

| |
|--------------|
| 股票代碼 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 111 年度及 110 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 | 13-21 |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21-22 |
| 六、重要會計項目之說明 | 22-48 |
| 七、關係人交易 | 48-49 |
| 八、質押之資產 | 49 |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾 | 50 |
| 十、重大之災害損失 | 50 |
| 十一、重大之期後事項 | 50 |
| 十二、其他 | 50 |
| 十三、附註揭露事項 | 50、52-55 |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 50 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 50、52 |
| 3.大陸投資資訊 | 50、53-54 |
| 4.主要股東資訊 | 50、55 |
| 十四、營運部門資訊 | 51 |
| 玖、重要會計項目明細表 | 56-78 |

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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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(十五)；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(二二)。

臺灣中華化學工業股份有限公司民國 111 年度營業收入淨額為新台幣 2,306,669 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(七)。

臺灣中華化學工業股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備金額為新台幣 1,465,215 千元，占資產總額之 52.42%，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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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：徐 靖 賢

會計師：許 伯 彥

徐靖賢
許伯彥



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 1010008743 號函

核准簽證字號：(90)台財證(六)第 145560 號函

民國 112 年 2 月 22 日

臺灣中華化學工業股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣千元

| 資 產 | | | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | | 負 債 及 權 益 | | | 111年12月31日 | | 110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) | \$ 85,797 | 3.07 | \$ 32,551 | 1.32 | 2100 | 短期借款 | 六(十一) | \$ 143,482 | 5.13 | \$ 42,971 | 1.74 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | 159,260 | 5.70 | 148,488 | 6.03 | 2110 | 應付短期票券 | 六(十二) | 89,894 | 3.22 | 64,957 | 2.64 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 403,810 | 14.45 | 504,004 | 20.46 | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動 | 六(二)(十五) | 3,900 | 0.14 | — | — |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 六(三)、七(二) | 18,949 | 0.68 | 20,831 | 0.85 | 2150 | 應付票據 | | 17,506 | 0.63 | 23,241 | 0.94 |
| 1200 | 其他應收款 | 六(四) | 4,251 | 0.15 | 1,594 | 0.06 | 2170 | 應付帳款 | | 182,782 | 6.54 | 183,100 | 7.43 |
| 130X | 存 貨 | 六(五) | 300,464 | 10.75 | 327,437 | 13.29 | 2200 | 其他應付款 | 六(十三) | 175,746 | 6.29 | 151,022 | 6.13 |
| 1410 | 預付款項 | 六(十) | 7,494 | 0.27 | 11,498 | 0.47 | 2230 | 本期所得稅負債 | 六(十八) | 24,234 | 0.87 | 31,799 | 1.29 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(十) | 23,331 | 0.83 | 11,562 | 0.47 | 2280 | 租賃負債—流動 | 六(十四) | 4,248 | 0.15 | 3,012 | 0.12 |
| | 流動資產合計 | | <u>1,003,356</u> | <u>35.90</u> | <u>1,057,965</u> | <u>42.95</u> | 2320 | 一年內到期長期負債 | 六(十六) | — | — | 195,476 | 7.94 |
| 15XX | 非流動資產 | | | | | | 2399 | 其他流動負債—其他 | | 5,998 | 0.21 | 1,612 | 0.07 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(六) | 116,272 | 4.16 | 42,771 | 1.74 | | 流動負債合計 | | <u>647,790</u> | <u>23.18</u> | <u>697,190</u> | <u>28.30</u> |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)、八 | 1,465,215 | 52.42 | 1,264,407 | 51.33 | 25XX | 非流動負債 | | | | | |
| 1755 | 使用權資產 | 六(八) | 9,753 | 0.35 | 8,981 | 0.37 | 2530 | 應付公司債 | 六(十五) | 563,897 | 20.17 | — | — |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(九) | 15,673 | 0.56 | 15,782 | 0.64 | 2540 | 長期借款 | 六(十六) | — | — | 275,952 | 11.20 |
| 1780 | 無形資產 | | — | — | — | — | 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(十八) | 10,444 | 0.37 | 3,285 | 0.14 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(十八) | 14,283 | 0.51 | 11,929 | 0.48 | 2580 | 租賃負債—非流動 | 六(十四) | 5,553 | 0.20 | 5,993 | 0.25 |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 | 六(十七) | 307 | 0.01 | — | — | 2600 | 其他非流動負債 | | — | — | 6,425 | 0.26 |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | 六(三)(十) | 170,320 | 6.09 | 61,380 | 2.49 | 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | 六(十七) | — | — | 324 | 0.01 |
| | 非流動資產合計 | | <u>1,791,823</u> | <u>64.10</u> | <u>1,405,250</u> | <u>57.05</u> | 2645 | 存入保證金 | | 324 | 0.01 | 324 | 0.01 |
| | | | | | | | | 其他非流動負債小計 | | 324 | 0.01 | 6,749 | 0.27 |
| | | | | | | | | 非流動負債合計 | | <u>580,218</u> | <u>20.75</u> | <u>291,979</u> | <u>11.86</u> |
| | | | | | | | | 負債總計 | | <u>1,228,008</u> | <u>43.93</u> | <u>989,169</u> | <u>40.16</u> |
| | | | | | | | 3XXX | 權益 | | | | | |
| | | | | | | | 3110 | 普通股股本 | 六(十九) | 1,082,500 | 38.73 | 1,082,500 | 43.95 |
| | | | | | | | 3200 | 資本公積 | 六(十九) | 36,546 | 1.31 | 9,319 | 0.38 |
| | | | | | | | 3300 | 保留盈餘 | | | | | |
| | | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十九) | 201,251 | 7.20 | 181,009 | 7.35 |
| | | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | 六(十九) | 15,659 | 0.56 | 14,455 | 0.58 |
| | | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 六(十八) | 246,173 | 8.81 | 202,422 | 8.22 |
| | | | | | | | | 保留盈餘合計 | | <u>463,083</u> | <u>16.57</u> | <u>397,886</u> | <u>16.15</u> |
| | | | | | | | 3400 | 其他權益 | 六(十九) | (14,958) | (0.54) | (15,659) | (0.64) |
| | | | | | | | | 權益總計 | | <u>1,567,171</u> | <u>56.07</u> | <u>1,474,046</u> | <u>59.84</u> |
| | | | | | | | | 負債及權益總計 | | <u>\$ 2,795,179</u> | <u>100.00</u> | <u>\$ 2,463,215</u> | <u>100.00</u> |

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：于文元



經理人：江志舜



會計主管：周志明



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年度 | | 110年度 | |
|------|-------------------|------------|--------------|---------|--------------|---------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 六(二二)、七(二) | \$ 2,306,669 | 100.00 | \$ 2,012,931 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 六(五) | (2,024,723) | (87.78) | (1,640,333) | (81.49) |
| 5900 | 營業毛利 | | 281,946 | 12.22 | 372,598 | 18.51 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | 143,866 | 6.24 | 125,972 | 6.26 |
| 6200 | 管理費用 | | 49,473 | 2.14 | 58,925 | 2.93 |
| 6300 | 研究發展費用 | | 23,390 | 1.01 | 28,368 | 1.41 |
| 6450 | 預期信用減損利益 | 六(三) | (992) | (0.04) | (189) | (0.01) |
| | 營業費用合計 | | (215,737) | (9.35) | (213,076) | (10.59) |
| 6900 | 營業淨利 | | 66,209 | 2.87 | 159,522 | 7.92 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 六(二三) | 138 | — | 210 | 0.01 |
| 7010 | 其他收入 | 六(二四) | 3,424 | 0.15 | 10,285 | 0.51 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二五) | 2,931 | 0.13 | 55 | 0.01 |
| 7050 | 財務成本 | 六(二六) | (7,701) | (0.33) | (4,619) | (0.23) |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損益之份額 | 六(六) | 72,799 | 3.15 | 66,948 | 3.33 |
| | 營業外收入及支出合計 | | 71,591 | 3.10 | 72,879 | 3.63 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 137,800 | 5.97 | 232,401 | 11.55 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(十八) | (18,100) | (0.78) | (31,200) | (1.55) |
| 8200 | 本期淨利 | | 119,700 | 5.19 | 201,201 | 10.00 |
| 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(十七) | 2,234 | 0.10 | 1,526 | 0.08 |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(十八) | (447) | (0.02) | (305) | (0.02) |
| | 不重分類至損益之項目合計 | | 1,787 | 0.08 | 1,221 | 0.06 |
| 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(六) | 701 | 0.03 | 505 | 0.02 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(十八) | — | — | — | — |
| | 後續可能重分類至損益之項目合計 | | 701 | 0.03 | 505 | 0.02 |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 2,488 | 0.11 | 1,726 | 0.08 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 122,188 | 5.30 | \$ 202,927 | 10.08 |
| 9750 | 基本每股盈餘(元/股) | 六(二十) | \$ 1.11 | | \$ 1.86 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元/股) | 六(二十) | \$ 1.09 | | \$ 1.86 | |

(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：江志舜



會計主管：周志明





臺灣中華化學工業股份有限公司
 個體權益變動表
 民國111年及110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 | | 權益總計 |
|-------------------------------|--------------|-----------|------------|-----------|------------------|---------------------------|--------------|------|
| | 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 (待彌補虧損) | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | | |
| 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 | |
| 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 | |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | — | — | 20,242 | — | (20,242) | — | — | |
| 提列特別盈餘公積 | — | — | — | 1,204 | (1,204) | — | — | |
| 普通股現金股利 | — | — | — | — | (56,290) | — | (56,290) | |
| 小 計 | — | — | 20,242 | 1,204 | (77,736) | — | (56,290) | |
| 其他資本公積變動： | | | | | | | | |
| 因發行可轉換公司債認列權益組成項目一認 股權而產生者 | — | 27,227 | — | — | — | — | 27,227 | |
| 民國111年度淨利 | — | — | — | — | 119,700 | — | 119,700 | |
| 民國111年度其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | — | — | — | — | 1,787 | — | 1,787 | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減 | — | — | — | — | — | 701 | 701 | |
| 民國111年度綜合損益總額 | — | — | — | — | 121,487 | 701 | 122,188 | |
| 民國111年12月31日餘額 | \$ 1,082,500 | \$ 36,546 | \$ 201,251 | \$ 15,659 | \$ 246,173 | \$ (14,958) | \$ 1,567,171 | |

