

申豐化學工業股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國105及104年第2季

地址：屏東縣枋寮鄉太源村中山路3段55號

電話：(08)8660088

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	資產負債表	4		-
五、	綜合損益表	5~6		-
六、	權益變動表	7		-
七、	現金流量表	8~9		-
八、	財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~37		六~二五
	(七) 關係人交易	37~39		二六
	(八) 質抵押之資產	39		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	39~40		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	40		三十
	3. 大陸投資資訊	41		三十
	(十四) 部門資訊	41		三一

會計師核閱報告

申豐化學工業股份有限公司 公鑒：

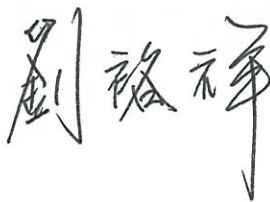
申豐化學工業股份有限公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開財務報告表示意見。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告整體表示查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



會計師 郭 麗 園



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 8 月 5 日

民國 105 年 6 月 30 日 暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資 產	105 年 6 月 30 日 (總核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 年 6 月 30 日 (經核閱)		105 年 6 月 30 日 (總核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 年 6 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產												
1110	現金及約當現金(附註六)	\$ 36,437	1	\$ 37,267	1	\$ 34,453	1	\$ 70,000	2	\$ 40,000	2	\$ -	-
1111	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動(附註七)	163,271	6	290,817	11	319,292	12	140	-	300	-	286	-
1150	應收票據(附註十)	6,926	-	3,971	-	2,951	-	1	-	20	-	11	-
1170	應收帳款淨額(附註十)	85,121	3	149,880	5	115,051	5	193,947	7	234,543	9	267,048	10
1180	應收帳款—關係人(附註十及二六)	172,986	6	208,394	8	193,553	8	499,191	17	167,433	6	452,284	18
1200	其他應收款	309	-	87	-	996	-	67,787	2	83,175	3	46,546	2
130X	存貨(附註十一)	226,883	8	211,857	8	155,998	6	9,016	-	2,889	-	2,203	-
1410	預付款項(附註十二)	40,383	1	43,482	2	43,519	2	840,082	28	528,360	20	768,378	30
1476	其他金融資產—流動(附註六)	625,200	21	139,600	5	-	-	-	-	-	-	-	-
1479	其他流動資產	393	-	265	-	2,109	-	-	-	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	1,357,909	46	1,085,620	40	867,922	34	-	-	-	-	-	-
	非流動資產												
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	187,810	6	185,045	7	251,089	10	51	-	172	-	93	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	43,784	2	43,784	2	43,784	2	4,692	-	36,664	1	29,411	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、二七及二八)	1,345,683	45	1,349,395	49	1,349,129	52	4,743	-	36,836	1	29,504	1
1801	電腦軟體(附註十四)	2,360	-	2,931	-	2,977	-	-	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	5,936	-	32,369	1	41,445	1	-	-	-	-	-	-
1920	存出保證金(附註二四及二六)	2,430	-	2,221	-	2,201	-	424,370	14	347,654	13	347,654	14
1990	其他非流動資產	18,200	1	20,747	1	22,811	1	792,725	27	913,715	33	474,231	18
15XX	非流動資產合計	1,606,203	54	1,636,492	60	1,713,436	66	1,217,095	41	1,261,369	46	821,885	32
	負債及權益總計							(45,139)	(1)	(47,904)	(2)	18,140	1
3XXX	權益總計							2,119,287	72	2,156,916	79	1,783,476	69
XXXX	負債及權益總計	\$2,964,112	100	\$2,722,112	100	\$2,581,358	100	\$2,964,112	100	\$2,722,112	100	\$2,581,358	100

