

天弘化學股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度(重編後)

公司地址：新竹縣湖口鄉文化路11號
電話：(03)598-5750

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9～18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18～19
(六)重要會計項目之說明	19～42
(七)關係人交易	42～45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	46～48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49
九、重要會計項目明細表	50～64



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

會計師查核報告

天弘化學股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

天弘化學股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日(重編後)之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日(重編後)之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達天弘化學股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日(重編後)之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日(重編後)之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與天弘化學股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如個體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度個體財務報告及重編民國一一一年度個體財務報告，本會計師並未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對天弘化學股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款之備抵損失評估

有關應收帳款備抵損失評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款備抵損失評估之會計估計及假設不確定性，請詳附註五；相關說明請詳附註六(四)應收票據及帳款淨額。

關鍵查核事項之說明：

天弘化學股份有限公司之客戶遍佈世界各地，因產業、技術、市場、經濟或法律環境等變化快速，對客戶財務資訊掌握較為困難。評估其應收款項於存續期間預期信用損失時，依據應收帳款帳齡分析、客戶財務狀況、歷史收款紀錄、目前市場狀況及考量前瞻性資訊等因素衡量可能之減損，故應收帳款之備抵損失評估存有管理階層之主觀判斷，係本會計師執行天弘化學股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括取得管利階層之應收帳款減損損失率計算表，核算其計算正確性；抽樣核對應收帳款帳齡表之完整性及帳齡區間正確性，同時分析應收帳款帳齡、歷史收款紀錄及客戶之信用風險集中度等資料衡量預期信用損失率之適當性，以評估天弘化學股份有限公司之應收帳款備抵損失提列金額之合理性。另，評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

二、存貨評估

有關存貨評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳附註五；相關說明請詳附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，管理階層需運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因供需市場之波動及技術快速變化致淨變現價值波動之估計可能產生重大變動。因此，存貨跌價損失之評估為本會計師執行天弘化學股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層計算淨變現價值之方式及抽核相關單據，並評估其合理性；評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性；評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策執行及管理階層針對有關存貨跌價或呆滯提列之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估天弘化學股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算天弘化學股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天弘化學股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對天弘化學股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使天弘化學股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致天弘化學股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成天弘化學股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對天弘化學股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

于紀隆



會計師：

陳蓓琪



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一三年二月二十七日

天弘化學股份有限公司

資產負債表

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日(重編後)

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31(重編後)				112.12.31		111.12.31(重編後)	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 331,250	12	649,505	24	2100	短期借款(附註六(十)及(廿三))	\$ 190,000	7	170,000	6
1150	應收票據(附註六(四))	2,554	-	75	-	2150	應付票據	14	-	14	-
1170	應收帳款(附註六(四))	41,061	2	58,379	2	2170	應付帳款	37,587	2	12,209	-
1180	應收關係人款項(附註六(四)及七)	27,738	1	4,268	-	2180	應付關係人款項(附註七)	370,886	14	243,941	9
1200	其他應收款(附註六(七))	399,664	15	1,557	-	2201	應付薪資及獎金	27,401	1	41,846	2
1212	其他應收款－關係人(附註七)	39,745	1	210	-	2213	應付設備款	15,123	1	50,462	2
130X	存貨(附註六(五))	108,106	4	232,272	9	2230	本期所得稅負債	5,069	-	29,350	1
1479	其他流動資產	4,584	-	5,862	-	2281	租賃負債－非關係人(附註六(十一))	137	-	137	-
		954,702	35	952,128	35	2282	租賃負債－關係人(附註六(十一)及七)	8,152	-	5,588	-
						2399	其他流動負債	36,735	1	148,009	6
								691,104	26	701,556	26
非流動資產：						非流動負債：					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					長期借款(附註六(十)及(廿三))		257,312	10	287,312	11
	(附註六(二)及(二十))	52,667	2	111,035	4	遞延所得稅負債(附註六(十四))		32,898	1	32,898	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,369	-	3,369	-	2540	租賃負債－非關係人(附註六(十一))	424	-	567	-
	－非流動(附註六(三)及(二十))					2571	租賃負債－關係人(附註六(十一)及七)	40,881	1	35,395	1
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	13,548	1	16,131	1	2581	存入保證金	90	-	90	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,579,402	59	1,495,817	56	2582		331,605	12	356,262	13
1755	使用權資產(附註六(九)及七)	49,045	2	41,237	2	2645		1,022,709	38	1,057,818	39
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	18,007	1	22,934	1	負債總計					
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十三))	2,537	-	2,403	-	權益(附註六(十五)及七)：					
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	5,575	-	4,775	-	3100	股本	663,750	25	622,500	23
1990	其他非流動資產	12,878	-	20,123	1	3200	資本公積	608,886	22	526,621	21
		1,737,028	65	1,717,824	65	3300	保留盈餘	402,376	15	381,361	14
						3400	其他權益	(5,991)	-	(5,731)	-
						35XX	共同控制下前手權益(附註十二(三))	-	-	87,383	3
						權益總計		1,669,021	62	1,612,134	61
						負債及權益總計		\$ 2,691,730	100	2,669,952	100
資產總計		\$ 2,691,730	100	2,669,952	100						

董事長：何基丞



經理人：賴清淵



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：于晨珰



民國一十二年一月一日至十二月三十一日及十一年一月一日至十二月三十一日(重編後)

