

股票代碼：7742

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
民國一一四年及一一三年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(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	11～28
(七)關係人交易	29～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33



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)民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三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。

安侯建業聯合會計師事務所

陳蓓琪



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
民國一一四年八月八日

天弘化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		114.6.30		113.12.31		113.6.30				114.6.30		113.12.31		113.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								負債及權益							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 323,496	11	431,425	16	497,711	20	2100	短期借款(附註六(十一)(廿五)及八)	\$ 760,273	27	421,261	16	270,000	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融							2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債						
	資產—流動(附註六(二))	-	-	7,005	-	608	-		—流動(附註六(二))	7,786	-	-	-	-	-
1150	應收票據(附註六(四))	101	-	226	-	1,949	-	2130	合約負債—流動	39,916	2	-	-	-	-
1170	應收帳款(附註六(四))	31,374	1	29,625	1	77,115	3	2170	應付帳款	49,530	2	30,209	1	43,781	2
1180	應收關係人款項(附註六(四)及七)	813	-	4,734	-	38,582	2	2180	應付關係人款項(附註(七))	8,130	-	7,229	-	74,749	3
1200	其他應收款(附註六(六))	354,119	13	239,421	9	13,561	1	2201	應付薪資及獎金	26,653	1	36,661	1	28,664	1
1212	其他應收款—關係人(附註六(六))	3,087	-	2,765	-	88,197	3	2213	應付設備款	6,899	-	10,931	1	3,702	-
130X	存貨(附註六(五))	240,326	8	162,975	6	84,374	3	2216	應付股利(附註六(廿二))	53,100	2	-	-	-	-
1421	預付貨款	100,992	4	23,249	1	53,179	2	2230	本期所得稅負債	-	-	9,343	-	21,619	1
1476	其他金融資產—流動(附註六(八))	44,249	2	12,406	1	9,744	-	2281	租賃負債—非關係人(附註六(十						
1479	其他流動資產(附註六(七))	48,869	2	51,501	2	3,642	-		二)(廿五))	137	-	137	-	136	-
		1,147,426	41	965,332	36	868,662	34	2282	租賃負債—關係人(附註六(十						
									二)(廿五)及七)	16,303	1	15,275	1	8,210	-
非流動資產：								2322	一年內到期長期借款(附註六(十						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資								一)(廿五)及八)	30,576	1	25,480	1	10,192	-
	產—非流動(附註六(二))	35,223	1	36,301	2	46,606	2	2399	其他流動負債	62,012	2	60,969	2	75,115	3
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量									1,061,315	38	617,495	23	536,168	21
	之金融資產—非流動(附註六														
	(二))	3,369	-	3,369	-	3,369	-	非流動負債：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)								長期借款(附註六(十一)(廿五)及八)	216,544	8	231,832	9	247,120	10
	及八)	1,508,831	54	1,541,893	58	1,550,524	60	2571	遞延所得稅負債	34,341	1	34,341	1	32,898	1
1755	使用權資產(附註六(十)及七)	76,678	3	80,223	3	45,715	2	2581	租賃負債—非關係人(附註六(十						
1840	遞延所得稅資產	8,462	-	8,462	-	18,007	1		二)(廿五))	212	-	281	-	349	-
1975	淨確定福利資產—非流動	3,294	-	3,294	-	2,537	-	2582	租賃負債—關係人(附註六(十						
1980	其他金融資產—非流動(附註六(八))	6,481	-	6,481	-	5,281	-		二)(廿五)及七)	60,331	2	64,501	3	36,761	1
1990	其他非流動資產(附註六(七))	13,223	1	14,647	1	14,335	1	2645	存入保證金	90	-	110	-	90	-
		1,655,561	59	1,694,670	64	1,686,374	66			311,518	11	331,065	13	317,218	12
										1,372,833	49	948,560	36	853,386	33
資產總計		\$ 2,802,987	100	2,660,002	100	2,555,036	100	負債總計							
								權益(附註六(十六))：							
								3100	股本	663,750	23	663,750	25	663,750	26
								3200	資本公積	612,412	22	610,901	23	609,390	24
								3300	保留盈餘	160,670	6	442,311	16	434,131	17
								3400	其他權益	(6,678)	-	(5,520)	-	(5,621)	-
										1,430,154	51	1,711,442	64	1,701,650	67
								權益總計		\$ 2,802,987	100	2,660,002	100	2,555,036	100
								負債及權益總計							

