

天弘化學股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第二季

公司地址：新竹縣湖口鄉實踐路18號
電話：(03)598-5750

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~29
(七)關係人交易	29~31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

天弘化學股份有限公司董事會 公鑒：

前言

天弘化學股份有限公司及其子公司(以下併稱天弘集團)民國一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達天弘集團民國一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註一及附註十二(三)所述，天弘化學股份有限公司於民國一一二年十二月三十一日受讓取得其母公司康普材料科技股份有限公司之硫酸鈷事業相關業務，該交易參照會計研究發展基金會公布之IFRS問答集及(101)基秘字第301號函釋之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即取得，並據此編製民國一一二年第二季合併財務報告，本會計師並未因此而修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

陳啓琪



會計師：

許明芳



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一三年八月八日

天弘化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	113.6.30		112.12.31		112.6.30			113.6.30		112.12.31		112.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 497,711	20	331,442	12	399,512	12	2100 短期借款(附註六(十)及(廿四))	\$ 270,000	11	190,000	7	140,000	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	608	-	-	-	-	-	2150 應付票據	-	-	261	-	259	-
1150 應收票據(附註六(四))	1,949	-	2,554	-	194	-	2170 應付帳款	43,781	2	37,587	1	32,219	1
1170 應收帳款(附註六(四))	77,115	3	41,046	2	51,072	2	2180 應付關係人款項(附註七)	74,749	3	370,886	14	969,916	30
1180 應收關係人款項(附註六(四)及七)	38,582	2	27,738	1	17,677	1	2201 應付薪資及獎金	28,664	1	27,401	1	29,473	1
1200 其他應收款(附註六(六))	13,561	1	399,664	15	951,499	29	2213 應付設備款	3,702	-	15,123	1	48,163	2
1212 其他應收款—關係人(附註六(六)及七)	88,197	3	50,563	2	10,915	1	2216 應付股利	-	-	-	-	31,125	1
130X 存貨(附註六(五))	84,374	3	108,106	4	99,901	3	2230 本期所得稅負債	21,619	1	5,069	-	11,868	-
1421 預付貨款	53,179	2	-	-	536	-	租賃負債—非關係人(附註六(十)及(廿四))	136	-	137	-	136	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(七))	9,744	-	-	-	-	-	租賃負債—關係人(附註六(十一)、(廿四)及七)	8,210	-	8,152	-	5,310	-
1479 其他流動資產	3,642	-	5,525	-	9,090	-	一年內到期長期借款(附註六(十)、(廿四)及七)	10,192	-	-	-	12,000	-
	868,662	34	966,638	36	1,540,396	48	其他流動負債	75,115	3	39,393	1	28,795	1
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	46,606	2	52,667	2	60,951	2	2540 長期借款(附註六(十)及(廿四))	247,120	10	257,312	10	275,312	9
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	3,369	-	3,369	-	3,369	-	2571 遞延所得稅負債	32,898	1	32,898	1	32,898	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,550,524	60	1,583,033	59	1,574,433	48	2581 租賃負債—非關係人(附註六(十一)及(廿四))	349	-	424	-	492	-
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	45,715	2	49,931	2	38,104	1	2582 租賃負債—關係人(附註六(十一)、(廿四)及七)	36,761	1	40,881	2	31,780	1
1840 遞延所得稅資產	18,007	1	18,007	1	22,934	1	2645 存入保證金	90	-	90	-	90	-
1975 淨確定福利資產—非流動	2,537	-	2,537	-	2,403	-		317,218	12	331,605	13	340,572	11
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	5,281	-	5,575	-	5,325	-		853,386	33	1,025,614	38	1,649,836	51
1990 其他非流動資產	14,335	1	12,878	-	13,694	-	負債總計						
	1,686,374	66	1,727,997	64	1,721,213	52	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：						
							3100 股本	663,750	26	663,750	25	622,500	19
							3200 資本公積	609,390	24	608,886	22	526,621	16
							3300 保留盈餘	434,131	17	402,376	15	368,481	11
							3400 其他權益	(5,621)	-	(5,991)	-	(6,181)	-
							35XX 共同控制下前手權益(附註十二(二))	-	-	-	-	100,352	3
							權益總計	1,701,650	67	1,669,021	62	1,611,773	49
資產總計	\$ 2,555,036	100	2,694,635	100	3,261,609	100	負債及權益總計	\$ 2,555,036	100	2,694,635	100	3,261,609	100