單位：新台幣千元

	112年度		111年度(重編後)	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 726,290	100	1,317,746	100
5110 銷貨成本(附註六(五)、(十三)、(十八)及七)	552,600	76	1,053,282	80
營業毛利(損)	173,690	24	264,464	20
6000 營業費用(附註六(十三)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	27,035	4	46,787	3
6200 管理費用	36,098	5	106,590	8
6300 研究發展費用	4,527	1	7,735	1
營業費用合計	67,660	10	161,112	12
6900 營業淨利	106,030	14	103,352	8
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	9,855	1	13,675	1
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	(4,832)	(1)	(86,444)	(7)
7050 財務成本(附註六(十九)及七)	(8,928)	(1)	(7,938)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司損失之份額(附註六(六))	(2,323)	-	(407)	-
7230 外幣兌換利益淨額(附註六(二十))	(229)	-	8,465	1
7100 利息收入(附註六(十九)及七)	5,562	1	959	-
營業外收入及支出淨額	(895)	-	(71,690)	(6)
7900 稅前淨利	105,135	14	31,662	2
7951 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	16,967	2	34,469	2
本期淨利	88,168	12	(2,807)	-
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十三))	104	-	460	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	104	-	460	-
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	(260)	-	241	-
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	(260)	-	241	-
8300 本期其他綜合損益	(156)	-	701	-
8620 本期綜合損益總額	\$ 88,012	12	(2,106)	-
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 52,036	7	(46,964)	(3)
共同控制下前手權益淨利	36,132	5	44,157	3
	\$ 88,168	12	(2,807)	-
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 51,880	7	(46,263)	(3)
共同控制下前手權益	36,132	5	44,157	3
	\$ 88,012	12	(2,106)	-
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十六))：				
9750 基本每股盈餘(虧損)				
母公司業主	\$ 0.84		(0.82)	
共同控制下前手權益	0.58		0.77	
基本每股盈餘(虧損)	\$ 1.42		(0.05)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)				
母公司業主	\$ 0.83		(0.82)	
共同控制下前手權益	0.58		0.77	
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 1.41		(0.05)	

天弘化學股份有限公司

權益變動表

民國一二年一月一日至十二月三十一日及一二年一月一日至十二月三十一日(重編後)

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	共同控 制下前 手權益	權益總額
	普通 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			
民國一一年一月一日餘額(重編後)	\$ 560,000	387,696	33,840	67,809	354,216	455,865	(5,972)	43,226	1,440,815
本期淨利(損)	-	-	-	-	(46,964)	(46,964)	-	44,157	(2,807)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	460	460	241	-	701
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(46,504)	(46,504)	241	44,157	(2,106)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	16,046	-	(16,046)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(28,000)	(28,000)	-	-	(28,000)
現金增資	62,500	137,500	-	-	-	-	-	-	200,000
股份基礎給付酬勞成本	-	1,425	-	-	-	-	-	-	1,425
民國一一年十二月三十一日餘額(重編後)	622,500	526,621	49,886	67,809	263,666	381,361	(5,731)	87,383	1,612,134
本期淨利(損)	-	-	-	-	52,036	52,036	-	36,132	88,168
本期其他綜合損益	-	-	-	-	104	104	(260)	-	(156)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	52,140	52,140	(260)	36,132	88,012
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(31,125)	(31,125)	-	-	(31,125)
合併發行新股	41,250	82,265	-	-	-	-	-	-	123,515
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	-	-	-	(123,515)	(123,515)
民國一二二年十二月三十一日餘額	\$ 663,750	608,886	49,886	67,809	284,681	402,376	(5,991)	-	1,669,021

董事長：何基丞



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：賴清淵



會計主管：于晨玓



天弘化學股份有限公司

現金流量表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日及一十一年一月一日至十二月三十一日(重編後)

單位：新台幣千元

	112年度	111年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 105,135	31,662
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	82,498	64,526
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	3,168	85,995
利息費用	8,928	7,938
利息收入	(5,562)	(959)
股利收入	(2,021)	(5,740)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,425
採用權益法認列之子公司損失之份額	2,323	407
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	477	242
其他不影響現金流量之損費(利益)淨額	441	-
收益費損項目合計	90,252	153,834
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)	(8,631)	47,670
其他應收款	(398,107)	(761)
其他應收款－關係人	(39,535)	(210)
存貨	124,166	(11,809)
其他流動資產	1,278	4,571
應付票據及帳款(含關係人)	132,251	(72,117)
其他應付款	(14,445)	14,501
其他流動負債	(111,331)	59,872
淨確定福利資產	(30)	33
調整項目合計	(224,132)	195,584
營運產生之現金流入(出)	(118,997)	227,246
收取之利息	5,562	959
支付之利息	(8,871)	(7,862)
支付之所得稅	(16,249)	(432)
退還之所得稅	-	1,562
營業活動之淨現金流入(出)	(138,555)	221,473
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	152,767
取得不動產、廠房及設備	(196,749)	(224,099)
處分不動產、廠房及設備價款	76	56
其他金融資產(增加)減少	(800)	526
其他非流動資產減少(增加)	7,245	(7,277)
收取之股利	2,021	5,740
投資活動之淨現金流出	(133,007)	(72,287)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	20,000	(70,000)
長期借款增加	-	30,000
償還長期借款	(30,000)	-
租賃本金償還	(5,568)	(5,656)
發放現金股利	(31,125)	(28,000)
現金增資	-	200,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	(46,693)	126,344
本期現金及約當現金(減少)增加數	(318,255)	275,530
期初現金及約當現金餘額	649,505	373,975
期末現金及約當現金餘額	\$ 331,250	649,505

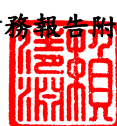
董事長：何基丞



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：賴清淵

~7~



會計主管：于晨瑛



天弘化學股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度(重編後)
(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文化路11號。本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(以下簡稱康普公司)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)。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年二月二十七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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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」

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值，減除確定福利義務現值及附註四(十三)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。除另有註明者外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

3.共同控制下之組織重組

本公司於民國一一二年十二月三十一日自母公司康普材料科技股份有限公司取得其分割讓與之硫酸鈷事業相關業務，該交易參照中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函及民國一〇七年十月二十六日發布之IFRS問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應以分割方原持有該業務之帳面價值入帳，並將該業務視為自始即已取得，並追溯重編前期比較個體財務報告。取得前共同控制下之股權於本個體財務報告列為股東權益項下之「共同控制下前手權益」。該公司損益中屬於共同控制下之前手權益列於本個體財務報告之綜合損益表之「共同控制下前手權益」。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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，但於報導日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除外。

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.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者列報於約當現金。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時，金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股份收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即超過金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融資產及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之必要支出，並採加權平均法計算。淨變現價值係正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之主要組成部分處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：3~51年

(2)機器設備：2~19年

(3)運輸設備：6年

(4)其他設備：2~18年

(5)房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物及機電動力設備及工程等，已分別按其耐用年限予以計提折舊。

本公司於每一報導日加以檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對影印機等之低價值資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線法基礎於租賃期間內認列費用。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司針對所有承租土地符合因新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓，選擇採用實務權宜做法，不評估其是否係租賃修改。

於實務權益做法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。本公司係營業租賃，採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為收入。