(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：江志舜



會計主管：周志明





 臺灣中華化學工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 111年度 金 額 | 110年度 金 額 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 137,800 | \$ 232,401 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 196,566 | 186,877 |
| 預期信用減損利益數 | (992) | (189) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失 | 900 | — |
| 利息費用 | 7,701 | 4,619 |
| 利息收入 | (138) | (210) |
| 採用權益法認列之子公司利益之份額 | (72,799) | (66,948) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | (4,107) | (795) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 應收票據(增加)減少 | (10,772) | 2,251 |
| 應收帳款減少(增加) | 101,185 | (175,122) |
| 應收帳款—關係人減少(增加) | 1,882 | (5,720) |
| 其他應收款(增加)減少 | (2,657) | 10,184 |
| 存貨減少(增加) | 26,973 | (75,237) |
| 預付款項減少(增加) | 1,730 | (3,970) |
| 應付票據(減少)增加 | (5,735) | 1,338 |
| 應付帳款(減少)增加 | (318) | 93,809 |
| 其他應付款(減少)增加 | (9,048) | 30,852 |
| 其他流動負債增加(減少) | 4,386 | (78) |
| 淨確定福利負債減少 | (4,498) | (12,585) |
| 營運產生之現金流入 | 368,059 | 221,477 |
| 收取之利息 | 47 | 76 |
| 支付之利息 | (4,245) | (4,648) |
| 支付之所得稅 | (28,113) | (2,795) |
| 營業活動之淨現金流入 | 335,748 | 214,110 |

(接次頁)

(承前頁)

| 項 目 | 111年度 | 110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 | (345,754) | (128,236) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 6,001 | 1,573 |
| 存出保證金增加 | (20,337) | (25,572) |
| 存出保證金減少 | 15,377 | 17,314 |
| 其他應收款－關係人增加 | — | (56,355) |
| 其他應收款－關係人減少 | — | 56,355 |
| 長期應收租賃款減少 | 960 | 960 |
| 預付設備款增加 | (130,268) | (77,191) |
| 投資活動之淨現金流出 | (474,021) | (211,152) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 431,068 | 62,795 |
| 短期借款減少 | (330,557) | (55,216) |
| 應付短期票券增加 | 24,937 | 4,985 |
| 發行公司債 | 597,759 | — |
| 償還長期借款 | (471,429) | (17,143) |
| 租賃本金償還 | (3,969) | (3,099) |
| 發放現金股利 | (56,290) | — |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | 191,519 | (7,678) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 53,246 | (4,720) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 32,551 | 37,271 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 85,797 | \$ 32,551 |

(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：江志舜



會計主管：周志明



臺灣中華化學工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國111年及110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臺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、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報告已於民國112年2月22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：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日</u> |
|---------------------------------------|-------------------|
| 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 |

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。

(二) 尚未採用經金管會認可於民國112年適用之IFRSs

經金管會認可於民國112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 |
|--------------------------------------|------------|
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 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。

(三) 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16號之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024年1月1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」 | 2024年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024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。

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3至36年；機器設備2至51年；水電設備3至20年；電腦通訊設備2至15年；試驗設備3至10年；污染防治設備5至51年；運輸設備5至16年；辦公設備3至10年；其他設備3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

除低價值標的之資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產係按成本衡量。使用權資產之成本包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之原始直接成本、租賃給付及復原標的資產之估計成本。後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債因租賃條件或其他相關因素變更所導致之變動數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債按租賃給付之現值衡量。租賃給付包含固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付及合理確信將行使之購買選擇權之行使價格。租賃給付係使用承租人增額借款利率折現。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、用於決定租賃給付之指數或費率變動或標的資產購買選擇權之評估導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(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。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具(可轉換公司債)係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債(列入負債帳面金額)及權益組成部分(列入權益)。

(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) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二一) 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，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(五)。

(二) 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(十八)。

(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(三)。

(四) 淨確定福利資產(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，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。有關淨確定福利資產(負債)所使用之假設之詳細說明請詳附註六(十七)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|---------------|---------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 350,000 | \$ 350,000 |
| 支票存款 | 32,743,614 | 22,328,071 |
| 活期存款 | 52,703,591 | 9,873,445 |
| 合計 | \$ 85,797,205 | \$ 32,551,516 |

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------|--------------|------------|
| 持有供交易之金融負債－流動： | | |
| 嵌入式衍生工具－可轉換公司債 | | |
| 賣回權/贖回權 | \$ 3,900,000 | \$ — |

(三) 應收票據及應收帳款

明細如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|----------------|----------------|
| 應收票據淨額 | | |
| 非關係人票據 | \$ 159,259,630 | \$ 148,487,582 |
| 減：備抵損失 | — | — |
| 淨 額 | \$ 159,259,630 | \$ 148,487,582 |
| 應收帳款淨額 | | |
| 非關係人帳款 | \$ 407,287,092 | \$ 508,340,406 |
| 關係人帳款 | 18,948,621 | 20,831,095 |
| 減：備抵損失 | (3,476,898) | (4,336,394) |
| 淨 額 | \$ 422,758,815 | \$ 524,835,107 |

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：

| | 111年12月31日 | | |
|------------|----------------|-----------------|------------------|
| | 帳面金額 | 存續期間預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 應收票據 | | | |
| 未逾期 | \$ 159,259,630 | 0% | \$ — |
| 應收帳款 | | | |
| 未逾期 | 426,104,424 | 0~1% | 3,474,272 |
| 逾期120天以內 | 131,289 | 2% | 2,626 |
| 逾期121至180天 | — | — | — |
| 逾期181天以上 | — | — | — |
| 應收帳款小計 | 426,235,713 | | 3,476,898 |
| 應收票據及帳款合計 | \$ 585,495,343 | | \$ 3,476,898 |

| | 110年12月31日 | | |
|------------|----------------|-----------------|------------------|
| | 帳面金額 | 存續期間預期 信用損失率 | 備抵存續期間 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 |

如附註六(十)，民國111年及110年12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15,737,023元及15,868,970元。

備抵損失變動如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 20,205,364 | \$ 20,394,636 |
| 減損損失迴轉 | (991,443) | (189,272) |
| 期末餘額 | \$ 19,213,921 | \$ 20,205,364 |

(四) 其他應收款

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|--------------|--------------|
| 應收營業稅退稅款 | \$ 2,049,119 | \$ — |
| 其他應收款—其他 | 2,202,240 | 1,594,438 |
| 合 計 | 4,251,359 | 1,594,438 |
| 減：備抵損失 | — | — |
| 淨 額 | \$ 4,251,359 | \$ 1,594,438 |

(五) 存貨淨額

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|----------------|----------------|
| 原 物 料 | \$ 66,746,225 | \$ 72,391,062 |
| 在製品及半成品 | 23,233,046 | 17,339,090 |
| 製 成 品 | 137,675,641 | 145,646,302 |
| 商 品 | 108,231,341 | 111,729,806 |
| 在途商品 | 1,289,119 | 4,161,246 |
| 合 計 | 337,175,372 | 351,267,506 |
| 減：備抵存貨跌價 | (36,710,957) | (23,830,524) |
| 存貨淨額 | \$ 300,464,415 | \$ 327,436,982 |

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|-----------------------|----------------------|
| 存貨跌價損失(回升利益) | \$ 12,880,433 | \$ (729,045) |
| 存貨盤損 | — | 342,519 |
| 存貨報廢損失 | 8,641,384 | 1,292,679 |
| 未分攤製造費用 | 131,145,692 | 69,229,038 |
| 合計(淨額) | <u>\$ 152,667,509</u> | <u>\$ 70,135,191</u> |

民國110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。

(六) 採用權益法之投資

本公司投資子公司明細如下：

| 被投資公司名稱 | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
|--------------------------------|----------------|--------|---------------|--------|
| | 金額 | 持有比例 | 金額 | 持有比例 |
| Honest Fine Chemical Co., Ltd. | \$ 116,271,912 | 90.75% | \$ 42,771,094 | 90.75% |

1. 本公司於民國111年度及110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：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| 採用權益法認列之子公司(損)益之份額 | | |
| Honest Fine Chemical Co.,Ltd. | \$ 72,799,213 | \$ 66,948,106 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | |
| Honest Fine Chemical Co.,Ltd. | \$ 701,605 | \$ 504,788 |

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111年底及110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111年度及110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111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111年底，仍在辦理後續清算事宜。

