員工酬勞  | —                     | 1,000,000             |
| 應付董監事酬勞 | —                     | 1,400,000             |
| 應付運費    | 15,409,630            | 12,474,762            |
| 其他應付費用  | 33,533,899            | 30,316,561            |
| 小 計     | <u>73,690,382</u>     | <u>69,058,567</u>     |
| 其他應付款   |                       |                       |
| 應付設備款   | 72,312,565            | 38,115,200            |
| 應付營業稅   | 1,095,710             | 1,582,443             |
| 小 計     | <u>73,408,275</u>     | <u>39,697,643</u>     |
| 合 計     | <u>\$ 147,098,657</u> | <u>\$ 108,756,210</u> |

|       | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 流 動   | \$ 147,098,657  | \$ 108,756,210  |
| 非 流 動 | —               | —               |
| 合 計   | \$ 147,098,657  | \$ 108,756,210  |

(十四) 租賃負債

1. 本公司之租賃負債分析如下：

|          | 109 年 12 月 31 日 |           |              |
|----------|-----------------|-----------|--------------|
|          | 未來最低<br>租金給付    | 利息        | 最低租金<br>給付現值 |
| 租賃負債—流動  | \$ 1,733,628    | \$ 40,138 | \$ 1,693,490 |
| 租賃負債—非流動 | 2,169,504       | 40,327    | 2,129,177    |
| 合 計      | \$ 3,903,132    | \$ 80,465 | \$ 3,822,667 |

|          | 108 年 12 月 31 日 |           |              |
|----------|-----------------|-----------|--------------|
|          | 未來最低<br>租金給付    | 利息        | 最低租金<br>給付現值 |
| 租賃負債—流動  | \$ 2,485,692    | \$ 52,698 | \$ 2,432,994 |
| 租賃負債—非流動 | 2,631,132       | 45,348    | 2,585,784    |
| 合 計      | \$ 5,116,824    | \$ 98,046 | \$ 5,018,778 |

2. 與租賃合約有關之損益項目如下：

|             | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債之利息費用   | \$ 70,579       | \$ 80,017       |
| 屬短期租賃之費用    | \$ 184,423      | \$ 12,101       |
| 屬低價值資產租賃之費用 | \$ 433,366      | \$ 430,444      |

3. 民國 109 年度及 108 年度認列租賃現金流出總額分別為 2,717,025 元 2,665,908 元。

(十五) 長期借款

| 融資機構         | 借款期間及辦法                                                                                        | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.4.27 至 111.4.27，<br>本金 85,000 千元到期<br>一次償還，按月付息。<br>民國 109 年 12 月 31 日<br>之年利率 0.94%。    | \$ 85,000,000   | \$ —            |
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.4.29 至 116.4.29，<br>本金 120,000 千元分 84<br>期平均攤還，按月付<br>息。民國 109 年 12 月<br>31 日之年利率 0.94%。 | 108,571,424     | —               |

| 融資機構         | 借款期間及辦法                                                                                                | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 富邦銀行<br>信用借款 | 自 109.4.30 至 116.4.30，<br>本金 90,000 千元自第<br>三年起分 60 期平均攤<br>還，按月付息。民國 109<br>年 12 月 31 日之年利率<br>0.95%。 | 90,000,000      | —               |
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.5.8 至 111.5.8，<br>本金 65,000 千元到期<br>一次償還，按月付息。<br>民國 109 年 12 月 31 日<br>之年利率 0.94%。              | 65,000,000      | —               |
| 富邦銀行<br>擔保借款 | 自 109.5.8 至 116.5.8，<br>本金 140,000 千元自第<br>三年起分 60 期平均攤<br>還，按月付息。民國 109<br>年 12 月 31 日之年利率<br>0.95%。  | 140,000,000     | —               |
| 小 計          |                                                                                                        | 488,571,424     | —               |
| 減：一年內到期部分    |                                                                                                        | (17,142,864)    | —               |
| 合 計          |                                                                                                        | \$ 471,428,560  | \$ —            |

上項長期借款本公司提供擔保之情形，請參閱附註八。

#### (十六) 員工退休金

1. 本公司根據勞動基準法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

##### (1) 確定福利計畫

凡服務本公司年滿 15 年以上且年滿 55 歲者，或服務本公司滿 25 年以上者，或工作 10 年以上且年滿 60 歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前 6 個月之平均工資計算，每滿 1 年給與 2 個基數，超過 15 年之工作年資後，每滿 1 年給與 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以 1 年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給 20%。選擇適用勞工退休金條例之規定提撥退休金者，服務本公司年滿 15 年以上且年滿 60 歲者得請領月退休金，但工作年資未滿 15 年者，應請領 1 次退休金。

##### (2) 確定提撥計畫

民國 94 年 7 月 1 日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資 6%於勞保局員工帳戶，而針對員工於民國 94 年 7 月 1 日前之舊年資及選擇適用舊制退休金者，則已提撥勞工退休準備金於台灣銀行專戶儲存。

2. 本公司確定福利計畫係以民國 109 年及 108 年 12 月 31 日為衡量日進行精算，其精算假設、確定福利義務之組成、確定福利義務現值之變動、確定福利計畫資產公允價值之變動、認列之費用及計畫資產公允價值之組成百分比分別列示如下：

(1) 確定福利計畫之精算假設

|         | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 折現率     | 0.750%          | 0.875%          |
| 預期薪資增加率 | 2.00%           | 1.25%           |

本公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

A. 折現率：用以將退職後福利義務(包括提撥基金及未提撥基金者)折現及評估下一年度計畫資產利息收入之利率，應參考報導期間結束日高品質公司債之市場殖利率決定。對此類高品質公司債無深度市場之貨幣，應使用以該貨幣計價之政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。公司債或政府公債之貨幣及期間應與退職後福利義務之貨幣及估計期間一致。

B. 預期薪資增加率：未來薪資增加之估計考量通貨膨脹、年資、升遷及其他相關因素，如就業市場之供需情況。

(2) 列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|             | 109 年 12 月 31 日        | 108 年 12 月 31 日        |
|-------------|------------------------|------------------------|
| 確定福利義務現值    | \$ (33,141,000)        | \$ (38,120,000)        |
| 計畫資產公允價值    | 12,605,125             | 18,193,204             |
| 淨確定福利負債－非流動 | <u>\$ (20,535,875)</u> | <u>\$ (19,926,796)</u> |

(3) 淨確定福利負債變動如下：

|              | 確定福利<br>義務現值           | 計畫資產<br>公允價值         | 淨 確 定<br>福利負債          |
|--------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| 108.1.1 餘額   | <u>\$ (38,771,407)</u> | <u>\$ 23,748,191</u> | <u>\$ (15,023,216)</u> |
| 確定福利成本       |                        |                      |                        |
| 當期服務成本       | (758,691)              | —                    | (758,691)              |
| 利息(費用)收入     | (319,083)              | 193,668              | (125,415)              |
| 認列於損益        | <u>(1,077,774)</u>     | <u>193,668</u>       | <u>(884,106)</u>       |
| 再衡量數         |                        |                      |                        |
| 計畫資產報酬       | —                      | 841,766              | 841,766                |
| 精算損失－經驗調整    | (6,185,560)            | —                    | (6,185,560)            |
| 認列於其他綜合損益    | <u>(6,185,560)</u>     | <u>841,766</u>       | <u>(5,343,794)</u>     |
| 雇主提撥數        | —                      | 1,216,850            | 1,216,850              |
| 計畫資產支付數      | 7,807,271              | (7,807,271)          | —                      |
| 公司帳上支付數      | <u>107,470</u>         | <u>—</u>             | <u>107,470</u>         |
| 108.12.31 餘額 | <u>\$ (38,120,000)</u> | <u>\$ 18,193,204</u> | <u>\$ (19,926,796)</u> |

|              | 確定福利<br>義務現值                  | 計畫資產<br>公允價值                | 淨確定<br>福利負債                   |
|--------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 108.12.31 餘額 | <u>\$ (38,120,000)</u>        | <u>\$ 18,193,204</u>        | <u>\$ (19,926,796)</u>        |
| 確定福利成本       |                               |                             |                               |
| 當期服務成本       | (438,806)                     | —                           | (438,806)                     |
| 利息(費用)收入     | (274,781)                     | 105,461                     | (169,320)                     |
| 認列於損益        | <u>(713,587)</u>              | <u>105,461</u>              | <u>(608,126)</u>              |
| 再衡量數         |                               |                             |                               |
| 計畫資產報酬       | —                             | 740,546                     | 740,546                       |
| 精算損失—財務假設變動  | (1,360,000)                   | —                           | (1,360,000)                   |
| 精算損失—經驗調整    | (419,403)                     | —                           | (419,403)                     |
| 認列於其他綜合損益    | <u>(1,779,403)</u>            | <u>740,546</u>              | <u>(1,038,857)</u>            |
| 雇主提撥數        | —                             | 1,037,904                   | 1,037,904                     |
| 計畫資產支付數      | <u>7,471,990</u>              | <u>(7,471,990)</u>          | <u>—</u>                      |
| 109.12.31 餘額 | <u><u>\$ (33,141,000)</u></u> | <u><u>\$ 12,605,125</u></u> | <u><u>\$ (20,535,875)</u></u> |

(4) 確定福利計畫認列之費用

|             | 109 年度                   | 108 年度                   |
|-------------|--------------------------|--------------------------|
| 當期服務成本      | \$ 438,806               | \$ 758,691               |
| 確定福利義務之利息成本 | 274,781                  | 319,083                  |
| 計畫資產之利息收入   | <u>(105,461)</u>         | <u>(193,668)</u>         |
| 淨退休金成本      | <u><u>\$ 608,126</u></u> | <u><u>\$ 884,106</u></u> |

(5) 計畫資產公允價值之組成百分比

|                       | 109 年 12 月 31 日       | 108 年 12 月 31 日       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 自行運用                  |                       |                       |
| 轉存金融機構                | 12.24%                | 16.75%                |
| 短期票券                  | 3.02%                 | 4.51%                 |
| 公債、金融債券、公司債及<br>證券化商品 | 5.96%                 | 6.71%                 |
| 貨幣基金                  | 0.91%                 | —                     |
| 股票及收益憑證投資(含期貨)        | 11.26%                | 8.82%                 |
| 國外投資                  | 13.92%                | 12.50%                |
| 委託經營                  |                       |                       |
| 國內委託經營                | 13.03%                | 12.00%                |
| 國外委託經營                | 39.66%                | 38.71%                |
| 合 計                   | <u><u>100.00%</u></u> | <u><u>100.00%</u></u> |

本公司員工退休基金全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，以及精算師對於確定福利義務存續期間內該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

(6) 重大精算假設之敏感度分析

本公司確定福利義務之敏感度分析，係以精算假設之折現率及調薪率為基礎，在其他精算假設維持不變之前提下，將折現率及調薪率分別加減 0.25% 計算：

A. 折現率敏感度分析：

|              | 折現率             |                |                 |                |
|--------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|              | 109 年 12 月 31 日 |                | 108 年 12 月 31 日 |                |
|              | 1.000%          | 0.500%         | 1.125%          | 0.625%         |
| 依模擬假設計算      | \$(32,737,000)  | \$(33,557,000) | \$(37,600,000)  | \$(38,656,000) |
| 依原假設計算       | (33,141,000)    | (33,141,000)   | (38,120,000)    | (38,120,000)   |
| 確定福利義務利益(損失) | 404,000         | (416,000)      | 520,000         | (536,000)      |
| 確定福利義務變動百分比  | -1.22%          | 1.26%          | -1.36%          | 1.41%          |

B. 調薪率敏感度分析：

|              | 調薪率             |                |                 |                |
|--------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|              | 109 年 12 月 31 日 |                | 108 年 12 月 31 日 |                |
|              | 2.25%           | 1.75%          | 1.50%           | 1.00%          |
| 依模擬假設計算      | \$(33,551,000)  | \$(32,741,000) | \$(38,669,000)  | \$(37,585,000) |
| 依原假設計算       | (33,141,000)    | (33,141,000)   | (38,120,000)    | (38,120,000)   |
| 確定福利義務利益(損失) | (410,000)       | 400,000        | (549,000)       | 535,000        |
| 確定福利義務變動百分比  | 1.24%           | -1.21%         | 1.44%           | -1.40%         |

(7) 本公司預期民國 110 年度對確定福利計畫提撥金為 980,000 元。民國 109 年底及 108 年底確定福利義務之加權平均存續期間分別為 9 年及 10 年。

3. 本公司之確定提撥計畫於民國 109 年度及 108 年度提撥金額認列為當期費用者分別為 6,474,264 元及 6,443,011 元。民國 109 年底及 108 年底尚未支付金額分別為 1,007,534 元及 1,164,389 元，該金額已於報導期間結束日後支付。

(十七) 所得稅

本公司民國 109 年度及 108 年度營利事業所得稅稅率均為 20%，所得基本稅額稅率均為 12%，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析

| 109 年度        |              |              |            |               |
|---------------|--------------|--------------|------------|---------------|
|               | 期初餘額         | 認列於          |            | 期末餘額          |
|               |              | 認列於損益        | 其他綜合損益     |               |
| 暫時性差異         |              |              |            |               |
| 呆帳損失超限        | \$ 1,815,976 | \$ 65,787    | \$ —       | \$ 1,881,763  |
| 未實現存貨跌價損失     | 3,071,914    | 1,840,000    | —          | 4,911,914     |
| 預付退休金費用       | (682,279)    | (85,955)     | —          | (768,234)     |
| 未實現員工休假給付     | 917,102      | 73,229       | —          | 990,331       |
| 確定福利之精算損益     | 4,717,218    | —            | 207,771    | 4,924,989     |
| 遞延所得稅利益(費用)   |              | \$ 1,893,061 | \$ 207,771 |               |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | \$ 9,839,931 |              |            | \$ 11,940,763 |
| 遞延所得稅資產       | \$ 9,839,931 |              |            | \$ 11,940,763 |
| 遞延所得稅負債       | \$ —         |              |            | \$ —          |

| 108 年度        |              |            |              |              |
|---------------|--------------|------------|--------------|--------------|
|               | 期初餘額         | 認列於        |              | 期末餘額         |
|               |              | 認列於損益      | 其他綜合損益       |              |
| 暫時性差異         |              |            |              |              |
| 呆帳損失超限        | \$ 1,460,375 | \$ 355,601 | \$ —         | \$ 1,815,976 |
| 未實現存貨跌價損失     | 3,071,914    | —          | —            | 3,071,914    |
| 未實現用品盤存呆滯損失   | 43,000       | (43,000)   | —            | —            |
| 預付退休金費用       | (594,236)    | (88,043)   | —            | (682,279)    |
| 未實現員工休假給付     | 615,038      | 302,064    | —            | 917,102      |
| 未實現兌換損益       | (36,000)     | 36,000     | —            | —            |
| 確定福利之精算損益     | 3,648,459    | —          | 1,068,759    | 4,717,218    |
| 遞延所得稅利益(費用)   |              | \$ 562,622 | \$ 1,068,759 |              |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | \$ 8,208,550 |            |              | \$ 9,839,931 |
| 遞延所得稅資產       | \$ 8,208,550 |            |              | \$ 9,839,931 |
| 遞延所得稅負債       | \$ —         |            |              | \$ —         |

2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目

|              | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 未認列為遞延所得稅資產  |                 |                 |
| 暫時性差異        |                 |                 |
| 國外轉投資損失      | \$ 38,103,609   | \$ 7,169,463    |
| 國外財務報表換算差額   | 3,232,191       | 2,892,633       |
| 未實現其他應收款呆帳損失 | 957,445         | 957,445         |
| 合 計          | \$ 42,293,245   | \$ 11,019,541   |



### 3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

|               | 109 年度       | 108 年度        |
|---------------|--------------|---------------|
| 當期所得稅：        |              |               |
| 當期應付所得稅       | \$ 5,302,449 | \$ 14,026,728 |
| 未分配盈餘加徵稅額     | —            | 1,069,318     |
| 以前年度之當期所得稅調整  | (1,109,388)  | 1,366,576     |
| 當期所得稅總額       | 4,193,061    | 16,462,622    |
| 遞延所得稅：        |              |               |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (1,893,061)  | (562,622)     |
| 認列於損益之所得稅費用   | \$ 2,300,000 | \$ 15,900,000 |

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅之調節如下：

|                   | 109 年度           | 108 年度        |
|-------------------|------------------|---------------|
| 稅前淨(損)利           | \$ (135,829,893) | \$ 49,165,151 |
| 稅前淨(損)利依法定稅率計算之稅額 | \$ (27,165,979)  | \$ 9,833,030  |
| 未分配盈餘加徵所得稅費用      | —                | 1,069,318     |
| 永久性差異             | (358,779)        | 273,132       |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅影響數  | 30,934,146       | 3,357,944     |
| 以前年度之當期所得稅調整      | (1,109,388)      | 1,366,576     |
| 認列於損益之所得稅費用       | \$ 2,300,000     | \$ 15,900,000 |

|              | 109 年度       | 108 年度        |
|--------------|--------------|---------------|
| 應計所得稅(當期所得稅) | \$ 5,302,449 | \$ 14,026,728 |
| 加：期初應付所得稅    | 4,030,946    | 18,983,088    |
| 未分配盈餘加徵稅額    | —            | 1,069,318     |
| 減：暫繳及扣繳稅款    | —            | (11,597,595)  |
| 繳納所得稅        | (1,838,381)  | (19,817,169)  |
| 以前年度所得稅調整    | (1,109,388)  | 1,366,576     |
| 期末應付所得稅      | \$ 6,385,626 | \$ 4,030,946  |

### 4. 認列於其他綜合損益之所得稅

當期認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)組成如下：

|             | 109 年度       | 108 年度         |
|-------------|--------------|----------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ (207,771) | \$ (1,068,759) |

### 5. 所得稅核定情形

本公司截至民國 107 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

### 6. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

|         | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 86 年度以前 | \$ —            | \$ 17,366,816   |
| 87 年度以後 | (17,540,043)    | 135,172,544     |
| 合計      | \$ (17,540,043) | \$ 152,539,360  |

(十八) 權益

1. 股本

本公司民國 108 年 1 月 1 日及 108 年 12 月 31 日，額定股本均為 1,200,000,000 元，實收股本總額均為 1,102,500,000 元，分為 110,250,000 股，均為普通股，每股面額 10 元。

民國 109 年 11 月 10 日董事會決議辦理註銷庫藏股，並訂定民國 109 年 11 月 16 日為減資基準日，註銷股數 2,000,000 股，已於民國 109 年 12 月 10 日辦理變更登記完成。

民國 109 年 12 月 31 日，額定股本為 1,800,000,000 元，實收股本總額為 1,082,500,000 元，分為 108,250,000 股，均為普通股，每股面額 10 元。

2. 資本公積

|      | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 股票溢價 | \$ 309,839      | \$ 315,563      |
| 合併溢額 | 9,008,923       | 9,008,923       |
| 合計   | \$ 9,318,762    | \$ 9,324,486    |

依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，另超過票面金額發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積依股東會決議可按股東原有股份比例發給新股或現金。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提出 10% 為法定公積直至股本總額為止，當該項公積超過實收資本額 25% 時，得以其超過部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

4. 特別盈餘公積

依金管會規定，上市櫃公司應就帳列股東權益減項淨額計提特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有減少時，得將多餘特別盈餘公積轉回未分配盈餘。另依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

5. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 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不在此限；另視本公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司於民國 109 年 5 月 29 日及 108 年 5 月 31 日股東會決議之民國 108 年度及 107 年度盈餘分配案如下：

| 項 目    | 108 度                  | 107 年度                 |
|--------|------------------------|------------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 3,326,515           | \$ 9,886,379           |
| 特別盈餘公積 | 4,352,445              | —                      |
| 現金股利   | 22,050,000 (每股 0.20 元) | 66,150,000 (每股 0.60 元) |

本公司民國 110 年 2 月 26 日董事會擬議民國 109 年度虧損撥補案，並決議不發放股利。

有關民國 109 年度虧損撥補案，尚待預計民國 110 年 5 月 28 日股東常會決議。

另有關本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分派情形，可自公開資訊觀測站中查詢。

#### 6. 股利政策

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，董事會對於盈餘分派議案之擬具，應考慮公司未來之資本支出預算及資金之需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分派之數額及以現金方式分派股東紅利之金額。