(十一)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，就該單位內各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十二)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司研究、開發、生產、製造及銷售各種草酸等特用化學及鈷金屬化合物。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售訂單接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

本公司對在確定福利退休金計畫下之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十四)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款的調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股係本公司得採股票發放之員工酬勞。

(十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)應收票據及帳款淨額

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性因子估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。應收款項提列減損情形請詳附註六(四)。

(二)存貨淨額

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值，此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。存貨評估情形請詳附註六(五)。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。本公司之財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立、可靠、且能代表可執行價格資料使評價結果貼近市場狀態，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司在衡量資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據，其歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
現金、活期存款及支票存款	\$ 179,840	488,085
定期存款	151,410	161,420
現金及約當現金	<u>\$ 331,250</u>	<u>649,505</u>

金融資產及負債之匯率風險之揭露請詳附註六(二十)。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>52,667</u>	<u>111,035</u>

本公司於民國一一二年度及一一一年度(重編後)出售部分康普材料科技(股)公司股票分別計540千股及1,150千股，處分價款分別計55,200千元及152,767千元。

如報導日本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，將使民國一一二年度及一一一年度(重編後)淨利(損)分別增加或減少527千元及1,110千元。

市場風險資訊請詳附註六(二十)。

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

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>3,369</u>	<u>3,369</u>

本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。

本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(二十)。

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：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
應收票據	\$ <u>2,554</u>	<u>75</u>

2.應收帳款淨額(含關係人)：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
應收帳款	\$ 46,275	63,593
應收關係人款項	27,738	4,268
減：備抵呆帳	<u>(5,214)</u>	<u>(5,214)</u>
	\$ <u>68,799</u>	<u>62,647</u>

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。本公司應收款項(含應收關係人款)之預期信用損失分析如下：

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	\$ 71,241	0%	-
逾齡1~90天	112	0%	-
逾齡91~180天	-	0%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	\$ 71,353		-

111.12.31(重編後)			
	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	\$ 58,898	0%	-
逾齡1~90天	3,824	0%	-
逾齡91~180天	-	0%	-
逾齡181天以上	-	100%	-
	\$ 62,722		-

註：本公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日(重編後)對勝華科技應收帳款餘額均為5,214千元，皆已提列全部之減損損失。

本公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度 (重編後)
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。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存貨淨額

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
原物料	\$ 59,527	104,192
在製品及半成品	17,535	78,273
製成品及商品	31,044	49,807
	<u>\$ 108,106</u>	<u>232,272</u>

營業成本組成明細如下：

	112年度	111年度 (重編後)
銷貨成本	\$ 559,967	1,079,640
存貨跌價迴升利益	(4,069)	(22,122)
下腳料收入	(3,298)	(4,236)
	<u>\$ 552,600</u>	<u>1,053,282</u>

上述存貨均未有提供質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資之帳面金額列示如下：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
子公司	<u>\$ 13,548</u>	<u>16,131</u>

1.子公司

關係企業名稱	主要營業活動及其與 本公司間關係之性質	公司註冊 之國家	所有權權益及表決權之比例	
			112.12.31	111.12.31
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；本公司之子公司	大陸	100.00 %	100.00 %

2.本公司民國一一二年度及一一一年度(重編後)所享有子公司損益之份額如下：

	112年度	111年度 (重編後)
子公司	<u>\$ (2,323)</u>	<u>(407)</u>

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)其他應收款

	112年度	111年度 (重編後)
應收材料款	\$ 399,538	-
其他	126	1,557
	<u>\$ 399,664</u>	<u>1,557</u>

(八)不動產、廠房及設備

	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
成本：							
民國112年1月1日餘額 (重編後)	\$ 670,284	504,848	388,064	15,155	129,473	91,968	1,799,792
增添	-	70,105	50,019	2,958	16,757	21,571	161,410
處分及報廢	-	-	(7,299)	(610)	(2,810)	-	(10,719)
重分類	-	26,910	54,510	-	8,636	(90,529)	(473)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 670,284</u>	<u>601,863</u>	<u>485,294</u>	<u>17,503</u>	<u>152,056</u>	<u>23,010</u>	<u>1,950,010</u>
民國111年1月1日餘額 (重編後)	\$ 670,284	251,150	298,233	13,370	91,928	245,314	1,570,279
增添	-	94,514	27,348	2,385	23,980	91,619	239,846
處分及報廢	-	(319)	(9,039)	(600)	(375)	-	(10,333)
重分類	-	159,503	71,522	-	13,940	(244,965)	-
民國111年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ 670,284</u>	<u>504,848</u>	<u>388,064</u>	<u>15,155</u>	<u>129,473</u>	<u>91,968</u>	<u>1,799,792</u>
折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額 (重編後)	\$ -	72,974	172,129	8,621	50,251	-	303,975
本期折舊	-	20,201	40,723	2,338	13,537	-	76,799
處分及報廢	-	-	(6,746)	(610)	(2,810)	-	(10,166)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>93,175</u>	<u>206,106</u>	<u>10,349</u>	<u>60,978</u>	<u>-</u>	<u>370,608</u>
民國111年1月1日餘額 (重編後)	\$ -	57,906	150,459	7,023	39,950	-	255,338
本期折舊	-	15,309	30,580	2,198	10,585	-	58,672
處分及報廢	-	(241)	(8,910)	(600)	(284)	-	(10,035)
民國111年12月31日餘額 (重編後)	<u>\$ -</u>	<u>72,974</u>	<u>172,129</u>	<u>8,621</u>	<u>50,251</u>	<u>-</u>	<u>303,975</u>
帳面價值：							
民國112年12月31日	<u>\$ 670,284</u>	<u>508,688</u>	<u>279,188</u>	<u>7,154</u>	<u>91,078</u>	<u>23,010</u>	<u>1,579,402</u>
民國111年12月31日(重編後)	<u>\$ 670,284</u>	<u>431,874</u>	<u>215,935</u>	<u>6,534</u>	<u>79,222</u>	<u>91,968</u>	<u>1,495,817</u>
民國111年1月1日(重編後)	<u>\$ 670,284</u>	<u>193,244</u>	<u>147,774</u>	<u>6,347</u>	<u>51,978</u>	<u>245,314</u>	<u>1,314,941</u>