董事長：何基丞



經理人：賴清洲



會計主管：于晨琰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

天弘化學股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 455,871	100	334,639	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十三)、(十九)及七)	316,809	69	271,818	81
營業毛利	<u>139,062</u>	<u>31</u>	<u>62,821</u>	<u>19</u>
6000 營業費用(附註六(十三)、(十六)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	34,204	8	12,361	4
6200 管理費用	25,385	6	15,900	5
6300 研究發展費用	2,228	-	2,793	1
營業費用合計	<u>61,817</u>	<u>14</u>	<u>31,054</u>	<u>10</u>
6900 營業淨利	<u>77,245</u>	<u>17</u>	<u>31,767</u>	<u>9</u>
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(二十)及七)	6,257	1	4,254	1
7020 其他利益及損失(附註六(二十))	(5,215)	(1)	4,231	1
7050 財務成本(附註六(二十)及七)	(5,205)	(1)	(4,490)	(1)
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(廿一))	21,165	5	2,253	1
7100 利息收入(附註六(二十)及七)	4,754	1	2,696	1
營業外收入及支出淨額	<u>21,756</u>	<u>5</u>	<u>8,944</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利	99,001	22	40,711	12
7951 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>20,783</u>	<u>5</u>	<u>9,497</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>78,218</u>	<u>17</u>	<u>31,214</u>	<u>9</u>
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	370	-	(450)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>370</u>	<u>-</u>	<u>(450)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>370</u>	<u>-</u>	<u>(450)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 78,588</u>	<u>17</u>	<u>30,764</u>	<u>9</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 78,218	17	18,245	5
8615 共同控制下前手權益	-	-	12,969	4
	<u>\$ 78,218</u>	<u>17</u>	<u>31,214</u>	<u>9</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 78,588	17	17,795	5
8715 共同控制下前手權益	-	-	12,969	4
	<u>\$ 78,588</u>	<u>17</u>	<u>30,764</u>	<u>9</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))：				
9750 基本每股盈餘				
母公司業主	\$ 1.18		0.29	
共同控制下前手權益	-		0.21	
基本每股盈餘	<u>\$ 1.18</u>		<u>0.50</u>	
9850 稀釋每股盈餘				
母公司業主	\$ 1.18		0.29	
共同控制下前手權益	-		0.21	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.18</u>		<u>0.50</u>	

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：賴清淵

~5~



會計主管：于晨玕



天弘化學股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合 計	其他權益項目	共同控 制下前 手權益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額		
民國一十二年一月一日餘額	\$ 622,500	526,621	49,886	67,809	263,666	381,361	(5,731)	87,383	1,612,134
本期淨利	-	-	-	-	18,245	18,245	-	12,969	31,214
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(450)	-	(450)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	18,245	18,245	(450)	12,969	30,764
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(31,125)	(31,125)	-	-	(31,125)
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 622,500	526,621	49,886	67,809	250,786	368,481	(6,181)	100,352	1,611,773
民國一十三年一月一日餘額	\$ 663,750	608,886	49,886	67,809	284,681	402,376	(5,991)	-	1,669,021
本期淨利	-	-	-	-	78,218	78,218	-	-	78,218
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	370	-	370
本期綜合損益總額	-	-	-	-	78,218	78,218	370	-	78,588
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	5,213	-	(5,213)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,991	(5,991)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(46,463)	(46,463)	-	-	(46,463)
股份基礎給付酬勞成本	-	504	-	-	-	-	-	-	504
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 663,750	609,390	55,099	73,800	305,232	434,131	(5,621)	-	1,701,650

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：賴清淵



會計主管：于晨玓



天弘化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 99,001	40,711
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	47,248	42,134
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損(益)	5,453	(5,116)
利息費用	5,205	4,490
利息收入	(4,754)	(2,696)
股份基礎給付酬勞成本	504	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(238)	-
其他不影響現金流量之利益淨額	-	(32)
收益費損項目合計	<u>53,418</u>	<u>38,780</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(46,308)	(6,236)
其他應收款	386,103	(949,942)
其他應收款－關係人	(37,634)	315
存貨	23,732	132,371
預付貨款	(53,179)	(536)
其他流動資產	1,883	(2,270)
應付票據及帳款(含關係人)	(290,204)	731,697
其他應付款	1,263	(12,373)
其他流動負債	35,702	(121,883)
調整項目合計	<u>74,776</u>	<u>(190,077)</u>
營運產生之現金流入(出)	173,777	(149,366)
收取之利息	4,754	2,696
支付之利息	(5,185)	(4,532)
支付之所得稅	(4,233)	(12,698)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>169,113</u>	<u>(163,900)</u>
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	55,200
取得不動產、廠房及設備	(21,830)	(114,707)
處分不動產、廠房及設備價款	238	-
其他金融資產增加	(9,450)	(550)
其他非流動資產減少(增加)	(1,457)	6,429
投資活動之淨現金流出	<u>(32,499)</u>	<u>(53,628)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	80,000	(30,000)
租賃本金償還	(4,129)	(2,854)
發放現金股利	(46,463)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>29,408</u>	<u>(32,854)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	247	(265)
本期現金及約當現金增加(減少)數	166,269	(250,647)
期初現金及約當現金餘額	331,442	650,159
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 497,711</u>	<u>399,512</u>

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：賴清淵



~7~

會計主管：于晨瑛



天弘化學股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

天弘化學股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國六十四年七月奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣湖口鄉新竹工業區實踐路18號。本公司及本公司之子公司(以下併稱合併公司)主要營業項目為草酸、有機、無機酸及鹽類、稀土族(Rare Earths)化合物及其晶體、鈷化合物等之製造、銷售。