申豐化學工業股份有限公司

綜合損益表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額（附註二六）	\$1,517,842		100	\$1,684,067		100
5000	營業成本（附註十一、二十及二六）	<u>982,836</u>		<u>65</u>	<u>1,193,254</u>		<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>535,006</u>		<u>35</u>	<u>490,813</u>		<u>29</u>
	營業費用（附註二十及二六）						
6100	推銷費用	73,132		5	88,804		5
6200	管理費用	36,300		2	22,596		1
6300	研究發展費用	<u>7,023</u>		<u>-</u>	<u>6,789</u>		<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>116,455</u>		<u>7</u>	<u>118,189</u>		<u>7</u>
6900	營業利益	<u>418,551</u>		<u>28</u>	<u>372,624</u>		<u>22</u>
	營業外收入及支出（附註二十）						
7010	其他收入	2,305		-	46		-
7020	其他利益及損失	6,852		-	(5,687)		-
7050	財務成本	<u>(472)</u>		<u>-</u>	<u>(203)</u>		<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>8,685</u>		<u>-</u>	<u>(5,844)</u>		<u>-</u>
7900	稅前淨利	427,236		28	366,780		22
7950	所得稅（附註四及二一）	<u>94,130</u>		<u>6</u>	<u>44,734</u>		<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%
8200	本期淨利	\$	333,106	22	\$	322,046	19
8300	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益 之項目						
8362	備供出售金融資產 未實現利益		<u>2,765</u>	<u>-</u>		<u>11,969</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>335,871</u>	<u>22</u>	\$	<u>334,015</u>	<u>20</u>
	每股盈餘 (附註二二)						
9750	基 本	\$	3.53		\$	3.41	
9850	稀 釋		3.52			3.39	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱秀瑩



經理人：許志民



會計主管：伍俊彥



申豐化學工業股份有限公司

董事長 邱秀瑩

民國 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	普通	股本	公積	保	留	盈餘	其他權益	總計
A1	943,451	\$	-	\$ 347,654	\$ 913,715	\$ 1,261,369	(\$ 47,904)	\$2,156,916
B1	-	-	-	76,716	(76,716)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(377,380)	(377,380)	-	(377,380)
	-	-	-	76,716	(454,096)	(377,380)	-	(377,380)
N1	-	3,880	-	-	-	-	-	3,880
D1	-	-	-	-	333,106	333,106	-	333,106
D3	-	-	-	-	-	-	2,765	2,765
D5	-	-	-	-	333,106	333,106	2,765	335,871
Z1	943,451	\$ 3,880	\$ 424,370	\$ 792,725	\$ 1,217,095	\$ 2,119,287	(\$ 45,139)	\$2,119,287
A1	943,451	\$	\$ 309,947	\$ 529,535	\$ 839,482	\$ 1,789,104	\$ 6,171	\$1,789,104
B1	-	-	37,707	(37,707)	-	-	-	-
B5	-	-	-	(339,643)	(339,643)	-	-	(339,643)
	-	-	37,707	(377,350)	(339,643)	-	-	(339,643)
D1	-	-	-	322,046	322,046	322,046	-	322,046
D3	-	-	-	-	-	-	11,969	11,969
D5	-	-	-	322,046	322,046	322,046	11,969	334,015
Z1	943,451	\$	\$ 347,654	\$ 474,231	\$ 821,885	\$ 1,783,476	\$ 18,140	\$1,783,476



董事長：邱秀瑩

經理人：許志民



會計主管：伍俊彥



後附之附註係本財務報告之一部分。

申豐化學工業股份有限公司

現金流量表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$427,236	\$366,780
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	55,512	51,615
A20200	攤銷費用	4,735	10,537
A20300	壞帳回升利益	(2,873)	(232)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨利益	(1,806)	(2,029)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,880	-
A20900	財務成本	472	203
A21200	利息收入	(2,282)	(46)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)淨額	(37)	6
A23700	非金融資產減損損失	976	979
A29900	閒置產能損失	28,017	-
A29900	其 他	(34)	313
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	1,192	2,015
A31130	應收票據	(2,955)	9,903
A31150	應收帳款	67,632	108,011
A31160	應收帳款－關係人	35,408	72,238
A31180	其他應收款	17	(945)
A31200	存 貨	(43,740)	759
A31230	預付款項	2,959	4,260
A31240	其他流動資產	(128)	(1,674)
A32130	應付票據	(19)	11
A32150	應付帳款	(40,596)	(8,551)
A32180	其他應付款	(53,433)	(7,914)
A32230	其他流動負債	6,127	783
A32240	淨確定福利負債	(31,972)	(325)
A33000	營運產生之現金流入	454,288	606,697

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 2,043	\$ 48
A33300	支付之利息	(462)	(339)
A33500	支付之所得稅	(83,206)	(18,867)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>372,663</u>	<u>587,539</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(18,000)	(399,000)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產價款	146,000	80,008
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	5,243
B02700	購置不動產、廠房及設備	(44,137)	(82,049)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	70	-
B03700	存出保證金增加	(209)	-
B04500	取得電腦軟體	-	(428)
B06500	其他金融資產增加	(485,600)	-
B06700	其他非流動資產增加	(1,617)	(21,247)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(403,493)</u>	<u>(417,473)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	150,000	222,295
C00200	短期借款減少	(120,000)	(247,795)
C01600	舉借長期借款	-	24,000
C01700	償還長期借款	-	(183,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>30,000</u>	<u>(184,500)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(830)	(14,434)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>37,267</u>	<u>48,887</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 36,437</u>	<u>\$ 34,453</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱秀瑩