本公司之不動產、廠房及設備提供質押擔保情形，請詳附註八。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 1,234	56,603	57,837
本期增加	-	14,590	14,590
本期減少	(8)	(2,456)	(2,464)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,226</u>	<u>68,737</u>	<u>69,963</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	<u>\$ 1,234</u>	<u>56,603</u>	<u>57,837</u>
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 1,234</u>	<u>56,603</u>	<u>57,837</u>
使用權資產之折舊：			
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ 548	16,052	16,600
本期折舊	135	5,564	5,699
本期減少	-	(1,381)	(1,381)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 683</u>	<u>20,235</u>	<u>20,918</u>
民國111年1月1日餘額(重編後)	\$ 412	10,334	10,746
本期折舊	136	5,718	5,854
民國111年12月31日餘額(重編後)	<u>\$ 548</u>	<u>16,052</u>	<u>16,600</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日	<u>\$ 543</u>	<u>48,502</u>	<u>49,045</u>
民國111年12月31日(重編後)	<u>\$ 686</u>	<u>40,551</u>	<u>41,237</u>
民國111年1月1日(重編後)	<u>\$ 822</u>	<u>46,269</u>	<u>47,091</u>

(十)長短期借款

1.短期借款：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
無擔保銀行借款	\$ 70,000	-
擔保借款	120,000	170,000
合計	<u>\$ 190,000</u>	<u>170,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 572,688</u>	<u>262,688</u>
利率區間	<u>1.72%~2.10%</u>	<u>1.64%~1.97%</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(二十)。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.長期借款：

貸款單位	用途	借款期限及還款方式	112.12.31	111.12.31 (重編後)
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
			<u>\$ 257,312</u>	<u>287,312</u>
期末借款利率區間			<u>2.01%~2.42%</u>	<u>1.88%~2.15%</u>

本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。截至民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日(重編後)止，本公司符合借款合同承諾。

合併公司於民國一一一年度借入之金額為30,000千元，利率為2.15%，自民國一一三年三月起分五期攤還，到期日為民國一一四年三月，已於民國一一二年七月十四日提前償還。

長期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
流動	<u>\$ 8,289</u>	<u>5,725</u>
非流動	<u>\$ 41,305</u>	<u>35,962</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度 (重編後)
租賃負債之利息費用	<u>\$ 457</u>	<u>532</u>
短期及低價值租賃資產之費用	<u>\$ 789</u>	<u>244</u>
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓(帳列其他收入)	<u>\$ -</u>	<u>30</u>

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度 (重編後)
租賃之現金流出總額	\$ <u><u>6,814</u></u>	<u><u>6,402</u></u>

1. 土地使用權及廠房等

本公司承租土地之使用權，民國一一二年度及一一一年度(重編後)租賃期間均為九年；承租廠房等之租賃期間，民國一一二年度及一一一年度(重編後)均為九年~二十年間。

2. 其他租賃

本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，本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

本公司出租其土地、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。

民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日(重編後)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：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
低於一年	\$ 6,593	6,798
一至二年	6,260	6,593
二至三年	6,260	6,260
三至四年	3,860	6,260
四至五年	3,860	3,860
五年以上	<u>26,698</u>	<u>30,559</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u><u>53,531</u></u>	<u><u>60,330</u></u>

民國一一二年度及一一一年度(重編後)租金收入認列情形，請詳附註六(十九)說明。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u> (重編後)
義務現值總計	\$ 3,421	3,424
計畫資產之公允價值	<u>(5,958)</u>	<u>(5,827)</u>
淨確定福利(資產)	<u>\$ (2,537)</u>	<u>(2,403)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一一二年十二月三十一日本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計5,950千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u> (重編後)
1月1日確定福利義務	\$ 3,424	3,200
當期服務成本及利息	43	67
淨確定福利負債再衡量數	<u>(46)</u>	<u>157</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 3,421</u>	<u>3,424</u>

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產現值之變動如下：

	112年度	111年度 (重編後)
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 5,827	5,176
利息收入	73	34
計畫資產報酬(損失)	58	617
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,958</u>	<u>5,827</u>

(4)認列為損益之費用

本公司認列為損益之費用如下：

	112年度	111年度 (重編後)
當期服務成本	\$ -	46
淨確定福利負債之淨利息	(30)	(13)
	<u>\$ (30)</u>	<u>33</u>

(5)認列為其他綜合損益之確定福利計畫之再衡量數

本公司認列為其他綜合損益之確定福利計畫之再衡量數如下：

	112年度	111年度 (重編後)
1月1日累積餘額	\$ 4,991	4,531
本期認列利益	104	460
12月31日累積餘額	<u>\$ 5,095</u>	<u>4,991</u>

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31 (重編後)
折現率	1.25 %	1.25 %
未來薪資成長率	3.50 %	3.50 %

本公司預計於民國一一二年十二月三十一日報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為5.7年。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日(重編後)本公司淨確定福利資產之帳面金額分別為2,537千元及2,403千元，當採用之員工未來薪資成長率增減變動1%時，預估本公司認列之淨確定福利資產將分別增加88千元或減少76千元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥應提撥金額至勞動部勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度(重編後)確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,477千元及3,713千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度 (重編後)
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 16,561	23,606
未分配盈餘加徵	-	5,820
調整前期之當期所得稅	(4,521)	276
	<u>12,040</u>	<u>29,702</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	4,927	4,767
所得稅費用	<u>\$ 16,967</u>	<u>34,469</u>

本公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度 (重編後)
稅前淨利	\$ 105,135	31,662
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	21,027	6,332
永久性差異及其他	461	20,515
未分配盈餘加徵	-	5,820
前期高低估數	(4,521)	276
所得基本稅額大於一般稅額之差額	-	1,526
合 計	<u>\$ 16,967</u>	<u>34,469</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司已認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

申報年度	已認列之尚未 扣除虧損金額	得扣除之最後年度
一〇九年度(核定數)	\$ 3,198	一一九年度
一一〇年度(申報數)	36,718	一二〇年度
	<u>\$ 39,916</u>	

2. 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產	111.1.1 (重編後)	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	111.12.31 (重編後)	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	112.12.31 (重編後)
存貨跌價損失	\$ 8,899	(4,424)	-	4,475	(814)	-	3,661
備抵呆帳超限數	900	(43)	-	857	(49)	-	808
虧損扣除	14,759	(4)	-	14,755	(6,772)	-	7,983
其他	3,143	(296)	-	2,847	2,708	-	5,555
	<u>\$ 27,701</u>	<u>(4,767)</u>	<u>-</u>	<u>22,934</u>	<u>(4,927)</u>	<u>-</u>	<u>18,007</u>