合併公司於民國一一二年十二月三十一日受讓取得康普材料科技股份有限公司之硫酸鈷事業相關業務，該交易係屬共同控制下之組織重組，相關說明請詳附註七(三)及附註十二(三)。

本公司股票於民國一一三年六月二十四日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，自民國一一三年七月四日起於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年八月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			113.6.30	112.12.31	112.6.30
本公司	江西天江材料有限公司	草酸、有機、無機酸及其鹽類稀土族化合物及其晶體之製造及銷售	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期將於報導日後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導日期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導日後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
現金、活期存款及支票存款	\$ 367,911	180,032	237,232
定期存款	129,800	151,410	162,280
現金及約當現金	<u>\$ 497,711</u>	<u>331,442</u>	<u>399,512</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(廿一)。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
期貨	\$ <u>608</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避生產原料因國際金屬價格波動所產生之風險。民國一一三年六月三十日因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)之衍生工具明細如下：

未平倉部位				
	買/賣方	契約數(噸)	交易價格	公平價值
113.6.30	賣方	24	USD 28,440 元/噸~ USD 29,652 元/噸	\$ <u>608</u>

民國一一三年六月三十日未平倉部位之期貨交易日為民國一一三年五月，預定交割日為民國一一三年七月至十二月，採淨額交割。

民國一一三年六月三十日尚未收回之契約保證金請詳附註六(七)說明。

民國一一二年十二月三十一日及六月三十日無是項交易。

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>46,606</u>	<u>52,667</u>	<u>60,951</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日出售部分康普材料科技股份有限公司股票分別計0千股及540千股，處分價款分別計0千元及55,200千元。

如報導日合併公司所持有之國內上市櫃股票上漲或下跌1%，且假設其他變動因素不變，將使民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日淨利分別增加或減少466千元及610千元。

市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

3.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日從事衍生金融工具產生之淨損益(含已實現及未實現)，請詳附註六(二十)。

4.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>3,369</u>	<u>3,369</u>	<u>3,369</u>

合併公司民國一〇九年八月購買新竹高爾夫俱樂部(股)公司股權，金額計3,369千元。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及帳款淨額(含關係人)

1.應收票據：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	\$ 1,949	2,554	194

2.應收帳款淨額(含關係人)：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款	\$ 82,329	46,260	56,286
應收關係人款項	38,582	27,738	17,677
減：備抵呆帳	(5,214)	(5,214)	(5,214)
	\$ 115,697	68,784	68,749

合併公司針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收款項(含應收關係人款)之預期信用損失分析如下：

	113.6.30		
	應收款項 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
未逾齡	\$ 117,646	0%	-
逾齡1~90天	-	0%	-
逾齡91~180天	-	0%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	\$ 117,646		-
	112.12.31		
	應收款項 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
未逾齡	\$ 71,226	0%	-
逾齡1~90天	112	0%	-
逾齡91~180天	-	0%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	\$ 71,338		-

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30		
	應收款項 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
未逾齡	\$ 67,738	0%	-
逾齡1~90天	1,205	0%	-
逾齡91~180天	-	0%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	\$ 68,943		-

註：合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日對勝華科技之應收帳款餘額均為5,214千元，皆已全數提列信用損失。

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 5,214	5,214
認列之減損損失	-	-
期末餘額	\$ 5,214	5,214

上述應收款項均未有提供質押擔保之情形。

(五)存貨淨額

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
原物料	\$ 11,821	59,527	53,144
在製品及半成品	44,054	17,535	30,484
製成品及商品	28,499	31,044	16,273
	\$ 84,374	108,106	99,901

營業成本組成明細如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 321,739	274,723
存貨跌價迴升利益	(3,375)	(1,480)
下腳料收入	(1,555)	(1,425)
	\$ 316,809	271,818

上述存貨均未有提供作質押擔保之情形。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他應收款(含關係人)

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收材料款	\$ 97,402	399,538	949,831
其他	4,356	50,689	12,583
	<u>\$ 101,758</u>	<u>450,227</u>	<u>962,414</u>

(七)其他金融資產

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
流動：			
期貨契約存出保證金	\$ <u>9,744</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
非流動：			
存出保證金	\$ 1,941	2,235	1,985
受限制銀行存款	3,340	3,340	3,340
	<u>\$ 5,281</u>	<u>5,575</u>	<u>5,325</u>