經理人：許志民



會計主管：伍俊彥



申豐化學工業股份有限公司

財務報告附註

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司係由母公司永豐餘投資控股股份有限公司（原永豐餘造紙股份有限公司，於 101 年 10 月更名，持股 55.31%）於 68 年 7 月投資設立，並於同年開始營業，主要從事合成乳膠及加工用接著劑之製造及銷售等業務。

本公司於 105 年 5 月公開發行，並於 105 年 6 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 105 年 8 月 5 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之 生效日（註 1）
「2010～2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011～2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012～2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010～2012 週期之年度改善」修正 IFRS 2，改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或權益工具之市價（市價條件）設定，該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清

股價指數目標因同時反映本公司本身之績效，是以非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

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

「2011~2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

3. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，是以該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

4. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

除上述影響外，截至本財務報告提報董事會日止，本公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告提報董事會日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量，此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續

評估減損，減損損益認列於損益。

- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量，此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益，於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及 IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

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

5. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，於衡量日估計現金交割股份基礎給付公允價值時，應考量市價條件及非既得條件，不考量市價條件以外之既得條件，市價條件以外之既得條件係藉由調整報酬數量而納入交易產生之負債金額衡量。此修正適用於首次適用日尚未既得及給與日在首次適用日以後之現金交割股份基礎給付。

除上述影響外，截至本財務報告提報董事會日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製，本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以期初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度財務報告。

六、現金及約當現金

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 33	\$ 32	\$ 37
銀行支票及活期存款	29,949	37,235	9,748
約當現金			
原始到期日在 3 個月內之定期存款	6,455	-	24,668
	<u>\$36,437</u>	<u>\$37,267</u>	<u>\$34,453</u>

本公司另持有原始到期日 3 個月以上之定期存款，列入其他金融資產－流動項下。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$163,192	\$290,817	\$319,200
持有供交易之金融資產			
衍生金融資產			
遠期外匯合約	79	-	92
	<u>\$163,271</u>	<u>\$290,817</u>	<u>\$319,292</u>
持有供交易之金融負債			
衍生金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 286</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額
105 年 6 月 30 日 預售遠期外匯	美元兌新台幣	105.07.04~105.07.18	USD3,050 千元／NTD98,436 千元
104 年 12 月 31 日 預售遠期外匯	美元兌新台幣	105.01.05~105.01.28	USD3,010 千元／NTD98,660 千元
104 年 6 月 30 日 預售遠期外匯	美元兌新台幣	104.07.03~104.07.30	USD3,660 千元／NTD112,950 千元

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，由於本公司持有之遠期外匯合約不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

八、備供出售金融資產－非流動

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
國內上市公司股票	<u>\$187,810</u>	<u>\$185,045</u>	<u>\$251,089</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
國內未上市（櫃）股票	<u>\$43,784</u>	<u>\$43,784</u>	<u>\$43,784</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據及應收帳款（含關係人）

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 6,926</u>	<u>\$ 3,971</u>	<u>\$ 2,951</u>
應收帳款	\$ 85,932	\$153,564	\$118,805
減：備抵呆帳	<u>811</u>	<u>3,684</u>	<u>3,754</u>
	<u>\$ 85,121</u>	<u>\$149,880</u>	<u>\$115,051</u>
應收帳款－關係人	<u>\$172,986</u>	<u>\$208,394</u>	<u>\$193,553</u>

本公司對商品銷售之授信期間為 30 至 120 天，備抵呆帳之評價係參考帳齡分析、歷史經驗、客戶過往信用記錄及其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，參閱附註二五。

已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
未逾期	\$247,653	\$318,155	\$295,807
30 天以內	11,265	19,812	16,551
31 天至 60 天	-	23,991	-
	<u>\$258,918</u>	<u>\$361,958</u>	<u>\$312,358</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

以逾期天數為基準且已減損之應收帳款（係扣除備抵呆帳前之餘額）帳齡如下：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
逾期 30 天以內	<u>\$6,148</u>	<u>\$6,316</u>	<u>\$6,645</u>

本公司應收帳款之備抵呆帳變動如下（係群組評估）：

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 3,684	\$ 3,986
本期迴轉	(2,873)	(232)
期末餘額	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 3,754</u>