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞

經理人：王承慶

會計主管：于晨珰

天弘化學股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		114年1月至6月		113年1月至6月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 298,971	100	455,871	100
5000	營業成本(附註六(五)(十四)(二十)及七)	283,538	95	316,809	69
	營業毛利	15,433	5	139,062	31
6000	營業費用(附註六(十四)(二十)及七)：				
6100	推銷費用	11,420	4	34,204	8
6200	管理費用	30,150	10	25,385	6
6300	研究發展費用	4,855	1	2,228	-
	營業費用合計	46,425	15	61,817	14
6900	營業淨利(損)	(30,992)	(10)	77,245	17
7000	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(廿一)及七)	12,810	4	6,257	1
7020	其他利益及損失(附註六(廿一))	(139,027)	(47)	(5,215)	(1)
7050	財務成本(附註六(廿一)及七)	(14,562)	(5)	(5,205)	(1)
7230	外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿二))	(62,166)	(20)	21,165	5
7100	利息收入(附註六(廿一)及七)	5,396	2	4,754	1
	營業外收入及支出淨額	(197,549)	(66)	21,756	5
7900	稅前淨利(損)	(228,541)	(76)	99,001	22
7951	減：所得稅費用(附註六(十五))	-	-	20,783	5
	本期淨利(損)	(228,541)	(76)	78,218	17
8300	其他綜合損益：				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,158)	(1)	370	-
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	(1,158)	(1)	370	-
8300	本期其他綜合損益	(1,158)	(1)	370	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (229,699)	(77)	78,588	17
	本期淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (228,541)	(76)	78,218	17
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (229,699)	(77)	78,588	17
	每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十八))：				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ (3.44)		1.18	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (3.44)		1.18	

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王承慶

~5~



會計主管：于晨瑛



天弘化學股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一十四年及一十三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						其他權益項目	
	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	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權 益 總 額
民國一一三年一月一日餘額	\$ 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
民國一一三年六月三十日餘額	\$ 663,750	609,390	55,099	73,800	305,232	434,131	(5,621)	1,701,650
民國一一四年一月一日餘額	\$ 663,750	610,901	55,099	73,800	313,412	442,311	(5,520)	1,711,442
本期淨損	-	-	-	-	(228,541)	(228,541)	-	(228,541)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,158)	(1,158)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(228,541)	(228,541)	(1,158)	(229,699)
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	8,640	-	(8,640)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(472)	472	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(53,100)	(53,100)	-	(53,100)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,511	-	-	-	-	-	1,511
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 663,750	612,412	63,739	73,328	23,603	160,670	(6,678)	1,430,154

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：王承慶

~6~



會計主管：于晨琰



天弘化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (228,541)	99,001
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	52,055	47,248
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	31,012	5,453
利息費用	14,562	5,205
利息收入	(5,396)	(4,754)
股份基礎給付酬勞成本	1,511	504
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(238)
收益費損項目合計	93,744	53,418
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)	2,297	(46,308)
其他應收款	(114,698)	386,103
其他應收款－關係人	(322)	(37,634)
存貨	(77,351)	23,732
預付貨款	(77,743)	(53,179)
其他流動資產	3,055	1,883
合約負債	39,916	-
應付票據及帳款(含關係人)	20,222	(290,204)
其他應付款	(10,008)	1,263
其他流動負債	(157)	35,702
調整項目合計	(121,045)	74,776
營運產生之現金流(出)入	(349,586)	173,777
收取之利息	5,396	4,754
支付之利息	(13,362)	(5,185)
支付之所得稅	(9,766)	(4,233)
營業活動之淨現金流(出)入	(367,318)	169,113
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(13,783)	(21,830)
處分不動產、廠房及設備價款	-	238
其他金融資產增加	(46,986)	(9,450)
其他非流動資產增加	-	(1,457)
投資活動之淨現金流出	(60,769)	(32,499)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	339,012	80,000
償還長期借款	(10,192)	-
存入保證金減少	(20)	-
租賃本金償還	(7,741)	(4,129)
發放現金股利	-	(46,463)
籌資活動之淨現金流入	321,059	29,408
匯率變動對現金及約當現金之影響	(901)	247
本期現金及約當現金(減少)增加數	(107,929)	166,269
期初現金及約當現金餘額	431,425	331,442
期末現金及約當現金餘額	\$ 323,496	497,711