民國一十三年一月一日至六月三十日期貨交易請詳附註六(二)說明。

(八)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運輸 設 備</u>	<u>其他 設 備</u>	<u>待驗設備及 未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本：							
民國113年1月1日餘額	\$ 670,284	614,463	498,858	17,503	154,032	23,010	1,978,150
增添	-	3,474	3,394	-	2,571	970	10,409
處分及報廢	-	-	(145)	(980)	-	-	(1,125)
重分類	-	12,840	9,100	-	436	(22,376)	-
匯率影響數	-	344	371	-	53	-	768
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 670,284</u>	<u>631,121</u>	<u>511,578</u>	<u>16,523</u>	<u>157,092</u>	<u>1,604</u>	<u>1,988,202</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 670,284	517,684	401,882	15,155	131,486	91,968	1,828,459
增添	-	1,230	16,599	1,253	555	92,771	112,408
處分及報廢	-	-	(1,806)	-	-	-	(1,806)
重分類	-	-	874	-	2,270	(3,144)	-
匯率影響數	-	(367)	(395)	-	(57)	-	(819)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 670,284</u>	<u>518,547</u>	<u>417,154</u>	<u>16,408</u>	<u>134,254</u>	<u>181,595</u>	<u>1,938,242</u>
折舊及減損損失：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	102,698	219,608	10,349	62,462	-	395,117
本期折舊	-	11,347	23,185	1,264	7,221	-	43,017
處分及報廢	-	-	(145)	(980)	-	-	(1,125)
重分類	-	(7)	(73)	-	80	-	-
匯率影響數	-	260	366	-	43	-	669
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>114,298</u>	<u>242,941</u>	<u>10,633</u>	<u>69,806</u>	<u>-</u>	<u>437,678</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備 及 未 完 工 程	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ -	82,675	184,008	8,621	51,763	-	327,067
本期折舊	-	10,068	21,548	1,151	6,441	-	39,208
處分及報廢	-	-	(1,806)	-	-	-	(1,806)
匯率影響數	-	(277)	(340)	-	(43)	-	(660)
民國112年6月30日餘額	\$ -	<u>92,466</u>	<u>203,410</u>	<u>9,772</u>	<u>58,161</u>	-	<u>363,809</u>
帳面價值：							
民國113年1月1日	\$ <u>670,284</u>	<u>511,765</u>	<u>279,250</u>	<u>7,154</u>	<u>91,570</u>	<u>23,010</u>	<u>1,583,033</u>
民國113年6月30日	\$ <u>670,284</u>	<u>516,823</u>	<u>268,637</u>	<u>5,890</u>	<u>87,286</u>	<u>1,604</u>	<u>1,550,524</u>
民國112年6月30日	\$ <u>670,284</u>	<u>426,081</u>	<u>213,744</u>	<u>6,636</u>	<u>76,093</u>	<u>181,595</u>	<u>1,574,433</u>

合併公司之不動產、廠房及設備提供質押擔保情形，請詳附註八。

(九)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 2,398	68,737	71,135
本期減少	(9)	-	(9)
匯率變動之影響	32	-	32
民國113年6月30日餘額	\$ <u>2,421</u>	<u>68,737</u>	<u>71,158</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 2,427	56,603	59,030
本期減少	(8)	(2,456)	(2,464)
匯率變動之影響	(34)	-	(34)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>2,385</u>	<u>54,147</u>	<u>56,532</u>
使用權資產之折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ 969	20,235	21,204
本期折舊	67	4,164	4,231
匯率變動之影響	8	-	8
民國113年6月30日餘額	\$ <u>1,044</u>	<u>24,399</u>	<u>25,443</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 839	16,052	16,891
本期折舊	68	2,858	2,926
本期減少	-	(1,381)	(1,381)
匯率變動之影響	(8)	-	(8)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>899</u>	<u>17,529</u>	<u>18,428</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	\$ <u>1,429</u>	<u>48,502</u>	<u>49,931</u>
民國113年6月30日	\$ <u>1,377</u>	<u>44,338</u>	<u>45,715</u>
民國112年6月30日	\$ <u>1,486</u>	<u>36,618</u>	<u>38,104</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長短期借款

1.短期借款：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 80,000	70,000	50,000
擔保借款	<u>190,000</u>	<u>120,000</u>	<u>90,000</u>
合計	<u>\$ 270,000</u>	<u>190,000</u>	<u>140,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 465,688</u>	<u>572,688</u>	<u>342,688</u>
利率區間	<u>1.76%~2.22%</u>	<u>1.72%~2.10%</u>	<u>1.76%~1.93%</u>

短期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

2.長期借款：

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
王道商業銀行	擴充設備	一一一年至一一四年，自一一三年三月起分五期攤還	\$ -	-	30,000
王道商業銀行	購置及擴充廠房	一〇七年至一二二年，自一一四年三月起分一〇一期攤還	257,312	257,312	257,312
減：一年內到期之長期借款			(10,192)	-	(12,000)
			<u>\$ 247,120</u>	<u>257,312</u>	<u>275,312</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間			<u>2.01%~2.14%</u>	<u>2.01%~2.42%</u>	<u>2.01%~2.42%</u>

合併公司與王道商業銀行簽訂借款合同，並約定須符合相關之財務比率限制等承諾。截至民國一一三年六月三十日、一一二年六月三十日及十二月三十一日止，合併公司符合借款合同承諾。