十一、存 貨

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
原 料	\$ 79,396	\$ 73,167	\$ 49,617
物 料	1,969	1,662	2,192
在 製 品	11,087	12,853	13,550
製 成 品	<u>134,431</u>	<u>124,175</u>	<u>90,639</u>
	<u>\$226,883</u>	<u>\$211,857</u>	<u>\$155,998</u>

105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 811 千元、191 千元及 574 千元。

105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 982,836 千元及 1,193,254 千元，其中分別包括下列重大項目：

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
閒置產能損失	\$28,017	\$ -

十二、預付款項

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
用品盤存	\$ 24,020	\$ 25,537	\$ 22,980
留抵稅額	11,942	15,681	18,006
預付費用	4,162	2,079	2,531
預付貨款	<u>259</u>	<u>185</u>	<u>2</u>
	<u>\$40,383</u>	<u>\$43,482</u>	<u>\$43,519</u>

十三、不動產、廠房及設備

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	未完工程及								
	土	地	房屋及建築	機器設備	電氣設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	合 計
成 本									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 228,815	\$ 309,766	\$ 888,148	\$ 267,608	\$ 1,996	\$ 201,313	\$ 105,400	\$ 2,003,046	
增 添	-	15,891	448	7,440	-	25,347	2,812	51,938	
處 分	-	-	(1,134)	(105)	-	(3,513)	-	(4,752)	
重 分 類	-	-	-	(105)	-	-	-	(105)	
105 年 6 月 30 日餘額	<u>228,815</u>	<u>325,657</u>	<u>887,462</u>	<u>274,838</u>	<u>1,996</u>	<u>223,147</u>	<u>108,212</u>	<u>2,050,127</u>	
累 計 折 舊									
105 年 1 月 1 日餘額	-	77,666	362,474	106,041	1,887	105,583	-	653,651	
折舊費用	-	4,901	30,608	10,292	25	9,686	-	55,512	
處 分	-	-	(1,134)	(105)	-	(3,480)	-	(4,719)	
重 分 類	-	(262)	262	-	-	-	-	-	
105 年 6 月 30 日餘額	-	<u>82,305</u>	<u>392,210</u>	<u>116,228</u>	<u>1,912</u>	<u>111,789</u>	-	<u>704,444</u>	
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 228,815</u>	<u>\$ 232,100</u>	<u>\$ 525,674</u>	<u>\$ 161,567</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 95,730</u>	<u>\$ 105,400</u>	<u>\$ 1,349,395</u>	
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 228,815</u>	<u>\$ 243,352</u>	<u>\$ 495,252</u>	<u>\$ 158,610</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 111,358</u>	<u>\$ 108,212</u>	<u>\$ 1,345,683</u>	

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	未完工程及								
	土	地	房屋及建築	機器設備	電氣設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	合 計
成 本									
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 228,815	\$ 291,440	\$ 859,188	\$ 241,541	\$ 1,996	\$ 187,760	\$ 143,178	\$ 1,953,918	
增 添	-	18,567	39,205	18,178	-	11,903	(12,587)	75,266	
處 分	-	-	-	-	-	(525)	-	(525)	
104 年 6 月 30 日餘額	<u>228,815</u>	<u>310,007</u>	<u>898,393</u>	<u>259,719</u>	<u>1,996</u>	<u>199,138</u>	<u>130,591</u>	<u>2,028,659</u>	
累 計 折 舊									
104 年 1 月 1 日餘額	-	69,980	354,281	101,789	1,837	100,547	-	628,434	
折舊費用	-	4,496	29,258	9,678	25	8,158	-	51,615	
處 分	-	-	-	-	-	(519)	-	(519)	
104 年 6 月 30 日餘額	-	<u>74,476</u>	<u>383,539</u>	<u>111,467</u>	<u>1,862</u>	<u>108,186</u>	-	<u>679,530</u>	
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 228,815</u>	<u>\$ 235,531</u>	<u>\$ 514,854</u>	<u>\$ 148,252</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 90,952</u>	<u>\$ 130,591</u>	<u>\$ 1,349,129</u>	