本公司股東紅利應不低於當年度盈餘之 30%，現金股利比率不低於當年度股利分配總額之 30%。

#### 7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

#### 8. 庫藏股票

(1) 股份收回原因及其數量變動情形彙示如下：

| 收回原因    | 109.1.1 餘額 | 本期增加        | 本期減少        | 109.12.31 餘額 |
|---------|------------|-------------|-------------|--------------|
| 維護公司信用及 |            |             |             |              |
| 股東權益    | — 股        | 2,000,000 股 | 2,000,000 股 | — 股          |

本公司為維護公司信用及股東權益，業經民國 109 年 8 月 11 日董事會決議預計買回庫藏股票 2,205,000 股，預定買回期間為民國 109 年 8 月 12 日起至民國 109 年 10 月 11 日止，實際於民國 109 年 8 月 13 日至民國 109 年 10 月 7 日買回 2,000,000 股，買回成本計 21,395,188 元，本公司基於維護股東權益與兼顧市場機制，並考量資金有效運用，故未全數執行完畢。

(2) 本公司於民國 109 年 11 月 10 日經董事會決議辦理註銷庫藏股，並訂定民國 109 年 11 月 16 日為減資基準日，註銷股數 2,000,000 股，已於民國 109 年 12 月 10 日辦理變更登記完成。

#### (十九) 每股盈餘(虧損)

|                | 109 年度           |               |           |
|----------------|------------------|---------------|-----------|
|                | 加權平均流通在          |               |           |
|                | 本期淨損(分子)         | 外股數(分母)       | 每股虧損      |
| 基本每股虧損         |                  |               |           |
| 歸屬於本公司普通股持有人淨損 | \$ (138,129,893) | 109,655,708 股 | \$ (1.26) |

|                |  | 109 年度           |               |
|----------------|--|------------------|---------------|
|                |  | 加權平均流通在          |               |
|                |  | 本期淨損(分子)         | 外股數(分母)       |
| 稀釋每股虧損         |  | 每股虧損             |               |
| 歸屬於本公司普通股持有人淨損 |  | \$ (138,129,893) | 109,655,708 股 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |  |                  |               |
| 員工酬勞           |  | —                | 14,556 股      |
| 歸屬於本公司普通股持有人淨損 |  |                  |               |
| 加潛在普通股之影響      |  | \$ (138,129,893) | 109,670,264 股 |
|                |  |                  | \$ (1.26)     |

|                |  | 108 年度        |               |
|----------------|--|---------------|---------------|
|                |  | 加權平均流通在       |               |
|                |  | 本期淨利(分子)      | 外股數(分母)       |
| 基本每股盈餘         |  | 每股盈餘          |               |
| 歸屬於本公司普通股持有人淨利 |  | \$ 33,265,151 | 110,250,000 股 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |  |               |               |
| 員工酬勞           |  | —             | 110,341 股     |
| 歸屬於本公司普通股持有人淨利 |  |               |               |
| 加潛在普通股之影響      |  | \$ 33,265,151 | 110,360,341 股 |
|                |  |               | \$ 0.30       |
| 普通股加權平均股數計算如下： |  |               |               |

|           |  | 109 年度        | 108 年度        |
|-----------|--|---------------|---------------|
| 期初發行之普通股  |  | 110,250,000 股 | 110,250,000 股 |
| 庫藏股註銷減資   |  | (2,000,000)股  | —             |
| 期末發行之普通股  |  | 108,250,000 股 | 110,250,000 股 |
| 普通股加權平均股數 |  | 109,655,708 股 | 110,250,000 股 |

(二十) 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

| 性質別 \ 功能別 | 109 年度        |               |                | 108 年度        |               |                |
|-----------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
|           | 屬營業成本者        | 屬營業費用者        | 合 計            | 屬營業成本者        | 屬營業費用者        | 合 計            |
| 員工福利費用    |               |               |                |               |               |                |
| 薪資費用      | \$ 90,834,478 | \$ 50,423,240 | \$ 141,257,718 | \$ 91,953,515 | \$ 56,144,162 | \$ 148,097,677 |
| 勞健保費用     | 9,762,568     | 4,958,921     | 14,721,489     | 8,965,378     | 6,115,620     | 15,080,998     |
| 退休金費用     | 4,368,332     | 2,714,058     | 7,082,390      | 4,306,682     | 3,020,435     | 7,327,117      |
| 董事酬金      | —             | 1,368,000     | 1,368,000      | —             | 2,386,182     | 2,386,182      |
| 其他員工福     |               |               |                |               |               |                |
| 利費用       | 6,989,249     | 2,587,811     | 9,577,060      | 7,733,866     | 4,028,012     | 11,761,878     |
| 折舊費用(註)   | 141,623,427   | 27,046,025    | 168,669,452    | 112,340,583   | 27,964,552    | 140,305,135    |
| 攤銷費用      | —             | —             | —              | —             | 142,228       | 142,228        |

註：本公司民國109年度及108年度另有供出租之資產折舊列為營業外收入及支出，金額分別為1,074,300元及1,194,456元。

1. 本公司民國109年度及108年度，平均員工人數分別為265名及271名，其中未兼任員工之董事人數均為4名，其計算基礎與員工福利費用一致。
2. 民國109年度及108年度平均員工福利費用分別為661,451元及682,650元。
3. 民國109年度及108年度平均員工薪資費用分別為541,217元及554,673元。
4. 民國109年度平均員工薪資費用較民國108年度減少2.43%，主要係民國109年度因受疫情影響訂單減少，致產線人員加班時數減少，使本期加班費降低，及因營運虧損，本期未估列員工酬勞所致。
5. 民國109年度及108年度監察人酬金分別為576,000元及682,667元。
6. 本公司薪資報酬政策如下：

(1) 董事及監察人

依據本公司章程第 26 條辦理，本公司董事及監察人之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻價值，並參酌國內外業界水準，授權董事會議定之。

依據本公司章程第 31 條辦理，本公司年度如有獲利，應提撥不高於 3% 為董監事酬勞。

業務執行費用包括車馬費及各種津貼等。

獨立董事每月支給固定報酬，不參與酬勞分配及不支領業務執行費用。

(2) 經理人及員工

依據公司從業人員薪給相關規定支給，其中經理人之薪資報酬依規定由薪資報酬委員會評估及訂定，並提董事會決議後辦理。

依據本公司章程第 31 條辦理，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞。

(3) 訂定酬金之程序

董事、監察人及經理人之報酬，依規定須由本公司薪資報酬委員會定期評估及訂定薪資報酬，並提送董事會通過後辦理。

(4) 與經營績效及未來風險之關聯性

本公司之獨立董事支給固定報酬，董事及監察人除車馬費外，皆依本公司獲利狀況分配，故無重大影響公司之風險；經理人及員工除固定之薪資外，其餘獎金皆依本公司績效予以分配，故無重大影響公司之風險。

7. 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 3% 為董監事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括報經董事會通過之從屬公司員工。

本公司民國 109 年度及 108 年度估列員工酬勞及董監事酬勞如下：

|       | 109 年度 | 108 年度       |
|-------|--------|--------------|
| 員工酬勞  | \$ —   | \$ 1,000,000 |
| 董監事酬勞 | \$ —   | \$ 1,400,000 |

上述係以本公司該段期間之獲利扣除累積虧損後之餘額作為估列基礎，並認列為當期費用，惟若嗣後實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國 108 年度及 107 年度估列員工酬勞分別為 1,000,000 元及 2,150,000 元，董監事酬勞分別為 1,400,000 元及 2,670,000 元，與實際配發金額並無差異。

另有關本公司員工酬勞及董監事酬勞等相關訊息，可自公開資訊觀測站中查詢。

## (二一) 客戶合約收入

收入之細分如下：

|        |      | 109 年度                  |                       |                       |                         |
|--------|------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 主要地區市場 | 主要產品 | 基礎化學品                   | 特用化學品                 | 電子化學品                 | 合 計                     |
|        |      |                         |                       |                       |                         |
| 台 灣    |      | \$ 1,089,037,076        | \$ 158,101,060        | \$ 372,143,288        | \$ 1,619,281,424        |
| 中國大陸   |      | —                       | 5,108,296             | —                     | 5,108,296               |
| 日 本    |      | —                       | 76,839,247            | —                     | 76,839,247              |
| 美 國    |      | —                       | 45,308,902            | —                     | 45,308,902              |
| 其 他    |      | 2,967,677               | 23,443,898            | —                     | 26,411,575              |
| 合 計    |      | <u>\$ 1,092,004,753</u> | <u>\$ 308,801,403</u> | <u>\$ 372,143,288</u> | <u>\$ 1,772,949,444</u> |

|        |      | 108 年度                  |                       |                       |                         |
|--------|------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 主要地區市場 | 主要產品 | 基礎化學品                   | 特用化學品                 | 電子化學品                 | 合 計                     |
|        |      |                         |                       |                       |                         |
| 台 灣    |      | \$ 1,443,265,944        | \$ 234,156,842        | \$ 300,579,930        | \$ 1,978,002,716        |
| 中國大陸   |      | —                       | 5,848,274             | 30,773                | 5,879,047               |
| 日 本    |      | —                       | 86,395,637            | —                     | 86,395,637              |
| 美 國    |      | —                       | 72,668,595            | —                     | 72,668,595              |
| 其 他    |      | 4,213,085               | 25,232,019            | —                     | 29,445,104              |
| 合 計    |      | <u>\$ 1,447,479,029</u> | <u>\$ 424,301,367</u> | <u>\$ 300,610,703</u> | <u>\$ 2,172,391,099</u> |

## (二二) 利息收入

本公司利息收入之分析如下：

|          | 109 年度              | 108 年度            |
|----------|---------------------|-------------------|
| 銀行存款利息   | \$ 8,177            | \$ 26,200         |
| 融資租賃利息收入 | 159,349             | 55,754            |
| 其他利息收入   | 1,113,091           | 742,378           |
| 合 計      | <u>\$ 1,280,617</u> | <u>\$ 824,332</u> |

## (二三) 其他收入

本公司其他收入之分析如下：

|         | 109 年度               | 108 年度               |
|---------|----------------------|----------------------|
| 租金收入    | \$ 1,703,592         | \$ 1,884,732         |
| 政府補助收入  | 9,460,343            | 20,907,899           |
| 其他收入－其他 | 2,252,767            | 1,867,679            |
| 合 計     | <u>\$ 13,416,702</u> | <u>\$ 24,660,310</u> |

#### (二四) 其他利益及損失

本公司其他利益及損失之分析如下：

|                | 109 年度                | 108 年度                |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨損失 | \$ (1,306,152)        | \$ (1,848,020)        |
| 外幣兌換淨利益(損失)    | 1,788,328             | (3,658,480)           |
| 供出租之資產折舊       | (1,074,300)           | (1,194,456)           |
| 什項支出           | (470,815)             | (982,944)             |
| 合 計            | <u>\$ (1,062,939)</u> | <u>\$ (7,683,900)</u> |

#### (二五) 財務成本

本公司財務成本之分析如下：

|           | 109 年度              | 108 年度              |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 銀行借款利息    | \$ 5,390,146        | \$ 4,124,604        |
| 應付商業本票利息  | 1,594,981           | 2,603,338           |
| 存入保證金設算息  | 2,376               | 2,376               |
| 租賃負債利息    | 70,579              | 80,017              |
| 減：借款成本資本化 | (1,010,904)         | (2,249,248)         |
| 合 計       | <u>\$ 6,047,178</u> | <u>\$ 4,561,087</u> |

本公司於民國 109 年度及 108 年度之借款成本資本化金額分別為 1,010,904 元及 2,249,248 元，民國 109 年度及 108 年度之資本化利率均為 1.00%。

#### (二六) 費用性質之額外資訊

本公司稅後淨利已減除下列項目：

|                  | 109 年度                | 108 年度                |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 金融資產減損損失         |                       |                       |
| 預期信用減損損失         | <u>\$ 3,352,390</u>   | <u>\$ 419,108</u>     |
| 折舊及攤銷費用          |                       |                       |
| 不動產、廠房及設備之折舊     | \$ 166,907,425        | \$ 138,711,895        |
| 使用權資產之折舊         | 2,727,847             | 2,679,216             |
| 投資性不動產之折舊        | 108,480               | 108,480               |
| 無形資產之攤銷          | —                     | 142,228               |
| 合 計              | <u>\$ 169,743,752</u> | <u>\$ 141,641,819</u> |
| 於發生時認列為費用之研究發展支出 | <u>\$ 25,496,639</u>  | <u>\$ 38,503,639</u>  |

|        | 109 年度         | 108 年度         |
|--------|----------------|----------------|
| 員工福利費用 |                |                |
| 退職後福利  |                |                |
| 確定提撥計畫 | \$ 6,474,264   | \$ 6,443,011   |
| 確定福利計畫 | 608,126        | 884,106        |
| 小 計    | 7,082,390      | 7,327,117      |
| 其他員工福利 | 165,556,267    | 174,940,553    |
| 合 計    | \$ 172,638,657 | \$ 182,267,670 |

## (二七) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|             | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> |                 |                 |
| 按攤銷後成本衡量    |                 |                 |
| 現金及約當現金     | \$ 37,271,089   | \$ 41,999,312   |
| 應收票據及帳款     | 494,542,171     | 574,337,301     |
| 其他應收款       | 11,778,701      | 7,292,616       |
| 應收融資租賃款     | 2,680,526       | 1,838,223       |
| 存出保證金       | 10,210,013      | 15,445,946      |
| 催收款項        | —               | 6,984,991       |
| 合 計         | \$ 556,482,500  | \$ 647,898,389  |

### 金融負債

#### 按攤銷後成本衡量

|         |                |                |
|---------|----------------|----------------|
| 短期借款    | \$ 35,391,977  | \$ 340,000,000 |
| 應付短期票券  | 59,971,790     | 279,863,936    |
| 應付票據及帳款 | 111,194,043    | 115,124,510    |
| 其他應付款   | 147,098,657    | 108,756,210    |
| 租賃負債    | 3,822,667      | 5,018,778      |
| 長期借款    | 488,571,424    | —              |
| 存入保證金   | 324,432        | 324,432        |
| 合 計     | \$ 846,374,990 | \$ 849,087,866 |

### 2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

### 3. 市場風險



本公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。本公司隨時注意及因應匯率變動可能造成之風險。另本公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因目前市場利率長期處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

#### (1) 外幣匯率風險

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司會不定期評估其風險，應足以規避大規模匯率風險，減低匯率對本公司營運的影響。

由於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進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值 1%時，本公司於民國 109 年度及 108 年度之淨利將分別增加/減少 16,071 元及減少/增加 186,552 元。

#### (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險及現金流量變動之風險。本公司之利率風險包括上述二者。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降 0.1%，本公司於民國 109 年度及 108 年度之淨利將分別減少/增加 515,332 元及 330,356 元。

#### (3) 其他價格風險

本公司無重大之其他價格風險。

### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。本公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

本公司於民國 109 年度及 108 年度對甲客戶之銷售金額分別佔個體銷售淨額之 9.09%及 10.27%，有顯著集中單一客戶進行交易之情況，本公司已針對此項信用風險集中情況，對甲客戶部分之銷售採國內信用狀方式交易，並努力拓展新客戶及增加對其他客戶之銷售，以降低此項風險，本公司同時持續評估主要銷售客戶之財務狀況，以降低信用風險。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

### 5. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

| 109 年 12 月 31 日 |                       |                     |                       |                       |                      |                       |
|-----------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                 | 6 個月以內                | 6~12 個月             | 1~2 年                 | 2~5 年                 | 5 年以上                | 合 計                   |
| 非衍生金融負債         |                       |                     |                       |                       |                      |                       |
| 短期借款            | \$ 35,391,977         | \$ —                | \$ —                  | \$ —                  | \$ —                 | \$ 35,391,977         |
| 應付短期票券          | 59,971,790            | —                   | —                     | —                     | —                    | 59,971,790            |
| 應付票據            | 21,903,091            | —                   | —                     | —                     | —                    | 21,903,091            |
| 應付帳款            | 89,290,952            | —                   | —                     | —                     | —                    | 89,290,952            |
| 其他應付款           | 147,098,657           | —                   | —                     | —                     | —                    | 147,098,657           |
| 租賃負債            | 1,066,860             | 666,768             | 974,304               | 1,195,200             | —                    | 3,903,132             |
| 長期借款            | 8,571,432             | 8,571,432           | 197,809,528           | 189,428,580           | 84,190,452           | 488,571,424           |
| 合 計             | <u>\$ 363,294,759</u> | <u>\$ 9,238,200</u> | <u>\$ 198,783,832</u> | <u>\$ 190,623,780</u> | <u>\$ 84,190,452</u> | <u>\$ 846,131,023</u> |

| 108 年 12 月 31 日 |                       |                     |                     |                  |             |                       |
|-----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------|-----------------------|
|                 | 6 個月以內                | 6~12 個月             | 1~2 年               | 2~5 年            | 5 年以上       | 合 計                   |
| 非衍生金融負債         |                       |                     |                     |                  |             |                       |
| 短期借款            | \$ 340,000,000        | \$ —                | \$ —                | \$ —             | \$ —        | \$ 340,000,000        |
| 應付短期票券          | 279,863,936           | —                   | —                   | —                | —           | 279,863,936           |
| 應付票據            | 18,345,620            | —                   | —                   | —                | —           | 18,345,620            |
| 應付帳款            | 96,778,890            | —                   | —                   | —                | —           | 96,778,890            |
| 其他應付款           | 108,756,210           | —                   | —                   | —                | —           | 108,756,210           |
| 租賃負債            | 1,293,132             | 1,192,560           | 2,600,132           | 31,000           | —           | 5,116,824             |
| 合 計             | <u>\$ 845,037,788</u> | <u>\$ 1,192,560</u> | <u>\$ 2,600,132</u> | <u>\$ 31,000</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 848,861,480</u> |

#### 6. 金融工具之公允價值

本公司之主要管理階層認為本公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近其公允價值，依規定無須揭露公允價值資訊。

#### 7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

##### 貨幣性項目

| 109 年 12 月 31 日 |     |           |            |            |               |                     |
|-----------------|-----|-----------|------------|------------|---------------|---------------------|
|                 | 幣別  | 外幣金額      | 期末衡<br>量匯率 | 新台幣        | 產生之兌<br>換(損)益 |                     |
| 金融資產            |     |           |            |            |               |                     |
| 現金及約當現金         | 美元  | \$ 15,787 | 28.508     | \$ 443,041 | \$            | —                   |
| 應收帳款            | 美元  | 616,032   | 28.508     | 18,462,960 |               | —                   |
|                 | 人民幣 | 859,560   | 4.3684     | 3,604,640  |               | —                   |
| 金融負債            |     |           |            |            |               |                     |
| 短期借款            | 美元  | 679,792   | 28.508     | 19,391,977 |               | —                   |
| 應付帳款            | 美元  | 8,400     | 28.508     | 239,870    |               |                     |
|                 | 日幣  | 5,863,000 | 0.2763     | 1,619,947  |               |                     |
| 一般交易產生之兌換損益     |     |           |            |            |               | 1,788,328           |
| 合計              |     |           |            |            |               | <u>\$ 1,788,328</u> |

|             |     | 108 年 12 月 31 日 |            |              |                |  |
|-------------|-----|-----------------|------------|--------------|----------------|--|
|             | 幣別  | 外幣金額            | 期末衡<br>量匯率 | 新台幣          | 產生之兌<br>換(損)益  |  |
| 金融資產        |     |                 |            |              |                |  |
| 現金及約當現金     | 美元  | \$ 110,851      | 30.106     | \$ 3,319,544 | \$ —           |  |
| 應收帳款        | 美元  | 530,947         | 30.106     | 16,266,895   | —              |  |
|             | 人民幣 | 413,245         | 4.3250     | 1,802,228    | —              |  |
| 金融負債        |     |                 |            |              |                |  |
| 應付帳款        | 美元  | 22,149          | 30.106     | 667,386      | —              |  |
| 一般交易產生之兌換損益 |     |                 |            |              | (3,658,480)    |  |
| 合計          |     |                 |            |              | \$ (3,658,480) |  |

本公司非貨幣性項目因不具重大匯率波動影響，未予以揭露。

## (二八) 資本管理

本公司之資本管理目標，在於能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，以提供股東足夠之報酬。本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定本公司最適當之資本結構。

本公司民國 109 年底及 108 年底之負債比率如下：

|      | 109 年 12 月 31 日  | 108 年 12 月 31 日  |
|------|------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 899,668,104   | \$ 875,253,791   |
| 資產總額 | \$ 2,170,786,654 | \$ 2,330,487,170 |
| 負債比率 | 41.44%           | 37.56%           |