長期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
流動	<u>\$ 8,346</u>	<u>8,289</u>	<u>5,446</u>
非流動	<u>\$ 37,110</u>	<u>41,305</u>	<u>32,272</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>331</u>	<u>241</u>
短期及低價值租賃資產之費用	\$ <u>612</u>	<u>182</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,072</u>	<u>3,277</u>

1. 土地使用權及廠房等

合併公司承租土地之使用權，民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日租賃期間均為九年；承租廠房等之租賃期間，民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日均為九年~二十年間。

2. 其他租賃

合併公司承租印表機等之租賃期間為一年內，該等租賃為低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二) 營業租賃

出租人租賃

合併公司出租其土地、廠房及辦公室等，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
低於一年	\$ 9,533	6,593	6,827
一至二年	9,486	6,260	6,308
二至三年	6,673	6,260	6,260
三至四年	3,860	3,860	5,260
四至五年	3,860	3,860	3,860
五年以上	24,768	26,698	29,271
未折現租賃給付總額	\$ <u>58,180</u>	<u>53,531</u>	<u>57,786</u>

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日租金收入認列情形，請詳附註六(二十)說明。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司之退休金費用，請詳附註十二說明。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 20,692	12,668
未分配盈餘加徵	10	-
調整前期之當期所得稅	81	(3,171)
所得稅費用	\$ 20,783	9,497

2.本公司營利事業所得稅結算申報案件已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股股本

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日本公司額定股本總額分別為1,200,000千元、1,200,000千元及800,000千元，實收股本分別為663,750千元、663,750千元及622,500千元，每股面額10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
發行股票溢價	\$ 602,801	602,801	520,536
資本公積－員工認股權	5,600	5,096	5,096
資本公積－已失效認股權	989	989	989
	\$ 609,390	608,886	526,621

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

本公司分別於民國一一三年五月二十七日及民國一一二年六月三十日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	112年度		111年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金(元)	\$ 0.7	<u>46,463</u>	0.5	<u>31,125</u>

(十六)股份基礎給付

本公司於民國一一三年五月八日經董事會通過發行員工認股權憑證800,000單位，每單位得認購普通股1股。主要發行條款如下：

- 1.認股價格：每股27元。
- 2.權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證後屆滿二年可執行40%之權利；屆滿三年可執行剩餘60%之權利。
- 3.履約方式：以本公司發行新股交付。
- 4.對象：本公司員工。
- 5.行使程序：認股權憑證之存續期間為5年，屆滿後未行使視同放棄。

本公司採用Black-Schole Model評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，總酬勞成本為7,605千元，民國一一三年一月一日至六月三十日已認列酬勞成本為504千元。各項參數之資訊列示如下：

	113年第1次員工 認股權憑證計畫
存續期間	5年
無風險利率	1.4754%~1.5025%
股價報酬波動率	44.32%~44.40%

本公司員工認股權憑證之數量變動明細如下：

	113年1至6月
1月1日流通在外數量	-
本期給與數量	<u>800,000</u>
6月30日流通在外數量	<u>800,000</u>
6月30日可執行數量	<u>-</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 78,218	18,245
歸屬於共同控制下前手權益之淨利	-	12,969
本期淨利	<u>\$ 78,218</u>	<u>31,214</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>66,375</u>	<u>62,250</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘(元)	\$ 1.18	0.29
歸屬於共同控制下前手權益之基本每股盈餘(元)	-	0.21
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.18</u>	<u>0.50</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 78,218	18,245
歸屬於共同控制下前手權益之淨利	-	12,969
本期淨利	<u>\$ 78,218</u>	<u>31,214</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	66,375	62,250
估列員工酬勞之影響	154	61
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>66,529</u>	<u>62,311</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘(元)	\$ 1.18	0.29
歸屬於共同控制下前手權益之基本每股盈餘(元)	-	0.21
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.18</u>	<u>0.50</u>

(十八)客戶合約之收入

主要地區市場及產品

	<u>113年1月至6月</u>				
	<u>新能源 材料部門</u>	<u>草酸部門</u>	<u>特用化學 部門</u>	<u>其他</u>	<u>合 計</u>
臺灣	\$ 57,903	8,507	25,479	17,542	109,431
亞洲	82,389	37,026	-	-	119,415
歐洲	199,065	3,878	-	-	202,943
北美洲	-	23,984	-	98	24,082
合 計	<u>\$ 339,357</u>	<u>73,395</u>	<u>25,479</u>	<u>17,640</u>	<u>455,871</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年1月至6月				合 計
	新能源 材料部門	草酸部門	特用化學 部門	其他	
臺灣	\$ 22,096	5,545	30,826	25,068	83,535
亞洲	135,679	27,145	-	-	162,824
歐洲	67,220	7,461	807	-	75,488
北美洲	-	12,483	-	309	12,792
合 計	<u>\$ 224,995</u>	<u>52,634</u>	<u>31,633</u>	<u>25,377</u>	<u>334,639</u>

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2.5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其他發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於5%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為3,488千元及1,590千元，董事及監察人酬勞估列金額皆為0千元；係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額，乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日依Black-Schole選擇權定價模式估計之每股公允價值計算。