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王承慶

~7~



會計主管：于晨琰



天弘化學股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(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。

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登錄興櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	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。 • 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(MPMs)：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。

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十九號「不具公共課責性之子公司：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)

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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		
			114.6.30	113.12.31	113.6.30
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) 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。

(四) 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預計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。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
現金、活期存款及支票存款	\$ 323,496	431,425	367,911
定期存款	-	-	129,800
現金及約當現金	<u>\$ 323,496</u>	<u>431,425</u>	<u>497,711</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
期貨	\$ -	7,005	608

2.強制透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
期貨	\$ 7,786	-	-

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。民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及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
114.6.30	賣方	25	USD 23,589 元/噸~ USD 27,888 元/噸	\$ <u>(7,786)</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

未平倉部位				
	買/賣方	契約數(噸)	交易價格	公平價值
113.12.31	賣方	98	USD 24,030 元/噸～ USD 29,652 元/噸	\$ <u>7,005</u>

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>

民國一一四年六月三十日未平倉部位之期貨交易日為民國一一三年八月至一一四年二月，預定交割日為民國一一四年六月至十二月，採淨額交割。

民國一一三年十二月三十一日未平倉部位之期貨交易日為民國一一三年五月至十二月，預定交割日為民國一一四年一月至十二月，採淨額交割。

民國一一三年六月三十日未平倉部位之期貨交易日為一一三年五月，預定交割日為民國一一三年七月至十二月，採淨額交割。

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日尚未收回之契約保證金請詳附註六(八)說明。

3.透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>35,223</u>	<u>36,301</u>	<u>46,606</u>

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，將使民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日淨利分別增加或減少352千元及466千元。

市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

4.合併公司於民國一一四年及一一三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(廿一)。

5.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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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。

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(廿二)。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ <u>101</u>	<u>226</u>	<u>1,949</u>

2.應收帳款淨額(含關係人)：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	\$ 35,975	34,226	82,329
應收關係人款項	813	4,734	38,582
減：備抵損失	(4,601)	(4,601)	(5,214)
	\$ <u>32,187</u>	<u>34,359</u>	<u>115,697</u>

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：

114.6.30			
	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	\$ 32,209	0%	-
逾齡1~90天	79	0%	-
逾齡91~180天	-	0%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	\$ <u>32,288</u>		<u>-</u>

113.12.31			
	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	\$ 32,851	0%	-
逾齡1~90天	1,734	0%	-
逾齡91~180天	-	0%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	\$ <u>34,585</u>		<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)

	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%	-
	<u>\$ 117,646</u>		<u>-</u>

註：合併公司民國一一四年六月三十日、一一三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分別為4,601千元、4,601千元及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：

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 4,601	5,214
認列之減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 4,601</u>	<u>5,214</u>

上述應收款項均未有提供質押擔保之情形。

(五)存貨淨額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原物料	\$ 72,643	42,085	11,821
在製品及半成品	74,438	64,203	44,054
製成品及商品	93,245	56,687	28,499
	<u>\$ 240,326</u>	<u>162,975</u>	<u>84,374</u>

營業成本組成明細如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
銷貨成本	\$ 290,714	321,739
存貨跌價損失(回升利益)	(6,054)	(3,375)
下腳料收入	(1,122)	(1,555)
	<u>\$ 283,538</u>	<u>316,809</u>

