

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
民國一一五年及一一四年第二季

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	11～29
(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	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
(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	34



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)民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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
民國一一五年八月六日

天弘化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		115.6.30		114.12.31		114.6.30				115.6.30		114.12.31		114.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 643,348	18	318,433	10	323,496	11	2100	短期借款(附註六(十一)、(廿五)及八)	\$ 951,372	27	595,000	20	760,273	27
1150	應收票據(附註六(四))	-	-	2,594	-	101	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債						
1170	應收帳款(附註六(四))	14,414	-	45,162	2	31,374	1		一 流動(附註六(二))	1,267	-	-	-	7,786	-
1180	應收關係人款項(附註六(四)及七)	840	-	529	-	813	-	2130	合約負債—流動(附註六(十九))	1,949	-	-	-	39,916	2
1200	其他應收款(附註六(六))	15,946	-	179,485	6	354,119	13	2170	應付帳款	75,945	2	196,805	6	49,530	2
1212	其他應收款—關係人(附註六(六)及七)	2,151	-	1,761	-	3,087	-	2180	應付關係人款項(附註七)	9,801	-	6,717	-	8,130	-
130X	存貨(附註六(五))	572,531	16	587,371	20	240,326	8	2201	應付薪資及獎金	43,686	1	18,262	1	26,653	1
1421	預付貨款	581,646	17	209,351	7	100,992	4	2213	應付設備款	5,067	-	3,298	-	6,899	-
1476	其他金融資產—流動(附註六(八))	22,202	1	14,969	1	44,249	2	2216	應付股利	-	-	-	-	53,100	2
1479	其他流動資產(附註六(七))	58,474	2	11,692	-	48,869	2	2230	本期所得稅負債	42,942	1	434	-	-	-
		1,911,552	54	1,371,347	46	1,147,426	41	2281	租賃負債—非關係人(附註六(十二)及(廿五))	139	-	139	-	137	-
非流動資產：								2282	租賃負債—關係人(附註六(十二)、(廿五)及七)	16,624	1	16,463	1	16,303	1
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產							2322	一年內到期長期借款(附註六(十一)、(廿五)及八)	130,518	4	121,382	4	30,576	1
	一 非流動(附註六(二))	77,115	2	43,912	2	35,223	1		其他流動負債	94,524	3	81,626	3	62,012	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之									1,373,834	39	1,040,126	35	1,061,315	38
	金融資產—非流動(附註六(三))	3,369	-	3,369	-	3,369	-	非流動負債：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	1,437,065	41	1,469,269	49	1,508,831	54	2399	長期借款(附註六(十一)、(廿五)及八)	329,966	10	326,856	11	216,544	8
1755	使用權資產(附註六(十)及七)	60,055	2	68,389	2	76,678	3		遞延所得稅負債	32,898	1	32,898	1	34,341	1
1840	遞延所得稅資產	9,229	-	9,229	-	8,462	-	2540	租賃負債—非關係人(附註六(十二)及(廿五))	72	-	142	-	212	-
1975	淨確定福利資產—非流動	-	-	-	-	3,294	-	2571	租賃負債—關係人(附註六(十二)、(廿五)及七)	43,707	1	52,059	2	60,331	2
1980	其他金融資產—非流動(附註六(八)及八)	5,685	-	5,091	-	6,481	-	2581	存入保證金	36	-	90	-	90	-
1990	其他非流動資產(附註六(七))	16,346	1	12,846	1	13,223	1			406,679	12	412,045	14	311,518	11
		1,608,864	46	1,612,105	54	1,655,561	59	2582		1,780,513	51	1,452,171	49	1,372,833	49
								2645							
資產總計		\$ 3,520,416	100	2,983,452	100	2,802,987	100	負債總計							
								權益(附註六(十六))：							
								股本：							
								3110	普通股股本	663,750	19	663,750	22	663,750	23
								3140	預收股本	1,100	-	-	-	-	-
										664,850	19	663,750	22	663,750	23
								3200	資本公積	616,039	17	614,329	20	612,412	22
								3300	保留盈餘	464,094	13	258,759	9	160,670	6
								3400	其他權益	(5,080)	-	(5,557)	-	(6,678)	-
										1,739,903	49	1,531,281	51	1,430,154	51
								權益總計							
								負債及權益總計		\$ 3,520,416	100	2,983,452	100	2,802,987	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞

經理人：黃朝輝

會計主管：鄧禮祥

天弘化學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,507,231	100	298,971	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十四)、(二十)及七)	<u>1,250,716</u>	<u>83</u>	<u>283,538</u>	<u>95</u>
營業毛利	<u>256,515</u>	<u>17</u>	<u>15,433</u>	<u>5</u>
6000 營業費用(附註六(十四)、(十七)、(二十)及七)：				
6100 推銷費用	13,007	1	11,420	4
6200 管理費用	29,956	2	30,150	10
6300 研究發展費用	<u>5,702</u>	<u>-</u>	<u>4,855</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>48,665</u>	<u>3</u>	<u>46,425</u>	<u>15</u>
6900 營業淨利(損)	<u>207,850</u>	<u>14</u>	<u>(30,992)</u>	<u>(10)</u>
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿一))及七)	19,088	1	12,810	4
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	29,533	2	(139,027)	(47)
7050 財務成本(附註六(廿一)及七)	(22,167)	(1)	(14,562)	(5)
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿二))	9,626	1	(62,166)	(20)
7100 利息收入(附註六(廿一)及七)	<u>5,928</u>	<u>-</u>	<u>5,396</u>	<u>2</u>
營業外收入及支出淨額	<u>42,008</u>	<u>3</u>	<u>(197,549)</u>	<u>(66)</u>
7900 稅前淨利(損)	249,858	17	(228,541)	(76)
7951 減：所得稅費用(附註六(十五))	<u>44,523</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	<u>205,335</u>	<u>14</u>	<u>(228,541)</u>	<u>(76)</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	477	-	(1,158)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>477</u>	<u>-</u>	<u>(1,158)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>477</u>	<u>-</u>	<u>(1,158)</u>	<u>(1)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 205,812</u>	<u>14</u>	<u>(229,699)</u>	<u>(77)</u>
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	<u>\$ 205,335</u>	<u>14</u>	<u>(228,541)</u>	<u>(76)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	<u>\$ 205,812</u>	<u>14</u>	<u>(229,699)</u>	<u>(77)</u>
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)	<u>\$ 3.09</u>		<u>(3.44)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ 3.08</u>		<u>(3.44)</u>	

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃朝輝

~5~



會計主管：鄧禮祥



天弘化學股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一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

	普通股 股本	預收股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一四一年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(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
民國一四一年六月三十日餘額	\$ 663,750	-	612,412	63,739	73,328	23,603	160,670	(6,678)	1,430,154
民國一五一年一月一日餘額	\$ 663,750	-	614,329	63,739	73,329	121,691	258,759	(5,557)	1,531,281
本期淨利	-	-	-	-	-	205,335	205,335	-	205,335
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	477	477
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	205,335	205,335	477	205,812
員工執行認股權	-	1,100	1,705	-	-	-	-	-	2,805
股份基礎給付酬勞成本	-	-	5	-	-	-	-	-	5
民國一五一年六月三十日餘額	\$ 663,750	1,100	616,039	63,739	73,329	327,026	464,094	(5,080)	1,739,903