遞延所得稅負債	111.1.1 (重編後)	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	111.12.31 (重編後)	借(貸)記 損益表	借(貸)記 其他綜合 損益表	112.12.31 (重編後)
土地增值稅準備	\$ 32,898	-	-	32,898	-	-	32,898

本公司土地於民國九十六年度辦理資產重估，並提列土地增值稅準備32,898千元，帳列遞延所得稅負債。

3. 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一〇九年度。

(十五) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日(重編後)本公司額定股本總額分別為1,200,000千元及800,000千元，實收股本分別為663,750千元及622,500千元，每股面額10元。

本公司民國一一二年十一月八日經董事會決議受讓康普材料科技股份有限公司分割之獨立營運硫酸鈷事業部門之相關營業(含資產及負債)，發行新股4,125千股，每股發行價格為32元，並產生資本公積-股票發行溢價82,265千元，前述增資案以民國一一二年十二月三十一日為增資基準日，已辦妥法定登記程序。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112年度	111年度 (重編後)
發行股票溢價	\$ 602,801	520,536
資本公積－員工認股權	5,096	5,096
資本公積－已失效認股權	989	989
	<u>\$ 608,886</u>	<u>526,621</u>

本公司於民國一一一年度(重編後)辦理現金增資保留予員工認購股份共計938千股，員工實際認購股數為287千股，帳列資本公積－普通股股票溢價436千元。放棄認購股數為651千股，帳列資本公積－已失效認股權989千元。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。

3. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，轉換日因首次適用IFRS1產生之保留盈餘淨增加數為67,809千元，本公司依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積；並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一一二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為67,809千元。

民國一一二年度及一一一年度(重編後)均無提列或迴轉之情形。另金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司分別於民國一一二年六月三十日及民國一一一年五月二十七日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>每股股利 (元)</u>	<u>金 額</u>	<u>每股股利 (元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現 金(元)	\$ 0.5	<u>31,125</u>	0.5	<u>28,000</u>

本公司於民國一一三年二月二十七日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>112年度</u>	
	<u>每股股利 (元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現 金(元)	0.7	<u>\$ 46,463</u>

民國一一一年度及一一〇年度盈餘分派數與本公司董事會決議內容並無差異，民國一一二年度盈餘分派數尚待本公司股東會決議。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)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：

基本每股盈餘(虧損)

	112年度	111年度 (重編後)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 52,036	(46,964)
歸屬於共同控制下前手權益之淨利	36,132	44,157
本期淨利(損)	<u>\$ 88,168</u>	<u>(2,807)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>62,261</u>	<u>57,592</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.84	(0.82)
歸屬於共同控制下前手權益之基本每股盈餘(元)	0.58	0.77
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 1.42</u>	<u>(0.05)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)		

	112年度	111年度 (重編後)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 52,036	(46,964)
歸屬於共同控制下前手權益之淨利	36,132	44,157
本期淨利(損)	<u>\$ 88,168</u>	<u>(2,807)</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	62,261	57,592
估列員工酬勞之影響	115	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>62,376</u>	<u>57,592</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.83	(0.82)
歸屬於共同控制下前手權益之稀釋每股盈餘(元)	0.58	0.77
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 1.41</u>	<u>(0.05)</u>

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

主要地區市場及產品

	112年度				
	新能源 材料部門	草酸部門	特用化學 部門	其他	合 計
臺灣	\$ <u>519,276</u>	<u>100,461</u>	<u>64,201</u>	<u>42,352</u>	<u>726,290</u>

	111年度(重編後)				
	新能源 材料部門	草酸部門	特用化學 部門	其他	合 計
臺灣	\$ <u>1,006,144</u>	<u>190,376</u>	<u>74,699</u>	<u>46,527</u>	<u>1,317,746</u>

(十八)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。

本公司民國一一二年度員工酬勞估列金額為2,890千元，董事酬勞估列金額為0千元，民國一一一年度(重編後)為淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞；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，並列報為該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。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年度	111年度 (重編後)
銀行存款利息收入	\$ 5,536	948
其他利息收入	26	11
	<u>\$ 5,562</u>	<u>959</u>

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他收入

	112年度	111年度 (重編後)
股利收入	\$ 2,021	5,740
租金收入	6,808	6,746
其他	1,026	1,189
	<u>\$ 9,855</u>	<u>13,675</u>

3.其他利益及損失

	112年度	111年度 (重編後)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (477)	(242)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	(3,168)	(85,995)
其他	(1,187)	(207)
	<u>\$ (4,832)</u>	<u>(86,444)</u>

4.財務成本

	112年度	111年度 (重編後)
借款利息費用	\$ 8,471	7,406
租賃負債利息費用	457	532
利息費用	<u>\$ 8,928</u>	<u>7,938</u>

(二十)金融工具

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)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在新能源材料及草酸等特用化學之客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失。本公司於民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日(重編後)，應收帳款(含應收關係人款)餘額中分別有70%及50%係均由3家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)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。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(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：

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2年以上</u>
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)	408,487	408,487	408,487	-	-	-
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)	<u>49,594</u>	<u>51,614</u>	<u>4,461</u>	<u>4,461</u>	<u>8,922</u>	<u>33,770</u>
	\$ <u>947,917</u>	<u>978,994</u>	<u>628,920</u>	<u>27,250</u>	<u>39,378</u>	<u>283,446</u>
111年12月31日(重編後)						
非衍生金融負債						
短期借款	170,000	170,613	170,613	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	256,164	256,164	256,164	-	-	-
應付薪資及獎金	41,846	41,846	41,846	-	-	-
應付設備款	50,462	50,462	50,462	-	-	-
長期借款	287,312	319,410	2,728	2,743	29,278	284,661
租賃負債(含流動及非流動)	<u>41,687</u>	<u>43,491</u>	<u>3,095</u>	<u>3,095</u>	<u>6,189</u>	<u>31,112</u>
	\$ <u>847,471</u>	<u>881,986</u>	<u>524,908</u>	<u>5,838</u>	<u>35,467</u>	<u>315,773</u>