請併詳本公司民國111年度合併財務報表附註六(六)說明。

(七) 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. 12. 31餘額 |
|---------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 111. 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 | 449,103,589 | 4,678,595 | (8,221,579) | — | 445,560,605 |
| 機器設備 | 1,397,260,374 | 145,225,683 | (74,406,360) | 54,841,985 | 1,522,921,682 |
| 水電設備 | 168,954,089 | 8,873,500 | (976,473) | 912,000 | 177,763,116 |
| 電腦通訊設備 | 52,783,313 | 217,000 | (322,286) | — | 52,678,027 |
| 試驗設備 | 63,935,408 | 10,342,599 | (1,716,300) | 165,240 | 72,726,947 |
| 污染防治設備 | 81,461,005 | 2,201,795 | (182,500) | — | 83,480,300 |
| 運輸設備 | 71,482,701 | 1,251,100 | (1,161,250) | — | 71,572,551 |
| 辦公設備 | 4,068,928 | 167,000 | (188,004) | 130,000 | 4,177,924 |
| 其他設備 | 168,407,005 | 43,789,420 | (5,867,271) | (16,945,810) | 189,383,344 |
| 未完工程及待 驗設備 | 21,305,601 | 129,007,170 | — | 10,465,394 | 160,778,165 |
| 合 計 | \$2,773,068,559 | \$ 345,753,862 | \$ (93,042,023) | \$ 49,568,809 | \$3,075,349,207 |
| | 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 |
| | 111. 1. 1餘額 | 本期提列 | 本期處分 | 重分類 | 111. 12. 31餘額 |
| 房屋及建築 | \$ 257,772,520 | \$ 21,267,962 | \$ (8,095,919) | \$ — | \$ 270,944,563 |
| 機器設備 | 879,996,017 | 131,304,400 | (73,257,664) | — | 938,042,753 |
| 水電設備 | 114,291,914 | 11,331,203 | (976,473) | — | 124,646,644 |
| 電腦通訊設備 | 36,177,275 | 3,199,794 | (322,286) | — | 39,054,783 |
| 試驗設備 | 36,934,417 | 6,362,154 | (1,464,521) | — | 41,832,050 |
| 污染防治設備 | 46,237,947 | 4,021,987 | (182,500) | — | 50,077,434 |
| 運輸設備 | 46,349,924 | 4,923,242 | (793,992) | — | 50,479,174 |
| 辦公設備 | 3,526,937 | 233,631 | (188,004) | — | 3,572,564 |
| 其他設備 | 87,374,226 | 9,977,205 | (5,867,271) | — | 91,484,160 |
| 合 計 | \$1,508,661,177 | \$ 192,621,578 | \$ (91,148,630) | \$ — | \$1,610,134,125 |

| | 累 計 折 舊 | | | | 110.12.31餘額 |
|--------|-----------------|----------------|-----------------|------|-----------------|
| | 110.1.1餘額 | 本期提列 | 本期處分 | 重分類 | |
| 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 | \$1,359,704,642 | \$ 183,944,779 | \$ (34,988,244) | \$ — | \$1,508,661,177 |

| | 帳 面 金 額 | |
|-----------|------------------|------------------|
| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| 土 地 | \$ 294,306,546 | \$ 294,306,546 |
| 房屋及建築 | 174,616,042 | 191,331,069 |
| 機器設備 | 584,878,929 | 517,264,357 |
| 水電設備 | 53,116,472 | 54,662,175 |
| 電腦通訊設備 | 13,623,244 | 16,606,038 |
| 試驗設備 | 30,894,897 | 27,000,991 |
| 污染防治設備 | 33,402,866 | 35,223,058 |
| 運輸設備 | 21,093,377 | 25,132,777 |
| 辦公設備 | 605,360 | 541,991 |
| 其他設備 | 97,899,184 | 81,032,779 |
| 未完工程及待驗設備 | 160,778,165 | 21,305,601 |
| 合 計 | \$ 1,465,215,082 | \$ 1,264,407,382 |

上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱附註八。

(八) 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： | | | |
| 110年1月1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 |
| 增 加 | 3,888,459 | 720,192 | 4,608,651 |
| 減 少 | — | (1,069,550) | (1,069,550) |
| 111年12月31日餘額 | \$ 3,888,459 | \$ 11,927,775 | \$ 15,816,234 |

| | 房屋及建築 | 運輸設備 | 合 計 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 累計折舊： | | | |
| 110年1月1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 |
| 增 加 | 756,091 | 3,079,777 | 3,835,868 |
| 減 少 | — | (1,069,550) | (1,069,550) |
| 111年12月31日餘額 | \$ 756,091 | \$ 5,306,486 | \$ 6,062,577 |
| 帳面金額： | | | |
| 110年1月1日 | \$ 219,925 | \$ 3,428,016 | \$ 3,647,941 |
| 110年12月31日 | \$ — | \$ 8,980,874 | \$ 8,980,874 |
| 111年12月31日 | \$ 3,132,368 | \$ 6,621,289 | \$ 9,753,657 |

(九) 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 |
|-------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| 110.1.1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) |
| 111.1.1餘額 | 12,554,052 | 6,083,061 | 18,637,113 | (2,855,327) | 15,781,786 |
| 折舊提列 | — | — | — | (108,480) | (108,480) |
| 111.12.31餘額 | \$ 12,554,052 | \$ 6,083,061 | \$ 18,637,113 | \$ (2,963,807) | \$ 15,673,306 |

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112年1月10日之公允價值為55,820,000元。基於該鑑價報告及民國110年度之市況推論，民國111年底及110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：55,820,000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：2.47%

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年度及110年度認列之租金收入均為1,280,772元，產生之直接營運費用分別為170,502元及170,096元。

4. 上項投資性不動產並未提供質押。

(十) 預付款項及其他資產

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|----------------|---------------|
| 用品盤存 | \$ 470,501 | \$ 828,227 |
| 其他預付費用 | 10,615,755 | 7,584,088 |
| 預付貨款 | 197,192 | 4,601,077 |
| 預付設備款 | 165,447,133 | 51,103,709 |
| 存出保證金 | 23,428,726 | 18,468,047 |
| 催收款項 | 15,737,023 | 15,868,970 |
| 減：備抵損失 | (15,737,023) | (15,868,970) |
| 應收融資租賃款淨額 | 985,117 | 1,854,290 |
| 合 計 | \$ 201,144,424 | \$ 84,439,438 |
| 流 動 | \$ 30,824,724 | \$ 23,059,799 |
| 非 流 動 | 170,319,700 | 61,379,639 |
| 合 計 | \$ 201,144,424 | \$ 84,439,438 |

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(三)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：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 1年以內 | \$ 720,000 | \$ 960,000 |
| 1年至5年 | 320,000 | 1,040,000 |
| 合 計 | \$ 1,040,000 | \$ 2,000,000 |

(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：

| | 111年12月31日 | | |
|-----------|------------|------------|--------------|
| | 流 動 | 非 流 動 | 合 計 |
| 未折現租賃給付 | \$ 720,000 | \$ 320,000 | \$ 1,040,000 |
| 未賺得融資收益 | (46,690) | (8,193) | (54,883) |
| 應收融資租賃款淨額 | \$ 673,310 | \$ 311,807 | \$ 985,117 |

| | 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 |

(十一) 短期借款

| 借款性質 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|----------------|---------------|
| 銀行擔保借款 | \$ — | \$ 20,000,000 |
| 銀行信用借款 | 143,481,548 | 22,970,973 |
| 合計 | \$ 143,481,548 | \$ 42,970,973 |
| 期末年利率 | 1.73~5.41% | 0.86~0.94% |
| 最後到期日 | 112年4月30日 | 111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 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|---------------|---------------|
| 中華票券 | \$ 50,000,000 | \$ 25,000,000 |
| 國際票券 | 40,000,000 | 10,000,000 |
| 兆豐票券 | — | 20,000,000 |
| 台灣票券 | — | 10,000,000 |
| 合計 | 90,000,000 | 65,000,000 |
| 減：未攤銷折價 | (105,775) | (43,048) |
| 淨額 | \$ 89,894,225 | \$ 64,956,952 |
| 期末年利率 | 1.35~1.65% | 0.47~0.65% |
| 最後到期日 | 112年2月10日 | 111年2月22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

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|----------------|----------------|
| 應付費用 | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 24,595,733 | \$ 31,390,989 |
| 應付利息 | 127,519 | — |
| 應付退休金費用 | 1,342,492 | 1,184,957 |
| 應付員工酬勞 | 1,420,000 | 2,400,000 |
| 應付董(監)事酬勞 | 1,600,000 | 4,500,000 |
| 應付運費 | 14,938,319 | 17,560,484 |
| 應付防治污染費 | 13,514,594 | 18,698,868 |
| 應付零件及消耗品費 | 7,230,962 | 6,593,515 |
| 應付保險費 | 3,529,046 | 3,347,887 |
| 應付出口費用 | 8,699,486 | 4,151,421 |
| 其他應付費用 | 19,565,616 | 15,631,449 |
| 小計 | 96,563,767 | 105,459,570 |
| 其他應付款 | | |
| 應付設備款 | 79,182,572 | 45,538,324 |
| 應付營業稅 | — | 24,741 |
| 小計 | 79,182,572 | 45,563,065 |
| 合計 | \$ 175,746,339 | \$ 151,022,635 |

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----|----------------|----------------|
| 流動 | \$ 175,746,339 | \$ 151,022,635 |
| 非流動 | — | — |
| 合計 | \$ 175,746,339 | \$ 151,022,635 |

(十四) 租賃負債

1. 本公司之租賃負債分析如下：

| | 111年12月31日 | | |
|----------|---------------|--------------|--------------|
| | 未來最低 租金給付 | 利息 | 最低租金 給付現值 |
| 租賃負債—流動 | \$ 4,362,105 | \$ (114,408) | \$ 4,247,697 |
| 租賃負債—非流動 | 5,646,069 | (93,468) | 5,552,601 |
| 合計 | \$ 10,008,174 | \$ (207,876) | \$ 9,800,298 |

| | 110年12月31日 | | |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| | 未來最低 租金給付 | 利息 | 最低租金 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 |

2. 與租賃合約有關之損益項目如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|------------|------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ 155,989 | \$ 124,385 |
| 屬短期租賃合約之費用 | \$ 269,256 | \$ 539,435 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | \$ 396,471 | \$ 474,876 |

3. 認列於現金流量表之金額如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ 3,968,583 | \$ 3,099,359 |

(十五) 應付公司債

1. 應付國內無擔保轉換公司債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---|----------------|------------|
| 發行轉換公司債總金額 | \$ 600,000,000 | \$ — |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額 | (36,102,984) | — |
| 期末應付公司債餘額 | \$ 563,897,016 | \$ — |
| 嵌入式衍生工具—賣回權/贖回權 (列於透過損益按公允價值衡量之 金融負債) | \$ 3,900,000 | \$ — |
| 權益組成要素—轉換權 (列於資本公積—認股權) | \$ 27,227,088 | \$ — |

| | 111年度 | 110年度 |
|--|--------------|-------|
| 嵌入式衍生工具－賣回權/贖回權 評價損失(列於透過損益按公允價 值衡量之金融資產/負債損失) | \$ 900,000 | \$ — |
| 利息費用(註) | \$ 3,172,346 | \$ — |