民國 109 年 12 月 31 日負債比例增加之主因，係採用權益法投資之子公司因持續虧損致淨值成為負數，使採用權益法之投資帳面金額為貸餘所致。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                     | 與本公司之關係 |
|---------------------------|---------|
| 臺灣永光化學工業股份有限公司(以下稱「臺灣永光」) | 本公司法人董事 |
| 江蘇信實精密化學有限公司(以下稱「江蘇信實」)   | 本公司之子公司 |

### (二) 營業收入—商品銷售

#### 1. 交易金額

|      | 109 年度        | 108 年度        |
|------|---------------|---------------|
| 臺灣永光 | \$ 35,466,736 | \$ 36,903,864 |
| 江蘇信實 | —             | 2,859,811     |
| 合計   | \$ 35,466,736 | \$ 39,763,675 |

2. 未結清餘額(帳列應收帳款－關係人淨額)

|      | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 臺灣永光 | \$ 15,110,755   | \$ 11,849,773   |

本公司係依雙方議定之價格間接銷售予江蘇信實，收款條件為貨到 1 年內收款；對臺灣永光之價格按存貨成本加成後銷售，收款期限為月結 90 天，其銷售及收款條件均與非關係人無重大差異。

(三) 資金貸與情形

1. 交易金額

| 資金貸與對象 | 109 年 12 月 31 日 |        | 109 年度     |              |
|--------|-----------------|--------|------------|--------------|
|        | 董事會通過貸與額度       | 實際撥貸金額 | 年利率        | 利息收入         |
| 江蘇信實   | \$ 85,524,000   | \$ —   | 1.00-1.60% | \$ 1,113,091 |
|        | (美金 3,000,000)  |        |            |              |

| 資金貸與對象 | 108 年 12 月 31 日 |        | 108 年度 |            |
|--------|-----------------|--------|--------|------------|
|        | 董事會通過貸與額度       | 實際撥貸金額 | 年利率    | 利息收入       |
| 江蘇信實   | \$ 120,424,000  | \$ —   | 1.60%  | \$ 740,090 |
|        | (美金 4,000,000)  |        |        |            |

2. 未結清餘額：無此事項。

(四) 保證情形

| 被背書保證對象 | 109 年 12 月 31 日 |                 | 108 年 12 月 31 日 |                 |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|         | 背書保證額度          | 實際使用額度          | 背書保證額度          | 實際使用額度          |
| 江蘇信實    | \$ 171,048,000  | \$ 56,789,200   | \$ 180,636,000  | \$ 142,725,000  |
|         | (美金6,000,000)   | (人民幣13,000,000) | (美金6,000,000)   | (人民幣33,000,000) |

(五) 主要管理階層人員報酬

本公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

|          | 109 年度       | 108 年度        |
|----------|--------------|---------------|
| 短期福利     | \$ 8,850,834 | \$ 10,655,013 |
| 退職後福利    | 321,624      | 321,624       |
| 其他長期員工福利 | —            | —             |
| 離職福利     | —            | —             |
| 股份基礎給付   | —            | —             |
| 合計       | \$ 9,172,458 | \$ 10,976,637 |

短期福利包括薪資、獎金及員工酬勞等。

#### 八、質押之資產

下列資產(成本或帳面金額)，業已提供作為金融機構借款之擔保及履約保證：

|       | 109 年 12 月 31 日       | 108 年 12 月 31 日       |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 土 地   | \$ 237,920,762        | \$ 178,775,582        |
| 房屋及建築 | 52,134,131            | 46,653,715            |
| 機器設備  | 6,385,319             | 7,266,071             |
| 合 計   | <u>\$ 296,440,212</u> | <u>\$ 232,695,368</u> |

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司民國 109 年底重大之承諾事項及或有事項如下：

- (一) 為向國內、外購料已開立未使用信用狀為新台幣 25,000,000 元及美金 129,075 元。
- (二) 為取得金融機構融資額度開立保證票據為新台幣 1,016,000,000 元。
- (三) 為銷售貨物開立保證票據為新台幣 3,256,575 元。
- (四) 為擴大生產規模，與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價 97,001,811 元，尚未支付金額為 24,610,205 元。
- (五) 與臺灣巴斯夫電子材料股份有限公司簽訂契約，約定本公司部分土地與廠房供其使用並酌收租金，惟其須向本公司購買硫酸作為條件。合約期限至民國 98 年 12 月 12 日止。合約到期後自動展期，每次 1 年，民國 109 年 12 月 31 日該契約仍於執行中。
- (六) 本公司與財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會簽訂「經濟部產業升級創新平台輔導計畫」補助契約，並委請華南銀行開具 16,700,000 元之履約保證金保證書，保證期間為民國 109 年 12 月 1 日至 110 年 6 月 30 日。
- (七) 本公司為江蘇信實精密化學有限公司借款背書保證額度為美金 6,000,000 元(折合新台幣 171,048,000 元)，實際使用額度為人民幣 13,000,000 元(折合新台幣 56,789,200 元)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

#### 十三、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項相關資訊

- 1. 資金貸與他人：詳附表一。
- 2. 為他人背書保證：詳附表二。
- 3. 期末持有有價證券情形：無。

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。
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。
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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表三。
2. 被投資公司之重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：詳附表四。

(四) 主要股東資訊：詳附表五。

十四、營運部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報告揭露相關營運部門資訊。

臺灣中華化學工業股份有限公司

資金貸與他人

民國109年度

附表一

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司        | 貸與對象         | 往來項目  | 是否為關係人 | 本期最高金額                    | 期末餘額                     | 實際動支金額 | 利率區間        | 資金貸與性質     | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金貸與限額       | 資金貸與總限額           |
|----|----------------|--------------|-------|--------|---------------------------|--------------------------|--------|-------------|------------|--------|--------------|----------|-----|------|-------------------|-------------------|
|    |                |              |       |        |                           |                          |        |             |            |        |              |          | 名稱  | 價值   |                   |                   |
| 0  | 臺灣中華化學工業股份有限公司 | 江蘇信實精密化學有限公司 | 其他應收款 | 是      | \$ 147,630<br>(美金5,000千元) | \$ 85,524<br>(美金3,000千元) | \$ —   | 1.00%~1.60% | 有短期融通資金之必要 | \$ —   | 營業週轉         | \$ —     | 無   | \$ — | \$ 250,593<br>(註) | \$ 501,187<br>(註) |

註：資金貸與限額計算

1.資金貸與有業務往來公司時

(1) 貸與總額限額為最近期財報淨值10% = 1,252,967千元 x 10% = 125,297千元

(2) 對個別對象資金貸與限額，為最近期財報淨值10% = 1,252,967千元 x 10% = 125,297千元

2.資金貸與有短期融通資金必要之公司時

(1) 對個別對象資金貸與限額，為最近期財報淨值20% = 1,252,967千元 x 20% = 250,593千元

(2) 資金貸與總限額，為最近期財報淨值40% = 1,252,967千元 x 40% = 501,187千元

臺灣中華化學工業股份有限公司

為他人背書保證

民國109年度

附表二

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱      | 被背書保證對象      |        | 對單一企業背書保證限額(註2) | 本期最高背書保證餘額                | 期末背書保證餘額                  | 實際動支金額                     | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註3) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|----------------|--------------|--------|-----------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|    |                | 公司名稱         | 關係(註1) |                 |                           |                           |                            |              |                       |              |              |              |            |
| 0  | 臺灣中華化學工業股份有限公司 | 江蘇信實精密化學有限公司 | (2)    | \$ 313,242      | \$ 181,980<br>(美金6,000千元) | \$ 171,048<br>(美金6,000千元) | \$ 56,789<br>(人民幣13,000千元) | \$ —         | 13.65%                | \$ 626,484   | Y            | N            | Y          |

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：依本公司背書保證作業處理程序，本公司對單一企業背書保證金額為本公司最近期財報淨值25%為限。

$$1,252,967 \text{ 千元} \times 25\% = 313,242 \text{ 千元}$$

註3：依本公司背書保證作業處理程序規定，本公司對外背書保證總額為本公司最近期財報淨值50%為限。

$$1,252,967 \text{ 千元} \times 50\% = 626,484 \text{ 千元}$$



臺灣中華化學工業股份有限公司  
被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)  
民國109年度

附表三

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱                 | 被投資公司名稱                                   | 所 在<br>地 區 | 主要營業<br>項 目 | 原 始 投 資 金 額                   |                               | 期 末 持 有 |        |             | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備 註 |
|------------------------|-------------------------------------------|------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|---------|--------|-------------|-----------------|-----------------|-----|
|                        |                                           |            |             | 本 期 期 末                       | 去 年 年 底                       | 股數(仟)   | 比 率    | 帳 面 金 額     |                 |                 |     |
| 臺灣中華化學<br>工業股份有限<br>公司 | Honest Fine<br>Chemical Co., Ltd.<br>(註1) | 薩摩亞        | 投資控股        | \$ 212,146<br>(美金6,620<br>千元) | \$ 212,146<br>(美金6,620<br>千元) | 5,400   | 90.75% | \$ (24,682) | \$ (170,436)    | \$ (154,671)    | 子公司 |

註1：本公司於民國109年12月22日董事會決議通過Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至民國109年底，仍在辦理後續清算事宜。

## 臺灣中華化學工業股份有限公司

## 大陸投資資訊

民國109年度

附表四

單位：新台幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱  | 主要營業項目                           | 實收資本額                    | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註2) | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|----------------|----------------------------------|--------------------------|------------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|-----------------|-------------------------|------------------------|--------------|----------------------|
|                |                                  |                          |                  |                         | 匯出              | 收回   |                         |                 |                         |                        |              |                      |
| 鑫園尖端化學(上海)有限公司 | 研發、生產、分析和銷售加工電子用高科技化學品並提供售後技術服務。 | \$ 59,445<br>(美金1,800千元) | (2)<br>(註3)      | \$ 2,908<br>(美金84千元)    | \$ —            | \$ — | \$ 2,908<br>(美金84千元)    | \$ —            | 2.00%                   | \$ —                   | \$ —<br>(註5) | \$ —                 |
| 江蘇信實精密化學有限公司   | 生產及銷售精細化工產品。                     | 260,469<br>(美金7,400千元)   | (2)<br>(註4.5)    | 212,146<br>(美金6,620千元)  | \$ —            | \$ — | 212,146<br>(美金6,620千元)  | (170,505)       | 90.75%                  | (154,733)<br>(2)B      | (24,751)     |                      |
|                |                                  |                          |                  | \$ 215,054              | \$ —            | \$ — | \$ 215,054              | \$ (170,505)    |                         | \$ (154,733)           | \$ (24,751)  | \$ —                 |
|                |                                  |                          |                  |                         |                 |      |                         |                 |                         |                        |              |                      |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額  | 經濟部投審會<br>核准投資金額          | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| \$ 215,054<br>(美金6,704千元) | \$ 215,054<br>(美金6,704千元) | \$ 762,671<br>(註7)     |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - C. 其他

註3：本公司透過Chemfarm Advanced Chemicals Inc.再投資鑫園尖端化學(上海)有限公司。

註4：本公司透過子公司Honest Fine Chemical Co., Ltd.再投資孫公司江蘇信實精密化學有限公司。

註5：本公司於民國109年8月11日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司擬於民國109年結束營業，截至民國109年底，仍在辦理後續清算事宜。

註6：被投資公司鑫園尖端化學(上海)有限公司已於民國96年1月完成解散清算程序。

註7：依經濟部投審會規定投資上限為淨值或合併淨值之60%(較高者)。

(接次頁)

(承前頁)

註8：本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項如下：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無重大交易事項。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

本公司係依雙方議定之價格，間接銷貨予江蘇信實精密化學有限公司，收款條件為貨到1年內收款：

|       | 銷貨金額     | 佔銷貨淨額% | 期末應收款項 | 佔應收款項% | 期末未實現(損)益 |
|-------|----------|--------|--------|--------|-----------|
| 109年度 | \$ —     | —      | \$ —   |        | \$ —      |
| 108年度 | \$ 2,860 | 0.13   | \$ —   |        | \$ —      |

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易事項。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司提供借款背書保證：

|            | 背書保證額度                 | 實際使用額度                   |
|------------|------------------------|--------------------------|
| 109年12月31日 | \$ 171,048 (美金6,000千元) | \$ 56,789 (人民幣13,000千元)  |
| 108年12月31日 | \$ 180,636 (美金6,000千元) | \$ 142,725 (人民幣33,000千元) |

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：

本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司貸與資金：

|       | 董事會通過貸與額度                 |                           | 實際撥貸金額                      |      | 利率區間       | 利息總額     |
|-------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|------|------------|----------|
|       | 最高餘額                      | 期末餘額                      | 最高餘額                        | 期末餘額 |            |          |
| 109年度 | \$ 147,630<br>(美金5,000千元) | \$ 85,524<br>(美金3,000千元)  | \$ 147,630<br>(人民幣34,900千元) | \$ — | 1.00~1.60% | \$ 1,113 |
| 108年度 | \$ 120,424<br>(美金4,000千元) | \$ 120,424<br>(美金4,000千元) | \$ 61,104<br>(人民幣13,500千元)  | \$ — | 1.60%      | \$ 740   |

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無重大交易事項。

臺灣中華化學工業股份有限公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表五

| 主要股東名稱         | 股份 | 持有股數       | 持股比例  |
|----------------|----|------------|-------|
| 千文元            |    | 10,689,858 | 9.87% |
| 寶恩投資有限公司       |    | 8,208,523  | 7.58% |
| 豐恩投資有限公司       |    | 8,208,368  | 7.58% |
| 眾恩投資有限公司       |    | 8,207,740  | 7.58% |
| 嘉恩投資有限公司       |    | 6,639,207  | 6.13% |
| 千文中            |    | 5,758,690  | 5.31% |
| 台灣永光化學工業股份有限公司 |    | 5,500,000  | 5.08% |

註1： 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2： 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 附件七

110 年度個體財務報告暨會計師查核報告書

|              |
|--------------|
| 股票代碼<br>1727 |
|--------------|

臺灣中華化學工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 110 年度及 109 年度

地址：桃園市觀音區觀音工業區工業五路 15 號  
電話：(03)476-1266

# 臺灣中華化學工業股份有限公司

## 個體財務報告目錄

| 項                       | 目 | 頁        | 次 |
|-------------------------|---|----------|---|
| 壹、封面                    |   | 1        |   |
| 貳、目錄                    |   | 2        |   |
| 參、會計師查核報告               |   | 3-6      |   |
| 肆、個體資產負債表               |   | 7        |   |
| 伍、個體綜合損益表               |   | 8        |   |
| 陸、個體權益變動表               |   | 9        |   |
| 柒、個體現金流量表               |   | 10-11    |   |
| 捌、個體財務報表附註              |   | 12-54    |   |
| 一、公司沿革                  |   | 12       |   |
| 二、通過財務報告之日期及程序          |   | 12       |   |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用        |   | 12-13    |   |
| 四、重大會計政策之彙總說明           |   | 13-20    |   |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 |   | 20-21    |   |
| 六、重要會計項目之說明             |   | 21-46    |   |
| 七、關係人交易                 |   | 46-47    |   |
| 八、質押之資產                 |   | 47       |   |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾       |   | 47-48    |   |
| 十、重大之災害損失               |   | 48       |   |
| 十一、重大之期後事項              |   | 48       |   |
| 十二、其他                   |   | 48       |   |
| 十三、附註揭露事項               |   | 48、49-54 |   |
| 1.重大交易事項相關資訊            |   | 48、49-50 |   |
| 2.轉投資事業相關資訊             |   | 48、51    |   |
| 3.大陸投資資訊                |   | 48、52-53 |   |
| 4.主要股東資訊                |   | 48、54    |   |
| 十四、營運部門資訊               |   | 48       |   |
| 玖、重要會計項目明細表             |   | 55-78    |   |

會計師查核報告

臺灣中華化學工業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

臺灣中華化學工業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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(包括重大會計政策彙總)，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，足以允當表達臺灣中華化學工業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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會計師職業道德規範，與臺灣中華化學工業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，對臺灣中華化學工業股份有限公司民國 110 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。

茲對臺灣中華化學工業股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入截止之適當性

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十六)；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(二一)。

臺灣中華化學工業股份有限公司民國 110 年度營業收入淨額為新台幣 2,012,931 千元，主要營業收入係銷售商品，依據國際財務報導準則公報第 15 號「客戶合約之收入」之規定，商品銷售係於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務，若交貨條件為商品出廠時認列收入以外者，意即將在不同之時間點滿足履約義務，造成接近報導期間結束日認列之收入可能未被記錄在正確期間之風險，因此，本會計師將銷貨收入截止之適當性列為本年度查核最為重要事項之一。



因應之查核程序

本會計師對上述銷貨收入截止之適當性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試商品銷貨收入認列時點之內部控制設計及執行之有效性。
2. 執行報導期間結束日前後一定期間之收入截止測試，包含核對相關佐證文件與合約條件，並評估認列之收入其商品是否已滿足履約義務。
3. 執行應收帳款函證，確認應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間，符合收入認列之時點。

不動產、廠房及設備提列折舊之適當性關鍵查核事項說明

有關不動產、廠房及設備折舊之會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(六)。

臺灣中華化學工業股份有限公司截至民國 110 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備金額為新台幣 1,264,407 千元，占資產總額之 51.33%，依據國際會計準則公報第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定，不動產、廠房及設備應於該資產達可供使用狀態時開始提列折舊。由於臺灣中華化學工業股份有限公司之資本支出金額重大，有關折舊開始提列是否適當，將對臺灣中華化學工業股份有限公司之財務績效產生重大影響，因此，本會計師將不動產、廠房及設備開始提列折舊之適當性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述不動產、廠房及設備開始提列折舊之適當性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解折舊性資產達可供使用狀態之條件及相關會計處理。
2. 瞭解並測試轉列至折舊性資產提列折舊時點之主要內部控制設計及執行有效性。
3. 抽核驗證本年度資產達可供使用狀態之時點是否適當，且是否開始正確提列折舊。
4. 抽核驗證未完工程及待驗設備尚未達可供使用狀態之理由。

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臺灣中華化學工業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臺灣中華化學工業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。

臺灣中華化學工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)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舞弊或錯誤。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，惟其目的非對臺灣中華化學工業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，以及使臺灣中華化學工業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臺灣中華化學工業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。

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，決定對臺灣中華化學工業股份有限公司民國 110 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。