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提

折舊：

房屋及建築

房屋主建築物

15 至 55 年

房屋附屬設備

3 至 55 年

機器設備

儲槽設備

7 至 30 年

生產動力及電腦設備

5 至 30 年

管線及管架

10 至 30 年

其 他

3 至 30 年

電氣設備—配電工程

3 至 16 年

運輸設備—交通運輸設備

5 至 8 年

其他設備

環保設備

3 至 15 年

消防設備

3 至 15 年

其 他

3 至 21 年

本公司鳳山廠所在地之土地係向母公司承租，參閱附註二四。

本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

十四、電腦軟體

本公司電腦軟體係以直線基礎按耐用年數 2 至 5 年攤銷，變動如下：

	成	本	累 計 攤 銷 淨	額
105 年 1 月 1 日	\$ 5,032	(\$ 2,101)	\$ 2,931	
攤銷費用	-	(571)	(571)	
105 年 6 月 30 日	<u>\$ 5,032</u>	<u>(\$ 2,672)</u>	<u>\$ 2,360</u>	
104 年 1 月 1 日	\$ 4,487	(\$ 1,462)	\$ 3,025	
增 添	428	-	428	
攤銷費用	-	(476)	(476)	
除 列	(363)	363	-	
104 年 6 月 30 日	<u>\$ 4,552</u>	<u>(\$ 1,575)</u>	<u>\$ 2,977</u>	

十五、借 款

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
銀行信用狀借款			
年利率 105 年 6 月 30 日為 1.01%	\$ 10,000	\$ -	\$ -
銀行擔保借款（附註二七）			
年利率 105 年 6 月 30 日及 104 年 12 月 31 日分別為 1.01% 及 1.14%	<u>60,000</u>	<u>40,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ -</u>

十六、應付帳款

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
應付帳款—非關係人	<u>\$193,947</u>	<u>\$234,543</u>	<u>\$267,048</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定之信用期限內償還。

十七、其他應付款

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
應付股利	\$377,380	\$ -	\$339,643
應付設備款	29,560	21,759	37,102
應付薪資及獎金	24,484	57,881	11,657
應付員工酬勞（紅利）及董監酬勞	20,961	17,342	10,267
應付修繕費	8,584	13,711	13,156
應付出口費用	6,821	8,815	10,110
其他（主係運費、包裝費、勞務費及退休金等）	31,401	47,925	30,349
	<u>\$499,191</u>	<u>\$167,433</u>	<u>\$452,284</u>

十八、退職後福利計畫

105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 737 千元及 3,391 千元。

十九、權益

（一）普通股股本

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
額定股數（千股）	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$1,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>94,345</u>	<u>94,345</u>	<u>94,345</u>
已發行股本	<u>\$ 943,451</u>	<u>\$ 943,451</u>	<u>\$ 943,451</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

（二）資本公積

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
不得作為任何用途 員工認股權	<u>\$3,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 3 月股東臨時會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分配政策。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工福利費用項下說明。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司每年結算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額百分之十為法定盈餘公積並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，並於必要時得酌提特別盈餘公積金或酌予保留盈餘外，其餘為普通股股息及紅利，按股份總額比例分派之。

本公司修正前章程規定，每年度決算盈餘，於彌補歷年虧損後，盈餘分配方式如下：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積。
2. 分派年息一分以內之股息，如尚有盈餘提撥不超過 2% 之董監酬勞及不得少於 1% 之員工紅利。
3. 必要時酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，其餘為股東紅利按總額比例分派之。

為考量整體環境並配合長期財務規劃，以求永續、穩定之經營發展，本公司之股利政策主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金，剩餘之盈餘於視營運要保留適用額度後，分派至少 20% 之現金股利，其餘為股票股利。但遇公司有資本支出需求時，前述剩餘之盈餘得全部以股票股利之方式分派。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除非屬中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 105 年及 104 年 6 月股東常會決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 76,716	\$ 37,707		
現金股利	377,380	339,643	\$ 4.0	\$ 3.6

二十、稅前淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息收入	\$ 2,282	\$ 46
租金收入	23	-
	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 46</u>

(二) 其他利益及損失

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	\$ 4,187	\$ 4,094
出售廢桶、廢鐵及廢紙收 入	3,436	152
壞帳回升利益	2,873	232
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	(2,381)	(2,065)
外幣兌換損失淨額	(1,342)	(6,978)
其 他	79	(1,122)
	<u>\$ 6,852</u>	<u>(\$ 5,687)</u>

上述外幣兌換損失淨額明細如下：

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 9,461	\$10,169
外幣兌換損失總額	(10,803)	(17,147)
淨 損 失	(<u>\$ 1,342</u>)	(<u>\$ 6,978</u>)

(三) 財務成本

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$472	\$626
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>-</u>	<u>423</u>
	<u>\$472</u>	<u>\$203</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息資本化金額	\$ -	\$ 423
利息資本化利率(%)	-	0.63