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：何基丞



經理人：黃朝輝



會計主管：鄧禮祥



天弘化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 249,858	(228,541)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	50,589	52,055
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(利益)損失	(29,533)	31,012
利息費用	22,167	14,562
利息收入	(5,928)	(5,396)
股利收入	(673)	-
股份基礎給付酬勞成本	5	1,511
收益費損項目合計	36,627	93,744
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)	33,031	2,297
其他應收款	163,539	(114,698)
其他應收款－關係人	283	(322)
存貨	14,840	(77,351)
預付貨款	(372,295)	(77,743)
其他流動資產	(47,365)	3,055
合約負債	1,949	39,916
應付票據及帳款(含關係人)	(117,776)	20,222
其他應付款	25,424	(10,008)
其他流動負債	10,999	(157)
調整項目合計	(250,744)	(121,045)
營運產生之現金流出	(886)	(349,586)
收取之利息	5,928	5,396
支付之利息	(20,268)	(13,362)
支付之所得稅	(1,432)	(9,766)
營業活動之淨現金流出	(16,658)	(367,318)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(8,243)	(13,783)
其他金融資產增加	(10,230)	(46,986)
預付設備款增加	(3,500)	-
投資活動之淨現金流出	(21,973)	(60,769)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	355,703	339,012
長期借款增加	69,126	-
償還長期借款	(54,998)	(10,192)
存入保證金減少	(54)	(20)
租賃本金償還	(8,261)	(7,741)
員工執行認股權	2,805	-
籌資活動之淨現金流入	364,321	321,059
匯率變動對現金及約當現金之影響	(775)	(901)
本期現金及約當現金增加(減少)數	324,915	(107,929)
期初現金及約當現金餘額	318,433	431,425
期末現金及約當現金餘額	\$ 643,348	323,496

董事長：何基丞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃朝輝

~7~



會計主管：鄧禮祥



天弘化學股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(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一一五年八月六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

合併公司自民國一一五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」

(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一一六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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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		
			115.6.30	114.12.31	114.6.30
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) 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。

(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。

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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金、活期存款及支票存款	\$ <u>643,348</u>	<u>318,433</u>	<u>323,496</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負債－流動：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
期貨	\$ <u>1,267</u>	<u>-</u>	<u>7,786</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。民國一一五年六月三十日、一一四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	公允價值
115.6.30	賣方	45	USD 55,005 元/噸～ USD 57,210 元/噸	\$ <u>(1,267)</u>
未平倉部位				
	買/賣方	契約數(噸)	交易價格	公允價值
114.6.30	賣方	25	USD 23,589 元/噸～ USD 27,888 元/噸	\$ <u>(7,786)</u>

民國一一五年六月三十日未平倉部位之期貨交易日為民國一一五年六月，預定交割日為民國一一五年八月至一一六年四月，採淨額交割。

民國一一四年十二月三十一日無未平倉部位之期貨交易。

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。

民國一一五年六月三十日、一一四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。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>77,115</u>	<u>43,912</u>	<u>35,223</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，將使民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日淨利分別增加或減少771千元及352千元。

市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

3. 合併公司於民國一一五年及一一四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)。

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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)。

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ <u>-</u>	<u>2,594</u>	<u>101</u>

2. 應收帳款淨額(含關係人)：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 19,015	49,763	35,975
應收關係人款項	840	529	813
減：備抵損失	(4,601)	(4,601)	(4,601)
	\$ <u>15,254</u>	<u>45,691</u>	<u>32,187</u>

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：

115.6.30			
	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	\$ 15,232	0%	-
逾齡1~90天	22	0%	-
	<u>\$ 15,254</u>		<u>-</u>
114.12.31			
	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	\$ 48,280	0%	-
逾齡1~90天	5	0%	-
	<u>\$ 48,285</u>		<u>-</u>
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%	-
	<u>\$ 32,288</u>		<u>-</u>

註：合併公司民國一一五年六月三十日、一一四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皆為4,601千元，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：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 4,601	4,601
認列之減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 4,601</u>	<u>4,601</u>

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及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存貨淨額

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
原物料	\$ 310,073	346,721	72,643
在製品及半成品	62,372	89,039	74,438
製成品及商品	<u>200,086</u>	<u>151,611</u>	<u>93,245</u>
	<u><u>\$ 572,531</u></u>	<u><u>587,371</u></u>	<u><u>240,326</u></u>

營業成本組成明細如下：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 1,252,216	290,714
存貨跌價損失(回升利益)	(969)	(6,054)
下腳料收入	<u>(531)</u>	<u>(1,122)</u>
	<u><u>\$ 1,250,716</u></u>	<u><u>283,538</u></u>