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>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收材料款	\$ 351,709	237,144	97,402
其他	5,497	5,042	4,356
	<u>\$ 357,206</u>	<u>242,186</u>	<u>101,758</u>

(七)其他流動資產/非流動資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
其他流動資產：			
營業稅留抵等	\$ 45,675	48,898	-
其他	3,194	2,603	3,642
	<u>\$ 48,869</u>	<u>51,501</u>	<u>3,642</u>
其他非流動資產：			
其他無形資產	\$ 12,846	12,846	12,846
其他	377	1,801	1,489
	<u>\$ 13,223</u>	<u>14,647</u>	<u>14,335</u>

(八)其他金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動：			
期貨契約存出保證金	<u>\$ 44,249</u>	<u>12,406</u>	<u>9,744</u>
非流動：			
存出保證金	\$ 1,941	1,941	1,941
受限制銀行存款	4,540	4,540	3,340
	<u>\$ 6,481</u>	<u>6,481</u>	<u>5,281</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日期貨交易請詳附註六(二)說明。

(九)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114年1月1日餘額	\$ 670,284	641,395	524,565	16,703	170,322	300	2,023,569
增添	-	450	3,213	-	2,065	5,447	11,175
重分類	-	300	-	-	-	(300)	-
匯率影響數	-	(1,127)	(1,217)	-	(173)	-	(2,517)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 670,284</u>	<u>641,018</u>	<u>526,561</u>	<u>16,703</u>	<u>172,214</u>	<u>5,447</u>	<u>2,032,227</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>
折舊及減損損失：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	126,785	267,515	11,876	75,500	-	481,676
本期折舊	-	11,093	24,413	1,096	7,457	-	44,059
匯率影響數	-	(949)	(1,217)	-	(173)	-	(2,339)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>136,929</u>	<u>290,711</u>	<u>12,972</u>	<u>82,784</u>	<u>-</u>	<u>523,396</u>
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>
帳面價值：							
民國114年1月1日	<u>\$ 670,284</u>	<u>514,610</u>	<u>257,050</u>	<u>4,827</u>	<u>94,822</u>	<u>300</u>	<u>1,541,893</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 670,284</u>	<u>504,089</u>	<u>235,850</u>	<u>3,731</u>	<u>89,430</u>	<u>5,447</u>	<u>1,508,831</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>

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。

(十)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 2,429	109,928	112,357
本期增加	-	4,530	4,530
匯率變動之影響	(105)	-	(105)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 2,324</u>	<u>114,458</u>	<u>116,782</u>
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>

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	總 計
使用權資產之折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 1,113	31,021	32,134
本期折舊	67	7,929	7,996
匯率變動之影響	(26)	-	(26)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,154</u>	<u>38,950</u>	<u>40,104</u>
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>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 1,316</u>	<u>78,907</u>	<u>80,223</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 1,170</u>	<u>75,508</u>	<u>76,678</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 1,377</u>	<u>44,338</u>	<u>45,715</u>

(十一)長短期借款

1.短期借款：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ 490,273	240,000	80,000
擔保借款	270,000	181,261	190,000
合計	<u>\$ 760,273</u>	<u>421,261</u>	<u>270,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,144,727</u>	<u>1,046,427</u>	<u>465,688</u>
利率區間	<u>1.89%~5.03%</u>	<u>1.83%~2.22%</u>	<u>1.76%~2.22%</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(廿二)。

2.長期借款：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
擔保銀行借款	247,120	257,312	257,312
減：一年內到期部分	(30,576)	(25,480)	(10,192)
	<u>\$ 216,544</u>	<u>231,832</u>	<u>247,120</u>
尚未使用額度	<u>\$ 200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.14%</u>	<u>2.01%~2.14%</u>	<u>2.01%~2.14%</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。於民國一一三年十二月三十一日，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。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ <u>16,440</u>	<u>15,412</u>	<u>8,346</u>
非流動	\$ <u>60,543</u>	<u>64,782</u>	<u>37,110</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>763</u>	<u>331</u>
短期及低價值租賃資產之費用	\$ <u>504</u>	<u>612</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,008</u>	<u>5,072</u>