註：本公司發行第一次無擔保轉換公司債之有效利率為1.9836%。

2. 本公司於民國111年10月3日發行國內第一次無擔保轉換公司債，其主要發行條款及內容如下：

- (1) 發行面額：600,000,000元。
- (2) 發行價格：依票面金額之100.5%發行，每張面額100,000元。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 還本方式：

除本轉換公司債之債券持有人依本辦法第10條轉換為公司普通股或依本辦法第19條行使賣回權，及本公司依本辦法第18條提前贖回者外，到期時依債券面額以現金一次償還。

- (5) 發行期限：3年(民國111年10月3日至民國114年10月3日)

- (6) 轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行滿三個月之次日(民國112年1月4日)起，至到期日(民國114年10月3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15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，得向本公司請求將持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股。

- (7) 轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股30.80元。惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

- A. 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。
- B. 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。
- C. 遇本公司以低於每股時價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。
- D. 遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

- (8) 賣回權：

本轉換公司債以發行滿二年之日(民國113年10月3日)為債券持有人提前賣回之賣回基準日。債權人得要求本公司依債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之101.0025%(實質收益率0.5%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(9) 贖回權：

本轉換公司債以發行滿三個月之翌日(民國112年1月4日)起至發行期間屆滿前40日(民國114年8月24日)止，若符合下列條件之一者，本公司得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：

A. 本公司普通收盤價格連續30個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時。

B. 本轉換公司債流通在外餘額低於60,000,000元(原發行面額之10%)時。

(10) 依發行及轉換辦法規定，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。

(十六) 長期借款

| 融資機構 | 借款期間及辦法 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------|--|------------|----------------|
| 華南銀行 擔保借款 | 自109.4.27至111.4.27， 本金85,000千元到期一次償還，按月付息。 | \$ — | \$ 85,000,000 |
| 華南銀行 擔保借款 | 自109.4.29至116.4.29， 本金120,000千元分84期平均攤還，按月付息。於111.4.28提前償還。 | — | 91,428,560 |
| 富邦銀行 信用借款 | 自109.4.30至116.4.30， 本金90,000千元自第三年起分60期平均攤還，按月付息。於111.4.29提前償還。 | — | 90,000,000 |
| 華南銀行 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。 | — | 65,000,000 |
| 富邦銀行 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。於111.4.29提前償還。 | — | 140,000,000 |
| 小計 | | — | 471,428,560 |
| 減：一年內到期部分 | | — | (195,476,195) |
| 合計 | | \$ — | \$ 275,952,365 |

上項長期借款本公司提供擔保之情形，請參閱附註八。

(十七) 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) 確定福利計劃

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) 確定提撥計劃

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111年及110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

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | 1.25% | 0.50% |
| 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) 列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | \$ (24,395,000) | \$ (32,315,000) |
| 計畫資產公允價值 | 24,701,924 | 25,890,441 |
| 淨確定福利資產(負債) | | |
| — 非流動 | \$ 306,924 | \$ (6,424,559) |

(3) 淨確定福利資產(負債)變動如下：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 資產(負債) |
|----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 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 | (263,965) | — | (263,965) |
| 利息(費用)收入認列 | (248,558) | 98,213 | (150,345) |
| 於(損)益 | (512,523) | 98,213 | (414,310) |
| 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 | 1,338,523 | 188,152 | 1,526,675 |
| 雇主提撥數 | — | 12,998,951 | 12,998,951 |
| 110. 12. 31 餘額 | (32,315,000) | 25,890,441 | (6,424,559) |
| 確定福利成本 | | | |
| 當期服務成本 | (266,325) | — | (266,325) |
| 利息(費用)收入認列 | (161,575) | 131,902 | (29,673) |
| 於(損)益 | (427,900) | 131,902 | (295,998) |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬 | — | 1,791,216 | 1,791,216 |
| 精算利益(損失) | | | |
| — 財務假設變動 | 810,000 | — | 810,000 |
| 精算利益(損失) | | | |
| — 經驗調整 | (367,372) | — | (367,372) |
| 認列於其他綜合損益 | 442,628 | 1,791,216 | 2,233,844 |
| 雇主提撥數 | — | 827,832 | 827,832 |
| 計畫資產支付數 | 3,939,467 | (3,939,467) | — |
| 公司帳上支付數 | 3,965,805 | — | 3,965,805 |
| 111. 12. 31 餘額 | \$ (24,395,000) | \$ 24,701,924 | \$ 306,924 |

(4) 確定福利計畫認列之費用

| | 111 年度 | 110 年度 |
|-------------|------------|------------|
| 當期服務成本 | \$ 266,325 | \$ 263,965 |
| 確定福利義務之利息成本 | 161,575 | 248,558 |
| 計畫資產之利息收入 | (131,902) | (98,213) |
| 淨退休金成本 | \$ 295,998 | \$ 414,310 |

(5) 計畫資產公允價值之組成百分比

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------------------|------------|------------|
| 自行運用 | | |
| 轉存金融機構 | 15.81% | 18.88% |
| 短期票券 | 4.75% | 4.99% |
| 公債、金融債券、公司債及 證券化商品 | 6.01% | 6.24% |
| 股票及受益憑證投資(含期貨) | 13.01% | 9.02% |
| 國外投資 | 11.04% | 10.87% |
| 委託經營 | | |
| 國內委託經營 | 10.26% | 10.18% |
| 國外委託經營 | 39.12% | 39.82% |
| 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，將折現率及預期薪資增加率分別加減0.25%計算：

A. 折現率敏感度分析：

| | 折現率 | | | |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
| | 1.50% | 1.00% | 0.75% | 0.25% |
| 依模擬假設計算 | \$ (24,139,000) | \$ (24,657,000) | \$ (31,954,000) | \$ (32,686,000) |
| 依原假設計算 | (24,395,000) | (24,395,000) | (32,315,000) | (32,315,000) |
| 確定福利義務利益 (損失) | 256,000 | (262,000) | 361,000 | (371,000) |
| 確定福利義務變動 百分比 | -1.05% | 1.07% | -1.12% | 1.15% |

B. 預期薪資增加率敏感度分析：

| | 預期薪資增加率 | | | |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
| | 2.25% | 1.75% | 2.25% | 1.75% |
| 依模擬假設計算 | \$ (24,655,000) | \$ (24,140,000) | \$ (32,690,000) | \$ (31,947,000) |
| 依原假設計算 | (24,395,000) | (24,395,000) | (32,315,000) | (32,315,000) |
| 確定福利義務利益 (損失) | (260,000) | 255,000 | (375,000) | 368,000 |
| 確定福利義務變動 百分比 | 1.07% | -1.05% | 1.16% | -1.14% |

2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目

| | 111年12月31日 | 110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 | \$ 10,154,145 | \$ 24,713,987 |
| 國外財務報表換算差額 | 2,991,489 | 3,131,810 |
| 未實現催收款項呆帳損失 | 957,445 | 957,445 |
| 合 計 | <u>\$ 14,103,079</u> | <u>\$ 28,803,242</u> |

3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期應付所得稅 | \$ 16,821,381 | \$ 29,291,693 |
| 未分配盈餘加徵稅額 | 6,234,312 | — |
| 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 | 20,548,257 | 28,208,516 |
| 遞延所得稅 | (2,448,257) | 2,991,484 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 18,100,000</u> | <u>\$ 31,200,000</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：

| | 111年度 | 110年度 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 稅前淨利 | \$ 137,799,546 | \$ 232,401,024 |
| 稅前淨利依法定稅率計算之稅額 | \$ 27,559,909 | \$ 46,480,205 |
| 未分配盈餘加徵稅額 | 6,234,312 | — |
| 永久性差異 | 1,373,057 | (807,406) |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅影響數 | (14,559,842) | (13,389,622) |
| 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 | <u>\$ 18,100,000</u> | <u>\$ 31,200,000</u> |

| | | |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 應計所得稅(當期所得稅) | \$ 16,821,381 | \$ 29,291,693 |
| 加：期初應付所得稅 | 31,799,129 | 6,385,626 |
| 未分配盈餘加徵稅額 | 6,234,312 | — |
| 減：繳納所得稅 | (28,113,567) | (2,795,013) |
| 以前年度所得稅調整 | (2,507,436) | (1,083,177) |
| 期末應付所得稅 | <u>\$ 24,233,819</u> | <u>\$ 31,799,129</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組成如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | <u>\$ 446,769</u> | <u>\$ 305,335</u> |

5. 直接認列於權益之所得稅

當期直接認列於權益之所得稅費用組成如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|---------|---------------------|-------------|
| 公司債折價攤銷 | <u>\$ 6,806,772</u> | <u>\$ —</u> |

6. 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。

7. 未分配盈餘相關資訊

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|----------------|----------------|
| 86年度以前 | \$ — | \$ — |
| 87年度以後 | 246,172,875 | 202,422,364 |
| 合計 | \$ 246,172,875 | \$ 202,422,364 |

(十九) 權益

1. 股本

民國110年1月1日、110年12月31日及111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

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|---------------|--------------|
| 股票溢價 | \$ 309,839 | \$ 309,839 |
| 合併溢額 | 9,008,923 | 9,008,923 |
| 可轉換公司債認股權 | 27,227,088 | — |
| 合計 | \$ 36,545,850 | \$ 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，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；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。

前項特別盈餘公積之提列，屬前期累積未提足之部分，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。

本公司於民國111年5月27日股東會決議之民國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) |

本公司於民國112年2月22日經董事會擬議之民國111年度盈餘分配案如下：

| 項 目 | 111年度 |
|--------|----------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 12,148,662 |
| 現金股利 | 86,600,000 (每股0.80元) |

有關民國111年度盈餘分配案，尚待預計民國112年5月26日股東常會決議。

另有關於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10%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。