本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個體財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

112.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 18,278	30.705	561,241
人民幣	18	4.327	78
<u>採用權益法之投資</u>			
人民幣	3,131	4.327	13,548
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	11,807	30.705	362,538
111.12.31(重編後)			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 4,787	30.710	146,997
<u>採用權益法之投資</u>			
人民幣	3,660	4.408	16,131
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	4,102	30.710	125,978

(2)敏感性分析

本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。民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日(重編後)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，民國一一二年度及一一一年度(重編後)之本期淨利變動情形如下：

	變動情形	112年度	111年度 (重編後)
新台幣匯率	對美元貶值1元	\$ <u>5,177</u>	<u>548</u>
	對美元升值1元	\$ <u>(5,177)</u>	<u>(548)</u>

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

本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：

	112年度		111年度(重編後)	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ <u>(229)</u>	<u>-</u>	<u>8,465</u>	<u>-</u>

4.利率分析

本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，民國一一二年度及一一一年度(重編後)之本期淨利變動情形如下：

	變動情形	112年度	111年度 (重編後)
借款年利率	增加百分之一	\$ <u>(3,578)</u>	<u>(3,658)</u>
	減少百分之一	\$ <u>3,578</u>	<u>3,658</u>

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		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-非流動					
國內上市櫃公司股票	\$ <u>52,667</u>	<u>52,667</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,667</u>
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	\$ <u>3,369</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,369</u>	<u>3,369</u>
	111.12.31(重編後)				
	帳面金額	公允價值			
		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-非流動					
國內上市櫃公司股票	\$ <u>111,035</u>	<u>111,035</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>111,035</u>

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

112.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
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

本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

本公司持有之上市(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。

民國一一二年度及一一一年度(重編後)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：

本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(112.12.31及111.12.31(重編後)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

	透過其他綜合損益按公允價值之權益工具投資
112年1月1日餘額(即期末餘額)	\$ 3,369
111年1月1日餘額(即期末餘額)(重編後)	\$ 3,369

本期及上期均無變動之情形。

(廿一)財務風險管理

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本個體財務報告各該附註。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.風險管理架構

董事會全權負責監督本公司之風險管理。本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括信用風險、流動性風險及市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他市價風險）。

2.信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司之現金及約當現金存放於信用良好之銀行，並僅投資信用評等優良之上市櫃股票，發生信用風險之可能性低。

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於報導日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日(重編後)本公司均無提供任何對子公司以外之背書保證。

3.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

4.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有美元及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

(3)其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。

(廿二)資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益極大化。

本公司所處產業多變，屬資金暨技術密集行業且企業生命週期處於營運穩定成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。

本公司主要管理階層每半年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

本公司報導日之負債資本比率如下：

	111.12.31	111.12.31 (重編後)
負債總額	\$ 1,022,709	1,057,818
減：現金及約當現金	(331,250)	(649,505)
淨負債	<u>\$ 691,459</u>	<u>408,313</u>
權益總額	<u>\$ 1,669,021</u>	<u>1,612,134</u>
負債資本比率	<u>41.43%</u>	<u>25.33%</u>

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿三)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下：

	112.1.1 (重編後)	現金流量	非現金 之變動	112.12.31
短期借款	\$ 170,000	20,000	-	190,000
長期借款	\$ 287,312	(30,000)	-	257,312
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 41,687	(5,568)	13,475	49,594

	111.1.1 (重編後)	現金流量	非現金 之變動	111.12.31 (重編後)
短期借款	\$ 240,000	(70,000)	-	170,000
長期借款	\$ 257,312	30,000	-	287,312
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 47,343	(5,656)	-	41,687

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本公司之母公司，民國一十二年十二月三十一日及民國一十一年十二月三十一日(重編後)持有本公司流通在外普通股股份分別為66.24%及63.94%。

(二)關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
康普材料科技股份有限公司	母公司
江西天江材料有限公司	本公司之子公司
恆誼化工股份有限公司	母公司之其他子公司(兄弟公司)

(三)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人銷貨金額如下：

	112年度	111年度 (重編後)
母公司	\$ 84,793	16,416

本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。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度 (重編後)
母公司	\$ 47,199	2,348
其他關係人	7,254	2,465
	<u>\$ 54,453</u>	<u>4,813</u>

本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

本公司應收關係人款項如下：

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度 (重編後)
應收關係人款項	母公司(註)	\$ 27,738	4,268
其他應收款—關係人	母公司(註)	\$ 39,745	210

註：係本公司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

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度 (重編後)
應付帳款—關係人	母公司	\$ 643	9
應付帳款—關係人	其他關係人	3,282	1,193
應付費用—關係人	母公司	-	396
應付費用—關係人	其他關係人	2,536	1,191
應付款項—關係人	母公司(註)	364,425	241,152
		<u>\$ 370,886</u>	<u>243,941</u>

註：係本公司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

本公司與母公司簽訂租金合約，民國一一二年度及一一一年度(重編後)租金收入分別為2,408千元及2,404千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日(重編後)止，尚未收取之應收款項皆為210千元。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 股利收入

本公司民國一一二年度及一一一年度(重編後)獲配母公司現金股利分別為2,021千元及5,740千元。

7. 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度 (重編後)
水電瓦斯及蒸汽燃料費	其他關係人	\$ 6,338	923
勞務費	母公司	130	-
其他費用	母公司	21	-
		<u>\$ 6,489</u>	<u>923</u>

截至民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日(重編後)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2,536千元及1,587千元。

8. 租賃

本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。民國一一二年度及一一一年度(重編後)認列利息支出分別為448千元及521千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日(重編後)租賃負債餘額分別為49,033千元及40,983千元。

9. 組織重組

如個體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，其受讓之資產及負債帳面價值如下：

資產：	
應收帳款	\$ 16,561
其他應收款	399,539
其他應收款－關係人	39,535
存貨	67,112
不動產、廠房及設備	24,375
小計	<u>547,122</u>
負債：	
應付關係人款項	(421,569)
應付薪資及獎金	(1,803)
其他流動負債	(235)
小計	<u>(423,607)</u>
淨資產	<u>\$ 123,515</u>

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度 (重編後)
短期員工福利	\$ 5,533	6,248
退職後福利	27	-
	<u>\$ 5,560</u>	<u>6,248</u>