1.土地使用權及廠房等

合併公司承租土地之使用權，民國一一四年六月三十日、一一三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，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日分別為五年~二十年、九年~二十年及九~二十年間。

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。

(十三)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。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年六月三十日、一一三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：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
低於一年	\$ 10,057	10,057	9,533
一至二年	6,720	9,819	9,486
二至三年	3,860	3,860	6,673
三至四年	3,860	3,860	3,860
四至五年	3,860	3,860	3,860
五年以上	20,908	22,838	24,768
未折現租賃給付總額	<u>\$ 49,265</u>	<u>54,294</u>	<u>58,180</u>

民國一一四年六月三十日、一一三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(廿一)說明。

(十四)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一一三年及一一二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。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	20,692
未分配盈餘加徵	-	10
調整前期之當期所得稅	-	81
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>20,783</u>

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一一二年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股股本

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日本公司額定股本總額皆為1,200,000千元，實收股本皆為663,750千元，每股面額10元。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 602,801	602,801	602,801
資本公積－員工認股權	8,622	7,111	5,600
資本公積－已失效認股權	989	989	989
	<u>\$ 612,412</u>	<u>610,901</u>	<u>609,390</u>

3. 保留盈餘

本公司最近兩年度盈餘分配案，分別於民國一一四年五月二十二日及民國一一三年五月二十七日經股東常會決議，分派之每股股利資訊如下：

	113年度		112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	\$ 0.8	<u>53,100</u>	0.7	<u>46,463</u>

(十七) 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，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日已認列酬勞成本分別為1,511千元及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%

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司員工認股權憑證之數量變動明細如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
1月1日流通在外數量	800,000	-
本期給與數量	-	800,000
6月30日流通在外數量	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
6月30日可執行數量	<u>-</u>	<u>-</u>

(十八)每股盈餘(虧損)

本公司計算基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

1.基本每股盈餘(虧損)

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>(228,541)</u>	<u>78,218</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>66,375</u>	<u>66,375</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(3.44)</u>	<u>1.18</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)		
(基本)	\$ <u>(228,541)</u>	<u>78,218</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利		
(損)(稀釋)	\$ <u>(228,541)</u>	<u>78,218</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	66,375	66,375
估列員工酬勞之影響	-	154
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>66,375</u>	<u>66,529</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(3.44)</u>	<u>1.18</u>

(十九)客戶合約之收入

主要地區市場及產品

	<u>114年1月至6月</u>				
	新能源 材料部門	草酸部門	特用化學 部門	其他	合 計
臺灣	\$ 359	8,651	16,182	21,730	46,922
亞洲	87,247	31,599	-	-	118,846
歐洲	86,162	6,245	-	20,807	113,214
北美洲	-	19,493	-	496	19,989
合 計	<u>\$ 173,768</u>	<u>65,988</u>	<u>16,182</u>	<u>43,033</u>	<u>298,971</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年1月至6月					
	新能源 材料部門	草酸部門	特用化學 部門	其他	合 計
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>

(二十)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十二日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2.5%為員工酬勞，並應自員工酬勞實際提撥之總金額中以不低於50%為分派基層員工之酬勞，員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其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%為董監事酬勞。員工酬勞及董事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，再依前述比例提撥員工酬勞及董事酬勞。修改前之章程則規定，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%為董事酬勞。員工酬勞及董事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事酬勞。

本公司民國一一四年一月一日至六月三十日為淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額為3,488千元，董事酬勞提列金額為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酬勞前之金額，乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事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，則依會計估計值變動處理，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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為3,900千元及2,890千元，董事酬勞提列金額皆為0千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年1月至6月	113年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 5,396	4,429
其他利息收入	-	325
	<u>\$ 5,396</u>	<u>4,754</u>

2.其他收入

	114年1月至6月	113年1月至6月
股利收入	\$ 640	539
租金收入	5,063	5,032
其他	7,107	686
	<u>\$ 12,810</u>	<u>6,257</u>

3.其他利益及損失

	114年1月至6月	113年1月至6月
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失	(31,012)	(5,453)
其他損失(附註十二(三))	(108,015)	-
	<u>\$ (139,027)</u>	<u>(5,215)</u>