(四) 折舊及攤銷

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
折舊費用		
不動產、廠房及設備	<u>\$55,512</u>	<u>\$51,615</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$53,738	\$51,070
營業費用	<u>1,774</u>	<u>545</u>
	<u>\$55,512</u>	<u>\$51,615</u>
攤銷費用		
電腦軟體	\$ 571	\$ 476
其他非流動資產	<u>4,164</u>	<u>10,061</u>
	<u>\$ 4,735</u>	<u>\$10,537</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,444	\$10,331
營業費用	<u>291</u>	<u>206</u>
	<u>\$ 4,735</u>	<u>\$10,537</u>

(五) 員工福利費用

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利		
薪 資	\$73,805	\$66,141
保 險 費	6,207	4,936
其 他	<u>4,181</u>	<u>3,915</u>
	<u>84,193</u>	<u>74,992</u>
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	2,590	1,913
確定福利計畫	<u>737</u>	<u>3,391</u>
	<u>3,327</u>	<u>5,304</u>
	<u>\$87,520</u>	<u>\$80,296</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$55,339	\$55,520
營業費用	<u>32,181</u>	<u>24,776</u>
	<u>\$87,520</u>	<u>\$80,296</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月經臨時股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監酬勞。105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依前述章程規定估列員工酬勞及董監酬勞如下：

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
員工酬勞	<u>\$ 1,869</u>	<u>\$ 2,224</u>
董監酬勞	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 600</u>

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月董事會及 104 年 6 月股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監酬勞已於 105 年 6 月報告股東會。

	現	金
	104 年度	103 年度
員工酬勞／紅利	\$16,142	\$ 6,243
董監酬勞	1,200	1,200

上述決議配發之員工酬勞及董監酬勞與 104 及 103 年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅之主要組成項目如下：

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅		
當期產生者	\$67,519	\$46,549
以前年度之調整	32	1
未分配盈餘加徵	267	-
遞延所得稅		
當期產生者	25,990	6,103
以前年度之調整	322	(7,919)
	<u>\$94,130</u>	<u>\$44,734</u>

(二) 兩稅合一相關資訊如下：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
86 年度以前未分配盈餘	\$152,185	\$152,185	\$152,185
87 年度以後未分配盈餘	<u>640,540</u>	<u>761,530</u>	<u>322,046</u>
	<u>\$792,725</u>	<u>\$913,715</u>	<u>\$474,231</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$115,265</u>	<u>\$ 32,059</u>	<u>\$ 49,445</u>

104 及 103 年度實際之盈餘分配適用稅額扣抵比率分別為 15.14% 及 13.27%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
本期淨利	<u>\$333,106</u>	<u>\$322,046</u>

股 數

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	94,345	94,345
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	120	537
員工認股權	<u>53</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>94,518</u>	<u>94,882</u>

單位：千股

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、股份基礎給付協議

本公司為吸引及留任公司所需之專業人才、提高員工對本公司之向心力與歸屬感暨共同創造本公司及股東之利益，於 105 年 4 月經本公司董事會決議發行員工認股權 2,318 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，給予對象為本公司編制內符合特定條件之全職員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可按下列時程行使認股權，認股權行使價格不低於發行日最近一期經會計師查核之財務報表每股淨值，認股權發行後，遇有本公司普通股份發行變動時，認股權行使價格依約定公式予以調整。

時	程	可行使認股比例 (%) (累計)
	屆滿 2 年	50
	屆滿 3 年	75
	屆滿 4 年	100

105 年 4 月發行之酬勞性員工認股權之相關資訊揭露如下：

員 工 認 股 權	單 位 (千 股)	行 使 價 格
105 年 4 月給與	2,318	<u>\$ 23</u>
105 年 4 月給與之認股權利加權 平均公平價值 (元)	<u>\$ 50.97</u>	

截至 105 年 6 月 30 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行 使 價 格 之 範 圍 (元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
\$ 23	4.83

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

給與日股價	73.21 元
行使價格	23 元
預期股價波動率 (%)	31.09~31.92
預期存續期間 (年)	3.5~4.5
預期股利率 (%)	-
預期認股比率 (%)	100
無風險利率 (%)	0.53~0.58