八、質押之資產

本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	112.12.31	111.12.31 (重編後)
土地	短期借款	\$ 109,458	88,514
房屋及建築	短期借款	123,028	84,211
土地	長期借款	542,792	542,792
房屋及建築	長期借款	375,847	292,613
定期存款(列入其他金融資產—非流動)	長期借款	1,840	1,840
定期存款(列入其他金融資產—非流動)	天然氣保證金	1,500	1,500
		<u>\$ 1,154,465</u>	<u>1,011,470</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，其餘說明如下：

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日(重編後)購置不動產、廠房及設備之未認列合約承諾分別為7,565千元及90,245千元。

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個體財務報告附註(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	112年度			111年度(重編後)		
	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	67,887	20,412	88,299	72,258	29,053	101,311
勞健保費用	8,711	1,919	10,630	6,386	2,153	8,539
退休金費用	3,585	862	4,447	2,863	883	3,746
董事酬金	-	970	970	-	925	925
其他員工福利費用	7,277	941	8,218	4,716	1,231	5,947
折舊費用	77,724	4,774	82,498	55,455	9,071	64,526

(二)本公司民國一一二年度及一一一年度(重編後)員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度 (重編後)
員工人數	<u>157</u>	<u>134</u>
未兼任員工之董事人數	<u>3</u>	<u>2</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 725</u>	<u>906</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 573</u>	<u>768</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(25)%</u>	<u>6%</u>

(三)組織重組

本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，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，並據此追溯重編前期比較個體財務報告。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

經重編民國一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一年度之綜合損益表，其影響如下：

111.12.31資產負債表	重編前 報導金額	重編影響數	重編後 報導金額
流動資產	\$ 513,681	438,447	952,128
非流動負債	1,686,478	31,346	1,717,824
資產總計	<u>\$ 2,200,159</u>	<u>469,793</u>	<u>2,669,952</u>
流動負債	\$ 319,146	382,410	701,556
非流動負債	356,262	-	356,262
負債總計	<u>\$ 675,408</u>	<u>382,410</u>	<u>1,057,818</u>
股本	\$ 622,500	-	622,500
資本公積	526,621	-	526,621
保留盈餘	381,361	-	381,361
其他權益	(5,731)	-	(5,731)
共同控制下前手權益	-	87,383	87,383
權益合計	<u>1,524,751</u>	<u>87,383</u>	<u>1,612,134</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,200,159</u>	<u>469,793</u>	<u>2,669,952</u>
111年度			
綜合損益表	重編前 報導金額	重編影響數	重編後 報導金額
營業收入淨額	\$ 451,145	866,601	1,317,746
營業成本	(316,758)	(736,524)	(1,053,282)
營業毛利	134,387	130,077	264,464
營業費用	(86,231)	(74,881)	(161,112)
營業淨利	<u>48,156</u>	<u>55,196</u>	<u>103,352</u>
營業外收入及支出	(71,690)	-	(71,690)
稅前淨利(淨損)	(23,534)	55,196	31,662
減：所得稅費用	(23,430)	(11,039)	(34,469)
本期淨利	(46,964)	44,157	(2,807)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	701	-	701
本期綜合損益總額	<u>\$ (46,263)</u>	<u>44,157</u>	<u>(2,106)</u>
淨利(損)歸屬於：			
本公司業主	\$ (46,964)	-	(46,964)
共同控制下前手權益	-	44,157	44,157
本期淨利(損)	<u>\$ (46,964)</u>	<u>44,157</u>	<u>(2,807)</u>

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

綜合損益表	111年度		
	重編前 報導金額	重編影響數	重編後 報導金額
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ (46,263)	-	(46,263)
共同控制下前手權益	-	44,157	44,157
本期綜合損益總額	\$ (46,263)	44,157	(2,106)
基本每股盈餘(虧損)(元)(註)	\$ (0.82)	0.77	(0.05)
稀釋每股盈餘(虧損)(元)(註)	\$ (0.82)	0.77	(0.05)

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

(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3)	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		
0	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	11,113	10,818	10,818	5%	2	-	營運週轉	-	無	-	12,312 註	15,390 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%。

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)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	52,667	0.63 %	52,667	
本公司	新竹高爾夫俱樂部股份有限 公司	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	

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：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

天弘化學股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)	匯出	收回	43,947 (USD1,350)	(452)	100.00%	(2,323)	13,548	-

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	1,001,412

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：

本公司與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

天弘化學股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣為元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金	\$ 110
銀行存款	支票存款	74
	活期存款	102,379
	外幣存款(美金：2,516,746.74; 人民幣：4.76)	77,277
	存款小計	179,730
約當現金	定期存款	151,410
	合 計	\$ 331,250

註：資產負債表日外幣兌換率分別如下：

美金兌換率：30.705

人民幣兌換率：4.327

天弘化學股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	金 額
UCC135	\$ 16,317
UCU3	9,693
UCA2	5,361
UCS19	5,214
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>12,244</u>
	48,829
減：備抵呆帳	<u>(5,214)</u>
應收票據及帳款淨額	<u><u>\$ 43,615</u></u>

註：1.應收票據及帳款均係營業活動而產生。

2.應收關係人帳款並未包含在上述貨款內，其明細請詳附註七。

天弘化學股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品及商品	\$ 33,620	43,956	存貨淨變現價值之依據
在製品及半成品	28,434	18,052	請詳個體財務報告附註
原 物 料	64,355	59,777	四(七)之說明
	<u>\$ 126,409</u>	<u>121,785</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(18,303)		
合 計	<u>\$ 108,106</u>		

其他流動資產明細表

項 目	金 額
暫付款	\$ 2,038
其他預付款	2,209
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>337</u>
	<u>\$ 4,584</u>

天弘化學股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被 投 資 公司名稱	期 初 餘 額		投 資 (損)益	累積換算 調 整 數		期 末 餘 額		市價或股權淨值	
	股數	金 額				股數	金 額	持股比例	單價
採用權益法之投資：									
江西天江材料有限公司	註1	\$ 16,131	(2,323)	(260)	註1	13,548	100.00%	-	13,548

註1：為有限公司。

註2：長期股權投資未提供保證或設定質押。

天弘化學股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)及八。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