4.財務成本

	114年1月至6月	113年1月至6月
借款利息費用	\$ (13,799)	(4,874)
租賃負債利息費用	(763)	(331)
利息費用	<u>\$ (14,562)</u>	<u>(5,205)</u>

(廿二)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一一三年度合併財務報告附註六(廿二)。

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
114年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	760,273	767,582	647,256	120,326	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	57,660	57,660	57,660	-	-	-
應付薪資及獎金	26,653	26,653	13,830	12,823	-	-
應付設備款	6,899	6,899	6,899	-	-	-
應付股利	53,100	53,100	53,100	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	247,120	268,722	17,872	17,695	34,912	198,243
租賃負債(含流動及非流動)	76,983	80,570	8,900	8,900	17,801	44,969
	<u>\$1,228,688</u>	<u>1,261,186</u>	<u>805,517</u>	<u>159,744</u>	<u>52,713</u>	<u>243,212</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 421,261	422,795	422,795	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	37,438	37,438	37,438	-	-	-
應付薪資及獎金	36,661	36,661	32,761	3,900	-	-
應付設備款	10,931	10,931	10,931	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	257,312	281,632	12,911	17,872	35,238	215,611
租賃負債(含流動及非流動)	80,194	84,312	8,424	8,424	16,849	50,615
	<u>\$ 843,797</u>	<u>873,769</u>	<u>525,260</u>	<u>30,196</u>	<u>52,087</u>	<u>266,226</u>
	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
	<u>\$ 723,664</u>	<u>754,186</u>	<u>336,000</u>	<u>107,751</u>	<u>47,974</u>	<u>262,461</u>

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：

114.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 26,938	29.300	789,296
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	9,285	29.300	272,050
113.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	18,657	32.785	611,685
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	152	32.785	4,988
113.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
<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

(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。民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三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	114年1月至6月	113年1月至6月
新台幣匯率	對美元貶值1元	\$ <u>14,123</u>	<u>12,318</u>
	對美元升值1元	\$ <u>(14,123)</u>	<u>(12,318)</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	114年1月至6月 兌換(損)益	113年1月至6月 兌換(損)益
新台幣	\$ <u>(62,166)</u>	<u>21,165</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，民國一一四年及一一三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	114年1月至6月	113年1月至6月
借款年利率	增加百分之一	\$ <u>(4,030)</u>	<u>(2,109)</u>
	減少百分之一	\$ <u>4,030</u>	<u>2,109</u>

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：

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動					
期貨	\$ 7,786	7,786	-	-	7,786
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	\$ 35,223	35,223	-	-	35,223
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)

113.12.31					
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動					
期貨	\$ 7,005	7,005	-	-	7,005
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	\$ 36,301	36,301	-	-	36,301
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
113.6.30					
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
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

(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。

民國一一四年及一一三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。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	- 淨資產價值 - 流通性折價(114.6.30、113.12.31及113.6.30均為30%)	- 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

	透過其他綜合損益按公允價值之權益工具投資
114年1月1日餘額(即期末餘額)	\$ 3,369
113年1月1日餘額(即期末餘額)	\$ 3,369

本期及上期均無變動之情形。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動	114.6.30
短期借款	\$ 421,261	339,012	-	760,273
長期借款(含一年內到期)	\$ 257,312	(10,192)	-	247,120
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 80,194	(7,741)	4,530	76,983
	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

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一一四年六月三十日、一
一三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皆為65.18%。

(二) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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	合併公司之關聯企業

(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：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
母公司	\$ <u>6,328</u>	<u>60,260</u>

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：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
母公司	\$ 62	431
關聯企業	<u>3,432</u>	<u>5,163</u>
	\$ <u>3,494</u>	<u>5,594</u>