上述存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)其他應收款(含關係人)

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收材料款	\$ 14,586	177,546	351,709
其他	3,870	4,059	5,497
減：備抵損失	<u>(359)</u>	<u>(359)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 18,097</u></u>	<u><u>181,246</u></u>	<u><u>357,206</u></u>

(七)其他流動資產/非流動資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
其他流動資產：			
營業稅留抵及應退營業稅	\$ 23,863	9,703	45,675
其他	<u>34,611</u>	<u>1,989</u>	<u>3,194</u>
	<u><u>\$ 58,474</u></u>	<u><u>11,692</u></u>	<u><u>48,869</u></u>
其他非流動資產：			
其他無形資產	\$ 12,846	12,846	12,846
其他	<u>3,500</u>	<u>-</u>	<u>377</u>
	<u><u>\$ 16,346</u></u>	<u><u>12,846</u></u>	<u><u>13,223</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)

(八)其他金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動：			
期貨契約存出保證金	\$ 22,202	14,969	44,249
非流動：			
存出保證金	\$ 2,985	2,391	1,941
受限制銀行存款	2,700	2,700	4,540
	\$ 5,685	5,091	6,481

民國一一五年及一一四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

	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115年1月1日餘額	\$ 670,284	642,477	530,220	16,403	173,892	6,795	2,040,071
增添	-	610	1,432	-	548	7,422	10,012
處分及報廢	-	-	(233)	-	(87)	-	(320)
重分類	-	-	2,483	-	-	(2,483)	-
匯率影響數	-	563	608	-	87	-	1,258
民國115年6月30日餘額	\$ 670,284	643,650	534,510	16,403	174,440	11,734	2,051,021
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	\$ 670,284	641,018	526,561	16,703	172,214	5,447	2,032,227
折舊及減損損失：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	151,162	315,843	13,464	90,333	-	570,802
本期折舊	-	10,959	23,534	568	7,155	-	42,216
處分及報廢	-	-	(233)	-	(87)	-	(320)
匯率影響數	-	563	608	-	87	-	1,258
民國115年6月30日餘額	\$ -	162,684	339,752	14,032	97,488	-	613,956
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	\$ -	136,929	290,711	12,972	82,784	-	523,396
帳面價值：							
民國115年1月1日	\$ 670,284	491,315	214,377	2,939	83,559	6,795	1,469,269
民國115年6月30日	\$ 670,284	480,966	194,758	2,371	76,952	11,734	1,437,065
民國114年6月30日	\$ 670,284	504,089	235,850	3,731	89,430	5,447	1,508,831

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。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 2,434	114,458	116,892
匯率變動之影響	52	-	52
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 2,486</u>	<u>114,458</u>	<u>116,944</u>
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>
使用權資產之折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 1,247	47,256	48,503
本期折舊	67	8,306	8,373
匯率變動之影響	13	-	13
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 1,327</u>	<u>55,562</u>	<u>56,889</u>
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>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 1,187</u>	<u>67,202</u>	<u>68,389</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 1,159</u>	<u>58,896</u>	<u>60,055</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 1,170</u>	<u>75,508</u>	<u>76,678</u>

(十一)長短期借款

1.短期借款：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 661,372	305,000	490,273
擔保借款	290,000	290,000	270,000
合計	<u>\$ 951,372</u>	<u>595,000</u>	<u>760,273</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,194,549</u>	<u>1,394,042</u>	<u>1,144,727</u>
利率區間	<u>1.83%~4.71%</u>	<u>1.83%~5.12%</u>	<u>1.89%~5.03%</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)。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.長期借款：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保銀行借款	\$ 460,484	448,238	247,120
減：一年內到期部分	(130,518)	(121,382)	(30,576)
合 計	<u>\$ 329,966</u>	<u>326,856</u>	<u>216,544</u>
尚未使用額度	<u>\$ 330,875</u>	<u>400,000</u>	<u>200,000</u>
利率區間	<u>2.00%~4.79%</u>	<u>2.14%~5.14%</u>	<u>2.14%</u>