(二十) 每股盈餘

| | 111年度 | | |
|----------------------|----------------|--------------------|---------|
| | 本期淨利 (分子) | 加權平均流通在 外股數(分母) | 每股盈餘 |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司普通股持有之本 期淨利 | \$ 119,699,546 | 108,250,000 股 | \$ 1.11 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| — 員工酬勞 | | 67,997 股 | |
| — 可轉換公司債 | 3,257,877 | 4,870,130 股 | |
| 歸屬於本公司普通股持有之本 期淨利 | \$ 122,957,423 | 113,188,127 股 | \$ 1.09 |

| | 110年度 | | |
|--------------------------|----------------|--------------------|---------|
| | 本期淨利 (分子) | 加權平均流通在 外股數(分母) | 每股盈餘 |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司普通股持有之本 期淨利 | \$ 201,201,024 | 108,250,000 股 | \$ 1.86 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 — 員工酬勞 | | 47,244 股 | |
| 歸屬於本公司普通股持有之本 期淨利 | \$ 201,201,024 | 108,297,244 股 | \$ 1.86 |

普通股加權平均股數計算如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 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 |

(二一) 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 性 質 別 | 111年度 | | | 110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 | \$ 109,377,672 | \$ 59,528,470 | \$ 168,906,142 | \$ 96,609,969 | \$ 67,204,722 | \$ 163,814,691 |
| 勞健保費用 | 11,242,714 | 5,852,249 | 17,094,963 | 10,027,843 | 5,354,358 | 15,382,201 |
| 退休金費用 | 4,727,171 | 2,807,216 | 7,534,387 | 4,208,797 | 2,669,682 | 6,878,479 |
| 董事酬金 | — | 4,192,000 | 4,192,000 | — | 5,705,170 | 5,705,170 |
| 其他員工福 利費用 | 9,336,037 | 3,149,456 | 12,485,493 | 7,415,241 | 2,924,331 | 10,339,572 |
| 折舊費用(註) | 173,564,632 | 22,047,150 | 195,611,782 | 161,720,055 | 24,202,675 | 185,922,730 |

註：本公司民國111年度及110年度另有供出租之資產折舊列為營業外收入及支出，金額均為954,144元。

1. 本公司民國111年度及110年度，平均員工人數分別為276名及261名，其中未兼任員工之董事人數分別為9名及6名，其計算基礎與員工福利費用一致。
2. 民國111年度及110年度平均員工福利費用分別為771,614元及770,255元。
3. 民國111年度及110年度平均員工薪資費用分別為632,607元及642,411元。
4. 民國111年度平均員工薪資費用較民國110年度減少1.53%，主要係民國111年度因營運獲利較110年度減少，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111年度及110年度監察人酬金分別為0元及809,667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111年度及110年度估列員工酬勞及董(監)事酬勞如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 員工酬勞 | \$ 1,420,000 | \$ 2,400,000 |
| 董(監)事酬勞 | \$ 1,600,000 | \$ 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。

(二二) 客戶合約收入

收入之細分如下：

| 主要產品 主要地區市場 | | 111年度 | | | |
|----------------|--|------------------|----------------|----------------|------------------|
| | | 基礎化學品 | 特用化學品 | 電子化學品 | 合計 |
| 台灣 | | \$ 1,257,687,237 | \$ 257,706,140 | \$ 467,817,119 | \$ 1,983,210,496 |
| 中國大陸 | | — | 331,919 | — | 331,919 |
| 日本 | | — | 113,200,355 | — | 113,200,355 |
| 美國 | | — | 187,357,298 | — | 187,357,298 |
| 其他 | | 2,375,731 | 20,193,379 | — | 22,569,110 |
| 合計 | | \$ 1,260,062,968 | \$ 578,789,091 | \$ 467,817,119 | \$ 2,306,669,178 |

| 主要產品 主要地區市場 | | 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 | | — | 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 |

(二三) 利息收入

本公司利息收入之分析如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------|------------|------------|
| 銀行存款利息 | \$ 47,129 | \$ 6,175 |
| 融資租賃利息收入 | 90,827 | 133,764 |
| 其他利息收入 | — | 70,259 |
| 合計 | \$ 137,956 | \$ 210,198 |

(二四) 其他收入

本公司其他收入之分析如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|---------|--------------|---------------|
| 租金收入 | \$ 1,725,890 | \$ 1,744,310 |
| 政府補助收入 | 137,390 | 5,136,351 |
| 其他收入—其他 | 1,560,753 | 3,403,672 |
| 合計 | \$ 3,424,033 | \$ 10,284,333 |

(二五) 其他利益及損失

本公司其他利益及損失之分析如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------------------|--------------|------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨利益 | \$ 4,107,482 | \$ 794,666 |
| 外幣兌換淨利益 | 1,159,218 | 416,541 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債損失 | (900,000) | — |
| 供出租之資產折舊 | (954,144) | (954,144) |
| 什項支出 | (482,206) | (201,851) |
| 合 計 | \$ 2,930,350 | \$ 55,212 |

(二六) 財務成本

本公司財務成本之分析如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 銀行借款利息 | \$ 6,456,371 | \$ 4,857,419 |
| 應付商業本票利息 | 1,362,350 | 472,716 |
| 公司債利息 | 3,172,346 | — |
| 存入保證金設算息 | 1,812 | 1,812 |
| 租賃負債利息 | 155,989 | 124,385 |
| 減：借款成本資本化 | (3,448,027) | (837,237) |
| 合 計 | \$ 7,700,841 | \$ 4,619,095 |

本公司於民國111年度及110年度之借款成本資本化金額分別為3,448,027元及837,237元，民國111年度及110年度之資本化利率分別為1.64%及1.00%。

(二七) 費用性質之額外資訊

本公司稅後淨利已減除下列項目：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 折舊及攤銷費用 | | |
| 不動產、廠房及設備之折舊 | \$ 192,621,578 | \$ 183,944,779 |
| 使用權資產之折舊 | 3,835,868 | 2,823,615 |
| 投資性不動產之折舊 | 108,480 | 108,480 |
| 合 計 | \$ 196,565,926 | \$ 186,876,874 |
| 於發生時認列為費用之研究發展 支出 | \$ 23,389,635 | \$ 28,368,676 |
| 員工福利費用 | | |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 7,238,389 | \$ 6,464,169 |
| 確定福利計畫 | 295,998 | 414,310 |
| 小 計 | 7,534,387 | 6,878,479 |
| 其他員工福利 | 198,486,598 | 189,536,464 |
| 合 計 | \$ 206,020,985 | \$ 196,414,943 |

(二八) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | 111年12月31日 | 110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 | \$ 85,797,205 | \$ 32,551,516 |
| 應收票據及帳款 | 582,018,445 | 673,322,689 |
| 其他應收款 | 4,251,359 | 1,594,438 |
| 應收融資租賃款 | 985,117 | 1,854,290 |
| 存出保證金 | 23,428,726 | 18,468,047 |
| 催收款項 | — | — |
| 合計 | <u>\$ 696,480,852</u> | <u>\$ 727,790,980</u> |
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 持有供交易之金融負債 | \$ 3,900,000 | \$ — |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 短期借款 | 143,481,548 | 42,970,973 |
| 應付短期票券 | 89,894,225 | 64,956,952 |
| 應付票據及帳款 | 200,288,206 | 206,340,827 |
| 其他應付款 | 175,746,339 | 151,022,635 |
| 租賃負債 | 9,800,298 | 9,004,241 |
| 應付公司債 | 563,897,016 | — |
| 長期借款 | — | 471,428,560 |
| 存入保證金 | 324,432 | 324,432 |
| 小計 | <u>1,183,432,064</u> | <u>946,048,620</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,187,332,064</u> | <u>\$ 946,048,620</u> |

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111年度及110年度之淨利將分別增加/減少11,804元及減少/增加23,892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111年度及110年度之淨利將分別減少/增加90,776元及504,528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111年度及110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29.52%及25.15%，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：

| | | 111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 | \$ | 143,481,548 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 143,481,548 |
| 應付短期票券 | | 90,000,000 | — | — | — | — | 90,000,000 |
| 應付票據 | | 17,505,926 | — | — | — | — | 17,505,926 |
| 應付帳款 | | 182,782,280 | — | — | — | — | 182,782,280 |
| 其他應付款 | | 173,298,339 | 816,000 | 816,000 | 816,000 | — | 175,746,339 |
| 租賃負債 | | 2,232,386 | 2,129,719 | 3,588,433 | 2,057,636 | — | 10,008,174 |
| 應付公司債 | | — | — | — | 600,000,000 | — | 600,000,000 |
| 合計 | \$ | 609,300,479 | \$ 2,945,719 | \$ 4,404,433 | \$ 602,873,636 | \$ — | \$ 1,219,524,267 |

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 | \$ 630,854,919 | \$ 33,060,483 | \$ 65,916,392 | \$ 192,761,326 | \$ 23,380,925 | \$ 945,974,045 |

6. 金融工具之公允價值

本公司認為除應付公司債外之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

111年12月31日

| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合 計 |
|-----------|---------------|------|---------------|------|---------------|
| | | 第1等級 | 第2等級 | 第3等級 | |
| 金融負債 | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | | | |
| 金融負債—可轉換 | | | | | |
| 公司債 | \$563,897,016 | \$ — | \$572,160,000 | \$ — | \$572,160,000 |

