

股票代碼：4772

台灣特品化學股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年第二季

公司地址：彰化縣線西鄉寓埔村彰濱西三路1號
電話：(04)7911072

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、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、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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	10~23
(七)關係人交易	23~24
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
(十四)部門資訊	26



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市300091新竹科學園區展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

台灣特品化學股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣特品化學股份有限公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(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」編製允當表達之個別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個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別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，並未發現上開個別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，致無法允當表達台灣特品化學股份有限公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄭安志
黃泳華



證券主管機關：金管證審字第1060005191號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一一一年七月二十九日

民國一十一年及一〇年六月三十日資料核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣特品化學股份有限公司

資產負債表

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	111.6.30		110.12.31		110.6.30			負債及權益	111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			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))	\$ 131,645	7	57,784	4	39,871	2	2170 應付帳款	\$ 17,508	1	10,903	1	6,558	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	87,700	5	71,118	4	128,066	7	2201 應付薪資及獎金	16,900	1	13,934	1	7,976	-	
1210 其他應收款—關係人(附註七)	191	-	450	-	-	-	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	237	-	113	-	458	-	
130X 存貨(附註六(三))	151,975	9	134,747	8	92,068	5	2216 應付股利(附註六(十四))	89,854	5	-	-	-	-	
1479 其他流動資產—其他(附註六(七))	3,056	-	2,338	-	5,652	1	2300 其他流動負債(附註六(十)及(十一))	53,063	3	34,210	2	25,144	2	
	<u>374,567</u>	<u>21</u>	<u>266,437</u>	<u>16</u>	<u>265,657</u>	<u>15</u>		<u>177,562</u>	<u>10</u>	<u>59,160</u>	<u>4</u>	<u>40,136</u>	<u>2</u>	
非流動資產：							非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	1,411,615	78	1,426,310	84	1,465,666	85	2540 長期借款(附註六(九))	-	-	60,000	3	190,000	11	
1755 使用權資產(附註六(五))	491	-	684	-	316	-	2600 其他非流動負債(附註六(十)及(十一))	567	-	646	-	355	-	
1780 無形資產(附註六(六))	94	-	148	-	204	-		<u>567</u>	<u>-</u>	<u>60,646</u>	<u>3</u>	<u>190,355</u>	<u>11</u>	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	18,908	1	-	-	-	-	負債總計	<u>178,129</u>	<u>10</u>	<u>119,806</u>	<u>7</u>	<u>230,491</u>	<u>13</u>	
1990 其他非流動資產—其他(附註六(七))	3,225	-	3,037	-	2,719	-	權益(附註六(十四))：							
	<u>1,434,333</u>	<u>79</u>	<u>1,430,179</u>	<u>84</u>	<u>1,468,905</u>	<u>85</u>	3110 普通股股本	1,382,366	76	1,382,366	81	2,909,675	168	
							3350 保留盈餘(待彌補虧損)	248,405	14	194,444	12	(1,405,604)	(81)	
資產總計	<u>\$ 1,808,900</u>	<u>100</u>	<u>1,696,616</u>	<u>100</u>	<u>1,734,562</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>1,630,771</u>	<u>90</u>	<u>1,576,810</u>	<u>93</u>	<u>1,504,071</u>	<u>87</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 1,808,900</u>	<u>100</u>	<u>1,696,616</u>	<u>100</u>	<u>1,734,562</u>	<u>100</u>	

董事長：徐秀蘭



經理人：張雄飛



~4~

會計主管：廖介微



(詳見附後財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣特品化學股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 295,806	100	300,766	100
5000 營業成本(附註六(三)、(四)及(十二))	136,217	46	145,660	48
營業毛利	159,589	54	155,106	52
營業費用(附註六(四)、(五)、(六)、(十一)、(十二)及七)：				
6100 推銷費用	7,144	2	5,248	2
6200 管理費用	19,519	7	15,739	5
6300 研究發展費用	10,726	4	9,190	3
	37,389	13	30,177	10
營業淨利	122,200	41	124,929	42
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(十八))	34	-	2	-
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	842	-	57	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	1,958	1	(1,675)	(1)
7050 財務成本(附註六(十一)及(十八))	(127)	-	(1,607)	(1)
	2,707	1	(3,223)	(2)
稅前淨利	124,907	42	121,706	40
7950 減：所得稅利益(附註六(十三))	(18,908)	(6)	-	-
本期淨利	143,815	48	121,706	40
本期綜合損益總額	\$ 143,815	48	121,706	40
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
基本每股盈餘	\$ 1.04		0.88	
稀釋每股盈餘	\$ 1.04		0.88	