「不動產、廠房及設備累計折舊」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)及八。

使用權資產變動明細表

「使用權資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)及七。

使用權資產累計折舊變動明細表

「使用權資產累計折舊」相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)及七。

天弘化學股份有限公司
遞延所得稅資產明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

「遞延所得稅資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十四)。

其他金融資產—非流動明細表

項 目	金 額
受限制銀行存款—非流動	\$ 3,340
存出保證金	<u>2,235</u>
合 計	<u>\$ 5,575</u>

天弘化學股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
其他非流動資產-球證	\$ 12,846
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>32</u>
	<u>\$ 12,878</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非
流動變動明細表

金融商品 名 稱	摘 要	股數 (千股)	總 額	取得成本	公平價值		提供質押 或 擔保情形
					單價(元)	總 額	
康普材料科技 (股)公司	上市公司 股票	673	\$ <u>52,667</u>	<u>5,011</u>	78.2	52,667	無

天弘化學股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資 公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		累計減損	提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公允價值			
新竹高爾夫球股份有 限公司	3	\$ <u>3,369</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	3	<u>3,369</u>	<u>-</u>	無	

天弘化學股份有限公司

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	未使用額度	抵押或擔保
擔保借款	王道銀行	\$ -			142,688	是
擔保借款	合庫商銀	30,000	2023.03~2024.03	註	70,000	是
擔保借款	第一銀行	30,000	2023.10~2024.01	註	170,000	是
擔保借款	彰化銀行	60,000	2023.03~2024.12	註	30,000	是
信用借款	中國信託	-			50,000	無
信用借款	兆豐銀行	40,000	2023.12~2024.03	註	40,000	無
信用借款	台北富邦銀行	30,000	2023.11~2024.05	註	70,000	無
		<u>\$ 190,000</u>			<u>\$ 572,688</u>	

註：利率區間為1.72%~2.10%。

應付票據及帳款明細表

供應商名稱	金 額
UVW22	\$ 10,334
UVC9	8,045
UVL43	5,624
UVK3	2,747
UVW18	2,151
其他(個別金額未超過百分之五)	8,700
合 計	<u>\$ 37,601</u>

註：1.應付票據及帳款均係營業活動而產生。

2.應付關係人帳款並未包含在上述貨款內，其明細請詳附註七。

天弘化學股份有限公司

租賃負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

「租賃負債」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十一)及七。

其他流動負債明細表

項 目	金 額
應付修繕費	\$ 9,817
應付進出口費用	6,348
應付廢棄物處理費	3,847
應付勞務費	1,915
應付保險費	1,884
其他(個別金額未超過總額百分之五)	<u>12,924</u>
合 計	<u>\$ 36,735</u>

長期借款明細表

「長期借款」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十)。

天弘化學股份有限公司
遞延所得稅負債明細表
民國一十二年十二月三十一日

「遞延所得稅負債」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十四)。

營業收入明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

「營業收入」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十七)及七。

天弘化學股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原料耗用：	
期初原料	\$ 103,683
加：本期進料	160,121
減：期末原料	58,332
轉列費用	5
本期原料耗用	<u>205,467</u>
期初物料	6,016
加：本期進料	70,633
減：期末物料	6,023
出售物料	1,257
研發領料	5
轉列費用	4,832
本期物料耗用	<u>64,532</u>
直接人工	65,609
減：轉列研發費用	144
製造費用	<u>206,227</u>
製造成本	541,691
加：期初在製品	89,891
本期進料	4,549
減：期末在製品	28,434
出售在製品	79,687
轉列費用	1
製成品成本	528,009
加：期初製成品	54,800
減：期末製成品	33,366
轉列費用	8
製成品銷售成本	<u>549,435</u>
出售原物料	1,257
出售在製品	<u>79,687</u>
產銷成本	<u>630,379</u>
期初商品	254
加：本期進貨	547
減：期末商品	254
轉列費用	2
商品銷貨成本	<u>630,924</u>
存貨跌價損失迴升利益	(4,069)
下腳收入	(3,298)
其他	(70,957)
營業成本總計	<u><u>\$ 552,600</u></u>

天弘化學股份有限公司

製造費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
折舊	\$ 77,724
電費	27,168
修繕費	23,543
瓦斯費	17,886
間接人工	17,522
其他(個別金額未超過百分之五)	42,384
合計	<u>\$ 206,227</u>

推銷費用明細表

項 目	金 額
進出口費用	\$ 21,151
薪資支出	2,685
運費	1,882
其他(個別金額未超過百分之五)	1,317
合計	<u>\$ 27,035</u>

天弘化學股份有限公司

管理費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 14,766
勞務費	5,590
折舊	4,344
其他費用	2,128
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>9,270</u>
合計	<u><u>\$ 36,098</u></u>

研究發展費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 2,960
實驗費用	439
折舊及折耗	430
其他(個別金額未超過百分之五)	<u>698</u>
合計	<u><u>\$ 4,527</u></u>

天弘化學股份有限公司
財務成本明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

「財務成本」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十九)及七。

其他收益及費損淨額明細表

「其他利益及損失淨額」相關資訊請詳個體財務報告附註六(十九)。

本期發生之員工福利及折舊費用功能彙總表

「本期發生之員工福利及折舊費用」相關資訊請詳個體財務報告附註十二。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131689 號

會員姓名：
(1) 于紀隆
(2) 陳蓓琪

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004



事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 47104168

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2393 號
(2) 北市會證字第 2972 號

印鑑證明書用途： 辦理 天弘化學股份有限公司

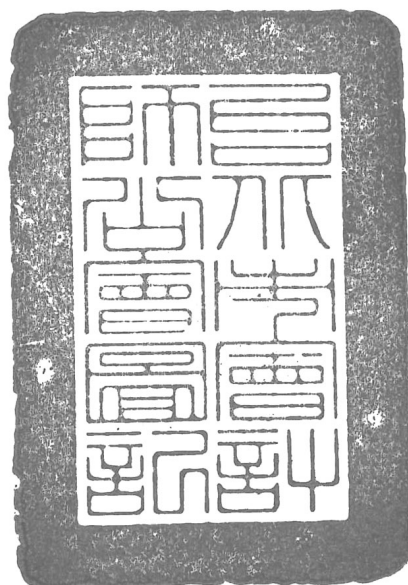
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	于紀隆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳蓓琪	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 113 年 02 月 26 日