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

| | 幣別 | 111年12月31日 | | | 111年度 產生之兌換 (損)益 |
|---------|----|------------|--------|--------------|------------------------|
| | | 外幣金額 | 期末衡 | | |
| | | | 量匯率 | 新台幣 | |
| 金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 美元 | \$ 47,112 | 30.708 | \$ 1,446,838 | \$ — |
| 應收帳款 | 美元 | 987,440 | 30.708 | 30,322,308 | (628,403) |
| 應收帳款 | 日幣 | 10,253,973 | 0.2349 | 2,408,658 | 116,895 |
| 金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | 美元 | 601,848 | 30.708 | 18,481,548 | 186,257 |
| 應付帳款 | 美元 | 471,144 | 30.708 | 14,604,690 | 134,470 |
| | | | | 一般交易產生之兌換損益 | 1,349,999 |
| | | | | 合計 | \$ 1,159,218 |

| | 幣別 | 110年12月31日 | | | 110年度 |
|-------------|-----|------------|------------|-------------|---------------|
| | | 外幣金額 | 期末衡 量匯率 | 新台幣 | 產生之兌換 (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 | 416,031 |
| | | | | 合計 | \$ 416,031 |

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。

(二九) 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111年底及110年底之負債比率如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 1,228,008,373 | \$ 989,169,604 |
| 資產總額 | \$ 2,795,179,389 | \$ 2,463,215,306 |
| 負債比率 | 43.93% | 40.16% |

民國111年底及110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 |
| 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 |
| 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 |

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，自其就任日起，增加揭露與世界永續之重大交易事項。

(二) 營業收入—商品銷售

1. 交易金額

| | 111年度 | 110年度 |
|------|---------------|---------------|
| 永光化學 | \$ 40,885,532 | \$ 45,824,066 |
| 世界永續 | 26,533,552 | — |
| 合 計 | \$ 67,419,084 | \$ 45,824,066 |

2. 未結清餘額(帳列應收帳款—關係人淨額)

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|---------------|---------------|
| 永光化學 | \$ 14,982,359 | \$ 20,831,095 |
| 世界永續 | 3,966,262 | — |
| 合 計 | \$ 18,948,621 | \$ 20,831,095 |

本公司按存貨成本加成後銷售予關係人，收款期限為月結65~90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 | 年利率 | 利息收入 |
| 江蘇信實 | \$ — | \$ — | 1.50% | \$ 70,259 |

2. 未結清餘額：無此事項。

(四) 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：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 短期福利 | \$ 12,637,600 | \$ 15,705,141 |
| 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 | \$ 12,959,224 | \$ 16,026,765 |

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12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|----------------|----------------|
| 土 地 | \$ 237,920,762 | \$ 237,920,762 |
| 房屋及建築 | 42,597,575 | 47,353,319 |
| 其他設備 | 4,623,815 | 5,504,567 |
| 合 計 | \$ 285,142,152 | \$ 290,778,648 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司民國111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40,000,000元。
- (二) 為取得金融機構融資額度開立保證票據為新台幣780,000,000元及美金8,000,000元。
- (三) 為銷售貨物開立保證票據為新台幣1,980,375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712,640,667元，尚未支付金額為390,956,950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：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。

(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、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
被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國111年度

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 地 區 | 主要營業 項 目 | 原 始 投 資 金 額 | | 期 末 持 有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 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 工業股份有限 公司 | Honest Fine Chemical Co., Ltd. (註1) | 薩摩亞 | 投資控股 | \$ 212,146 (美金6,620 千元) | \$ 212,146 (美金6,620 千元) | 5,400 | 90.75% | \$ 116,272 | \$ 80,220 | \$ 72,799 | 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111年度

附表二

單位：新台幣千元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資 方式 (註1) | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或 收回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期(損)益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資(損)益 (註2) | 期末投資 帳面金額 | 截至本期 止已匯回 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 (美金1,800千元) | (2) (註3) | \$ 2,908 (美金84千元) | \$ - | \$ - | \$ 2,908 (美金84千元) | \$ - | 2.00% | \$ - | \$ - (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 (美金7,400千元) | (2) (註4.5) | 212,146 (美金6,620千元) | \$ - | \$ - | 212,146 (美金6,620千元) | 80,219 | 90.75% | 72,799 (2)B | 116,203 | - |
| | | | | \$ 215,054 | \$ - | \$ - | \$ 215,054 | \$ 80,219 | | \$ 72,799 | \$ 116,203 | \$ - |

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|
| \$ 215,054 (美金6,704千元) | \$ 215,054 (美金6,704千元) | \$ 947,413 (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111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：無重大交易事項。
- (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年度 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — | — | \$ — |
| 110年度 | \$ 85,593 (美金3,000千元) | \$ — | \$ 57,487 (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。

臺灣中華化學工業股份有限公司

主要股東資訊

民國111年12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 | | 7,208,523 | 6.65% |
| 嘉恩投資股份有限公司 | | 6,139,207 | 5.67% |
| 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。

臺灣中華化學工業股份有限公司

重要會計項目明細表目錄

民國111年12月31日

| | |
|----------|------------------------|
| 明細表(一) | 現金及約當現金明細表 |
| 明細表(二) | 應收票據、應收帳款明細表 |
| 明細表(三) | 其他應收款明細表 |
| 明細表(四) | 存貨明細表 |
| 明細表(五) | 預付款項、其他流動資產及其他非流動資產明細表 |
| 明細表(六) | 採用權益法之投資變動明細表 |
| 明細表(七) | 不動產、廠房及設備成本變動明細表 |
| 明細表(八) | 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 |
| 明細表(九) | 使用權資產及其累計折舊變動明細表 |
| 明細表(十) | 投資性不動產及其累計折舊變動明細表 |
| 明細表(十一) | 遞延所得稅資產、遞延所得稅負債明細表 |
| 明細表(十二) | 短期借款明細表 |
| 明細表(十三) | 應付短期票券明細表 |
| 明細表(十四) | 應付票據、應付帳款明細表 |
| 明細表(十五) | 其他應付款明細表 |
| 明細表(十六) | 其他流動負債、其他非流動負債明細表 |
| 明細表(十七) | 應付公司債明細表 |
| 明細表(十八) | 租賃負債明細表 |
| 明細表(十九) | 營業收入明細表 |
| 明細表(二十) | 營業成本明細表 |
| 明細表(二十一) | 營業費用明細表 |
| 明細表(二十二) | 財務成本明細表 |

臺灣中華化學工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國111年12月31日

明細表(一)

單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|----------|--------------------------|----------------------|
| 庫存現金及零用金 | | \$ 350,000 |
| 銀行存款 | | |
| 支票存款 | | 32,743,614 |
| 活期存款 | 包含美金47,112.29元，兌換率30.708 | 52,703,591 |
| 合 計 | | <u>\$ 85,797,205</u> |

臺灣中華化學工業股份有限公司

應收票據、應收帳款明細表

民國111年12月31日

明細表(二)

單位：新台幣元

| 客戶名稱 | 摘要 | 金額 | 備註 |
|--------|----|-----------------------|-----------|
| 應收票據： | | | |
| 非關係人 | | | |
| 10086 | 貨款 | \$ 37,853,057 | |
| 10122 | 貨款 | 10,419,811 | |
| 其他 | 貨款 | 110,986,762 | 各戶餘額未超過5% |
| 合計 | | 159,259,630 | |
| 減：備抵損失 | | — | |
| 淨額 | | <u>\$ 159,259,630</u> | |
| 應收帳款： | | | |
| 非關係人 | | | |
| 10613 | 貨款 | \$ 93,529,261 | |
| 20021 | 貨款 | 30,642,949 | |
| 11277 | 貨款 | 26,133,074 | |
| 其他 | 貨款 | 256,981,808 | 各戶餘額未超過5% |
| 小計 | | <u>407,287,092</u> | |
| 關係人 | | | |
| 永光化學 | 貨款 | 14,982,359 | |
| 世界永續 | 貨款 | 3,966,262 | |
| 小計 | | <u>18,948,621</u> | |
| 合計 | | 426,235,713 | |
| 減：備抵損失 | | (3,476,898) | |
| 淨額 | | <u>\$ 422,758,815</u> | |

臺灣中華化學工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國111年12月31日

明細表(三)

單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|----------|---------------------|--------------|-----|
| 非關係人 | | | |
| 應收退稅款 | 應退營業稅 | \$ 2,049,119 | |
| 其他應收款—其他 | 應收運費、費用折讓 款及代墊款等 | 2,202,240 | |
| 合 計 | | 4,251,359 | |
| 減：備抵損失 | | — | |
| 淨 額 | | \$ 4,251,359 | |

臺灣中華化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國111年12月31日

明細表(四)

單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | | 備 註 |
|----------|-----|----------------|----------------|-------------|
| | | 成 本 | 淨變現價值 | |
| 原 物 料 | | \$ 66,746,225 | \$ 62,330,455 | 淨變現價值係指估計售價 |
| 在製品及半成品 | | 23,233,046 | 39,677,831 | 減除至完工尚需投入之估 |
| 製 成 品 | | 137,675,641 | 154,721,585 | 計成本及完成出售所需之 |
| 商 品 | | 108,231,341 | 109,286,364 | 估計成本之餘額。 |
| 在途商品 | | 1,289,119 | 1,289,119 | |
| 合 計 | | 337,175,372 | \$ 367,305,354 | |
| 減：備抵存貨跌價 | | (36,710,957) | | |
| 淨 額 | | \$ 300,464,415 | | |

臺灣中華化學工業股份有限公司
 預付款項、其他流動資產及其他非流動資產明細表
 民國111年12月31日

明細表(五)

單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----------|--------|-----------------------|---|
| 預付款項： | | | |
| 用品盤存 | | \$ 470,501 | |
| 其他預付費用 | | 6,826,228 | |
| 預付貨款 | | 197,192 | |
| 合 計 | | <u>\$ 7,493,921</u> | |
| 其他流動資產： | | | |
| 存出保證金 | 履約保證金等 | \$ 22,657,493 | 屬一年內收回部分 |
| 應收融資租賃款淨額 | | 673,310 | 屬一年內收回部分 |
| 合 計 | | <u>\$ 23,330,803</u> | |
| 其他非流動資產： | | | |
| 預付設備款 | | \$ 165,447,133 | |
| 存出保證金 | 履約保證金等 | 771,233 | |
| 催收款項 | | 15,737,023 | 催收款項係應收款項 結欠已逾一年以上， 全數提列100%備抵 損失。 |
| 減：備抵損失 | | (15,737,023) | |
| 應收融資租賃款淨額 | | 311,807 | |
| 長期其他預付費用 | | 3,789,527 | |
| 合 計 | | <u>\$ 170,319,700</u> | |