本公司民國一一二年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為2,890千元及0千元，民國一一一年度為淨損，故未估列員工酬勞及董事及監察人酬勞，與實際分派情形並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

	113年1月至6月	112年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 4,429	2,685
其他利息收入	325	11
	<u>\$ 4,754</u>	<u>2,696</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
股利收入	\$ 539	-
租金收入	5,032	3,392
其他	<u>686</u>	<u>862</u>
	<u>\$ 6,257</u>	<u>4,254</u>

3.其他利益及損失

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	\$ 238	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價 (損)益	(5,453)	5,116
其他	<u>-</u>	<u>(885)</u>
	<u>\$ (5,215)</u>	<u>4,231</u>

4.財務成本

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
借款利息費用	\$ (4,874)	(4,249)
租賃負債利息費用	<u>(331)</u>	<u>(241)</u>
利息費用	<u>\$ (5,205)</u>	<u>(4,490)</u>

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產主要係定期存單及其他金融資產，並無提列減損損失之情形。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債(包含應付利息之影響)之合約到期日分析：

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2年以上
113年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	270,000	271,750	181,370	90,380	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	118,530	118,530	118,530	-	-	-
應付薪資及獎金	28,664	28,664	25,176	-	3,488	-
應付設備款	3,702	3,702	3,702	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	257,312	284,394	2,762	12,911	35,566	233,155
租賃負債(含流動及非流動)	45,456	47,146	4,460	4,460	8,920	29,306
	\$ 723,664	754,186	336,000	107,751	47,974	262,461
112年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 190,000	191,069	170,871	20,198	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	408,734	408,734	408,734	-	-	-
應付薪資及獎金	27,401	27,401	27,401	-	-	-
應付設備款	15,123	15,123	15,123	-	-	-
長期借款	257,312	285,300	2,577	2,591	30,456	249,676
租賃負債(含流動及非流動)	49,594	51,614	4,461	4,461	8,922	33,770
	\$ 948,164	979,241	629,167	27,250	39,378	283,446
112年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 140,000	141,557	51,186	90,371	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,002,394	1,002,394	1,002,394	-	-	-
應付薪資及獎金	29,473	29,473	27,883	-	1,590	-
應付設備款	48,163	48,163	48,163	-	-	-
應付股利	31,125	31,125	31,125	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	287,312	318,800	2,956	14,903	33,553	267,388
租賃負債(含流動及非流動)	37,718	39,253	2,932	2,932	5,863	27,526
	\$1,576,185	1,610,765	1,166,639	108,206	41,006	294,914

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

113.6.30			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 17,158	32.450	556,776
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,761	32.450	57,131
112.12.31			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	18,278	30.705	561,241
人 民 幣	18	4.327	78
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	11,807	30.705	362,538
112.6.30			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 35,526	31.140	1,106,294
人 民 幣	18	4.282	77
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	31,371	31.140	976,897

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以美金及人民幣計價之現金及約當現金、應收款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之本期淨利變動情形如下：

	變動情形	113年1月至6月	112年1月至6月
新台幣匯率	對美元貶值1元	\$ <u>12,318</u>	<u>3,324</u>
	對美元升值1元	\$ <u>(12,318)</u>	<u>(3,324)</u>

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

	113年1月至6月 兌換(損)益	112年1月至6月 兌換(損)益
新台幣	\$ <u>21,165</u>	<u>2,253</u>

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。當利率變動，而所有其他變數維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之本期淨利變動情形如下：

	變動情形	113年1月至6月	112年1月至6月
借款年利率	增加百分之一	\$ <u>(2,109)</u>	<u>(1,709)</u>
	減少百分之一	\$ <u>2,109</u>	<u>1,709</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

113.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動					
期貨	\$ 608	608	-	-	608
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
國內上市櫃公司股票	\$ 46,606	46,606	-	-	46,606
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
國內非上市櫃公司股票	\$ 3,369	-	-	3,369	3,369
112.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
國內上市櫃公司股票	\$ 52,667	52,667	-	-	52,667
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
國內非上市櫃公司股票	\$ 3,369	-	-	3,369	3,369
112.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
國內上市櫃公司股票	\$ 60,951	60,951	-	-	60,951
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
國內非上市櫃公司股票	\$ 3,369	-	-	3,369	3,369

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之上市(櫃)公司股票係具有標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之量化資訊：

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(無活絡市場之權益工具投資)	資產法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 流通性折價(113.6.30、112.12.31及112.6.30均為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值愈高，公允價值愈高 流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)第三等級間之變動明細

113年1月1日餘額(即期末餘額)	透過其他綜合損益按公允價值之權益工具投資	\$ 3,369
112年1月1日餘額(即期末餘額)	透過其他綜合損益按公允價值之權益工具投資	\$ 3,369