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>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收關係人款項	母公司	\$ <u>813</u>	<u>4,734</u>	<u>38,582</u>
其他應收款—關係人	母公司	\$ <u>3,087</u>	<u>2,765</u>	<u>88,197</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付帳款—關係人	母公司	\$ -	-	41
應付帳款—關係人	關聯企業	2,279	2,584	4,254
應付費用—關係人	母公司	672	329	9,757
應付費用—關係人	關聯企業	5,179	4,316	3,776
應付款項—關係人	母公司	-	-	56,921
		<u>\$ 8,130</u>	<u>7,229</u>	<u>74,749</u>

5.租金收入

合併公司與母公司簽訂租金合約，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租金收入分別為2,813千元及2,816千元，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，尚未收取之應收款項皆為1,477千元，帳列七(三)3.應收關係人款項之其他應收款項下。

6.其他收入

母公司使用合併公司之純水設備及空壓機設備，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日其他收入為1,182千元及380千元，截至民國一一四年六月三十日、一一三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951千元、1,288千元及380千元，帳列七(三)3.應收關係人款項之其他應收款項下。

7.股利收入

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日獲配母公司現金股利分別為640千元及539千元，帳列七(三)3.應收關係人款項之其他應收款項下。

8.其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
水電瓦斯及蒸汽燃料費	關聯企業	\$ 6,005	8,916	4,020
水電瓦斯及蒸汽燃料費	母公司	670	6,234	5,685
勞務費	母公司	-	9,953	9,953
其他費用	母公司	-	31	31
其他費用	關聯企業	1,020	1,822	551
		<u>\$ 7,695</u>	<u>26,956</u>	<u>20,240</u>

係關係人代為墊付費用以及代收代付產生之勞務費等。

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，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5,179千元、4,377千元及13,533千元，帳列七(三)4.應付關係人款項之應付費用項下。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.租賃

合併公司向母公司及關聯企業承租土地、廠房及辦公室，並簽訂五至十年之租賃合約。民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為760千元及327千元，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日租賃負債餘額分別為76,634千元、79,776千元及44,971千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 5,916	5,731
退職後福利	27	108
	<u>\$ 5,943</u>	<u>5,839</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
土地	長短期借款及取得 短期借款額度	\$ 652,250	652,250	652,250
房屋及建築	長短期借款及取得 短期借款額度	494,018	504,107	504,527
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	2,700	2,700	1,500
		<u>\$ 1,150,808</u>	<u>1,160,897</u>	<u>1,160,117</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

除附註六(十一)及六(十三)之說明外，合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三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1,544千元、4,615千元及31,646千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114年1月至6月			113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	36,738	18,077	54,815	42,990	14,972	57,962
勞健保費用	4,502	1,786	6,288	4,444	1,295	5,739
退休金費用	1,670	754	2,424	1,744	635	2,379
董事酬金	-	2,707	2,707	-	790	790
其他員工福利費用	4,595	828	5,423	4,471	913	5,384
折舊費用	49,080	2,975	52,055	44,799	2,449	47,248

(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。

(三)其他：

本公司於人員交接盤點時，發現疑有內部員工竊取存貨情事。天弘集團已於民國一一四年一月一日至六月三十日認列估計損失108,015千元，帳列其他損失，請詳附註六(廿一)。本案已請司法單位協助偵辦並已與律師討論對疑似涉案人員做後續損失求償，以保障股東權益。目前本案尚在調查中，經評估對天弘集團之財務業務運作無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一四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：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：股

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	35,223	0.57 %	35,223	-
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	0.35 %	3,369	-

4.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。

5.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。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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
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)	(353)	100.00%	(353)	12,165	-

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	858,092

註1：直接赴大陸地區從事投資。

註2：係依同期間經會計師查核之財務報表認列。

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：

合併公司民國一一四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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114年1月至6月						
	新能源 材料部門	草酸 部門	特用化 學部門	其 他	內部 沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 173,768	65,988	16,182	43,033	-	298,971
部門間收入	-	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 173,768</u>	<u>65,988</u>	<u>16,182</u>	<u>43,033</u>	<u>-</u>	<u>298,971</u>
部門損益						<u>\$ 15,433</u>
113年1月至6月						
	新能源 材料部門	草酸 部門	特用化 學部門	其 他	內部 沖銷	合 計
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>