大中國際聯合會計師事務所

會計師：高 國 晟

高國晟

會計師：徐 靖 賢

徐靖賢



金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證字號：金管證審字第 1040011979 號函

核准簽證字號：金管證審字第 1010008743 號函

民國 111 年 3 月 15 日



臺灣中華化學工業股份有限公司

個體資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣千元

| 資 產  |            |           | 110年12月31日   |        | 109年12月31日   |        | 負 債 及 權 益 |              |       | 110年12月31日   |        | 109年12月31日   |        |
|------|------------|-----------|--------------|--------|--------------|--------|-----------|--------------|-------|--------------|--------|--------------|--------|
| 代碼   | 會 計 項 目    | 附 註       | 金 額          | %      | 金 額          | %      | 代碼        | 會 計 項 目      | 附 註   | 金 額          | %      | 金 額          | %      |
| 11XX | 流動資產       |           |              |        |              |        | 21XX      | 流動負債         |       |              |        |              |        |
| 1100 | 現金及約當現金    | 六(一)      | \$ 32,551    | 1.32   | \$ 37,271    | 1.72   | 2100      | 短期借款         | 六(十一) | \$ 42,971    | 1.74   | \$ 35,392    | 1.63   |
| 1150 | 應收票據淨額     | 六(二)      | 148,488      | 6.03   | 150,739      | 6.94   | 2110      | 應付短期票券       | 六(十二) | 64,957       | 2.64   | 59,972       | 2.76   |
| 1170 | 應收帳款淨額     | 六(二)      | 504,004      | 20.46  | 328,693      | 15.14  | 2150      | 應付票據         |       | 23,241       | 0.94   | 21,903       | 1.01   |
| 1180 | 應收帳款一關係人淨額 | 六(二)、七(二) | 20,831       | 0.85   | 15,111       | 0.70   | 2170      | 應付帳款         |       | 183,100      | 7.43   | 89,291       | 4.11   |
| 1200 | 其他應收款      | 六(三)      | 1,594        | 0.06   | 11,779       | 0.54   | 2200      | 其他應付款        | 六(十三) | 151,022      | 6.13   | 147,099      | 6.78   |
| 130X | 存 貨        | 六(四)      | 327,437      | 13.29  | 252,200      | 11.62  | 2230      | 本期所得稅負債      | 六(十七) | 31,799       | 1.29   | 6,386        | 0.29   |
| 1410 | 預付款項       | 六(十)      | 11,498       | 0.47   | 8,060        | 0.37   | 2280      | 租賃負債一流動      | 六(十四) | 3,012        | 0.12   | 1,693        | 0.08   |
| 1470 | 其他流動資產     | 六(十)      | 11,562       | 0.47   | 9,527        | 0.44   | 2320      | 一年內到期長期負債    | 六(十五) | 195,476      | 7.94   | 17,143       | 0.79   |
|      | 流動資產合計     |           | 1,057,965    | 42.95  | 813,380      | 37.47  | 2399      | 其他流動負債—其他    |       | 1,612        | 0.07   | 1,690        | 0.08   |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 流動負債合計       |       | 697,190      | 28.30  | 380,569      | 17.53  |
| 15XX | 非流動資產      |           |              |        |              |        | 25XX      | 非流動負債        |       |              |        |              |        |
| 1550 | 採用權益法之投資   | 六(五)      | 42,771       | 1.74   | —            | —      | 2540      | 長期借款         | 六(十五) | 275,952      | 11.20  | 471,429      | 21.72  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備  | 六(六)、八    | 1,264,407    | 51.33  | 1,313,370    | 60.50  | 2570      | 遞延所得稅負債      | 六(十七) | 3,285        | 0.14   | —            | —      |
| 1755 | 使用權資產      | 六(七)      | 8,981        | 0.37   | 3,648        | 0.17   | 2580      | 租賃負債—非流動     | 六(十四) | 5,993        | 0.25   | 2,129        | 0.10   |
| 1760 | 投資性不動產淨額   | 六(八)      | 15,782       | 0.64   | 15,890       | 0.73   | 2600      | 其他非流動負債      |       |              |        |              |        |
| 1780 | 無形資產       | 六(九)      | —            | —      | —            | —      | 2640      | 淨確定福利負債—非流動  | 六(十六) | 6,425        | 0.26   | 20,536       | 0.94   |
| 1840 | 遞延所得稅資產    | 六(十七)     | 11,929       | 0.48   | 11,941       | 0.55   | 2645      | 存入保證金        |       | 324          | 0.01   | 324          | 0.01   |
| 1900 | 其他非流動資產    | 六(二)(十)   | 61,380       | 2.49   | 12,559       | 0.58   | 2650      | 採用權益法之投資貸餘   | 六(五)  | —            | —      | 24,682       | 1.14   |
|      | 非流動資產合計    |           | 1,405,250    | 57.05  | 1,357,408    | 62.53  |           | 其他非流動負債小計    |       | 6,749        | 0.27   | 45,542       | 2.09   |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 非流動負債合計      |       | 291,979      | 11.86  | 519,100      | 23.91  |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 負債總計         |       | 989,169      | 40.16  | 899,669      | 41.44  |
|      |            |           |              |        |              |        | 3XXX      | 權益           |       |              |        |              |        |
|      |            |           |              |        |              |        | 3110      | 普通股股本        | 六(十八) | 1,082,500    | 43.95  | 1,082,500    | 49.87  |
|      |            |           |              |        |              |        | 3200      | 資本公積         | 六(十八) | 9,319        | 0.38   | 9,319        | 0.43   |
|      |            |           |              |        |              |        | 3300      | 保留盈餘         |       |              |        |              |        |
|      |            |           |              |        |              |        | 3310      | 法定盈餘公積       | 六(十八) | 181,009      | 7.35   | 198,549      | 9.15   |
|      |            |           |              |        |              |        | 3320      | 特別盈餘公積       | 六(十八) | 14,455       | 0.58   | 14,455       | 0.66   |
|      |            |           |              |        |              |        | 3350      | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 六(十七) | 202,422      | 8.22   | (17,540)     | (0.81) |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 保留盈餘合計       |       | 397,886      | 16.15  | 195,464      | 9.00   |
|      |            |           |              |        |              |        | 3400      | 其他權益         | 六(十八) | (15,659)     | (0.64) | (16,164)     | (0.74) |
|      |            |           |              |        |              |        | 3500      | 庫藏股票         | 六(十八) | —            | —      | —            | —      |
|      |            |           |              |        |              |        |           | 權益總計         |       | 1,474,046    | 59.84  | 1,271,119    | 58.56  |
| 資產總計 |            |           | \$ 2,463,215 | 100.00 | \$ 2,170,788 | 100.00 | 負債及權益總計   |              |       | \$ 2,463,215 | 100.00 | \$ 2,170,788 | 100.00 |

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元



經理人：千文元



會計主管：李盈瑩



## 臺灣中華化學工業股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

(每股盈餘(虧損)為新台幣元除外)

| 代碼   | 項 目               | 附 註        | 110年度        |         | 109年度        |         |
|------|-------------------|------------|--------------|---------|--------------|---------|
|      |                   |            | 金 額          | %       | 金 額          | %       |
| 4000 | 營業收入              | 六(二一)、七(二) | \$ 2,012,931 | 100.00  | \$ 1,772,950 | 100.00  |
| 5000 | 營業成本              | 六(四)       | (1,640,333)  | (81.49) | (1,579,260)  | (89.08) |
| 5900 | 營業毛利              |            | 372,598      | 18.51   | 193,690      | 10.92   |
| 6000 | 營業費用              |            |              |         |              |         |
| 6100 | 推銷費用              |            | 125,972      | 6.26    | 116,479      | 6.57    |
| 6200 | 管理費用              |            | 58,925       | 2.93    | 37,108       | 2.09    |
| 6300 | 研究發展費用            |            | 28,368       | 1.41    | 25,497       | 1.44    |
| 6450 | 預期信用減損(利益)損失      | 六(二)       | (189)        | (0.01)  | 3,352        | 0.19    |
|      | 營業費用合計            |            | (213,076)    | (10.59) | (182,436)    | (10.29) |
| 6900 | 營業淨利              |            | 159,522      | 7.92    | 11,254       | 0.63    |
| 7000 | 營業外收入及支出          |            |              |         |              |         |
| 7100 | 利息收入              | 六(二二)、七(三) | 210          | 0.01    | 1,280        | 0.07    |
| 7010 | 其他收入              | 六(二三)      | 10,285       | 0.51    | 13,417       | 0.76    |
| 7020 | 其他利益及損失           | 六(二四)      | 55           | 0.01    | (1,063)      | (0.06)  |
| 7050 | 財務成本              | 六(二五)      | (4,619)      | (0.23)  | (6,047)      | (0.34)  |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損益之份額  | 六(五)       | 66,948       | 3.33    | (154,671)    | (8.72)  |
|      | 營業外收入及支出合計        |            | 72,879       | 3.63    | (147,084)    | (8.29)  |
| 7900 | 稅前淨利(損)           |            | 232,401      | 11.55   | (135,830)    | (7.66)  |
| 7950 | 所得稅費用             | 六(十七)      | (31,200)     | (1.55)  | (2,300)      | (0.13)  |
| 8200 | 本期淨利(損)           |            | 201,201      | 10.00   | (138,130)    | (7.79)  |
| 8300 | 其他綜合損益            |            |              |         |              |         |
| 8310 | 不重分類至損益之項目        |            |              |         |              |         |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數       | 六(十六)      | 1,526        | 0.08    | (1,039)      | (0.06)  |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅    | 六(十七)      | (305)        | (0.02)  | 208          | 0.01    |
|      | 不重分類至損益之項目合計      |            | 1,221        | 0.06    | (831)        | (0.05)  |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目     |            |              |         |              |         |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 六(五)       | 505          | 0.02    | (1,709)      | (0.09)  |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅   | 六(十七)      | —            | —       | —            | —       |
|      | 後續可能重分類至損益之項目合計   |            | 505          | 0.02    | (1,709)      | (0.09)  |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)    |            | 1,726        | 0.08    | (2,540)      | (0.14)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額          |            | \$ 202,927   | 10.08   | \$ (140,670) | (7.93)  |
| 9750 | 基本每股(虧損)盈餘(元/股)   | 六(十九)      | \$ 1.86      |         | \$ (1.26)    |         |
| 9850 | 稀釋每股(虧損)盈餘(元/股)   | 六(十九)      | \$ 1.86      |         | \$ (1.26)    |         |

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元



經理人：千文元



會計主管：李盈瑩



臺灣中華化學工業股份有限公司  
個體權益變動表  
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

| 項 目                 | 保留盈餘         |          |            |           |                  | 其他權益項目                    |          |  | 權益總額         |
|---------------------|--------------|----------|------------|-----------|------------------|---------------------------|----------|--|--------------|
|                     | 普通股股本        | 資本公積     | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損) | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 庫藏股票     |  |              |
| 民國109年1月1日餘額        | \$ 1,102,500 | \$ 9,324 | \$ 195,222 | \$ 10,103 | \$ 152,540       | \$ (14,455)               | \$ —     |  | \$ 1,455,234 |
| 盈餘指撥及分配：            |              |          |            |           |                  |                           |          |  |              |
| 提列法定盈餘公積            | —            | —        | 3,327      | —         | (3,327)          | —                         | —        |  | —            |
| 提列特別盈餘公積            | —            | —        | —          | 4,352     | (4,352)          | —                         | —        |  | —            |
| 普通股現金股利             | —            | —        | —          | —         | (22,050)         | —                         | —        |  | (22,050)     |
| 小 計                 | —            | —        | 3,327      | 4,352     | (29,729)         | —                         | —        |  | (22,050)     |
| 民國109年度淨損           | —            | —        | —          | —         | (138,130)        | —                         | —        |  | (138,130)    |
| 民國109年度其他綜合損益       |              |          |            |           |                  |                           |          |  |              |
| 確定福利計畫之再衡量數         | —            | —        | —          | —         | (831)            | —                         | —        |  | (831)        |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減 | —            | —        | —          | —         | —                | (1,709)                   | —        |  | (1,709)      |
| 民國109年度綜合損益總額       | —            | —        | —          | —         | (138,961)        | (1,709)                   | —        |  | (140,670)    |
| 庫藏股買回               | —            | —        | —          | —         | —                | —                         | (21,395) |  | (21,395)     |
| 庫藏股註銷               | (20,000)     | (5)      | —          | —         | (1,390)          | —                         | 21,395   |  | —            |
| 民國109年12月31日餘額      | 1,082,500    | 9,319    | 198,549    | 14,455    | (17,540)         | (16,164)                  | —        |  | 1,271,119    |
| 盈餘指撥及分配：            |              |          |            |           |                  |                           |          |  |              |
| 法定盈餘公積彌補虧損          | —            | —        | (17,540)   | —         | 17,540           | —                         | —        |  | —            |
| 民國110年度淨利           | —            | —        | —          | —         | 201,201          | —                         | —        |  | 201,201      |
| 民國110年度其他綜合損益       |              |          |            |           |                  |                           |          |  |              |
| 確定福利計畫之再衡量數         | —            | —        | —          | —         | 1,221            | —                         | —        |  | 1,221        |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減 | —            | —        | —          | —         | —                | 505                       | —        |  | 505          |
| 民國110年度綜合損益總額       | —            | —        | —          | —         | 202,422          | 505                       | —        |  | 202,927      |
| 民國110年12月31日餘額      | \$ 1,082,500 | \$ 9,319 | \$ 181,009 | \$ 14,455 | \$ 202,422       | \$ (15,659)               | \$ —     |  | \$ 1,474,046 |

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元



經理人：千文元



會計主管：李盈瑩





## 臺灣中華化學工業股份有限公司

## 個體現金流量表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

| 項 目                  | 110年度      | 109年度        |
|----------------------|------------|--------------|
|                      | 金 額        | 金 額          |
| 營業活動之現金流量：           |            |              |
| 本期稅前淨利(損)            | \$ 232,401 | \$ (135,830) |
| 調整項目：                |            |              |
| 收益費損項目               |            |              |
| 折舊費用                 | 186,877    | 169,744      |
| 預期信用減損(利益)損失數        | (189)      | 3,352        |
| 利息費用                 | 4,619      | 6,047        |
| 利息收入                 | (210)      | (1,281)      |
| 採用權益法認列之子公司(利益)損失之份額 | (66,948)   | 154,671      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (795)      | 1,306        |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數     |            |              |
| 應收票據減少               | 2,251      | 16,283       |
| 應收帳款(增加)減少           | (175,122)  | 70,406       |
| 應收帳款—關係人增加           | (5,720)    | (3,261)      |
| 其他應收款減少(增加)          | 10,184     | (4,486)      |
| 存貨(增加)減少             | (75,237)   | 44,293       |
| 預付款項(增加)減少           | (3,970)    | 4,498        |
| 應付票據增加               | 1,338      | 3,557        |
| 應付帳款增加(減少)           | 93,809     | (7,488)      |
| 其他應付款增加              | 30,852     | 3,992        |
| 其他流動負債減少             | (78)       | (518)        |
| 淨確定福利負債減少            | (12,585)   | (430)        |
| 營運產生之現金流入            | 221,477    | 324,855      |
| 收取之利息                | 76         | 1,121        |
| 支付之利息                | (4,648)    | (5,823)      |
| 支付之所得稅               | (2,795)    | (1,838)      |
| 營業活動之淨現金流入           | 214,110    | 318,315      |

(接次頁)

(承前頁)

| 項 目          | 110年度     | 109年度     |
|--------------|-----------|-----------|
|              | 金 額       | 金 額       |
| 投資活動之現金流量：   |           |           |
| 取得不動產、廠房及設備  | (128,236) | (221,305) |
| 處分不動產、廠房及設備  | 1,573     | 2,167     |
| 存出保證金增加      | (25,572)  | (29,753)  |
| 存出保證金減少      | 17,314    | 34,989    |
| 其他應收款－關係人增加  | (56,355)  | (154,426) |
| 其他應收款－關係人減少  | 56,355    | 154,426   |
| 長期應收租賃款增加    | —         | (1,403)   |
| 長期應收租賃款減少    | 960       | 720       |
| 預付設備款增加      | (77,191)  | (26,367)  |
| 投資活動之淨現金流出   | (211,152) | (240,952) |
| 籌資活動之現金流量：   |           |           |
| 短期借款增加       | 62,795    | 70,925    |
| 短期借款減少       | (55,216)  | (375,534) |
| 應付短期票券減少     | 4,985     | (219,892) |
| 舉借長期借款       | —         | 500,000   |
| 償還長期借款       | (17,143)  | (11,428)  |
| 租賃本金償還       | (3,099)   | (2,717)   |
| 發放現金股利       | —         | (22,050)  |
| 庫藏股票買回成本     | —         | (21,395)  |
| 籌資活動之淨現金流出   | (7,678)   | (82,091)  |
| 本期現金及約當現金減少數 | (4,720)   | (4,728)   |
| 期初現金及約當現金餘額  | 37,271    | 41,999    |
| 期末現金及約當現金餘額  | \$ 32,551 | \$ 37,271 |

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：干文元



經理人：干文元



會計主管：李盈瑩





臺灣中華化學工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

本公司係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上市公司。本公司設立於民國 45 年 10 月 30 日，嗣於民國 89 年 9 月 11 日經主管機關核准於台灣證券交易所上市交易。登記地址及主要事業經營之地址為桃園市觀音區樹林里工業五路 15 號，所營事業主要經營之業務為硫酸等及各化學工業原料製造暨零售與成品之買賣及其有關化學工程之設計，各工業投資及化學原料及進出口貿易及代理經銷。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 111 年 2 月 23 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布於民國 110 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)

經金管會認可於民國110年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

上述國際財務報導準則第16號「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」之修正，我國企業得選擇提前於民國110年1月1日起適用。截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動。

(二) 尚未採用IASB已發布並經金管會認可將於民國 111 年適用之IFRSs

截至本個體財務報告發布日止，本公司尚未採用下列IASB已發布，並經金管會認可將於民國111年適用之IFRSs：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋               | IASB 發布之生效日    |
|------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第 3 號之修正「更新對觀念架構之索引」 | 2022 年 1 月 1 日 |

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日    |
|-----------------------------------------|----------------|
| 國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日 |
| 2018-2020 週期之年度改善                       | 2022 年 1 月 1 日 |

本公司認為，截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動。惟本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，若有重大影響將於評估完成時予以揭露。

### (三) 尚未採用IASB已發布但尚未經金管會認可並發布之IFRSs

截至本個體財務報告發布日止，本公司尚未採用下列IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                        | IASB 發布之生效日    |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定             |
| 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」及其修正，取代國際財務報導準則第 4 號「保險合約」        | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「將負債區分為流動或非流動」                          | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「會計政策揭露之改善」                             | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 8 號之修正「會計政策變動與會計估計變動之區分」                      | 2023 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 12 號之修正「對租賃及除役義務之遞延所得稅會計處理」                   | 2023 年 1 月 1 日 |

本公司認為，截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動。惟本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，若有重大影響將於評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重大會計政策彙總說明如下：

### (一) 遵循聲明

本公司之個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少 12 個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 外 幣

本公司之個體財務報告項目皆係以個體營運所處主要經濟環境之通用貨幣(功能性貨幣)編製表達。本公司之功能性貨幣及記帳貨幣為新台幣。本個體財務報告係以新台幣表達。

編製個體之財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製個體財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款、3 個月內定期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六) 存 貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體(含特殊非公司組織個體)。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額按時進行減損測試；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之逆流及順流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

用於商品生產或供管理目的使用不動產、廠房及設備，按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築 2 至 36 年；機器設備 1 至 51 年；水電設備 2 至 21 年；電腦通訊設備 1 至 15 年；試驗設備 2 至 16 年；污染防治設備 1 至 51 年；運輸設備 3 至 16 年；辦公設備 3 至 10 年；其他設備 2 至 21 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列為當期損益。

#### (九) 租 賃

若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬租賃或包含租賃。

##### 出租人

出租人將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為融資租賃；租賃如未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為營業租賃。

若為營業租賃，出租人按直線基礎將租賃給付認列為收益，但若其他有系統之基礎更能代表標的資產使用效益減少之形態，則適用該基礎。

若為融資租賃，出租人於租賃開始日認列應收融資租賃款及融資租賃之未賺得融資收益，並採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以使租賃期間之各期有一固定報酬率。

## 承租人

承租人於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。使用權資產按成本衡量，租賃負債按該日尚未支付之租賃給付之現值衡量。

使用權資產應提列折舊，折舊期間為自租賃開始日起至使用權資產之耐用年數屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者；但若承租人將於租賃期間屆滿時取得租賃標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映將行使購買選擇權，則折舊期間為自租賃開始日起至標的資產耐用年數屆滿止。

租賃負債以有效利率法計算利息費用，以使按租賃負債餘額計算之各期利率固定。租賃給付係用以支付利息及降低租賃負債，租賃負債之利息認列於損益。

## (十) 投資性不動產

本公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供管理目的使用，則列為投資性不動產。

本公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限 12 至 51 年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

## (十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係採直線法按下列耐用年限計提：電腦軟體 5 年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

## (十二) 減 損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債僅於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。於原始認列時，應按公允價值衡量，若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，則應加計或減除直接可歸屬於取得或發行該金融資產或金融負債之交易成本。但未包含一重大財務組成部分之應收帳款，於原始認列時，應按交易價格衡量。

金融資產僅於符合下列情況之一時除列：(1) 來自金融資產現金流量之合約權利失效；(2) 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，或於既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬之情況下，並未保留對該金融資產之控制。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

#### 1. 金融資產

金融資產以管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性為基礎，分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量、及透過損益按公允價值衡量：

##### (1) 按攤銷後成本衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則按攤銷後成本衡量：

- A. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產，其利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

利息收入以有效利息法計算。

##### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- A. 金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

利益或損失認列於其他綜合損益中，但減損利益或損失及外幣兌換損益除外。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失自權益重分類至損益。

另原應透過損益按公允價值衡量之特定權益工具投資，若非持有供交易，亦非屬企業合併中認列之或有對價，於原始認列時可作一不可撤銷之選擇，將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益中。在此情況下，利益或損失認列於其他綜合損益中，但非屬投資成本回收之股利列入損益。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失不得重分類至損益。

##### (3) 透過損益按公允價值衡量

除按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均透過損益按公允價值衡量。

於原始認列時可被不可撤銷地指定為透過損益按公允價值衡量，以消除或重大減少如不指定將會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致。

利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

## 2. 金融負債

金融負債中除未符合避險會計之衍生工具、指定為透過損益按公允價值衡量、及企業合併中之或有對價應分類為透過損益按公允價值衡量外，應分類為後續按攤銷後成本衡量，但不符合除列之移轉或對已移轉資產持續參與產生之金融負債、財務保證合約及以低於市場利率提供放款之承諾除外。