本期及上期均無變動之情形。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(廿一)。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	113.1.1	現金流量	非現金 之變動	113.6.30
短期借款	\$ 190,000	80,000	-	270,000
長期借款(含一年內到期)	\$ 257,312	-	-	257,312
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 49,594	(4,129)	(9)	45,456
	112.1.1	現金流量	非現金 之變動	112.6.30
短期借款	\$ 170,000	(30,000)	-	140,000
長期借款(含一年內到期)	\$ 287,312	-	-	287,312
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 41,687	(2,854)	(1,115)	37,718

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

康普材料科技股份有限公司為合併公司之母公司，民國一一三年六月三十日、一
一二年十二月三十一日及六月三十日持有合併公司流通在外普通股股份分別為65.18
%、66.24%及63.94%。

(二)關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
康普材料科技股份有限公司	母公司
恆誼化工股份有限公司	母公司之其他子公司(兄弟公司)
康普(漳州)化工有限公司	母公司之其他子公司(兄弟公司)

(三)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人銷貨金額如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
母公司	\$ 60,260	29,343

合併公司銷售予關係人交易價格由雙方議定，收款期間與一般客戶間並無明顯
差異。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
母公司	\$ 431	36,813
其他關係人	5,163	2,701
	\$ 5,594	39,514

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收關係人款項	母公司(註)	\$ <u>38,582</u>	<u>27,738</u>	<u>17,677</u>
其他應收款—關係人	其他關係人	\$ -	10,818	10,705
其他應收款—關係人	母公司(註)	<u>88,197</u>	<u>39,745</u>	<u>210</u>
		<u>\$ 88,197</u>	<u>50,563</u>	<u>10,915</u>

註：係合併公司民國一一二年十二月三十一日分割受讓取得康普材料科技股份有限公司之硫酸鈷事業相關業務產生之應收款項，請詳附註七(三)9.組織重組。

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應付帳款—關係人	母公司	\$ 41	643	1
應付帳款—關係人	其他關係人	4,254	3,282	2,178
應付費用—關係人	母公司	9,757	-	-
應付費用—關係人	其他關係人	3,776	2,536	1,976
應付款項—關係人	母公司(註)	<u>56,921</u>	<u>364,425</u>	<u>965,761</u>
		<u>\$ 74,749</u>	<u>370,886</u>	<u>969,916</u>

註：係合併公司民國一一二年十二月三十一日分割受讓取得康普材料科技股份有限公司之硫酸鈷事業相關業務產生之應付款項，請詳附註七(三)9.組織重組。

5. 租金收入

合併公司與母公司簽訂租金合約，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日租金收入分別為2,816千元及1,204千元，截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，尚未收取之應收款項分別為1,477千元、210千元及210千元，帳列七(三)3.應收關係人款項之其他應收款項下。

6. 股利收入

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日獲配母公司現金股利分別為539千元及0千元，帳列七(三)3.應收關係人款項之其他應收款項下。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	113.6.30	112.12.31	112.6.30
水電瓦斯及蒸汽燃料費	其他關係人	\$ 4,020	6,338	2,611
水電瓦斯及蒸汽燃料費	母公司	5,685	-	-
勞務費	母公司	9,953	130	16
其他費用	母公司	31	21	10
其他費用	其他關係人	551	-	-
		<u>\$ 20,240</u>	<u>6,489</u>	<u>2,637</u>

係關係人代為墊付費用以及代收代付產生之勞務費。

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止，因上述交易及關係人代為墊付費用產生之應付款項分別為13,533千元、2,536千元及1,976千元，帳列七(三)4.應付關係人款項之應付費用項下。

8.租賃

合併公司向母公司及其他關係人承租土地及廠房，並簽訂四至十年之租賃合約。民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為327千元及236千元，截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日租賃負債餘額分別為44,971千元、49,033千元及37,090千元。

9.組織重組

如合併財務報告附註一所述，本公司於民國一一二年十二月三十一日以發行新股4,125千股受讓取得康普材料科技股份有限公司之硫酸鈷事業相關業務，相關之資產及負債帳面價值請詳民國一一二年度合併財務報告附註七(三)。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ 5,731	2,254
退職後福利	108	-
	<u>\$ 5,839</u>	<u>2,254</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.6.30	112.12.31	112.6.30
土地	長短期借款及取得短期借款額度	\$ 652,250	652,250	631,306
房屋及建築	長短期借款及取得短期借款額度	504,527	498,875	369,616
受限制銀行存款(列入其他金融資產—非流動)	長期借款	1,840	1,840	1,840
受限制銀行存款(列入其他金融資產—非流動)	天然氣保證金	1,500	1,500	1,500
		<u>\$ 1,160,117</u>	<u>1,154,465</u>	<u>1,004,262</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

除附註六(十)及六(十二)之說明外，合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日購置不動產、廠房及設備之未認列合約承諾分別為31,646千元、7,565及24,699千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	42,990	14,972	57,962	33,258	9,013	42,271
勞健保費用	4,444	1,295	5,739	4,340	915	5,255
退休金費用	1,744	635	2,379	1,823	403	2,226
董事酬金	-	790	790	-	445	445
其他員工福利費用	4,471	913	5,384	3,345	378	3,723
折舊費用	44,799	2,449	47,248	39,749	2,385	42,134