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：張雄飛



會計主管：廖介徹



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣特品化學股份有限公司

權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	法定盈 餘公積	保留盈餘	合 計	權益總額
			保留盈餘 (待彌補虧損)		
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 2,909,675	-	(1,527,310)	(1,527,310)	1,382,365
本期淨利	-	-	121,706	121,706	121,706
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	121,706	121,706	121,706
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ 2,909,675	-	(1,405,604)	(1,405,604)	1,504,071
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,382,366	-	194,444	194,444	1,576,810
本期淨利	-	-	143,815	143,815	143,815
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	143,815	143,815	143,815
提列法定盈餘公積	-	19,444	(19,444)	-	-
普通股現金股利	-	-	(89,854)	(89,854)	(89,854)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,382,366	19,444	228,961	248,405	1,630,771

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：徐秀蘭



經理人：張雄飛



會計主管：廖介微



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣特品化學股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 124,907	121,706
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	70,043	64,551
攤銷費用	54	48
財務成本	127	1,607
利息收入	(34)	(2)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	132	-
提列存貨跌價及呆滯利益	(50)	(5,161)
收益費損項目合計	70,272	61,043
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	(16,582)	(34,846)
其他應收款—關係人	259	-
存貨	(17,178)	27,658
其他營業資產(增加)減少	(704)	5,345
應付帳款	6,605	1,936
其他應付款—關係人	124	342
其他營業負債增加(減少)	5,054	(7,336)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(22,422)	(6,901)
調整項目合計	47,850	54,142
營運產生之現金流入	172,757	175,848
收取之利息	34	2
支付之利息	(127)	(1,620)
支付之所得稅	(3)	-
營業活動之淨現金流入	172,661	174,230
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(38,593)	(19,737)
處分不動產、廠房及設備	174	-
存出保證金增加	(199)	(218)
取得無形資產	-	(91)
投資活動之淨現金流出	(38,618)	(20,046)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(60,000)	(140,000)
存入保證金增加	15	165
租賃負債本金償還	(197)	(228)
籌資活動之淨現金流出	(60,182)	(140,063)
本期現金及約當現金增加數	73,861	14,121
期初現金及約當現金餘額	57,784	25,750
期末現金及約當現金餘額	\$ 131,645	39,871

董事長：徐秀蘭



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：張雄飛



會計主管：廖介徽



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台灣特品化學股份有限公司

財務報告附註

民國一一年及一〇年第二季

(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

台灣特品化學股份有限公司（以下稱本公司）於民國一〇二年三月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為彰化縣線西鄉寓埔村彰濱西三路1號。本公司主要營業項目為精密化學材料之製造與買賣等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一年七月二十九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(以下稱金管會)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，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(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一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 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」

(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
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 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」

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「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。本財務報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所敘外，本期財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註四。

(二) 所得稅

本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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，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。

編製個別財務報告時，管理階層於採用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一一〇年度個別財務報告附註五一致。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
現金	\$ 100	100	100
活期存款	71,525	57,684	39,771
附買回債券	<u>60,020</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 131,645</u>	<u>57,784</u>	<u>39,871</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據	\$ 330	-	-
應收帳款	<u>87,370</u>	<u>71,118</u>	<u>128,066</u>
	<u>\$ 87,700</u>	<u>71,118</u>	<u>128,066</u>

本公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日針對所有應收票據及帳款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。本公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.6.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>87,700</u>	0 %	<u>-</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>71,118</u>	0 %	<u>-</u>
	<u>110.6.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>128,066</u>	0 %	<u>-</u>

本公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
原料及物料	\$ 5,321	6,367	2,791
在製品	11,895	2,661	3,249
製成品及商品	<u>134,759</u>	<u>125,719</u>	<u>86,028</u>
	<u>\$ 151,975</u>	<u>134,747</u>	<u>92,068</u>