合併公司於民國一一四年九月提前償還王道商業銀行民國一二二年到期之長期借款，金額共計240,024千元。

合併公司與銀行簽訂借款合同，並約定須符合相關之財務比率限制等承諾。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	<u>\$ 16,763</u>	<u>16,602</u>	<u>16,440</u>
非流動	<u>\$ 43,779</u>	<u>52,201</u>	<u>60,543</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：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 640</u>	<u>763</u>
短期及低價值租賃資產之費用	<u>\$ 206</u>	<u>504</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 9,107</u>	<u>9,008</u>

1.土地使用權及廠房等

合併公司承租土地之使用權，民國一一五年六月三十日、一一四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，民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日皆為五年～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。

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)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。

民國一一五年六月三十日、一一四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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
低於一年	\$ 4,846	9,486	10,057
一至二年	3,894	3,860	6,720
二至三年	3,860	3,860	3,860
三至四年	3,860	3,860	3,860
四至五年	3,860	3,860	3,860
五年以上	<u>18,978</u>	<u>18,978</u>	<u>20,908</u>
未折現租賃給付總額	<u><u>\$ 39,298</u></u>	<u><u>43,904</u></u>	<u><u>49,265</u></u>

民國一一五年六月三十日、一一四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一一四年及一一三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>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 43,525	-
調整前期之當期所得稅	<u>998</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 44,523</u></u>	<u><u>-</u></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一一三年度。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一四年度合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股股本

民國一一五年六月三十日、一一四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。

本公司民國一一五年一月一日至六月三十日因可員工認股權憑證行使認購權而發行新股110千股，以面額發行，總金額為1,100千元，所有發行股份之股款均已收取。截至財務報告發布日止，尚未辦妥法定登記程序，帳列預收股本項下。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 605,510	602,801	602,801
資本公積－員工認股權	9,540	10,539	8,622
資本公積－已失效認股權	<u>989</u>	<u>989</u>	<u>989</u>
	<u>\$ 616,039</u>	<u>614,329</u>	<u>612,412</u>

3.保留盈餘

本公司於民國一一五年五月二十二日經股東常會決議一一四年虧損撥補案。

本公司於民國一一四年五月二十二日經股東常會決議一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>113年度</u>
	<u>每股股利</u>
	<u>(元)</u>
分派予普通股業主之股利：	<u>金 額</u>
現 金(元)	\$ 0.8
	<u>53,100</u>

(十七)股份基礎給付

本公司民國一一三年四月二十六日業經金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證2,000,000單位，每單位得認購普通股股數為1股，並得於主管機關申報生效通知到達之日起二年內視實際需求一次或分次發行。本公司分別於民國一一五年三月五日及一一三年五月八日皆發行800,000單位。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日已認列酬勞成本分別為(1,333)千元及1,511千元。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%

2.本公司於民國一一五年三月五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38.5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10,182千元，民國一一五年一月一日至六月三十日已認列酬勞成本為1,338千元。各項參數之資訊列示如下：

	113年第2次員工 認股權憑證計畫
存續期間	5 年
無風險利率	1.28%~1.31%
股價報酬波動率	38.89%~42.44%

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：

	115年度	114年度
1月1日流通在外數量	800,000	800,000
本期給與數量	800,000	-
本期喪失數量	(330,000)	-
本期執行數量	(110,000)	-
6月30日流通在外數量	<u>1,160,000</u>	<u>800,000</u>
6月30日可執行數量	<u>126,000</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：

	115年1月至6月	114年1月至6月
1.基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利 (損)	\$ <u>205,335</u>	<u>(228,541)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>66,390</u>	<u>66,375</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>3.09</u>	<u>(3.44)</u>
2.稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利 (損)(基本)	\$ <u>205,335</u>	<u>(228,541)</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利 (損)(稀釋)	\$ <u>205,335</u>	<u>(228,541)</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	66,390	66,375
估列員工酬勞之影響	245	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>66,635</u>	<u>66,375</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>3.08</u>	<u>(3.44)</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