## 3. 減損

按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、合約資產暨適用減損規定之放款承諾及財務保證合約按預期信用損失模式衡量減損。若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，於每一報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；若金融工具自原始認列後信用風險並未顯著增加，則於報導日按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失，惟本公司對屬於國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之不含重大財務組成應收帳款或合約資產採用簡易作法，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

## (十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

## (十五) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積一股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## (十六) 客戶合約收入

本公司認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，收入金額反映該商品或勞務換得之預期有權取得之對價。

收入認列依下列步驟進行：(1) 辨認客戶合約，確認合約業經核准且承諾履行，確認能辨認對商品或勞務之權利，確認能辨認商品或勞務之付款條件，確認合約具商業實質及確認很有可能將收取移轉商品或勞務之對價。(2) 辨認及區分履約義務。(3) 決定交易價格。(4) 將交易價格分攤至各履約義務。(5) 於滿足各履約義務時認列已分攤之收入。

本公司依合約提供商品，於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度(產出法或投入法)予以認列。租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。投資所產生之股利收益係於收取股利之權利確立、與股利有關之經濟效益很有可能流入及股利金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

於客戶支付對價前或款項已可自客戶收取前，已藉由移轉商品或勞務予客戶而履約，該履約金額認列為合約資產。但若對該合約對價具有無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取，則該履約金額認列為應收款。

於移轉商品或勞務前，已自客戶收取對價或已具有無條件收取對價之權利，則該須移轉商品或勞務之義務認列為合約負債。

#### (十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列為損益。但於可收取時若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列為損益。

未實現之政府補助認列為負債，已實現者則列為其他收入。

#### (十八) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金。屬確定福利計畫者，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前6個月平均薪資計算，並就實付薪資總額6%按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存臺灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。屬確定提撥計畫者，則依固定薪資6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)係於發生期間立即全數認列於其他綜合損益項下，並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

#### (十九) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。



遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。惟非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債於交易當時不影響會計及課稅損益者、及因投資子公司所產生且於可預見的未來很有可能不會迴轉之暫時性差異不認列遞延所得稅。另原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

## (二十) 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於母公司業主之本期淨利(損)除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈餘(虧損)計算方式與基本每股盈餘(虧損)相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

## (二一) 員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及董監事酬勞於具法律或推定義務且可合理估計時認列為當期費用及負債，嗣後實際配發金額與估列金額若有差異，則按會計估計變動處理。

## (二二) 營運部門報導

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

# 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報告受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製個體財務報告時必須作出適當之專業判斷。

本公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

(一) 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低評價，本公司須以判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值，然而可能因為全球經濟環境及產業環境之變遷，導致存貨未來之淨變現價值因市場競爭或過時陳舊而產生重大變動。有關存貨及備抵存貨跌價損失之說明請詳附註六(四)。

(二) 遞延所得稅

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時須依據管理階層之重大會計判斷、估計及假設。任何關於全球經濟環境、產業環境之變遷及法令之改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。有關遞延所得稅之詳細說明請詳附註六(十七)。

(三) 金融資產評價

本公司應收款項之評價，係根據客戶違約率及預期信用損失率，並參酌歷史經驗及前瞻性資訊，以進行應收款項之減損估計。若未來實際現金流量少於預期，可能將產生重大減損損失。有關應收款項及備抵損失之說明請詳附註六(二)。

(四) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。有關淨確定福利負債所使用之假設之詳細說明請詳附註六(十六)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

|           | 110年12月31日           | 109年12月31日           |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 350,000           | \$ 350,958           |
| 支票存款      | 22,328,071           | 28,261,409           |
| 活期存款      | 9,873,445            | 8,631,722            |
| 約當現金－現金禮券 | —                    | 27,000               |
| 合 計       | <u>\$ 32,551,516</u> | <u>\$ 37,271,089</u> |

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

(二) 應收票據及應收帳款

明細如下：

|               | 110年12月31日            | 109年12月31日            |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>應收票據淨額</u> |                       |                       |
| 非關係人票據        | \$ 148,487,582        | \$ 150,738,709        |
| 減：備抵損失        | —                     | —                     |
| 淨 額           | <u>\$ 148,487,582</u> | <u>\$ 150,738,709</u> |

|        | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款淨額 |                 |                 |
| 非關係人帳款 | \$ 508,340,406  | \$ 333,029,101  |
| 關係人帳款  | 20,831,095      | 15,110,755      |
| 減：備抵損失 | (4,336,394)     | (4,336,394)     |
| 淨 額    | \$ 524,835,107  | \$ 343,803,462  |

本公司對商品銷售之平均授信期間為90~120天，應收票據及帳款均不予計息。

本公司採用國際財務報導準則第9號之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人)之備抵損失，存續期間預期信用損失係以客戶歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司應收款項(含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人)之預期信用損失分析如下：

|            | 110 年 12 月 31 日 |                 |                  |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
|            | 帳面金額            | 存續期間預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 應收票據       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | \$ 148,487,582  | 0%              | \$ —             |
| 應收帳款       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | 529,043,926     | 0~10%           | 4,272,606        |
| 逾期120天以內   | 127,575         | 50%             | 63,788           |
| 逾期121至180天 | —               | —               | —                |
| 逾期181天以上   | —               | —               | —                |
| 應收帳款小計     | 529,171,501     |                 | 4,336,394        |
| 應收票據及帳款合計  | \$ 677,659,083  |                 | \$ 4,336,394     |

|            | 109 年 12 月 31 日 |                 |                  |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
|            | 帳面金額            | 存續期間預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 應收票據       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | \$ 150,738,709  | 0%              | \$ —             |
| 應收帳款       |                 |                 |                  |
| 未逾期        | 345,913,462     | 0~10%           | 3,223,197        |
| 逾期120天以內   | 2,226,394       | 50%             | 1,113,197        |
| 逾期121至180天 | —               | —               | —                |
| 逾期181天以上   | —               | —               | —                |
| 應收帳款小計     | 348,139,856     |                 | 4,336,394        |
| 應收票據及帳款合計  | \$ 498,878,565  |                 | \$ 4,336,394     |

如附註六(十)，民國110年及109年12月31日催收款項係預期逾1年後收回之應收款項，分別全數提列備抵損失15,868,970元及16,058,242元。

備抵損失變動如下：

|             | 110 年度        | 109 年度        |
|-------------|---------------|---------------|
| 期初餘額        | \$ 20,394,636 | \$ 21,079,048 |
| 認列減損損失      | —             | 3,492,495     |
| 減損損失迴轉      | (189,272)     | (140,105)     |
| 因無法收回而沖銷之金額 | —             | (4,036,802)   |
| 期末餘額        | \$ 20,205,364 | \$ 20,394,636 |

(三) 其他應收款

|          | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 應收政府補助款  | \$ —            | \$ 10,200,000   |
| 其他應收款－其他 | 1,594,438       | 1,578,701       |
| 合 計      | 1,594,438       | 11,778,701      |
| 減：備抵損失   | —               | —               |
| 淨 額      | \$ 1,594,438    | \$ 11,778,701   |

(四) 存貨淨額

|          | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 原 物 料    | \$ 72,391,062   | \$ 46,547,486   |
| 在製品及半成品  | 17,339,090      | 22,026,293      |
| 製 成 品    | 145,646,302     | 140,438,788     |
| 商 品      | 111,729,806     | 66,442,454      |
| 在途商品     | 4,161,246       | 1,304,599       |
| 合 計      | 351,267,506     | 276,759,620     |
| 減：備抵存貨跌價 | (23,830,524)    | (24,559,569)    |
| 存貨淨額     | \$ 327,436,982  | \$ 252,200,051  |

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

|              | 110 年度        | 109 年度         |
|--------------|---------------|----------------|
| 存貨跌價(回升利益)損失 | \$ (729,045)  | \$ 9,200,000   |
| 存貨盤虧         | 342,519       | 2,066,455      |
| 存貨報廢損失       | 1,292,679     | 32,686         |
| 未分攤製造費用      | 69,229,038    | 98,872,935     |
| 合計(淨額)       | \$ 70,135,191 | \$ 110,172,076 |

民國 110 年度存貨產生回升利益之主要原因，係前期已提列備抵跌價損失之部分存貨業已出售。

(五) 採用權益法之投資(貸餘)

本公司投資子公司明細如下：

|                                | 110 年 12 月 31 日 |        | 109 年 12 月 31 日 |        |
|--------------------------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| 被投資公司名稱                        | 金 額             | 持有比例   | 金 額             | 持有比例   |
| Honest Fine Chemical Co., Ltd. | \$ 42,771,094   | 90.75% | \$ (24,681,800) | 90.75% |

1. 本公司於民國 110 年度及 109 年度對採用權益法之子公司投資，依其經會計師查核之同期間財務報表採權益法按約當持股比例認列相關損益及其他綜合損益份額如下：

|                                | 110 年度        | 109 年度           |
|--------------------------------|---------------|------------------|
| 採用權益法認列之子公司(損)益之份額             |               |                  |
| Honest Fine Chemical Co., Ltd. | \$ 66,948,106 | \$ (154,670,728) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額              |               |                  |
| Honest Fine Chemical Co., Ltd. | \$ 504,788    | \$ (1,708,662)   |

2. 本公司為拓展中國業務，於民國 94 年 1 月設立Honest Fine Chemical Co., Ltd.(Samoa)，再轉投資中國江蘇信實精密化學有限公司。  
民國 110 年底及 109 年底，本公司累計投資Honest Fine Chemical Co., Ltd.(Samoa)金額均為美金 6,620,000 元，持股比例均為 90.75%。  
上述江蘇信實精密化學有限公司於民國 94 年 4 月設立，並於民國 95 年 8 月起開始量產，主要營業項目係生產及銷售精細化工產品。
3. 投資公司對被投資公司具有控制能力時，構成母子公司關係。本公司編製民國 110 年度及 109 年度合併財務報告時，已將所有子公司納入範圍。
4. 本公司於民國 109 年 12 月 22 日董事會決議通過Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至民國 110 年底，仍在辦理後續清算事宜。  
本公司於民國 109 年 8 月 11 日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司於民國 109 年結束營業，截至民國 110 年底，仍在辦理後續清算事宜。  
請併詳本公司民國 110 年度合併財務報表附註六(五)說明。

#### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|           | 成 本              |                |                 |              |                  |
|-----------|------------------|----------------|-----------------|--------------|------------------|
|           | 110.1.1 餘額       | 本期增添           | 本期處分            | 重 分 類        | 110.12.31 餘額     |
| 土 地       | \$ 294,306,546   | \$ —           | \$ —            | \$ —         | \$ 294,306,546   |
| 房屋及建築     | 445,612,659      | 2,509,830      | (195,900)       | 1,177,000    | 449,103,589      |
| 機器設備      | 1,277,766,281    | 71,983,640     | (26,421,938)    | 73,932,391   | 1,397,260,374    |
| 水電設備      | 163,334,589      | 5,147,500      | —               | 472,000      | 168,954,089      |
| 電腦通訊設備    | 52,061,580       | 879,738        | (326,005)       | 168,000      | 52,783,313       |
| 試驗設備      | 49,539,963       | 13,958,345     | —               | 437,100      | 63,935,408       |
| 污染防治設備    | 81,085,887       | 315,118        | (12,000)        | 72,000       | 81,461,005       |
| 運輸設備      | 78,448,279       | 94,000         | (7,059,578)     | —            | 71,482,701       |
| 辦公設備      | 4,105,254        | —              | (36,326)        | —            | 4,068,928        |
| 其他設備      | 169,629,895      | 13,129,370     | (1,715,023)     | (12,637,237) | 168,407,005      |
| 未完工程及待驗設備 | 57,183,606       | 20,218,782     | —               | (56,096,787) | 21,305,601       |
| 合 計       | \$ 2,673,074,539 | \$ 128,236,323 | \$ (35,766,770) | \$ 7,524,467 | \$ 2,773,068,559 |

|               | 成 本                     |                       |                        |                      |                         |
|---------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|
|               | 109.1.1 餘額              | 本期增添                  | 本期處分                   | 重 分 類                | 109.12.31 餘額            |
| 土 地           | \$ 294,306,546          | \$ —                  | \$ —                   | \$ —                 | \$ 294,306,546          |
| 房屋及建築         | 376,006,695             | 11,295,044            | —                      | 58,310,920           | 445,612,659             |
| 機器設備          | 974,044,383             | 153,709,230           | (30,749,410)           | 180,762,078          | 1,277,766,281           |
| 水電設備          | 138,370,914             | 21,836,675            | (157,000)              | 3,284,000            | 163,334,589             |
| 電腦通訊設備        | 35,673,861              | 6,797,719             | —                      | 9,590,000            | 52,061,580              |
| 試驗設備          | 47,112,453              | 2,518,100             | (90,590)               | —                    | 49,539,963              |
| 污染防治設備        | 59,914,409              | 840,000               | (70,985)               | 20,402,463           | 81,085,887              |
| 運輸設備          | 80,880,707              | 2,550,644             | (4,983,072)            | —                    | 78,448,279              |
| 辦公設備          | 3,853,778               | 43,500                | (109,524)              | 317,500              | 4,105,254               |
| 其他設備          | 135,529,976             | 21,714,152            | (686,200)              | 13,071,967           | 169,629,895             |
| 未完工程及<br>待驗設備 | 250,843,634             | —                     | —                      | (193,660,028)        | 57,183,606              |
| 合 計           | <u>\$ 2,396,537,356</u> | <u>\$ 221,305,064</u> | <u>\$ (36,846,781)</u> | <u>\$ 92,078,900</u> | <u>\$ 2,673,074,539</u> |

|        | 累 計 折 舊                 |                       |                        |             |                         |
|--------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|-------------------------|
|        | 110.1.1 餘額              | 本期提列                  | 本期處分                   | 重 分 類       | 110.12.31 餘額            |
| 房屋及建築  | \$ 235,959,232          | \$ 22,009,188         | \$ (195,900)           | \$ —        | \$ 257,772,520          |
| 機器設備   | 787,311,597             | 118,464,852           | (25,780,432)           | —           | 879,996,017             |
| 水電設備   | 102,703,798             | 11,588,116            | —                      | —           | 114,291,914             |
| 電腦通訊設備 | 31,526,884              | 4,976,396             | (326,005)              | —           | 36,177,275              |
| 試驗設備   | 31,669,588              | 5,264,829             | —                      | —           | 36,934,417              |
| 污染防治設備 | 41,465,343              | 4,784,604             | (12,000)               | —           | 46,237,947              |
| 運輸設備   | 47,608,980              | 5,793,296             | (7,052,352)            | —           | 46,349,924              |
| 辦公設備   | 3,357,271               | 205,992               | (36,326)               | —           | 3,526,937               |
| 其他設備   | 78,101,949              | 10,857,506            | (1,585,229)            | —           | 87,374,226              |
| 合 計    | <u>\$ 1,359,704,642</u> | <u>\$ 183,944,779</u> | <u>\$ (34,988,244)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,508,661,177</u> |

|        | 109.1.1 餘額              | 本期提列                  | 本期處分                   | 重 分 類       | 109.12.31 餘額            |
|--------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|-------------------------|
| 房屋及建築  | \$ 213,067,113          | \$ 22,892,119         | \$ —                   | \$ —        | \$ 235,959,232          |
| 機器設備   | 719,558,217             | 96,989,743            | (29,236,363)           | —           | 787,311,597             |
| 水電設備   | 92,351,760              | 10,459,960            | (107,922)              | —           | 102,703,798             |
| 電腦通訊設備 | 24,741,697              | 6,785,187             | —                      | —           | 31,526,884              |
| 試驗設備   | 26,143,087              | 5,617,091             | (90,590)               | —           | 31,669,588              |
| 污染防治設備 | 36,446,148              | 5,090,180             | (70,985)               | —           | 41,465,343              |
| 運輸設備   | 43,764,049              | 7,085,794             | (3,240,863)            | —           | 47,608,980              |
| 辦公設備   | 3,008,269               | 458,526               | (109,524)              | —           | 3,357,271               |
| 其他設備   | 67,091,058              | 11,528,825            | (517,934)              | —           | 78,101,949              |
| 合 計    | <u>\$ 1,226,171,398</u> | <u>\$ 166,907,425</u> | <u>\$ (33,374,181)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,359,704,642</u> |

|           | 帳 面 金 額          |                  |
|-----------|------------------|------------------|
|           | 110 年 12 月 31 日  | 109 年 12 月 31 日  |
| 土 地       | \$ 294,306,546   | \$ 294,306,546   |
| 房屋及建築     | 191,331,069      | 209,653,427      |
| 機器設備      | 517,264,357      | 490,454,684      |
| 水電設備      | 54,662,175       | 60,630,791       |
| 電腦通訊設備    | 16,606,038       | 20,534,696       |
| 試驗設備      | 27,000,991       | 17,870,375       |
| 污染防治設備    | 35,223,058       | 39,620,544       |
| 運輸設備      | 25,132,777       | 30,839,299       |
| 辦公設備      | 541,991          | 747,983          |
| 其他設備      | 81,032,779       | 91,527,946       |
| 未完工程及待驗設備 | 21,305,601       | 57,183,606       |
| 合 計       | \$ 1,264,407,382 | \$ 1,313,369,897 |

上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱附註八。

(七) 使用權資產

本公司承租房屋及建築、運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

|              | 房屋及建築        | 運輸設備          | 合 計           |
|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 成 本：         |              |               |               |
| 109年1月1日餘額   | \$ 1,362,675 | \$ 6,004,679  | \$ 7,367,354  |
| 增 加          | —            | 2,005,565     | 2,005,565     |
| 減 少          | (87,086)     | (1,029,675)   | (1,116,761)   |
| 109年12月31日餘額 | 1,275,589    | 6,980,569     | 8,256,158     |
| 增 加          | —            | 8,156,548     | 8,156,548     |
| 減 少          | (1,275,589)  | (2,859,984)   | (4,135,573)   |
| 110年12月31日餘額 | \$ —         | \$ 12,277,133 | \$ 12,277,133 |
| 累計折舊：        |              |               |               |
| 109年1月1日餘額   | \$ 614,918   | \$ 1,826,983  | \$ 2,441,901  |
| 折 舊          | 527,832      | 2,200,015     | 2,727,847     |
| 減 少          | (87,086)     | (474,445)     | (561,531)     |
| 109年12月31日餘額 | 1,055,664    | 3,552,553     | 4,608,217     |
| 折 舊          | 219,925      | 2,603,690     | 2,823,615     |
| 減 少          | (1,275,589)  | (2,859,984)   | (4,135,573)   |
| 110年12月31日餘額 | \$ —         | \$ 3,296,259  | \$ 3,296,259  |
| 帳面金額：        |              |               |               |
| 109年1月1日     | \$ 747,757   | \$ 4,177,696  | \$ 4,925,453  |
| 109年12月31日   | \$ 219,925   | \$ 3,428,016  | \$ 3,647,941  |
| 110年12月31日   | \$ —         | \$ 8,980,874  | \$ 8,980,874  |

(八) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|              | 土 地           | 房屋及建築        | 成本合計          | 累計折舊           | 淨 額           |
|--------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| 109.1.1 餘額   | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,638,367) | \$ 15,998,746 |
| 折舊提列         | —             | —            | —             | (108,480)      | (108,480)     |
| 109.12.31 餘額 | 12,554,052    | 6,083,061    | 18,637,113    | (2,746,847)    | 15,890,266    |
| 折舊提列         | —             | —            | —             | (108,480)      | (108,480)     |
| 110.12.31 餘額 | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,855,327) | \$ 15,781,786 |

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 依據外部獨立專業鑑價公司對本公司持有之投資性不動產所出具之鑑價報告，上項投資性不動產民國 109 年 1 月 17 日之公允價值為 53,800,000 元。基於該鑑價報告及民國 110 年度及 109 年度之市況推論，民國 110 年底及 109 年底，上述投資性不動產應無減損。該鑑價報告係採比較法及收益法，其重要假設及鑑價之相關資訊如下：  
公允價值：53,800,000 元  
公允價值層級中之等級：第三級，即公允價值衡量係指使用不可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)，並以評價技術推導公允價值。  
評價方法：比較法及收益法  
折現率：2.60%  
比較法及收益法之權重比：0%:100%  
最高及最佳使用異於現時使用之事實及理由：無此事項。
3. 上項投資性不動產均供出租使用，於民國 110 年度及 109 年度認列之租金收入分別為 1,280,772 元及 1,283,592 元，產生之直接營運費用分別為 170,096 元及 170,046 元。
4. 上項投資性不動產並未提供質押。