認列為營業成本之金額如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
已出售之存貨成本	\$ 90,477	85,932
存貨跌價迴轉利益	(50)	(5,161)
未分攤固定製造費用	48,800	62,987
其他營業成本	<u>(3,010)</u>	<u>1,902</u>
	<u>\$ 136,217</u>	<u>145,660</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

成 本：					總 計
	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備 及 其 他</u>	<u>未 完 工 程 及 待 驗 設 備</u>	
民國111年1月1日餘額	\$ 797,910	470,441	1,189,687	15,031	2,473,069
增 添	-	-	42,826	12,635	55,461
處 分	-	(1,460)	(301)	-	(1,761)
重 分 類	-	-	2,891	(2,891)	-
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 797,910</u>	<u>468,981</u>	<u>1,235,103</u>	<u>24,775</u>	<u>2,526,769</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 797,910	457,846	1,190,819	2,637	2,449,212
增 添	-	-	10,734	6,817	17,551
處 分	-	(2,866)	(18,599)	-	(21,465)
重 分 類	-	15,461	(18,058)	9,845	7,248
轉列及其他	-	-	-	(342)	(342)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 797,910</u>	<u>470,441</u>	<u>1,164,896</u>	<u>18,957</u>	<u>2,452,204</u>

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備 及 其 他	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
折舊及減損：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	123,354	911,265	12,140	1,046,759
本期折舊	-	12,762	57,088	-	69,850
處 分	-	(1,226)	(229)	-	(1,455)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>134,890</u>	<u>968,124</u>	<u>12,140</u>	<u>1,115,154</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	98,429	843,967	-	942,396
本期折舊	-	12,810	51,517	-	64,327
處 分	-	(2,866)	(18,599)	-	(21,465)
重 分 類	-	2,191	(13,051)	12,140	1,280
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>110,564</u>	<u>863,834</u>	<u>12,140</u>	<u>986,538</u>
帳面金額：					
民國111年1月1日	<u>\$ 797,910</u>	<u>347,087</u>	<u>278,422</u>	<u>2,891</u>	<u>1,426,310</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 797,910</u>	<u>334,091</u>	<u>266,979</u>	<u>12,635</u>	<u>1,411,615</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 797,910</u>	<u>359,417</u>	<u>346,852</u>	<u>2,637</u>	<u>1,506,816</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 797,910</u>	<u>359,877</u>	<u>301,062</u>	<u>6,817</u>	<u>1,465,666</u>

截至民國一一一年及一一〇年六月三十日止，本公司之不動產、廠房及設備受限制情形，請詳附註八。

(五)使用權資產

	運輸設備
帳面金額：	
民國111年1月1日	<u>\$ 684</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 491</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 540</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 316</u>

本公司承租運輸設備所認列之使用權資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分及減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度個別財務報告附註六(六)。

(六)無形資產

本公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分及減損之提列或迴轉之情形。其他相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(七)。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

(七)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
預付工程款	\$ 1,378	1,378	1,378
預付保險費	554	976	478
預付費用	2,031	860	407
預付設備款	824	835	824
進項稅額及留抵稅額	329	337	4,535
其他	1,165	989	749
	<u>\$ 6,281</u>	<u>5,375</u>	<u>8,371</u>
其他流動資產	\$ 3,056	2,338	5,652
其他非流動資產	3,225	3,037	2,719
	<u>\$ 6,281</u>	<u>5,375</u>	<u>8,371</u>

(八)短期借款

本公司未有短期借款，相關未動用融資額度如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
未動用融資額度	<u>\$ 430,000</u>	<u>330,000</u>	<u>300,000</u>

(九)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與款項如下：

1.長期借款

	<u>110.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.18%	118	\$ <u>60,000</u>
	<u>110.6.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.18%	118	\$ <u>190,000</u>

民國一〇一年六月三十日、一〇〇年十二月三十一日及六月三十日皆無尚未使用額度。

- 2.民國一〇一年一月一日至六月三十日、一〇〇年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至六月三十日皆無新增借款；民國一〇一年一月一日至六月三十日期間提前償還金額為60,000千元、一〇〇年一月一日至十二月三十一日期間提前償還金額為270,000千元及一〇〇年一月一日至六月三十日期間提前償還金額為140,000千元。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