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)組織重組

合併公司於民國一十二年十二月三十一日受讓取得康普材料科技股份有限公司之硫酸鈷事業相關業務，前述交易參照會計研究發展基金會公布之IFRS問答集及(101)基秘字第301號函釋之規定，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即取得，並據此編製前期比較合併財務報告。

經編製民國一十二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一十二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，其影響如下：

112.6.30合併資產負債表	重編前	重編影響數	重編後
	報導金額		報導金額
流動資產	\$ 502,288	1,038,108	1,540,396
非流動資產	1,691,303	29,910	1,721,213
資產總計	<u>\$ 2,193,591</u>	<u>1,068,018</u>	<u>3,261,609</u>
流動負債	\$ 341,598	967,666	1,309,264
非流動負債	340,572	-	340,572
負債總計	<u>\$ 682,170</u>	<u>967,666</u>	<u>1,649,836</u>
股本	\$ 622,500	-	622,500
資本公積	526,621	-	526,621
保留盈餘	368,481	-	368,481
其他權益	(6,181)	-	(6,181)
共同控制下前手權益	-	100,352	100,352
權益合計	<u>1,511,421</u>	<u>100,352</u>	<u>1,611,773</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,193,591</u>	<u>1,068,018</u>	<u>3,261,609</u>

合併綜合損益表	112年1月1日至6月30日		
	重編前	重編影響數	重編後
	報導金額		報導金額
營業收入淨額	\$ 241,773	92,866	334,639
營業成本	(203,340)	(68,478)	(271,818)
營業毛利	38,433	24,388	62,821
營業費用	(22,877)	(8,177)	(31,054)
營業淨利	15,556	16,211	31,767
營業外收入及支出	8,944	-	8,944
稅前淨利	24,500	16,211	40,711
減：所得稅費用	(6,255)	(3,242)	(9,497)
本期淨利	18,245	12,969	31,214
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(450)	-	(450)
本期綜合損益總額	<u>\$ 17,795</u>	<u>12,969</u>	<u>30,764</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年1月1日至6月30日

合併綜合損益表	重編前	重編影響數	重編後
	報導金額		報導金額
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 18,245	-	18,245
共同控制下前手權益	-	12,969	12,969
本期淨利	<u>\$ 18,245</u>	<u>12,969</u>	<u>31,214</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 17,795	-	17,795
共同控制下前手權益	-	12,969	12,969
本期綜合損益總額	<u>\$ 17,795</u>	<u>12,969</u>	<u>30,764</u>
基本每股盈餘(元)(註)	<u>\$ 0.29</u>	<u>0.21</u>	<u>0.50</u>
稀釋每股盈餘(元)(註)	<u>\$ 0.29</u>	<u>0.21</u>	<u>0.50</u>

註：重編後每股盈餘係包含歸屬共同控制下前手權益及合併前非屬共同控制權益之淨利。

十三、附註揭露事項

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	江西天江材料有限公司	康普(漳州)化工有限公司	其他應收款	是	11,218	11,113	-	5%	2	-	營運週轉	-	無	-	12,594 註	15,742 註

註：資金貸與總額不得超過各貸出資金之公司其淨值的100%；對個別對象資金貸與限額不得超過各貸出資金之公司其淨值的80%。

註1：1.係有業務往來者。

2.係有短期融通資金之必要者。

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)：

單位：股/千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	康普材料科技股份有限公司股票	本公司之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	673,495	46,606	0.63 %	46,606	
本公司	新竹高爾夫俱樂部股份有限公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3	3,369	- %	3,369	

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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者：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. 從事衍生性商品交易：
請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 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 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
江西天江材料 有限公司	草酸、有 機、無機酸 及其鹽類稀 土族化合物 及其晶體之 製造及銷售	43,947 (USD1,350)	(註1)	43,947 (USD1,350)	-	-	43,947 (USD1,350)	(67)	100.00%	(67)	15,742	-

2. 赴大陸地區限額：

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(註3)
43,947	43,947	1,020,990

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：係依同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註3：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所定投資金額或比例上限。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113年1月至6月					合 計
	新能源 材料部門	草酸 部門	特用化 學部門	其 他	內部 沖銷	
來自外部客戶收入	\$ 339,357	73,395	25,479	17,640	-	455,871
部門間收入	-	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 339,357</u>	<u>73,395</u>	<u>25,479</u>	<u>17,640</u>	<u>-</u>	<u>455,871</u>
部門損益						<u>\$ 139,062</u>

	112年1月至6月					合 計
	新能源 材料部門	草酸 部門	特用化 學部門	其 他	內部 沖銷	
來自外部客戶收入	\$ 224,995	52,634	31,633	25,377	-	334,639
部門間收入	-	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 224,995</u>	<u>52,634</u>	<u>31,633</u>	<u>25,377</u>	<u>-</u>	<u>334,639</u>
部門損益						<u>\$ 62,821</u>