(九) 無形資產

無形資產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

|              | 電腦軟體成本       | 累計攤銷           | 淨 額  |
|--------------|--------------|----------------|------|
| 109.1.1 餘額   | \$ 2,383,348 | \$ (2,383,348) | \$ — |
| 本期攤銷         | —            | —              | —    |
| 109.12.31 餘額 | 2,383,348    | (2,383,348)    | —    |
| 本期攤銷         | —            | —              | —    |
| 110.12.31 餘額 | \$ 2,383,348 | \$ (2,383,348) | \$ — |

1. 上項無形資產認列後之衡量係採成本模式。
2. 上項無形資產並未提供質押。



(十) 預付款項及其他資產

|           | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 用品盤存      | \$ 828,227      | \$ 932,337      |
| 其他預付費用    | 7,584,088       | 4,547,165       |
| 預付貨款      | 4,601,077       | 3,564,286       |
| 預付設備款     | 51,103,709      | 8,211,448       |
| 存出保證金     | 18,468,047      | 10,210,013      |
| 催收款項      | 15,868,970      | 16,058,242      |
| 減：備抵損失    | (15,868,970)    | (16,058,242)    |
| 應收融資租賃款淨額 | 1,854,290       | 2,680,526       |
| 合 計       | \$ 84,439,438   | \$ 30,145,775   |
| 流 動       | \$ 23,059,799   | \$ 17,587,272   |
| 非 流 動     | 61,379,639      | 12,558,503      |
| 合 計       | \$ 84,439,438   | \$ 30,145,775   |

1. 催收款項係預期逾1年後收回之應收款項，全數提列備抵損失，請參閱附註六(二)之說明。

2. 本公司以融資租賃出租運輸設備，租賃合約之期間為3~5年，依據租賃合約之條款，該資產將於到期時移轉所有權予承租人。

(1) 本公司以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日如下：

|       | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 1年以內  | \$ 960,000      | \$ 960,000      |
| 1年至5年 | 1,040,000       | 2,000,000       |
| 合 計   | \$ 2,000,000    | \$ 2,960,000    |

(2) 本公司以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

|           | 110 年 12 月 31 日 |              |              |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|
|           | 流動              | 非流動          | 合計           |
| 未折現租賃給付   | \$ 960,000      | \$ 1,040,000 | \$ 2,000,000 |
| 未賺得融資收益   | (90,827)        | (54,883)     | (145,710)    |
| 應收融資租賃款淨額 | \$ 869,173      | \$ 985,117   | \$ 1,854,290 |

|           | 109 年 12 月 31 日 |              |              |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|
|           | 流動              | 非流動          | 合計           |
| 未折現租賃給付   | \$ 960,000      | \$ 2,000,000 | \$ 2,960,000 |
| 未賺得融資收益   | (133,475)       | (145,999)    | (279,474)    |
| 應收融資租賃款淨額 | \$ 826,525      | \$ 1,854,001 | \$ 2,680,526 |

## (十一) 短期借款

| 借款性質   | 110 年 12 月 31 日      | 109 年 12 月 31 日      |
|--------|----------------------|----------------------|
| 銀行擔保借款 | \$ 20,000,000        | \$ 16,000,000        |
| 銀行信用借款 | 22,970,973           | 19,391,977           |
| 合 計    | <u>\$ 42,970,973</u> | <u>\$ 35,391,977</u> |
| 期末年利率  | 0.86~0.94%           | 0.98~1.24%           |
| 最後到期日  | 111 年 4 月 30 日       | 110 年 4 月 30 日       |

上項銀行擔保借款本公司提供擔保品情形，請參閱附註八。

## (十二) 應付短期票券

| 保證(承兌)機構 | 110 年 12 月 31 日      | 109 年 12 月 31 日      |
|----------|----------------------|----------------------|
| 中華票券     | \$ 25,000,000        | \$ 50,000,000        |
| 兆豐票券     | 20,000,000           | —                    |
| 國際票券     | 10,000,000           | 10,000,000           |
| 台灣票券     | 10,000,000           | —                    |
| 合 計      | <u>65,000,000</u>    | <u>60,000,000</u>    |
| 減：未攤銷折價  | <u>(43,048)</u>      | <u>(28,210)</u>      |
| 淨 額      | <u>\$ 64,956,952</u> | <u>\$ 59,971,790</u> |
| 期末年利率    | 0.47~0.65%           | 0.51~0.61%           |
| 最後到期日    | 111 年 2 月 22 日       | 110 年 1 月 21 日       |

上項應付短期票券本公司未提供擔保品。

## (十三) 其他應付款

|           | 110 年 12 月 31 日       | 109 年 12 月 31 日       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 應付費用      |                       |                       |
| 應付薪資及獎金   | \$ 31,390,989         | \$ 23,585,797         |
| 應付利息      | —                     | 153,522               |
| 應付退休金費用   | 1,184,957             | 1,007,534             |
| 應付員工酬勞    | 2,400,000             | —                     |
| 應付董(監)事酬勞 | 4,500,000             | —                     |
| 應付運費      | 17,560,484            | 15,409,630            |
| 應付防治污染費   | 18,698,868            | 11,144,748            |
| 應付零件及消耗品費 | 6,593,515             | 5,805,901             |
| 其他應付費用    | 23,130,757            | 16,583,250            |
| 小 計       | <u>105,459,570</u>    | <u>73,690,382</u>     |
| 其他應付款     |                       |                       |
| 應付設備款     | 45,538,324            | 72,312,565            |
| 應付營業稅     | 24,741                | 1,095,710             |
| 小 計       | <u>45,563,065</u>     | <u>73,408,275</u>     |
| 合 計       | <u>\$ 151,022,635</u> | <u>\$ 147,098,657</u> |

|       | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 流 動   | \$ 151,022,635  | \$ 147,098,657  |
| 非 流 動 | —               | —               |
| 合 計   | \$ 151,022,635  | \$ 147,098,657  |

(十四) 租賃負債

1. 本公司之租賃負債分析如下：

|          | 110 年 12 月 31 日 |              |              |
|----------|-----------------|--------------|--------------|
|          | 未來最低<br>租金給付    | 利息           | 最低租金<br>給付現值 |
| 租賃負債－流動  | \$ 3,104,772    | \$ (93,205)  | \$ 3,011,567 |
| 租賃負債－非流動 | 6,106,278       | (113,604)    | 5,992,674    |
| 合 計      | \$ 9,211,050    | \$ (206,809) | \$ 9,004,241 |

|          | 109 年 12 月 31 日 |             |              |
|----------|-----------------|-------------|--------------|
|          | 未來最低<br>租金給付    | 利息          | 最低租金<br>給付現值 |
| 租賃負債－流動  | \$ 1,733,628    | \$ (40,138) | \$ 1,693,490 |
| 租賃負債－非流動 | 2,169,504       | (40,327)    | 2,129,177    |
| 合 計      | \$ 3,903,132    | \$ (80,465) | \$ 3,822,667 |

2. 與租賃合約有關之損益項目如下：

|             | 110 年度     | 109 年度     |
|-------------|------------|------------|
| 租賃負債之利息費用   | \$ 124,385 | \$ 70,579  |
| 屬短期租賃合約之費用  | \$ 539,435 | \$ 184,423 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | \$ 474,876 | \$ 433,366 |

3. 認列於現金流量表之金額如下：

|           | 110 年度       | 109 年度       |
|-----------|--------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ 3,099,359 | \$ 2,717,025 |

(十五) 長期借款

| 融資機構         | 借款期間及辦法                                                                                         | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.4.27 至 111.4.27，<br>本金 85,000 千元到期一<br>次償還，按月付息。民國<br>110 年 12 月 31 日之年<br>利率 0.94%。      | \$ 85,000,000   | \$ 85,000,000   |
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.4.29 至 116.4.29，<br>本金 120,000 千元分 84<br>期平均攤還，按月付息。<br>民國 110 年 12 月 31 日<br>之年利率 0.94%。 | 91,428,560      | 108,571,424     |

| 融資機構         | 借款期間及辦法                                                                                                | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 富邦銀行<br>信用借款 | 自 109.4.30 至 116.4.30，<br>本金 90,000 千元自第三<br>年起分 60 期平均攤還，<br>按月付息。民國 110 年<br>12 月 31 日之年利率<br>0.95%。 | 90,000,000      | 90,000,000      |
| 華南銀行<br>擔保借款 | 自 109.5.8 至 111.5.8，<br>本金 65,000 千元到期<br>一次償還，按月付息。<br>民國 110 年 12 月 31 日<br>之年利率 0.94%。              | 65,000,000      | 65,000,000      |
| 富邦銀行<br>擔保借款 | 自 109.5.8 至 116.5.8，<br>本金 140,000 千元自第<br>三年起分 60 期平均攤<br>還，按月付息。民國 110<br>年 12 月 31 日之年利率<br>0.95%。  | 140,000,000     | 140,000,000     |
| 小 計          |                                                                                                        | 471,428,560     | 488,571,424     |
| 減：一年內到期部分    |                                                                                                        | (195,476,195)   | (17,142,864)    |
| 合 計          |                                                                                                        | \$ 275,952,365  | \$ 471,428,560  |

上項長期借款本公司提供擔保之情形，請參閱附註八。

#### (十六) 員工退休金

1. 本公司根據勞動基準法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

##### (1) 確定福利計畫

凡服務本公司年滿 15 年以上且年滿 55 歲者，或服務本公司滿 25 年以上者，或工作 10 年以上且年滿 60 歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前 6 個月之平均工資計算，每滿 1 年給與 2 個基數，超過 15 年之工作年資後，每滿 1 年給與 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以 1 年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給 20%。選擇適用勞工退休金條例之規定提撥退休金者，服務本公司年滿 15 年以上且年滿 60 歲者得請領月退休金，但工作年資未滿 15 年者，應請領 1 次退休金。

##### (2) 確定提撥計畫

民國 94 年 7 月 1 日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資 6% 於勞保局員工帳戶，而針對員工於民國 94 年 7 月 1 日前之舊年資及選擇適用舊制退休金者，則已提撥勞工退休準備金於臺灣銀行專戶儲存。

2. 本公司確定福利計畫係以民國 110 年及 109 年 12 月 31 日為衡量日進行精算，其精算假設、確定福利義務之組成、確定福利義務現值之變動、確定福利計畫資產公允價值之變動、認列之費用及計畫資產公允價值之組成百分比分別列示如下：

(1) 確定福利計畫之精算假設

|         | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 折現率     | 0.500%          | 0.750%          |
| 預期薪資增加率 | 2.00%           | 2.00%           |

本公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

A. 折現率：用以將退職後福利義務(包括提撥基金及未提撥基金者)折現及評估下一年度計畫資產利息收入之利率，應參考報導期間結束日高品質公司債之市場殖利率決定。對此類高品質公司債無深度市場之貨幣，應使用以該貨幣計價之政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。公司債或政府公債之貨幣及期間應與退職後福利義務之貨幣及估計期間一致。

B. 預期薪資增加率：未來薪資增加之估計考量通貨膨脹、年資、升遷及其他相關因素，如就業市場之供需情況。

(2) 列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|             | 110 年 12 月 31 日       | 109 年 12 月 31 日        |
|-------------|-----------------------|------------------------|
| 確定福利義務現值    | \$ (32,315,000)       | \$ (33,141,000)        |
| 計畫資產公允價值    | 25,890,441            | 12,605,125             |
| 淨確定福利負債—非流動 | <u>\$ (6,424,559)</u> | <u>\$ (20,535,875)</u> |

(3) 淨確定福利負債變動如下：

|                 | 確定福利<br>義務現值                 | 計畫資產<br>公允價值                | 淨 確 定<br>福利負債                |
|-----------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 109.1.1 餘額      | <u>\$(38,120,000)</u>        | <u>\$ 18,193,204</u>        | <u>\$(19,926,796)</u>        |
| 確定福利成本          |                              |                             |                              |
| 當期服務成本          | (438,806)                    | —                           | (438,806)                    |
| 利息(費用)收入        | (274,781)                    | 105,461                     | (169,320)                    |
| 認列於(損)益         | <u>(713,587)</u>             | <u>105,461</u>              | <u>(608,126)</u>             |
| 再衡量數            |                              |                             |                              |
| 計畫資產報酬          | —                            | 740,546                     | 740,546                      |
| 精算利益(損失)—財務假設變動 | (1,360,000)                  | —                           | (1,360,000)                  |
| 精算利益(損失)—經驗調整   | <u>(419,403)</u>             | <u>—</u>                    | <u>(419,403)</u>             |
| 認列於其他綜合損益       | <u>(1,779,403)</u>           | <u>740,546</u>              | <u>(1,038,857)</u>           |
| 雇主提撥數           | —                            | 1,037,904                   | 1,037,904                    |
| 計畫資產支付數         | <u>7,471,990</u>             | <u>(7,471,990)</u>          | <u>—</u>                     |
| 109.12.31 餘額    | <u><u>\$(33,141,000)</u></u> | <u><u>\$ 12,605,125</u></u> | <u><u>\$(20,535,875)</u></u> |

|                 | 確定福利<br>義務現值                  | 計畫資產<br>公允價值                | 淨 確 定<br>福利負債                |
|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 109.12.31 餘額    | <u>\$ (33,141,000)</u>        | <u>\$ 12,605,125</u>        | <u>\$ (20,535,875)</u>       |
| 確定福利成本          |                               |                             |                              |
| 當期服務成本          | (263,965)                     | —                           | (263,965)                    |
| 利息(費用)收入        | (248,558)                     | 98,213                      | (150,345)                    |
| 認列於(損)益         | <u>(512,523)</u>              | <u>98,213</u>               | <u>(414,310)</u>             |
| 再衡量數            |                               |                             |                              |
| 計畫資產報酬          | —                             | 188,152                     | 188,152                      |
| 精算利益(損失)—財務假設變動 | (360,000)                     | —                           | (360,000)                    |
| 精算利益(損失)—經驗調整   | 1,698,523                     | —                           | 1,698,523                    |
| 認列於其他綜合損益       | <u>1,338,523</u>              | <u>188,152</u>              | <u>1,526,675</u>             |
| 雇主提撥數           | <u>—</u>                      | <u>12,998,951</u>           | <u>12,998,951</u>            |
| 110.12.31 餘額    | <u><u>\$ (32,315,000)</u></u> | <u><u>\$ 25,890,441</u></u> | <u><u>\$ (6,424,559)</u></u> |

(4) 確定福利計畫認列之費用

|             | 110 年度            | 109 年度            |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 當期服務成本      | \$ 263,965        | \$ 438,806        |
| 確定福利義務之利息成本 | 248,558           | 274,781           |
| 計畫資產之利息收入   | (98,213)          | (105,461)         |
| 淨退休金成本      | <u>\$ 414,310</u> | <u>\$ 608,126</u> |

(5) 計畫資產公允價值之組成百分比

|                       | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 自行運用                  |                 |                 |
| 轉存金融機構                | 18.88%          | 12.24%          |
| 短期票券                  | 4.99%           | 3.02%           |
| 公債、金融債券、公司債及<br>證券化商品 | 6.24%           | 5.96%           |
| 貨幣基金                  | —               | 0.91%           |
| 股票及收益憑證投資(含期貨)        | 9.02%           | 11.26%          |
| 國外投資                  | 10.87%          | 13.92%          |
| 委託經營                  |                 |                 |
| 國內委託經營                | 10.18%          | 13.03%          |
| 國外委託經營                | 39.82%          | 39.66%          |
| 合 計                   | <u>100.00%</u>  | <u>100.00%</u>  |

本公司員工退休基金全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，以及精算師對於確定福利義務存續期間內該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

(6) 重大精算假設之敏感度分析

本公司確定福利義務之敏感度分析，係以精算假設之折現率及調薪率為基礎，在其他精算假設維持不變之前提下，將折現率及調薪率分別加減 0.25% 計算：

A. 折現率敏感度分析：

|              | 折現率             |                |                 |                |
|--------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|              | 110 年 12 月 31 日 |                | 109 年 12 月 31 日 |                |
|              | 0.750%          | 0.250%         | 1.000%          | 0.500%         |
| 依模擬假設計算      | \$(31,954,000)  | \$(32,686,000) | \$(32,737,000)  | \$(33,557,000) |
| 依原假設計算       | (32,315,000)    | (32,315,000)   | (33,141,000)    | (33,141,000)   |
| 確定福利義務利益(損失) | 361,000         | (371,000)      | 404,000         | (416,000)      |
| 確定福利義務變動百分比  | -1.12%          | 1.15%          | -1.22%          | 1.26%          |

B. 調薪率敏感度分析：

|              | 調薪率             |                |                 |                |
|--------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|              | 110 年 12 月 31 日 |                | 109 年 12 月 31 日 |                |
|              | 2.25%           | 1.75%          | 2.25%           | 1.75%          |
| 依模擬假設計算      | \$(32,690,000)  | \$(31,947,000) | \$(33,551,000)  | \$(32,741,000) |
| 依原假設計算       | (32,315,000)    | (32,315,000)   | (33,141,000)    | (33,141,000)   |
| 確定福利義務利益(損失) | (375,000)       | 368,000        | (410,000)       | 400,000        |
| 確定福利義務變動百分比  | 1.16%           | -1.14%         | 1.24%           | -1.21%         |

(7) 本公司預期民國 111 年度對確定福利計畫提撥金為 980,000 元。民國 110 年底及 109 年底確定福利義務之加權平均存續期間分別為 8 年及 9 年。

3. 本公司之確定提撥計畫於民國 110 年度及 109 年度提撥金額認列為當期費用者分別為 6,464,169 元及 6,474,264 元。民國 110 年底及 109 年底尚未支付金額分別為 1,184,957 元及 1,007,534 元，該金額已於報導期間結束日後支付。

(十七) 所得稅

本公司民國 110 年度及 109 年度營利事業所得稅稅率均為 20%，所得基本稅額稅率均為 12%，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析

|               | 110 年度               |                       |                     |                      |
|---------------|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
|               | 認列於                  |                       |                     |                      |
|               | 期初餘額                 | 認列於損益                 | 其他綜合損益              | 期末餘額                 |
| 暫時性差異         |                      |                       |                     |                      |
| 呆帳損失超限        | \$ 1,881,763         | \$ (357,561)          | \$ —                | \$ 1,524,202         |
| 未實現存貨跌價損失     | 4,911,914            | (145,809)             | —                   | 4,766,105            |
| 預付退休金費用       | (768,234)            | (2,516,929)           | —                   | (3,285,163)          |
| 未實現員工休假給付     | 990,331              | 28,815                | —                   | 1,019,146            |
| 確定福利之精算損益     | 4,924,989            | —                     | (305,335)           | 4,619,654            |
| 遞延所得稅利益(費用)   |                      | <u>\$ (2,991,484)</u> | <u>\$ (305,335)</u> |                      |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$ 11,940,763</u> |                       |                     | <u>\$ 8,643,944</u>  |
| 遞延所得稅資產       | <u>\$ 11,940,763</u> |                       |                     | <u>\$ 11,929,107</u> |
| 遞延所得稅負債       | <u>\$ —</u>          |                       |                     | <u>\$ 3,285,163</u>  |

| 109 年度        |                     |                     |                   |                      |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
|               | 認列於                 |                     |                   |                      |
|               | 期初餘額                | 認列於損益               | 其他綜合損益            | 期末餘額                 |
| 暫時性差異         |                     |                     |                   |                      |
| 呆帳損失超限        | \$ 1,815,976        | \$ 65,787           | \$ —              | \$ 1,881,763         |
| 未實現存貨跌價損失     | 3,071,914           | 1,840,000           | —                 | 4,911,914            |
| 預付退休金費用       | (682,279)           | (85,955)            | —                 | (768,234)            |
| 未實現員工休假給付     | 917,102             | 73,229              | —                 | 990,331              |
| 確定福利之精算損益     | 4,717,218           | —                   | 207,771           | 4,924,989            |
| 遞延所得稅利益(費用)   |                     | <u>\$ 1,893,061</u> | <u>\$ 207,771</u> |                      |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$ 9,839,931</u> |                     |                   | <u>\$ 11,940,763</u> |
| 遞延所得稅資產       | <u>\$ 9,839,931</u> |                     |                   | <u>\$ 11,940,763</u> |
| 遞延所得稅負債       | <u>\$ —</u>         |                     |                   | <u>\$ —</u>          |