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 3,880 千元，並認列同額之資本公積－員工認股權。

二四、營業租賃協議

本公司鳳山廠土地係向母公司承租使用，租賃期間一年，租期屆滿時本公司得要求續約，租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，對上述營業租賃合約本公司所存出之保證金皆為 1,240 千元。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>105 年 6 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	\$163,192	\$ -	\$ -	\$163,192
遠期外匯合約	-	79	-	79
	<u>\$163,192</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$163,271</u>
備供出售金融資產－非流動				
國內上市股票	<u>\$187,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$187,810</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
基金受益憑證	<u>\$290,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$290,817</u>
備供出售金融資產－非流動				
國內上市股票	<u>\$185,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$185,045</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
104 年 6 月 30 日				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動				
基金受益憑證	\$319,200	\$ -	\$ -	\$319,200
遠期外匯合約	-	92	-	92
	<u>\$319,200</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$319,292</u>
備供出售金融資產 －非流動				
國內上市股票	<u>\$251,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$251,089</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債－流動				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>

105 及 104 年 1 月 1 日及 6 月 30 日並無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具	有活絡市場公開報價之衍生工具以市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司係以往來銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(三) 金融工具之種類

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易之金融資產	\$ 79	\$ -	\$ 92
指定為透過損益按公允價 值衡量	163,192	290,817	319,200

(接次頁)

(承前頁)

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
備供出售金融資產	\$187,810	\$185,045	\$251,089
放款及應收款 (註 1)	929,409	541,420	349,205
<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	140	300	286
以攤銷後成本衡量 (註 2)	763,139	441,996	719,343

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收票據與帳款、應付票據與帳款及銀行借款，本公司財務人員依照各階段公司營運狀況所需，擬訂財務策略，統籌協調各種國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度進行暴險程度之內部風險分析，即時追蹤、監督及管理本公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司之重要財務活動係經董事會依相關規範、內部控制制度及管理辦法進行，內部稽核人員持續針對政策之遵循與暴險程度進行複核。本公司並未以投機目的而從事之金融工具（包含衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司之營運活動而承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事非功能性貨幣計價之銷貨與進貨交易及履行資本支出等活動，因而產生匯率變動暴險。本公司之匯率暴險管理係從事遠期外匯合約交易，以管理及降低風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

本公司主要受到美元匯率波動之影響，下表詳細說明當新台幣對美元之匯率升值 1% 時之敏感度分析。1% 係本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
稅前淨利（註）	(\$ 995)	(\$ 2,005)

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元（包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、應付帳款及其他應付款）。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美元計價之銷售會隨客戶訂單及景氣循環而有所變動。

(2) 利率風險

本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$28,286	\$35,619	\$ 9,322
金融負債	70,000	40,000	-

本公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利受利率變動影響並不重大。

(3) 其他價格風險

本公司因投資國內上市公司股票及基金受益憑證，而產生權益價格暴險。

若權益價格上漲／下跌 1%，105 年 6 月 30 日持有權益證券投資部位 351,002 千元計算，稅前淨利將因指定透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值增加／減少 1,632 千元；其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少 1,878 千元。104 年 6 月 30 日持有權益證券投資部位 570,289 千元計算，稅前淨利將因指定透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值增加／減少 3,192 千元；其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少 2,511 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險即為資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之交易對象均為信用良好之公司，業務單位依各信用調查結果給予往來信用額度，並定期追蹤客戶收款情形，且近年來實際產生呆帳情形極少，因此不預期有重大信用風險。

本公司應收款項交易相對人顯著集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，是其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收款項（應收票據及應收帳款，含關係人）餘額如下：

客 戶 名 稱	105 年	104 年	104 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
甲 公 司	<u>\$145,034</u>	<u>\$180,807</u>	<u>\$166,547</u>

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響，且隨時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 565,000 千元、704,000 千元及 924,000 千元。

下表係本公司之非衍生金融負債，按已約定還款期間之剩餘合約到期分析，並依據最早可能被要求還款之日期，以未折現現金流量編製（包括利息及本金之現金流量）。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之可能性，其他非衍生金融負債到期分析係依照約定還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日利率推估。

	1 年 以 內
105 年 6 月 30 日	
短期借款	\$ 70,038
應付票據	1
應付帳款	193,947
其他應付款	<u>499,191</u>
	<u>\$763,177</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104 年 12 月 31 日	1 年 以 內
短期借款		\$ 40,027
應付票據		20
應付帳款		234,543
其他應付款		<u>167,433</u>
		<u>\$442,023</u>
	104 年 6 月 30 日	
應付票據		\$ 11
應付帳款		267,048
其他應付款		<u>452,284</u>
		<u>\$719,343</u>

二六、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銷貨收入	兄弟公司	\$196,516	\$230,891

本公司除部分銷貨品項並無銷售其他第三者之價格可供比較外，其餘品項相較一般客戶銷售價格略低，惟差異不大。收款條件關係人為月結 3 至 4 個月，一般客戶則為預先收款或月結 1 至 4 個月。