臺灣中華化學工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國111年度

明細表(六)

單位：新台幣元/股

| 名 稱 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 加 | | 本 期 減 少 | | 期 末 餘 額 | | | 股 權 淨 值 | | 提供擔 | 備註 |
|--------------------------------|-----------|----------------------|---------|-----------------------|-------------|-----|-----------|---------|-----------------------|----------|-----------------------|-------------|----|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 持 股 比 例 | 金 額 | 單 價 | 總 價 | 保 或 質 押 情 形 | |
| 子公司： | | | | | | | | | | | | | |
| Honest Fine Chemical Co., Ltd. | 5,399,775 | \$ 42,771,094 | — | \$ 72,799,213 (註1) | \$ — | | 5,399,775 | 90.75% | \$ 116,271,912 | \$ 21.53 | \$ 116,271,912 | 無 | |
| | | | — | 701,605 (註2) | — | | | | | | | | |
| 合 計 | | <u>\$ 42,771,094</u> | | <u>\$ 73,500,818</u> | <u>\$ —</u> | | | | <u>\$ 116,271,912</u> | | <u>\$ 116,271,912</u> | | |

註1：採權益法認列之子公司損益之份額

註2：國外營運機構財務報表換算之兌換差額

臺灣中華化學工業股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國111年度

明細表(七)

單位：新台幣元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加額 | 本期減少額 | 本期重分類 | 期末餘額 | 提供擔保或 質押情形 | 備 註 |
|---------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|--|------------------------------------|
| 土 地 | \$ 294,306,546 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 294,306,546 | 左列資產提 供擔保情形 ，請參閱個 體財務報告 附註八。 | 本期重分 類係由預 付設備款 重分類而 來。 |
| 房屋及建築 | 449,103,589 | 4,678,595 | (8,221,579) | — | 445,560,605 | | |
| 機器設備 | 1,397,260,374 | 145,225,683 | (74,406,360) | 54,841,985 | 1,522,921,682 | | |
| 水電設備 | 168,954,089 | 8,873,500 | (976,473) | 912,000 | 177,763,116 | | |
| 電腦通訊設備 | 52,783,313 | 217,000 | (322,286) | — | 52,678,027 | | |
| 試驗設備 | 63,935,408 | 10,342,599 | (1,716,300) | 165,240 | 72,726,947 | | |
| 污染防治設備 | 81,461,005 | 2,201,795 | (182,500) | — | 83,480,300 | | |
| 運輸設備 | 71,482,701 | 1,251,100 | (1,161,250) | — | 71,572,551 | | |
| 辦公設備 | 4,068,928 | 167,000 | (188,004) | 130,000 | 4,177,924 | | |
| 其他設備 | 168,407,005 | 43,789,420 | (5,867,271) | (16,945,810) | 189,383,344 | | |
| 未完工程及待 驗設備 | 21,305,601 | 129,007,170 | — | 10,465,394 | 160,778,165 | | |
| 合 計 | <u>\$ 2,773,068,559</u> | <u>\$ 345,753,862</u> | <u>\$ (93,042,023)</u> | <u>\$ 49,568,809</u> | <u>\$ 3,075,349,207</u> | | |

臺灣中華化學工業股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國111年度

明細表(八)

單位：新台幣元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加額 | 本期減少額 | 本期重分類 | 期末餘額 | 備 註 |
|--------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|-------------------------|------------|
| 累計折舊： | | | | | | 折舊方法：均採直線法 |
| 房屋及建築 | \$ 257,772,520 | \$ 21,267,962 | \$ (8,095,919) | \$ — | \$ 270,944,563 | 耐用年限：3至36年 |
| 機器設備 | 879,996,017 | 131,304,400 | (73,257,664) | — | 938,042,753 | 耐用年限：2至51年 |
| 水電設備 | 114,291,914 | 11,331,203 | (976,473) | — | 124,646,644 | 耐用年限：3至20年 |
| 電腦通訊設備 | 36,177,275 | 3,199,794 | (322,286) | — | 39,054,783 | 耐用年限：2至15年 |
| 試驗設備 | 36,934,417 | 6,362,154 | (1,464,521) | — | 41,832,050 | 耐用年限：3至10年 |
| 污染防治設備 | 46,237,947 | 4,021,987 | (182,500) | — | 50,077,434 | 耐用年限：5至51年 |
| 運輸設備 | 46,349,924 | 4,923,242 | (793,992) | — | 50,479,174 | 耐用年限：5至16年 |
| 辦公設備 | 3,526,937 | 233,631 | (188,004) | — | 3,572,564 | 耐用年限：3至10年 |
| 其他設備 | 87,374,226 | 9,977,205 | (5,867,271) | — | 91,484,160 | 耐用年限：3至21年 |
| 合 計 | <u>\$ 1,508,661,177</u> | <u>\$ 192,621,578</u> | <u>\$ (91,148,630)</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 1,610,134,125</u> | |

臺灣中華化學工業股份有限公司
使用權資產及其累計折舊變動明細表
民國111年度

明細表(九)

單位：新台幣元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加額 | 本期減少額 | 期末餘額 | 備 註 |
|--------|--------------|--------------|----------------|--------------|-----------------------|
| 成 本： | | | | | |
| 房屋及建築 | \$ — | \$ 3,888,459 | \$ — | \$ 3,888,459 | |
| 運輸設備 | 12,277,133 | 720,192 | (1,069,550) | 11,927,775 | |
| 成本合計 | 12,277,133 | \$ 4,608,651 | \$ (1,069,550) | 15,816,234 | |
| 累計折舊： | | | | | |
| 房屋及建築 | — | \$ 756,091 | \$ — | (756,091) | 折舊方法：均採直線法 耐用年限：3年 |
| 運輸設備 | (3,296,259) | 3,079,777 | (1,069,550) | (5,306,486) | 耐用年限：3至6年 |
| 累計折舊合計 | (3,296,259) | \$ 3,835,868 | \$ (1,069,550) | (6,062,577) | |
| 淨 額 | \$ 8,980,874 | | | \$ 9,753,657 | |

臺灣中華化學工業股份有限公司
投資性不動產及其累計折舊變動明細表
民國111年度

明細表(十)

單位：新台幣元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加額 | 本期減少額 | 期末餘額 | 備 註 |
|-------|----------------------|-------------|-------------|----------------------|-----------------------------|
| 成 本： | | | | | 投資性不動產後續衡量採用成本模式者，故未揭露公允價值。 |
| 土 地 | \$ 12,554,052 | \$ — | \$ — | \$ 12,554,052 | |
| 房屋及建築 | 6,083,061 | — | — | 6,083,061 | |
| 成本合計 | <u>18,637,113</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ —</u> | <u>18,637,113</u> | |
| 累計折舊： | | | | | 折舊方法採直線法，耐用年限為12至51年。 |
| 房屋及建築 | (2,855,327) | \$ 108,480 | \$ — | (2,963,807) | |
| 淨 額 | <u>\$ 15,781,786</u> | | | <u>\$ 15,673,306</u> | |

臺灣中華化學工業股份有限公司
遞延所得稅資產、遞延所得稅負債明細表
民國111年12月31日

明細表(十一)

單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|--------------|-----|----------------------|-----|
| 遞延所得稅資產： | | | |
| 呆帳損失超限 | | \$ 1,536,631 | |
| 未實現存貨跌價損失 | | 7,342,191 | |
| 未實現員工休假給付 | | 1,012,797 | |
| 未實現兌換損失 | | 38,156 | |
| 未實現金融資產及負債損失 | | 180,000 | |
| 確定福利之精算損益 | | 4,172,885 | |
| 合 計 | | <u>\$ 14,282,660</u> | |
| 遞延所得稅負債： | | | |
| 預付退休金費用 | | \$ 4,184,690 | |
| 公司債折價攤銷 | | 6,259,310 | |
| 合 計 | | <u>\$ 10,444,000</u> | |

臺灣中華化學工業股份有限公司

短期借款明細表

民國111年12月31日

明細表(十二)

單位：除另予說明者外
，為新台幣元

| 借款種類 | 說 明 | 期末餘額 | 契約期限 | 利率區間 | 融資額度 | 抵押或擔保 | 備 註 |
|------|------|-----------------------|--------------------|------------|----------------|-------|-----|
| 信用借款 | 富邦銀行 | \$ 18,481,548 | 111.10.28~112.4.30 | 5.23~5.41% | 美元 8,000,000 | 無 | |
| 信用借款 | 永豐銀行 | 45,000,000 | 111.11.29~112.2.24 | 2.08% | 新台幣 50,000,000 | 無 | |
| 信用借款 | 第一銀行 | 80,000,000 | 111.12.7~112.3.7 | 1.73% | 新台幣 80,000,000 | 無 | |
| | 合 計 | <u>\$ 143,481,548</u> | | | | | |

臺灣中華化學工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國111年12月31日

明細表(十三)

單位：新台幣元

| 項 目 | 保證或承兌 機 構 | 契約期限 | 利率區間 | 金 額 | | | 備 註 |
|---------|--------------|--------------------|-------|----------------------|-------------------|----------------------|-----|
| | | | | 發行金額 | 未攤銷應付 短期票券折價 | 帳面金額 | |
| 融資性商業本票 | 中華票券 | 111.12.15~112.1.9 | 1.35% | \$ 50,000,000 | \$ 23,853 | \$ 49,976,147 | |
| | 國際票券 | 111.12.14~112.2.10 | 1.65% | 40,000,000 | 81,922 | 39,918,078 | |
| | 合 計 | | | <u>\$ 90,000,000</u> | <u>\$ 105,775</u> | <u>\$ 89,894,225</u> | |

臺灣中華化學工業股份有限公司

應付票據、應付帳款明細表

民國111年12月31日

明細表(十四)