2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目

|             | 110 年 12 月 31 日      | 109 年 12 月 31 日      |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 未認列為遞延所得稅資產 |                      |                      |
| 暫時性差異       |                      |                      |
| 國外轉投資損失     | \$ 24,713,987        | \$ 38,103,609        |
| 國外財務報表換算差額  | 3,131,810            | 3,232,767            |
| 未實現催收款項呆帳損失 | 957,445              | 957,445              |
| 合 計         | <u>\$ 28,803,242</u> | <u>\$ 42,293,821</u> |

3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

|              | 110 年度               | 109 年度              |
|--------------|----------------------|---------------------|
| 當期所得稅：       |                      |                     |
| 當期應付所得稅      | \$ 29,291,693        | \$ 5,302,449        |
| 以前年度之當期所得稅調整 | (1,083,177)          | (1,109,388)         |
| 當期所得稅總額      | 28,208,516           | 4,193,061           |
| 遞延所得稅        | 2,991,484            | (1,893,061)         |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 31,200,000</u> | <u>\$ 2,300,000</u> |

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅之調節如下：

|                   | 110 年度                | 109 年度                  |
|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| 稅前淨利(損)           | <u>\$ 232,401,024</u> | <u>\$ (135,829,893)</u> |
| 稅前淨利(損)依法定稅率計算之稅額 | \$ 46,480,205         | \$ (27,165,979)         |
| 永久性差異             | (807,406)             | (358,779)               |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅影響數  | (13,389,622)          | 30,934,146              |
| 以前年度之當期所得稅調整      | (1,083,177)           | (1,109,388)             |
| 認列於損益之所得稅費用       | <u>\$ 31,200,000</u>  | <u>\$ 2,300,000</u>     |



|              | 110 年度        | 109 年度       |
|--------------|---------------|--------------|
| 應計所得稅(當期所得稅) | \$ 29,291,693 | \$ 5,302,449 |
| 加：期初應付所得稅    | 6,385,626     | 4,030,946    |
| 減：繳納所得稅      | (2,795,013)   | (1,838,381)  |
| 以前年度所得稅調整    | (1,083,177)   | (1,109,388)  |
| 期末應付所得稅      | \$ 31,799,129 | \$ 6,385,626 |

4. 認列於其他綜合損益之所得稅

當期認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)組成如下：

|             | 110 年度     | 109 年度       |
|-------------|------------|--------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 305,335 | \$ (207,771) |

5. 所得稅核定情形

本公司截至民國 108 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

6. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

|         | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 86 年度以前 | \$ —            | \$ —            |
| 87 至度以後 | 202,422,364     | (17,540,043)    |
| 合 計     | \$ 202,422,364  | \$ (17,540,043) |

(十八) 權 益

1. 股 本

本公司民國 109 年 1 月 1 日，額定股本為 1,200,000,000 元，實收股本總額為 1,102,500,000 元，分為 110,250,000 股，均為普通股，每股面額 10 元。

民國 109 年 11 月 10 日董事會決議辦理註銷庫藏股，並訂定民國 109 年 11 月 16 日為減資基準日，註銷股數 2,000,000 股，已於民國 109 年 12 月 10 日辦理變更登記完成。

民國 109 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日，額定股本均為 1,800,000,000 元，實收股本總額均為 1,082,500,000 元，分為 108,250,000 股，均為普通股，每股面額 10 元。

2. 資本公積

|      | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 股票溢價 | \$ 309,839      | \$ 309,839      |
| 合併溢額 | 9,008,923       | 9,008,923       |
| 合 計  | \$ 9,318,762    | \$ 9,318,762    |

依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，另超過票面金額發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積依股東會決議可按股東原有股份比例發給新股或現金。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應先提出 10%為法定公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時不在此限。

法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額 25%之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

#### 4. 特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。另金管會已於民國 110 年 3 月 31 日發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函及金管證發字第 1010047490 號函分別於民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日廢止，本公司後續將依照相關函令辦理。

#### 5. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 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不在此限；另視本公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司於民國 110 年 7 月 20 日股東會決議民國 109 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積 17,540,043 元彌補虧損。

本公司於民國 109 年 5 月 29 日股東會決議之民國 108 年度盈餘分配案如下：

| 項 目    | 108 年度                 |
|--------|------------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 3,326,515           |
| 特別盈餘公積 | 4,352,445              |
| 現金股利   | 22,050,000 (每股 0.20 元) |

本公司於民國 111 年 2 月 23 日經董事會擬議之民國 110 年度盈餘分配案如下：

| 項 目    | 110 年度                 |
|--------|------------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 20,242,236          |
| 特別盈餘公積 | 1,203,874              |
| 現金股利   | 56,290,000 (每股 0.52 元) |

有關民國 110 年度盈餘分配案，尚待預計民國 111 年 5 月 27 日股東常會決議。

另有關本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分派及虧損撥補情形，可自公開資訊觀測站中查詢。

#### 6. 股利政策

本公司股利政策係配合公司發展投資之需要並兼顧股東利益，在無其他特殊情形下，每年股利發放應就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，至少分配 30%以上，現金股利至少為當年度股利總額 30%以上。

#### 7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

## 8. 庫藏股票

(1) 股份收回原因及其數量變動情形彙示如下：

| 收回原因            | 109.1.1 餘額 | 本期增加        | 本期減少        | 109.12.31 餘額 |
|-----------------|------------|-------------|-------------|--------------|
| 維護公司信用及<br>股東權益 | — 股        | 2,000,000 股 | 2,000,000 股 | — 股          |

本公司為維護公司信用及股東權益，業經民國 109 年 8 月 11 日董事會決議預計買回庫藏股票 2,205,000 股，預定買回期間為民國 109 年 8 月 12 日起至民國 109 年 10 月 11 日止，實際於民國 109 年 8 月 13 日至民國 109 年 10 月 7 日買回 2,000,000 股，買回成本計 21,395,188 元，本公司基於維護股東權益與兼顧市場機制，並考量資金有效運用，故未全數執行完畢。

(2) 本公司於民國 109 年 11 月 10 日經董事會決議辦理註銷庫藏股，並訂定民國 109 年 11 月 16 日為減資基準日，註銷股數 2,000,000 股，已於民國 109 年 12 月 10 日辦理變更登記完成。

## (十九) 每股盈餘(虧損)

| 110 年度                 |                  |               |           |
|------------------------|------------------|---------------|-----------|
| 加權平均流通在                |                  |               |           |
|                        | 本期淨利(分子)         | 外股數(分母)       | 每股盈餘      |
| <u>基本每股盈餘</u>          |                  |               |           |
| 歸屬於本公司普通股持有人之本<br>期淨利  | \$ 201,201,024   | 108,250,000 股 | \$ 1.86   |
| <u>稀釋每股盈餘</u>          |                  |               |           |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞 |                  | 47,244 股      |           |
| 歸屬於本公司普通股持有人之本<br>期淨利  | \$ 201,201,024   | 108,297,244 股 | \$ 1.86   |
| 109 年度                 |                  |               |           |
| 加權平均流通在                |                  |               |           |
|                        | 本期淨損(分子)         | 外股數(分母)       | 每股虧損      |
| <u>基本每股虧損</u>          |                  |               |           |
| 歸屬於本公司普通股持有人之本<br>期淨損  | \$ (138,129,893) | 109,655,708 股 | \$ (1.26) |
| <u>稀釋每股虧損</u>          |                  |               |           |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞 |                  | 14,556 股      |           |
| 歸屬於本公司普通股持有人之本<br>期淨損  | \$ (138,129,893) | 109,670,264 股 | \$ (1.26) |

普通股加權平均股數計算如下：

|           | 110 年度        | 109 年度        |
|-----------|---------------|---------------|
| 期初發行之普通股  | 108,250,000 股 | 110,250,000 股 |
| 庫藏股註銷減資   | —             | (2,000,000)股  |
| 期末發行之普通股  | 108,250,000 股 | 108,250,000 股 |
| 普通股加權平均股數 | 108,250,000 股 | 109,655,708 股 |

(二十) 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

| 功能別<br>性質別 | 110 年度        |               |                | 109 年度        |               |                |
|------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
|            | 屬營業成本者        | 屬營業費用者        | 合 計            | 屬營業成本者        | 屬營業費用者        | 合 計            |
| 員工福利費用     |               |               |                |               |               |                |
| 薪資費用       | \$ 96,609,969 | \$ 67,204,722 | \$ 163,814,691 | \$ 90,834,478 | \$ 50,423,240 | \$ 141,257,718 |
| 勞健保費用      | 10,027,843    | 5,354,358     | 15,382,201     | 9,762,568     | 4,958,921     | 14,721,489     |
| 退休金費用      | 4,208,797     | 2,669,682     | 6,878,479      | 4,368,332     | 2,714,058     | 7,082,390      |
| 董事酬金       | —             | 5,705,170     | 5,705,170      | —             | 1,368,000     | 1,368,000      |
| 其他員工福利費用   | 7,415,241     | 2,924,331     | 10,339,572     | 6,989,249     | 2,587,811     | 9,577,060      |
| 折舊費用(註)    | 161,720,055   | 24,202,675    | 185,922,730    | 141,623,427   | 27,046,025    | 168,669,452    |

註：本公司民國110年度及109年度另有供出租之資產折舊列為營業外收入及支出，金額分別為954,144元及1,074,300元。

1. 本公司民國110年度及109年度，平均員工人數分別為261名及265名，其中未兼任員工之董事人數分別為6名及4名，其計算基礎與員工福利費用一致。
2. 民國110年度及109年度平均員工福利費用分別為770,255元及661,451元。
3. 民國110年度及109年度平均員工薪資費用分別為642,411元及541,217元。
4. 民國110年度平均員工薪資費用較民國109年度增加18.70%，主要係民國110年度因營運獲利，依稅前淨利13%提列年終獎金及依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥稅前淨利不低於1%為員工酬勞所致。
5. 民國110年度及109年度監察人酬金分別為809,667元及576,000元。
6. 本公司薪資報酬政策如下：

(1) 董事

依據本公司章程第 23 條辦理，本公司董事之報酬，依其對本公司營運參與之程度及貢獻價值，並參酌國內外業界水準，授權董事會議定之。

依據本公司章程第 28 條辦理，本公司年度如有獲利，應提撥不高於 3% 為董事酬勞。

業務執行費用包括車馬費及各種津貼等。

獨立董事每月支給固定報酬，不參與酬勞分配及不支領業務執行費用。

(2) 監察人

本公司於 110 年 7 月 20 日設置審計委員會取代監察人。

(3) 經理人及員工

依據公司從業人員薪給相關規定支給，其中經理人之薪資報酬依規定由薪資報酬委員會評估及訂定，並提董事會決議後辦理。

依據本公司章程第 28 條辦理，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞。

(4) 訂定酬金之程序

董(監)事及經理人之報酬，依規定須由本公司薪資報酬委員會定期評估及訂定薪資報酬，並提送董事會通過後辦理。

(5) 與經營績效及未來風險之關聯性

本公司之獨立董事支給固定報酬，董(監)事除車馬費外，皆依本公司獲利狀況分配，故無重大影響公司之風險；經理人及員工除固定之薪資外，其餘獎金皆依本公司績效予以分配，故無重大影響公司之風險。

7. 員工酬勞及董(監)事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 3% 為董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括報經董事會通過之從屬公司員工。

本公司民國 110 年度及 109 年度估列員工酬勞及董(監)事酬勞如下：

|         | 110 年度       | 109 年度 |
|---------|--------------|--------|
| 員工酬勞    | \$ 2,400,000 | \$ —   |
| 董(監)事酬勞 | \$ 4,500,000 | \$ —   |

上述係以本公司該段期間之獲利扣除累積虧損後之餘額作為估列基礎，並認為當期費用，惟若嗣後實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國 109 年度及 108 年度估列員工酬勞分別為 0 元及 1,000,000 元，董監事酬勞分別為 0 元及 1,400,000 元，與實際配發金額並無差異。

另有關本公司員工酬勞及董(監)事酬勞等相關訊息，可自公開資訊觀測站中查詢。

(二一) 客戶合約收入

收入之細分如下：

|        |      | 110 年度           |                |                |                  |
|--------|------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 主要地區市場 | 主要產品 | 基礎化學品            | 特用化學品          | 電子化學品          | 合計               |
|        |      |                  |                |                |                  |
| 台灣     |      | \$ 1,090,717,607 | \$ 236,109,823 | \$ 521,762,095 | \$ 1,848,589,525 |
| 中國大陸   |      | —                | 6,825,882      | —              | 6,825,882        |
| 日本     |      | —                | 72,174,889     | —              | 72,174,889       |
| 美國     |      | —                | 66,611,231     | —              | 66,611,231       |
| 其他     |      | 2,793,385        | 15,936,318     | —              | 18,729,703       |
| 合計     |      | \$ 1,093,510,992 | \$ 397,658,143 | \$ 521,762,095 | \$ 2,012,931,230 |

| 主要地區市場 \ 主要產品 | 109 年度                  |                       |                       |                         |
|---------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
|               | 基礎化學品                   | 特用化學品                 | 電子化學品                 | 合 計                     |
| 台 灣           | \$ 1,089,037,076        | \$ 158,101,060        | \$ 372,143,288        | \$ 1,619,281,424        |
| 中國大陸          | —                       | 5,108,296             | —                     | 5,108,296               |
| 日 本           | —                       | 76,839,247            | —                     | 76,839,247              |
| 美 國           | —                       | 45,308,902            | —                     | 45,308,902              |
| 其 他           | 2,967,677               | 23,443,898            | —                     | 26,411,575              |
| 合 計           | <u>\$ 1,092,004,753</u> | <u>\$ 308,801,403</u> | <u>\$ 372,143,288</u> | <u>\$ 1,772,949,444</u> |

## (二二) 利息收入

本公司利息收入之分析如下：

|          | 110 年度            | 109 年度              |
|----------|-------------------|---------------------|
| 銀行存款利息   | \$ 6,175          | \$ 8,177            |
| 融資租賃利息收入 | 133,764           | 159,349             |
| 其他利息收入   | 70,259            | 1,113,091           |
| 合 計      | <u>\$ 210,198</u> | <u>\$ 1,280,617</u> |

## (二三) 其他收入

本公司其他收入之分析如下：

|         | 110 年度               | 109 年度               |
|---------|----------------------|----------------------|
| 租金收入    | \$ 1,744,310         | \$ 1,703,592         |
| 政府補助收入  | 5,136,351            | 9,460,343            |
| 其他收入－其他 | 3,403,672            | 2,252,767            |
| 合 計     | <u>\$ 10,284,333</u> | <u>\$ 13,416,702</u> |

## (二四) 其他利益及損失

本公司其他利益及損失之分析如下：

|                    | 110 年度           | 109 年度                |
|--------------------|------------------|-----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨利益(損失) | \$ 794,666       | \$ (1,306,152)        |
| 外幣兌換淨利益            | 416,541          | 1,788,328             |
| 供出租之資產折舊           | (954,144)        | (1,074,300)           |
| 什項支出               | (201,851)        | (470,815)             |
| 合 計                | <u>\$ 55,212</u> | <u>\$ (1,062,939)</u> |

## (二五) 財務成本

本公司財務成本之分析如下：

|           | 110 年度       | 109 年度       |
|-----------|--------------|--------------|
| 銀行借款利息    | \$ 4,857,419 | \$ 5,390,146 |
| 應付商業本票利息  | 472,716      | 1,594,981    |
| 存入保證金設算息  | 1,812        | 2,376        |
| 租賃負債利息    | 124,385      | 70,579       |
| 減：借款成本資本化 | (837,237)    | (1,010,904)  |
| 合 計       | \$ 4,619,095 | \$ 6,047,178 |

本公司於民國 110 年度及 109 年度之借款成本資本化金額分別為 837,237 元及 1,010,904 元，民國 110 年度及 109 年度之資本化利率均為 1.00%。

#### (二六) 費用性質之額外資訊

本公司稅後淨利已減除下列項目：

|                  | 110 年度         | 109 年度         |
|------------------|----------------|----------------|
| 金融資產減損損失         |                |                |
| 預期信用減損損失         | \$ —           | \$ 3,352,390   |
| 折舊及攤銷費用          |                |                |
| 不動產、廠房及設備之折舊     | \$ 183,944,779 | \$ 166,907,425 |
| 使用權資產之折舊         | 2,823,615      | 2,727,847      |
| 投資性不動產之折舊        | 108,480        | 108,480        |
| 合 計              | \$ 186,876,874 | \$ 169,743,752 |
| 於發生時認列為費用之研究發展支出 | \$ 28,368,676  | \$ 25,496,639  |
| 員工福利費用           |                |                |
| 退職後福利            |                |                |
| 確定提撥計畫           | \$ 6,464,169   | \$ 6,474,264   |
| 確定福利計畫           | 414,310        | 608,126        |
| 小 計              | 6,878,479      | 7,082,390      |
| 其他員工福利           | 189,536,464    | 165,556,267    |
| 合 計              | \$ 196,414,943 | \$ 172,638,657 |

#### (二七) 金融工具

##### 1. 金融工具之種類

|             | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> |                 |                 |
| 按攤銷後成本衡量    |                 |                 |
| 現金及約當現金     | \$ 32,551,516   | \$ 37,271,089   |
| 應收票據及帳款     | 673,322,689     | 494,542,171     |
| 其他應收款       | 1,594,438       | 11,778,701      |
| 應收融資租賃款     | 1,854,290       | 2,680,526       |
| 存出保證金       | 18,468,047      | 10,210,013      |
| 催收款項        | —               | —               |
| 合 計         | \$ 727,790,980  | \$ 556,482,500  |

110 年 12 月 31 日

109 年 12 月 31 日

金融負債

## 按攤銷後成本衡量

|         |    |             |    |             |
|---------|----|-------------|----|-------------|
| 短期借款    | \$ | 42,970,973  | \$ | 35,391,977  |
| 應付短期票券  |    | 64,956,952  |    | 59,971,790  |
| 應付票據及帳款 |    | 206,340,827 |    | 111,194,043 |
| 其他應付款   |    | 151,022,635 |    | 147,098,657 |
| 租賃負債    |    | 9,004,241   |    | 3,822,667   |
| 長期借款    |    | 471,428,560 |    | 488,571,424 |
| 存入保證金   |    | 324,432     |    | 324,432     |
| 合 計     | \$ | 946,048,620 | \$ | 846,374,990 |

## 2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

## 3. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。本公司隨時注意及因應匯率變動可能造成之風險。另本公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因目前市場利率長期處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

## (1) 外幣匯率風險

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司會不定期評估其風險，應足以規避大規模匯率風險，減低匯率對本公司營運的影響。

由於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進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值 1% 時，本公司於民國 110 年度及 109 年度之淨利將分別減少/增加 23,892 元及增加/減少 16,071 元。

## (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險及現金流量變動之風險。本公司之利率風險包括上述二者。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降 0.1%，本公司於民國 110 年度及 109 年度之淨利將分別減少/增加 504,528 元及 515,332 元。

## (3) 其他價格風險

本公司無重大之其他價格風險。



#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。本公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

本公司於民國 110 年度及 109 年度期末應收貨款餘額超過期末總餘額 5% 以上客戶，其應收貨款餘額總數佔本公司應收貨款總餘額之比例分別為 25.15% 及 30.73%，本公司已針對此項信用風險情況，持續評估主要銷售客戶之財務狀況，以降低信用風險。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