主要地區市場及產品

		115年1月至6月				
		新 能 源	特 用 化 學			
		材料部門	草 酸 部 門	部 門	其 他	合 計
臺 灣	\$	90,943	12,433	10,025	9,344	122,745
亞 洲		1,082,716	39,153	-	-	1,121,869
歐 洲		258,663	3,954	-	-	262,617
合 計	\$	<u>1,432,322</u>	<u>55,540</u>	<u>10,025</u>	<u>9,344</u>	<u>1,507,231</u>

		114年1月至6月				
		新 能 源	特 用 化 學			
		材料部門	草 酸 部 門	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>

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之合約負債-流動金額分別為1,949千元、0千元及39,916千元。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

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。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額為6,411千元，董事酬勞提列金額為0千元，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；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-Scholes選擇權定價模式估計之每股公允價值計算。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為 0千元及3,900千元，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。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
銀行存款利息收入	\$ <u>5,928</u>	<u>5,396</u>

2.其他收入

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
股利收入	\$ 673	640
租金收入	4,812	5,063
其他	<u>13,603</u>	<u>7,107</u>
	\$ <u>19,088</u>	<u>12,810</u>

3.其他利益及損失

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	\$ 29,533	(31,012)
其他(附註十二(三))	<u>-</u>	<u>(108,015)</u>
	\$ <u>29,533</u>	<u>(139,027)</u>

4.財務成本

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
借款利息費用	\$ (21,527)	(13,799)
租賃負債利息費用	<u>(640)</u>	<u>(763)</u>
利息費用	\$ <u>(22,167)</u>	<u>(14,562)</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一四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。

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
115年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 951,372	959,416	839,112	120,304	-	-
應付帳款(含關係人)	85,746	85,746	85,746	-	-	-
應付薪資及獎金	43,686	43,686	43,686	-	-	-
應付設備款	5,067	5,067	5,067	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	460,484	506,328	69,178	71,549	51,278	314,323
租賃負債(含流動及非流動)	60,542	62,769	8,900	8,900	17,730	27,239
	<u>\$ 1,606,897</u>	<u>1,663,012</u>	<u>1,051,689</u>	<u>200,753</u>	<u>69,008</u>	<u>341,562</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 595,000	596,760	596,760	-	-	-
應付帳款(含關係人)	203,522	203,522	203,522	-	-	-
應付薪資及獎金	18,262	18,262	18,262	-	-	-
應付設備款	3,298	3,298	3,298	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	448,238	500,838	65,635	67,926	109,851	257,426
租賃負債(含流動及非流動)	68,803	71,670	8,900	8,900	17,801	36,069
	<u>\$ 1,337,123</u>	<u>1,394,350</u>	<u>896,377</u>	<u>76,826</u>	<u>127,652</u>	<u>293,495</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年6月30日	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
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>

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。

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：

115.6.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 53,219	31.850	1,695,024
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	39,964	31.850	1,272,846
歐 元	3,763	36.290	136,577
114.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 20,576	31.430	646,695
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	11,940	31.430	375,280

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		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

(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外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。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之本期稅後淨利將分別增加或減少2,856千元及5,172千元。

(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：

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
	<u>兌換(損)益</u>	<u>兌換(損)益</u>
新台幣	\$ <u>9,626</u>	<u>(62,166)</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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之本期淨利變動情形如下：

	<u>變動情形</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
借款年利率	增加百分之一	\$ <u>(5,647)</u>	<u>(4,030)</u>
	減少百分之一	\$ <u>5,647</u>	<u>4,030</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：

115.6.30						
		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	\$	1,267	1,267	-	-	1,267
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	\$	77,115	77,115	-	-	77,115
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
114.12.31						
		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-非流動						
國內上市櫃公司股票	\$	43,912	43,912	-	-	43,912
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
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)