3. 本公司為營運週轉，爰於民國一〇八年一月與銀行簽訂長期借款合同計600,000千元。有關財務報告之財務比率承諾如下：

- (1)流動比率維持在100%(含)以上；
- (2)金融負債比率維持在80%(含)以下；
- (3)利息保障倍數應維持3倍(含)以上；
- (4)民國一〇一一年一月一日至六月三十日、一〇一〇年一月一日至十二月三十一日及一〇一〇年一月一日至六月三十日最低有形淨值皆應維持1,500,000千元(含)元以上。

上述最低有形淨值規定於民國一〇一〇年六月與銀行簽訂契約修訂為：民國一〇一〇年度應維持1,300,000千元(含)元以上，民國一〇一一年度以後應維持1,500,000千元(含)元以上，另豁免檢視民國一〇九年度最低有形淨值。

如違反上述財務比率，既有現放餘額利率加碼0.25%，連續兩次未達成，額度重新檢討。

4.銀行借款之擔保品

本公司以土地及房屋及建築供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)其他流動負債及其他非流動負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付費用	\$ 19,261	19,056	9,413
應付設備款及工程款	28,817	11,949	9,793
其他	5,552	3,851	6,293
	\$ 53,630	34,856	25,499
其他流動負債	\$ 53,063	34,210	25,144
其他非流動負債	567	646	355
	\$ 53,630	34,856	25,499

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他流動負債	\$ 288	387	219
其他非流動負債	\$ 207	301	101

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>4</u>	<u>3</u>
短期租賃之費用	\$ <u>72</u>	<u>76</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>126</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>395</u>	<u>304</u>

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

(十二)員工福利

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，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,714千元及1,517千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

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。

1.本公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日所得稅費用明細如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
所得稅利益	\$ <u>18,908</u>	<u>-</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一年及一〇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一〇年度財務報告附註六(十五)。

1.股本

本公司民國一〇年八月二十五日股東會決議通過辦理減資彌補虧損以改善財務結構，擬減少股本1,527,309千元，消除152,730千股，減資比率約為53%，該減資案業經經濟部一〇年十二月二十一核准申報生效，減資後實收資本額為1,382,366千元，發行股份為138,237千股。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

截至民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，其中100,000千元分為10,000千股，係保留供員工認股權證使用，已發行股份分別為138,237千股、138,237千股及290,967千股。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，得不再提列。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。本公司未來配合業務發展擴充，盈餘分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於50%分配東紅利；股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之分派比例不低於股東紅利總額之50%。

本公司於民國一十一年六月十七日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分派案，有關分配予業主股利之金額如下：

	110年度	
	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.65	89,854

(十五) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘之計算如下：

	111年1月至6月	110年1月至6月
基本每股盈餘		
本期淨利	\$ <u>143,815</u>	<u>121,706</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(註)	<u>138,237</u>	<u>138,237</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.04</u>	<u>0.88</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>143,815</u>	<u>121,706</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(註)	138,237	138,237
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
—得採股票發行之員工酬勞之影響	563	-
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>138,800</u>	<u>138,237</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.04</u>	<u>0.88</u>

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

註：本公司民國一一〇年八月二十五日股東會決議通過辦理減資，該減資案業經經濟部一一〇年十二月二十一日核准申報生效，故計算民國一一〇年一月一日至六月三十日之每股盈餘追溯調整之。

本公司民國一一〇年一月一日至六月三十日期間無潛在稀釋普通股。

(十六) 客戶合約收入

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ 225,499	255,419
亞洲-其他	67,569	42,392
美洲	2,738	2,734
歐洲	-	221
合 計	<u>\$ 295,806</u>	<u>300,766</u>
主要產品：		
精密化學材料	\$ 295,806	300,566
其他	-	200
合 計	<u>\$ 295,806</u>	<u>300,766</u>

(十七) 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1%員工酬勞及不高於1%為董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應於提撥前先保留彌補虧損數。

本公司於民國一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額為4,560千元，董監酬勞提列金額為660千元，係依本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董監酬勞分配成數為估計基礎，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計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年六月十七日依證券交易法設置審計委員會，依法不再設置監察人。