(二) 進 貨

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
兄弟公司	<u>\$ 1,669</u>	<u>\$ 3,214</u>

本公司與上述關係人之進貨價格相較一般廠商並無重大差異。付款條件相較於一般廠商並無重大差異，皆為月結 1 至 3 個月。

(三) 對主要管理階層之獎酬

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 7,984	\$ 9,245
退職後福利	<u>180</u>	<u>166</u>
	<u>\$ 8,164</u>	<u>\$ 9,411</u>

(四) 其他關係人交易

1. 租 賃

本公司與母公司簽訂土地租用契約，租賃期間至 105 年 6 月到期，支付保證金 1,240 千元，105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金支出均為 4,245 千元，列入製造費用項下。

上述租金係經雙方議價決定，並依合約每半年支付一次。

2. 行政服務費

本公司與母公司簽訂行政服務合約，由其提供資金、投資等業務服務（自 105 年度起），合約於 105 年 12 月 31 日到期，105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關費用為 1,000 千元，列入營業費用項下。

本公司與兄弟公司簽訂行政服務合約，由其提供行政事務支援及產品相關之研發與檢測（自 104 年度起）等服務，合約於 105 年 12 月 31 日到期，105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關費用分別為 159 千元及 303 千元，列入營業費用項下。

(五) 期末餘額

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
應收帳款－關係人 兄弟公司	<u>\$172,986</u>	<u>\$208,394</u>	<u>\$193,553</u>
存出保證金 母 公 司	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 1,240</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
其他應付款			
兄弟公司	\$ -	\$ -	\$ 4,011

二七、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為銀行借款額度之擔保品：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
土 地	\$228,815	\$228,815	\$228,815
房屋及建築	5,657	5,794	5,932
	<u>\$234,472</u>	<u>\$234,609</u>	<u>\$234,747</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 105 年 6 月 30 日有下列重大承諾事項：

(一) 本公司承諾購置廠房及設備合約之價款金額為 105,306 千元，尚未入帳金額為 38,415 千元。

(二) 本公司為購置原料之已開立未使用信用狀金額為 265,000 千元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元；匯率元

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
105 年 6 月 30 日			
貨幣性外幣資產			
美 元	\$ 3,359	32.275 (美元：新台幣)	\$108,414
貨幣性外幣負債			
美 元	277	32.275 (美元：新台幣)	8,953
104 年 12 月 31 日			
貨幣性外幣資產			
美 元	5,358	32.825 (美元：新台幣)	175,876

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性外幣負債								
美 元	\$	322	32.825	(美元：新台幣)	\$	10,599		
<u>104 年 6 月 30 日</u>								
貨幣性外幣資產								
美 元		6,562	30.860	(美元：新台幣)		202,508		
貨幣性外幣負債								
美 元		65	30.860	(美元：新台幣)		2,012		

本公司 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日美元產生之兌換損失分別為 1,342 千元及 6,978 千元。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

三一、部門資訊

提供給本公司主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。由於主要營運決策者視本公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊為資源分配及績效衡量，有關營運部門之相關資訊請參閱本財務報告內容。

中豐化學工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 月 30 日

附表一
單位：新台幣千元
(除另註明外)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	科 目 類 別	期 末			註
				股 數 或 單 位	面 金 額 (%)	允 允 價 值	
本 公 司	基金受益憑證 永豐貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,843,028	\$ 163,192	\$ 163,192	
	普通股股票 永豐金融控股公司	-	備供出售金融資產—非流動	19,748,706	\$ 187,810	\$ 187,810	
	普通股股票 宏通數碼科技公司 華山文創實業公司	- -	以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	2,383,815 3,200,000	\$ 11,784 32,000	11.78 6.15	
					\$ 43,784		

中豐化學工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

附表二

銷貨之公司	交易對象名稱	關係人	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形			應收票據		應收款、帳款	註
			交	貨	金	佔總銷貨之 額比率(%)	信	期	之	價	佔總應收 票據、應收 帳款之比率	
本公司	中華紙漿公司	兄弟公司	銷	貨	\$163,713	11	月結	120 天	參閱附註二六	參閱附註二六	\$145,034	55

中豐化學工業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元
(除另註明外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	轉率	逾期應收款		應收關係人款項處	應收關係人款項式	應收關係人款項後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	金額	理方	式		
本公司	中華紙漿公司	兄弟公司	\$145,034	1.00	\$ -	-	-	-	\$ 25,966	\$ -