(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。

民國一一五年及一一四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	- 淨資產價值 - 流通性折價(115.6.30、114.12.31及114.6.30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
115年1月1日餘額(即期末餘額)	\$ 3,369
114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一一四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、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(廿四)。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	115.1.1	現金流量	非現金 之變動	115.6.30
短期借款	\$ 595,000	355,703	669	951,372
長期借款(含一年內到期)	\$ 448,238	14,128	(1,882)	460,484
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 68,803	(8,261)	-	60,542

	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

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，民國一一五年六月三十日、一四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65.08%、65.18%及65.18%。

(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	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：

	115年1月至6月	114年1月至6月
母公司	\$ 91,553	6,328

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：

	115年1月至6月	114年1月至6月
母公司	\$ -	62
關聯企業	6,052	3,432
	\$ 6,052	3,494

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：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收關係人款項	母公司	\$ 840	529	813
其他應收款—關係人	母公司	\$ 2,151	1,761	3,087

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款—關係人	關聯企業	\$ 5,191	2,385	2,279
應付費用—關係人	母公司	562	753	672
應付費用—關係人	關聯企業	4,048	3,579	5,179
		\$ 9,801	6,717	8,130

5.租金收入

合併公司與母公司簽訂租金合約，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日租金收入皆為2,813千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四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985千元、1,477千元及1,477千元，帳列附註七(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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日其他收入分別為2,288千元及1,182千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四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487千元、283千元及951千元，帳列附註七(三)3.應收關係人款項之其他應收款項下。

7.股利收入

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日獲配母公司現金股利分別為673千元及640千元，帳列七(三)3.應收關係人款項之其他應收款項下。

8.代收代付

合併公司與關係人間因代收代付於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日產生之應收代墊款分別為6千元、1千元及0千元，帳列附註七(三)3.應收關係人款項其他應收款項下。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	115年1月至6月	114年1月至6月
水電瓦斯及蒸汽燃料費	關聯企業	\$ 5,283	6,005
水電瓦斯及蒸汽燃料費	母公司	1,396	670
其他費用	關聯企業	754	1,020
		<u>\$ 7,433</u>	<u>7,695</u>

係關係人代為墊付費用以及代收代付產生之勞務費等。

截至民國一一五年六月三十日、一一四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4,610千元、4,332千元及5,179千元，帳列附註七(三)4.應付關係人款項之應付費用項下。

10.租賃

合併公司向母公司及關聯企業承租土地及廠房，並簽訂五至十年之租賃合約。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為638千元及760千元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為60,331千元、68,522千元及76,634千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 4,889	5,916
退職後福利	36	27
	<u>\$ 4,925</u>	<u>5,943</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：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	473,543	483,819	494,018
受限制銀行存款(列入其他金融資產—非流動)	長期借款	-	-	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	2,700
		<u>\$ 1,128,493</u>	<u>1,138,769</u>	<u>1,150,808</u>

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四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4,382千元、9,990千元及1,544千元。

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	115年1月至6月			114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	47,980	21,607	69,587	36,738	18,077	54,815
勞健保費用	4,125	1,484	5,609	4,502	1,786	6,288
退休金費用	1,506	624	2,130	1,670	754	2,424
董事酬金	-	2,765	2,765	-	2,707	2,707
其他員工福利費用	5,172	911	6,083	4,595	828	5,423
折舊費用	47,731	2,858	50,589	49,080	2,975	52,055

(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。本公司於民國一一五年四月八日收到台灣新竹地方檢察署起訴書(114年度偵字第7656號、10681號、17567號)，經檢察官偵查終結後依法提起公訴。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一五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。

天弘化學股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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				
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
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	77,115	0.54 %	77,115	-
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。

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)	(376)	100.00%	(376)	11,290	-

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	1,043,941

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。

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

115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	\$ 1,432,322	55,540	10,025	9,344	-	1,507,231
部門間收入	-	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 1,432,322</u>	<u>55,540</u>	<u>10,025</u>	<u>9,344</u>	<u>-</u>	<u>1,507,231</u>
部門損益						<u>\$ 256,515</u>
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>