本公司民國一一〇年度員工酬勞提列金額為2,171千元，董監酬勞提列金額為790千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述估計情形與本公司董事會決議內容並無重大差異。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>34</u>	<u>2</u>

2.其他收入

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租金收入	\$ <u>842</u>	<u>57</u>

3.其他利益及損失

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 1,391	(1,898)
處分不動產、廠房及設備損失	(132)	-
其他	<u>699</u>	<u>223</u>
	<u>\$ 1,958</u>	<u>(1,675)</u>

4.財務成本

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
租賃負債利息費用	\$ 4	3
銀行借款利息費用	<u>123</u>	<u>1,604</u>
	<u>\$ 127</u>	<u>1,607</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融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

本公司重要之客戶係與矽晶圓產業相關，而且本公司通常依授信額度給予客戶信用額度，因此本公司之信用風險主要受矽晶圓產業之影響。截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，本公司應收票據及帳款(含關係人)餘額中分別有61%、68%及77%係由兩家客戶組成，雖有信用風險集中情形，惟本公司已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日分析，其金額包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過 5年
111年6月30日							
非衍生性金融負債							
應付帳款	\$ 17,508	(17,508)	(17,508)	-	-	-	-
應付薪資及獎金	16,900	(16,900)	(16,900)	-	-	-	-
其他應付款項-關係人	237	(237)	(237)	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	48,078	(48,078)	(48,078)	-	-	-	-
應付股利	89,854	(89,854)	(89,854)	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	495	(500)	(196)	(96)	(192)	(16)	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	360	(360)	-	-	(360)	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	1,450	(1,450)	(1,450)	-	-	-	-
	<u>\$ 174,882</u>	<u>(174,887)</u>	<u>(174,223)</u>	<u>(96)</u>	<u>(552)</u>	<u>(16)</u>	<u>-</u>
110年12月31日							
非衍生性金融負債							
應付帳款	\$ 10,903	(10,903)	(10,903)	-	-	-	-
應付薪資及獎金	13,934	(13,934)	(13,934)	-	-	-	-
其他應付款項-關係人	113	(113)	(113)	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	31,005	(31,005)	(31,005)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	60,000	(64,834)	(355)	(355)	(711)	(2,132)	(61,281)
租賃負債-流動及非流動	688	(698)	(197)	(197)	(192)	(112)	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	345	(345)	-	-	(345)	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	790	(790)	(790)	-	-	-	-
	<u>\$ 117,778</u>	<u>(122,622)</u>	<u>(57,297)</u>	<u>(552)</u>	<u>(1,248)</u>	<u>(2,244)</u>	<u>(61,281)</u>
110年6月30日							
非衍生性金融負債							
應付帳款	\$ 6,558	(6,558)	(6,558)	-	-	-	-
應付薪資及獎金	7,976	(7,976)	(7,976)	-	-	-	-
其他應付款項-關係人	458	(458)	(458)	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	19,206	(19,206)	(19,206)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	190,000	(204,487)	(1,125)	(1,125)	(2,249)	(6,748)	(193,240)
租賃負債-流動及非流動	320	(324)	(122)	(101)	(101)	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	255	(255)	-	-	(255)	-	-
	<u>\$ 224,773</u>	<u>(239,264)</u>	<u>(35,445)</u>	<u>(1,226)</u>	<u>(2,605)</u>	<u>(6,748)</u>	<u>(193,240)</u>

除民國一一一年一月一日至六月三十日、一一〇年一月一日至十二月三十一日及一一〇年一月一日至六月三十日提前償還部分長期借款外，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。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(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：

111.6.30			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 2,310	29.720	68,653
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	400	29.720	11,888
110.12.31			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 930	27.680	25,742
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	208	27.680	5,757
110.6.30			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 3,107	27.860	86,561
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	67	27.860	1,866

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一年及一〇年六月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,838千元及4,235千元。兩期分析係採用相同基礎。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為1,391千元及(1,898)千元。

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。

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日本公司採變動利率之現金及約當現金及長期借款，若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日稅前淨利將分別增加或減少89千元及減少或增加188千元。

5. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司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之金融工具其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：

		111.6.30			
		公 允 價 值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 131,645	-	-	-	-
應收票據及帳款	87,700	-	-	-	-
其他應收款-關係人	191	-	-	-	-
	\$ 219,536	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 17,508	-	-	-	-
應付股利	89,854	-	-	-	-
其他應付款-關係人	237	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	48,078	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	495	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	1,450	-	-	-	-
	\$ 157,622	-	-	-	-

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 57,784	-	-	-	-
應收帳款	71,118	-	-	-	-
其他應收款-關係人	450	-	-	-	-
	\$ 129,352	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 10,903	-	-	-	-
其他應付款項-關係人	113	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	31,005	-	-	-	-
長期借款	60,000	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	688	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	790	-	-	-	-
	\$ 103,499	-	-	-	-
		110.6.30			
		公允價值			
	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 39,871	-	-	-	-
應收帳款	128,066	-	-	-	-
	\$ 167,937	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 6,558	-	-	-	-
其他應付款-關係人	458	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	19,206	-	-	-	-
長期借款	190,000	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	320	-	-	-	-
	\$ 216,542	-	-	-	-

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融資產及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。

(二十)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度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一一〇年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(廿二)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之 變動	111.6.30
長期借款	\$ 60,000	(60,000)	-	-
存入保證金	345	15	-	360
租賃負債(流動及非流動)	688	(197)	4	495
來自籌資活動之負債總額	\$ 61,033	(60,182)	4	855
	110.1.1	現金流量	非現金之 變動	110.6.30
長期借款	\$ 330,000	(140,000)	-	190,000
存入保證金	90	165	-	255
租賃負債(流動及非流動)	545	(225)	-	320
來自籌資活動之負債總額	\$ 330,635	(140,060)	-	190,575

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

中美矽晶製品股份有限公司(以下簡稱中美矽晶)為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，截至民國一一一年六月三十日持有本公司流通在外普通股股份之30.93%。中美矽晶已編製供大眾使用之合併財務報告。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
旭愛能源股份有限公司(以下簡稱旭愛能源)	母公司中美矽晶之子公司
環球晶圓股份有限公司(以下簡稱環球晶圓)	母公司中美矽晶之子公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

本公司與關係人訂有廠房租賃合約，租金收入明細如下：

關係人類別	111年1月至6月	110年1月至6月
其他關係人	\$ 485	-

本公司出租廠房予其他關係人，截至民國一一年及一一〇年六月三十日止，應收租金分別為191千元及0千元，帳列其他應收款-關係人。

2.其他

關係人提供本公司其他服務，包含法律工作委任費等，相關之其他費用及應付關係人款項明細如下：

關係人類別	111年1月至6月	110年1月至6月
母公司	\$ 512	304
其他關係人	-	393
	\$ 512	697

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應付款項-關係人	母公司	\$ 237	113	65
其他應付款項-關係人	其他關係人	-	-	393
		\$ 237	113	458

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年1月至6月	110年1月至6月
短期員工福利	\$ 11,592	12,367
退職後福利	451	395
	\$ 12,043	12,762

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供受限制之資產帳面金額明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
土地	長期借款	\$ 797,910	797,910	797,910
房屋及建築	長期借款	321,797	334,474	346,945
		<u>\$ 1,119,707</u>	<u>1,132,384</u>	<u>1,144,855</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司與廠商簽訂若干設備購置合約。截至民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，依現有合約尚未支付之總額分別為25,169千元、41,810千元及14,414千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	111年1月至6月			110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	23,168	17,962	41,130	20,931	16,627	37,558
勞健保費用	2,427	1,360	3,787	2,223	1,251	3,474
退休金費用	1,034	680	1,714	931	586	1,517
其他員工福利費用	1,131	1,055	2,186	1,079	693	1,772
折舊費用	65,724	4,319	70,043	60,563	3,988	64,551
攤銷費用	-	54	54	-	48	48

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一十一年度第二季本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)：無。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年第二季本公司之轉投資事業資訊(不含大陸被投資公司)：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
2. 赴大陸地區投資限額：無。
3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

本公司之應報導營運部門僅有單一部門，主要係從事研究、開發及銷售，另部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。