#### 5. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

| 110 年 12 月 31 日 |                       |                      |                      |                       |                      |                       |
|-----------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                 | 6 個月以內                | 6~12 個月              | 1~2 年                | 2~5 年                 | 5 年以上                | 合 計                   |
| 非衍生金融負債         |                       |                      |                      |                       |                      |                       |
| 短期借款            | \$ 42,970,973         | \$ —                 | \$ —                 | \$ —                  | \$ —                 | \$ 42,970,973         |
| 應付短期票券          | 65,000,000            | —                    | —                    | —                     | —                    | 65,000,000            |
| 應付票據            | 23,240,560            | —                    | —                    | —                     | —                    | 23,240,560            |
| 應付帳款            | 183,100,267           | —                    | —                    | —                     | —                    | 183,100,267           |
| 其他應付款           | 151,022,635           | —                    | —                    | —                     | —                    | 151,022,635           |
| 租賃負債            | 1,615,719             | 1,489,053            | 2,773,532            | 3,332,746             | —                    | 9,211,050             |
| 長期借款            | 163,904,765           | 31,571,430           | 63,142,860           | 189,428,580           | 23,380,925           | 471,428,560           |
| 合 計             | <u>\$ 630,854,919</u> | <u>\$ 33,060,483</u> | <u>\$ 65,916,392</u> | <u>\$ 192,761,326</u> | <u>\$ 23,380,925</u> | <u>\$ 945,974,045</u> |

| 109 年 12 月 31 日 |                       |                     |                       |                       |                      |                       |
|-----------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                 | 6 個月以內                | 6~12 個月             | 1~2 年                 | 2~5 年                 | 5 年以上                | 合 計                   |
| 非衍生金融負債         |                       |                     |                       |                       |                      |                       |
| 短期借款            | \$ 35,391,977         | \$ —                | \$ —                  | \$ —                  | \$ —                 | \$ 35,391,977         |
| 應付短期票券          | 60,000,000            | —                   | —                     | —                     | —                    | 60,000,000            |
| 應付票據            | 21,903,091            | —                   | —                     | —                     | —                    | 21,903,091            |
| 應付帳款            | 89,290,952            | —                   | —                     | —                     | —                    | 89,290,952            |
| 其他應付款           | 147,098,657           | —                   | —                     | —                     | —                    | 147,098,657           |
| 租賃負債            | 1,066,860             | 666,768             | 974,304               | 1,195,200             | —                    | 3,903,132             |
| 長期借款            | 8,571,432             | 8,571,432           | 197,809,528           | 189,428,580           | 84,190,452           | 488,571,424           |
| 合 計             | <u>\$ 363,322,969</u> | <u>\$ 9,238,200</u> | <u>\$ 198,783,832</u> | <u>\$ 190,623,780</u> | <u>\$ 84,190,452</u> | <u>\$ 846,159,233</u> |

## 6. 金融工具之公允價值

本公司之主要管理階層認為本公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近其公允價值，依規定無須揭露公允價值資訊。

## 7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

### 貨幣性項目

|             |     | 110 年 12 月 31 日 |            |            | 110 年度        |
|-------------|-----|-----------------|------------|------------|---------------|
|             | 幣別  | 外幣金額            | 期末衡<br>量匯率 | 新台幣        | 產生之兌<br>換(損)益 |
| 金融資產        |     |                 |            |            |               |
| 現金及約當現金     | 美元  | \$ 19,754       | 27.690     | \$ 546,511 | \$ —          |
| 應收帳款        | 美元  | 1,130,932       | 27.690     | 31,391,428 | —             |
|             | 人民幣 | 315,400         | 4.3592     | 1,364,105  | —             |
|             | 日幣  | 7,403,250       | 0.2406     | 1,795,288  | —             |
| 金融負債        |     |                 |            |            |               |
| 短期借款        | 美元  | 826,689         | 27.690     | 22,970,973 | —             |
| 應付帳款        | 美元  | 237,715         | 27.690     | 6,631,222  | —             |
| 一般交易產生之兌換損益 |     |                 |            |            | 416,541       |
| 合計          |     |                 |            |            | \$ 416,541    |

|             |      | 109 年 12 月 31 日 |        |            |              | 109 年度 |
|-------------|------|-----------------|--------|------------|--------------|--------|
|             |      | 期末衡             |        |            |              | 產生之兌   |
| 幣別          | 外幣金額 | 量匯率             | 新台幣    | 換(損)益      |              |        |
| 金融資產        |      |                 |        |            |              |        |
| 現金及約當現金     | 美元   | \$ 15,787       | 28.508 | \$ 443,041 | \$ —         |        |
| 應收帳款        | 美元   | 616,032         | 28.508 | 18,462,960 | —            |        |
|             | 人民幣  | 859,560         | 4.3684 | 3,604,640  | —            |        |
| 金融負債        |      |                 |        |            |              |        |
| 短期借款        | 美元   | 679,792         | 28.508 | 19,391,977 | —            |        |
| 應付帳款        | 美元   | 8,400           | 28.508 | 239,870    | —            |        |
|             | 日幣   | 5,863,000       | 0.2763 | 1,619,947  | —            |        |
| 一般交易產生之兌換損益 |      |                 |        |            | 1,788,328    |        |
| 合計          |      |                 |        |            | \$ 1,788,328 |        |

本公司非貨幣性項目因不具重大匯率波動影響，未予以揭露。

## (二八) 資本管理

本公司之資本管理目標，在於能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，以提供股東足夠之報酬。本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定本公司最適當之資本結構。

本公司民國 110 年底及 109 年底之負債比率如下：

|      | 110 年 12 月 31 日  | 109 年 12 月 31 日  |
|------|------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 989,169,604   | \$ 899,668,104   |
| 資產總額 | \$ 2,463,215,306 | \$ 2,170,786,654 |
| 負債比率 | 40.16%           | 41.44%           |

民國 110 年底及 109 年底之負債比率無重大差異。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                     | 與本公司之關係 |
|---------------------------|---------|
| 臺灣永光化學工業股份有限公司(以下稱「永光化學」) | 本公司法人董事 |
| 江蘇信實精密化學有限公司(以下稱「江蘇信實」)   | 本公司之子公司 |

### (二) 營業收入－商品銷售

#### 1. 交易金額

|      | 110 年度        | 109 年度        |
|------|---------------|---------------|
| 永光化學 | \$ 45,824,066 | \$ 35,466,736 |

#### 2. 未結清餘額(帳列應收帳款－關係人淨額)

|      | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 永光化學 | \$ 20,831,095   | \$ 15,110,755   |

本公司按存貨成本加成後銷售予關係人，收款期限為月結 90 天，其銷售及收款條件均與非關係人無重大差異。

### (三) 資金貸與情形

#### 1. 交易金額

| 資金貸與對象 | 110 年 12 月 31 日 | 110 年度    |
|--------|-----------------|-----------|
|        | 董事會通過貸與額度       | 實際撥貸金額    |
| 江蘇信實   | \$ —            | \$ —      |
|        |                 | 年利率       |
|        |                 | 利息收入      |
|        |                 | 1.50%     |
|        |                 | \$ 70,259 |

| 資金貸與<br>對象 | 109 年 12 月 31 日 |        | 109 年度     |              |
|------------|-----------------|--------|------------|--------------|
|            | 董事會通過貸與額度       | 實際撥貸金額 | 年利率        | 利息收入         |
| 江蘇信實       | \$ 85,524,000   | \$ —   | 1.00-1.60% | \$ 1,113,091 |
|            | (美金 3,000,000)  |        |            |              |

2. 未結清餘額：無此事項。

#### (四) 保證情形

| 被 背 書<br>保證對象 | 110 年 12 月 31 日 |        | 109 年 12 月 31 日 |                  |
|---------------|-----------------|--------|-----------------|------------------|
|               | 背書保證額度          | 實際使用額度 | 背書保證額度          | 實際使用額度           |
| 江蘇信實          | \$ —            | \$ —   | \$ 171,048,000  | \$ 56,789,200    |
|               |                 |        | (美金 6,000,000)  | (人民幣 13,000,000) |

#### (五) 主要管理階層人員報酬

本公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

|          | 110 年度        | 109 年度       |
|----------|---------------|--------------|
| 短期福利     | \$ 15,705,141 | \$ 8,850,834 |
| 退職後福利    | 321,624       | 321,624      |
| 其他長期員工福利 | —             | —            |
| 離職福利     | —             | —            |
| 股份基礎給付   | —             | —            |
| 合 計      | \$ 16,026,765 | \$ 9,172,458 |

短期福利包括薪資、獎金及員工酬勞等。

#### 八、質押之資產

下列資產(成本或帳面金額)，業已提供作為取得金融機構借款額度及履約保證之擔保：

|       | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 土 地   | \$ 237,920,762  | \$ 237,920,762  |
| 房屋及建築 | 47,353,319      | 52,134,131      |
| 其他設備  | 5,504,567       | 6,385,319       |
| 合 計   | \$ 290,778,648  | \$ 296,440,212  |

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司民國 110 年底重大之承諾事項及或有事項如下：

- (一) 為向國內、外購料已開立未使用信用狀為新台幣 25,000,000 元及美金 325,410 元。
- (二) 為取得金融機構融資額度開立保證票據為新台幣 956,000,000 元及美金 8,000,000 元。
- (三) 為銷售貨物開立保證票據為新台幣 254,625 元。

- (四) 為擴大生產規模，與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價 112,164,967 元，尚未支付金額為 40,244,471 元。
- (五) 與臺灣巴斯夫電子材料股份有限公司簽訂契約，約定本公司部分土地與廠房供其使用並酌收租金，惟其須向本公司購買硫酸作為條件。合約期限至民國 98 年 12 月 12 日止。合約到期後自動展期，每次 1 年，民國 110 年 12 月 31 日該契約仍於執行中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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。
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。
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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表三。
2. 被投資公司之重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：詳附表四。

(四) 主要股東資訊：詳附表五。

十四、營運部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報告揭露相關營運部門資訊。

臺灣中華化學工業股份有限公司

資金貸與他人

民國110年度

附表一

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司        | 貸與對象         | 往來項目  | 是否為關係人 | 本期最高金額                   | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間  | 資金貸與性質     | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金貸與限額       | 資金貸與總限額           |
|----|----------------|--------------|-------|--------|--------------------------|------|--------|-------|------------|--------|--------------|----------|-----|------|-------------------|-------------------|
|    |                |              |       |        |                          |      |        |       |            |        |              |          | 名稱  | 價值   |                   |                   |
| 0  | 臺灣中華化學工業股份有限公司 | 江蘇信實精密化學有限公司 | 其他應收款 | 是      | \$ 85,593<br>(美金3,000千元) | \$ — | \$ —   | 1.50% | 有短期融通資金之必要 | \$ —   | 營業週轉         | \$ —     | 無   | \$ — | \$ 281,790<br>(註) | \$ 563,581<br>(註) |

註：資金貸與限額計算

1. 資金貸與有業務往來公司時

(1) 對個別對象資金貸與限額，為本公司最近期財報淨值10% = 1,408,952千元 x 10% = 140,895千元

(2) 資金貸與總限額，為本公司最近期財報淨值10% = 1,408,952千元 x 10% = 140,895千元

2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司時

(1) 對個別對象資金貸與限額，為本公司最近期財報淨值20% = 1,408,952千元 x 20% = 281,790千元

(2) 資金貸與總限額，為本公司最近期財報淨值40% = 1,408,952千元 x 40% = 563,581千元

臺灣中華化學工業股份有限公司

為他人背書保證

民國110年度

附表二

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱      | 被背書保證對象      |        | 對單一企業背書保證限額(註2) | 本期最高背書保證餘額                | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註3) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|----------------|--------------|--------|-----------------|---------------------------|----------|--------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|    |                | 公司名稱         | 關係(註1) |                 |                           |          |        |              |                       |              |              |              |            |
| 0  | 臺灣中華化學工業股份有限公司 | 江蘇信實精密化學有限公司 | (2)    | \$ 352,238      | \$ 171,186<br>(美金6,000千元) | \$ —     | \$ —   | \$ —         | —                     | \$ 704,476   | Y            | N            | Y          |

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：依本公司背書保證作業處理程序，本公司對單一企業背書保證金額為本公司最近期財報淨值25%為限。

$$1,408,952 \text{ 千元} \times 25\% = 352,238 \text{ 千元}$$

註3：依本公司背書保證作業處理程序規定，本公司對外背書保證總額為本公司最近期財報淨值50%為限。

$$1,408,952 \text{ 千元} \times 50\% = 704,476 \text{ 千元}$$

臺灣中華化學工業股份有限公司  
被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)  
民國110年度

附表三

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱                 | 被投資公司名稱                                   | 所<br>在<br>地<br>區 | 主要營業<br>項 目 | 原 始 投 資 金 額                   |                               | 期 末 持 有 |        |           | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備 註 |
|------------------------|-------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|---------|--------|-----------|-----------------|-----------------|-----|
|                        |                                           |                  |             | 本 期 期 末                       | 去 年 年 底                       | 股數(仟)   | 比 率    | 帳 面 金 額   |                 |                 |     |
| 臺灣中華化學<br>工業股份有限<br>公司 | Honest Fine<br>Chemical Co., Ltd.<br>(註1) | 薩摩亞              | 投資控股        | \$ 212,146<br>(美金6,620<br>千元) | \$ 212,146<br>(美金6,620<br>千元) | 5,400   | 90.75% | \$ 42,771 | \$ 73,772       | \$ 66,948       | 子公司 |

註1：本公司於民國109年12月22日董事會決議通過Honest Fine Chemical Co., Ltd.擬辦理清算，截至民國110年底，仍在辦理後續清算事宜。



臺灣中華化學工業股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國110年度

附表四

單位：新台幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱          | 主要營業項目                                       | 實收資本額                    | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註2) | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|------------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|-----------------|-------------------------|------------------------|--------------|----------------------|
|                        |                                              |                          |                  |                         | 匯出              | 收回   |                         |                 |                         |                        |              |                      |
| 鑫園尖端化<br>學(上海)有<br>限公司 | 研發、生產、分析和銷<br>售加工電子用高科技化<br>學品並提供售後技術服<br>務。 | \$ 59,445<br>(美金1,800千元) | (2)<br>(註3)      | \$ 2,908<br>(美金84千元)    | \$ —            | \$ — | \$ 2,908<br>(美金84千元)    | \$ —            | 2.00%                   | \$ —                   | \$ —<br>(註6) | \$ —                 |
| 江蘇信實精<br>密化學有限<br>公司   | 生產及銷售精細化工產<br>品。                             | 260,469<br>(美金7,400千元)   | (2)<br>(註4.5)    | 212,146<br>(美金6,620千元)  | \$ —            | \$ — | 212,146<br>(美金6,620千元)  | 73,772          | 90.75%                  | 66,948<br>(2)B         | 42,702       | —                    |
|                        |                                              |                          |                  | \$ 215,054              | \$ —            | \$ — | \$ 215,054              | \$ 73,772       |                         | \$ 66,948              | \$ 42,702    | \$ —                 |
|                        |                                              |                          |                  |                         |                 |      |                         |                 |                         |                        |              |                      |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額  | 經濟部投審會<br>核准投資金額          | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| \$ 215,054<br>(美金6,704千元) | \$ 215,054<br>(美金6,704千元) | \$ 884,427<br>(註7)     |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - C. 其他

註3：本公司透過Chemfarm Advanced Chemicals Inc.再投資鑫園尖端化學(上海)有限公司。

註4：本公司透過子公司Honest Fine Chemical Co., Ltd.再投資孫公司江蘇信實精密化學有限公司。

註5：本公司於民國109年8月11日董事會決議通過江蘇信實精密化學有限公司於民國109年結束營業，截至民國110年底，仍在辦理後續清算事宜。

註6：被投資公司鑫園尖端化學(上海)有限公司已於民國96年1月完成解散清算程序。

註7：依經濟部投審會規定投資上限為淨值或合併淨值之60%(較高者)。

(接次頁)

(承前頁)

註8：本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項如下：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無重大交易事項。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無重大交易事項。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易事項。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司提供借款背書保證：

|            | 背書保證額度                 | 實際使用額度                  |
|------------|------------------------|-------------------------|
| 110年12月31日 | \$ —                   | \$ —                    |
| 109年12月31日 | \$ 171,048 (美金6,000千元) | \$ 56,789 (人民幣13,000千元) |

- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：

本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司貸與資金：

|       | 董事會通過貸與額度                 |                          | 實際撥貸金額                      |      | 利率區間       | 利息總額     |
|-------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------|------|------------|----------|
|       | 最高餘額                      | 期末餘額                     | 最高餘額                        | 期末餘額 |            |          |
| 110年度 | \$ 85,593<br>(美金3,000千元)  | \$ —                     | \$ 57,487<br>(人民幣13,000千元)  | \$ — | 1.50%      | \$ 70    |
| 109年度 | \$ 147,630<br>(美金5,000千元) | \$ 85,524<br>(美金3,000千元) | \$ 147,630<br>(人民幣34,900千元) | \$ — | 1.00~1.60% | \$ 1,113 |

- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無重大交易事項。

臺灣中華化學工業股份有限公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表五

| 主要股東名稱         | 股份 | 持有股數       | 持股比例  |
|----------------|----|------------|-------|
| 千文元            |    | 10,689,858 | 9.87% |
| 豐恩投資股份有限公司     |    | 8,208,368  | 7.58% |
| 眾恩投資股份有限公司     |    | 8,207,740  | 7.58% |
| 寶恩投資股份有限公司     |    | 7,248,523  | 6.69% |
| 嘉恩投資股份有限公司     |    | 6,639,207  | 6.13% |
| 千文中            |    | 5,758,690  | 5.31% |
| 台灣永光化學工業股份有限公司 |    | 5,500,000  | 5.08% |

註1： 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2： 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 附件八

不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事及總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十二條、第二十二條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人：臺灣中華化學工業股份有限公司



負責人：干文元



日 期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事長，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事長：干文元



日 期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本公司/本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之法人董事暨法人董事代表人，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事：眾恩投資股份有限公司



負 責 人：干陳鑾鳳



法人董事代表人：蔡瑞安

A handwritten signature in black ink, appearing to read '蔡瑞安' (Cai Ruian).

日 期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本公司/本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之法人董事暨法人董事代表人，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

法人董事：臺灣永光化學工業股份有限公司

負 責 人：陳建信



法人董事代表人：陳文政

陳文政

日 期：111 年 4 月 22 日



## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董 事：陳賢雄 陳賢雄

日 期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董 事：干漢皋



日 期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董 事：唐樹萬



日 期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：蔣孝澈



日 期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：余光化



日 期：111 年 4 月 22 日



## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：蔡淑真

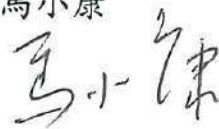


日 期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：馬小康



日 期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之總經理，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

總經理：江志舜



日 期：111 年 4 月 22 日



## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之財務主管，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

財務主管：馮億苓



日 期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之會計主管，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

會計主管：李盈瑩



日 期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本人為臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱該公司)之經理人，就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：薛聖耀



吳旻祐



干凱恩



楊偉鈞



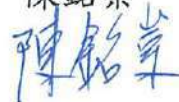
吳嘉泓



干文中



陳銘崇



羅筱秋



吳治郎



楊文明



日期：111 年 4 月 22 日

## 聲 明 書

本公司受臺灣中華化學工業股份有限公司（下稱中華化公司）委託，擔任中華化公司募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、中華化公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司



負 責 人：韓 蔚 廷



中華民國一一年四月二十二日

## 附件九

證券承銷商及發行人等出具不得配售  
予關係人及內部人等對象之聲明書



## 聲 明 書

臺灣中華化學工業股份有限公司（以下簡稱本公司）為辦理募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件，委由富邦綜合證券股份有限公司為主辦承銷商，茲承諾下列事項：

- 一、本公司之關係人非為本次承銷案件之認購人或認購之最終資金來源。
- 二、無要求承銷商將本次承銷案件配售予本公司關係人及下列依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定所列之人：
  - (一)本公司採權益法評價之被投資公司。
  - (二)對本公司之投資採權益法評價之投資者。
  - (三)公司之董事長或總經理與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
  - (四)受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
  - (五)本公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
  - (六)本公司之董事、監察人、總經理之配偶。
  - (七)本公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
  - (八)本案件承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
  - (九)本案件承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
  - (十)本案件承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
  - (十一)與本公司、本案件承銷商具實質關係者。
  - (十二)發行公司簽證會計師(高國晟、徐靖賢會計師)、其事務所(大中國際聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
  - (十三)就本案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
  - (十四)前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

發行公司：臺灣中華化學工業股份有限公司

代 表 人：干文元



中 華 民 國 一 一 一 年 四 月 二 十 二 日

## 聲 明 書

本承銷商因辦理臺灣中華化學工業股份有限公司（以下簡稱發行公司）募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之承銷案件，證券承銷商受理詢價圈購之對象，有下列之人參與詢價圈購時，將依「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第三十六條及第四十三條之一規定辦理，拒絕之：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師(高國晟、徐靖賢會計師)、其事務所(大中國際聯合會計師事務所)之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師(翰辰法律事務所邱雅文律師)及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此致

金融監督管理委員會

聲 明 人：富邦綜合證券股份有限公司



代 表 人：韓 蔚 廷



中 華 民 國 一 一 一 年 四 月 二 十 二 日

## 附件十

證券承銷商出具承銷商應對出具不實聲明書  
事項之圈購人收取違約金之承諾書



## 承 諾 書

本公司因辦理臺灣中華化學工業股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司



代 表 人：韓 蔚 廷



中 華 民 國 一 一 一 年 四 月 二 十 二 日

臺灣中華化學工業股份有限公司



負責人：干文元