單位：新台幣元

| 廠商名稱 | 摘要 | 金額 | 備註 |
|-------|-----|-----------------------|-----------|
| 應付票據： | | | |
| 非關係人 | | | |
| 0747 | 設備款 | \$ 10,290,000 | |
| 0255 | 貨款 | 2,858,716 | |
| 0029 | 貨款 | 1,726,200 | |
| 其他 | | 2,631,010 | 各戶餘額未超過5% |
| 合計 | | <u>\$ 17,505,926</u> | |
| 應付帳款： | | | |
| 非關係人 | | | |
| 0012 | 貨款 | \$ 40,714,865 | |
| 0003 | 貨款 | 21,517,134 | |
| 0063 | 貨款 | 20,829,900 | |
| 0008 | 貨款 | 17,421,964 | |
| 0379 | 貨款 | 16,447,620 | |
| 0006 | 貨款 | 10,360,598 | |
| 其他 | | 55,490,199 | 各戶餘額未超過5% |
| 合計 | | <u>\$ 182,782,280</u> | |

臺灣中華化學工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國111年12月31日

明細表(十五)

單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|-----------|-----|-----------------------|
| 應付薪資及獎金 | | \$ 24,595,733 |
| 應付利息 | | 127,519 |
| 應付退休金費用 | | 1,342,492 |
| 應付員工酬勞 | | 1,420,000 |
| 應付董(監)事酬勞 | | 1,600,000 |
| 應付運費 | | 14,938,319 |
| 應付水電、天然氣費 | | 4,712,904 |
| 應付防治污染費 | | 13,514,594 |
| 應付零件、消耗品費 | | 7,230,962 |
| 應付保險費 | | 3,529,046 |
| 應付伙食費 | | 1,963,433 |
| 應付勞務費 | | 874,000 |
| 應付修繕費 | | 3,393,311 |
| 應付出口費用 | | 8,699,486 |
| 應付雜項購置 | | 1,980,900 |
| 應付其他費用 | | 6,641,068 |
| 應付設備款 | | 79,182,572 |
| 合 計 | | <u>\$ 175,746,339</u> |

臺灣中華化學工業股份有限公司
其他流動負債、其他非流動負債明細表
民國111年12月31日

明細表(十六)

單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|----------|-------------------|---------------------|-----|
| 其他流動負債： | | | |
| 預收款項 | 其他預收款 | \$ 5,514,974 | |
| 暫收款 | 溢收款等 | 94,178 | |
| 代收款 | 代收保險理賠金、代扣 稅款等 | 389,338 | |
| 合 計 | | <u>\$ 5,998,490</u> | |
| 其他非流動負債： | | | |
| 存入保證金 | 出租房屋押金 | <u>\$ 324,432</u> | |

臺灣中華化學工業股份有限公司

應付公司債明細表

民國111年12月31日

明細表(十七)

單位：新台幣元

| 債券名稱 | 受託人 | 發行日期 | 付息日期 | 利率 | 金額 | | | | | 償還辦法 | 擔保情形 | 備註 |
|----------------|--------------|----------|------|-------|----------------|------|----------------|-----------------|----------------|------------|------|---------|
| | | | | | 發行總額 | 已還數額 | 期末餘額 | 未攤銷溢(折)價 | 帳面金額 | | | |
| 國內第一次無擔保可轉換公司債 | 富邦綜合證券股份有限公司 | 111.10.3 | 無 | 0.00% | \$ 600,000,000 | \$ - | \$ 600,000,000 | \$ (36,102,984) | \$ 563,897,016 | 請參閱附註六(十五) | 無 | 已轉換數額為0 |

臺灣中華化學工業股份有限公司

租賃負債明細表

民國111年12月31日

明細表(十八)

單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要 | 租賃期間 | 折現率 | 租賃負債—流動 | 租賃負債—非流動 | 期末餘額 | 備 註 |
|-------|---------|------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-----|
| 房屋及建築 | 員工宿舍 | 111.6.1~114.5.31 | 1.30% | \$ 1,296,081 | \$ 1,862,925 | \$ 3,159,006 | |
| 運輸設備 | 公務車及堆高機 | 108.2.23~115.9.9 | 0.95%~1.70% | 2,951,616 | 3,689,676 | 6,641,292 | |
| 合 計 | | | | \$ 4,247,697 | \$ 5,552,601 | \$ 9,800,298 | |

臺灣中華化學工業股份有限公司

營業收入明細表

民國111年度

明細表(十九)

單位：新台幣元

| 項 目 | 數 量 | 金 額 | 備 註 |
|---------|----------------|------------------|-----|
| 銷貨收入 | | | |
| 基礎化學品系列 | 177,238.23 公噸、 | \$ 1,259,635,250 | |
| 特用化學品系列 | 9,525.90 公噸 | 578,378,995 | |
| 電子化學品系列 | 49,917.57 公噸、 | 467,812,119 | |
| | 84,480.00 公升及 | | |
| | 374.00 件 | | |
| 小 計 | | 2,305,826,364 | |
| 勞務收入 | | 842,814 | |
| 合 計 | | \$ 2,306,669,178 | |

臺灣中華化學工業股份有限公司
營業成本明細表
民國111年度

明細表(二十)

單位：新台幣元

| 項 目 | 金 額 | |
|-------------|----------------|-------------------------|
| | 小 計 | 合 計 |
| 外購商品銷貨成本 | | |
| 期初商品 | \$ 111,729,806 | |
| 加：本期進貨 | 1,013,188,480 | |
| 其 他 | 52,406 | |
| 減：期末商品 | (108,231,341) | |
| 轉供自用 | (11,400,310) | |
| 其 他 | (5) | |
| 外購商品銷貨成本合計 | | \$ 1,005,339,036 |
| 自製產品銷貨成本 | | |
| 期初原物料 | 72,391,062 | |
| 加：本期進料 | 570,907,653 | |
| 其 他 | 109,700 | |
| 減：期末原物料 | (66,746,225) | |
| 轉供自用 | (9,649,358) | |
| 原料報廢 | (327,254) | |
| 其 他 | (549,186) | |
| 本期耗料 | 566,136,392 | |
| 直接人工 | 79,805,413 | |
| 製造費用 | 386,259,057 | |
| 製造成本 | 1,032,200,862 | |
| 加：期初在製品及半成品 | 17,339,090 | |
| 減：期末在製品及半成品 | (23,233,046) | |
| 未分攤製造費用 | (131,145,692) | |
| 在製品報廢 | (27,889) | |
| 轉供自用 | (182,895) | |
| 其 他 | (111,731) | |
| 製成品成本 | 894,838,699 | |
| 加：期初製成品 | 145,646,302 | |
| 其 他 | 814,131 | |
| 減：期末製成品 | (137,675,641) | |
| 轉供自用 | (13,125) | |
| 製成品報廢 | (8,286,241) | |
| 其 他 | (642,494) | |
| 自製產品銷貨成本合計 | | 894,681,631 |
| 勞務成本 | | 351,220 |
| 其他營業成本 | | |
| 存貨報廢損失 | 8,641,384 | |
| 存貨跌價回升利益 | 12,880,433 | |
| 未分攤製造費用 | 131,145,692 | |
| 其 他 | (28,316,216) | |
| 其他營業成本合計 | | 124,351,293 |
| 營業成本總計 | | <u>\$ 2,024,723,180</u> |

臺灣中華化學工業股份有限公司
營業費用明細表
民國111年度

明細表(二十一)

單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------|---------------------|-----------------------|-----|
| 推銷費用： | | | |
| 薪資支出 | 薪資、獎金及加班費 | \$ 25,923,670 | |
| 運 費 | | 49,301,927 | |
| 修繕費 | | 1,902,683 | |
| 水電瓦斯費 | | 1,017,079 | |
| 保險費 | | 3,537,459 | |
| 交際費 | | 1,378,692 | |
| 稅 捐 | | 1,413,087 | |
| 折 舊 | | 12,628,787 | |
| 出口費用 | | 35,517,479 | |
| 其他費用 | 各項目金額在1,000,000元以下者 | 11,245,099 | |
| 合 計 | | <u>\$ 143,865,962</u> | |
| 管理費用： | | | |
| 薪資支出 | 薪資、獎金及加班費 | \$ 24,956,618 | |
| 員工酬勞 | | 930,895 | |
| 水電瓦斯費 | | 964,544 | |
| 保險費 | | 2,447,460 | |
| 稅 捐 | | 722,057 | |
| 折 舊 | | 4,730,577 | |
| 伙食費 | | 666,337 | |
| 董事酬金 | 董事酬勞及車馬費 | 4,192,000 | |
| 電腦費 | | 2,595,352 | |
| 勞務費 | | 2,140,254 | |
| 其他費用 | 各項目金額在500,000元以下者 | 5,126,915 | |
| 合 計 | | <u>\$ 49,473,009</u> | |
| 研究發展費用： | | | |
| 薪資支出 | 薪資、獎金及加班費 | \$ 10,524,423 | |
| 水電瓦斯費 | | 1,198,741 | |
| 保險費 | | 1,165,260 | |
| 折 舊 | | 4,687,786 | |
| 研究材料 | | 506,166 | |
| 電腦費 | | 991,931 | |
| 其他費用 | 各項目金額在500,000元以下者 | 4,315,328 | |
| 合 計 | | <u>\$ 23,389,635</u> | |

臺灣中華化學工業股份有限公司

財務成本明細表

民國111年度

明細表(二十二)

單位：新台幣元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----------|-----|---------------------|-------------|
| 銀行借款利息 | | \$ 6,456,371 | |
| 應付商業本票利息 | | 1,362,350 | |
| 公司債利息 | | 3,172,346 | |
| 存入保證金設算息 | | 1,812 | |
| 租賃負債利息 | | 155,989 | |
| 減：借款成本資本化 | | (3,448,027) | 資本化利率為1.64% |
| 合 計 | | <u>\$ 7,700,841</u> | |