

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
民國一一四年及一一三年第一季

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	8~9
(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	9~22
(七)關係人交易	23~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	25



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/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一一四年及一一三年三月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、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

本會計師係依照核閱準則2410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一一四年及一一三年三月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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：

吳俊源
黃泳華



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一一四年五月五日

台灣特品化學股份有限公司

資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益		114.3.31		113.12.31		113.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	806,703	23	725,590	21	286,268	15	2170	應付帳款	\$	66,807	2	74,668	2	30,541	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二))		1,000,000	29	1,000,000	30	-	-	2201	應付薪資及獎金		29,310	1	38,510	1	17,750	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))		120,598	3	136,752	4	120,401	6	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		89	-	39	-	82	-
1210	其他應收款－關係人(附註七)		255	-	135	-	206	-	2216	應付股利(附註六(十三))		295,363	8	-	-	138,237	7
130X	存貨(附註六(四))		188,935	5	154,472	5	105,553	6	2300	其他流動負債(附註六(九)及(十))		42,768	1	39,903	1	28,623	1
1479	其他流動資產－其他(附註六(八))		18,436	1	17,200	-	7,612	-				434,337	12	153,120	4	215,233	11
			2,134,927	61	2,034,149	60	520,040	27									
非流動資產：																	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)		1,304,098	38	1,311,884	39	1,352,464	71	2600	其他非流動負債(附註六(九))		60	-	107	-	227	-
1755	使用權資產(附註六(六))		-	-	-	-	63	-		負債總計		434,397	12	153,227	4	215,460	11
1780	無形資產(附註六(七))		1,083	-	904	-	1,116	-	3110	普通股股本		1,476,816	43	1,476,816	44	1,382,366	72
1840	遞延所得稅資產(附註六(十二))		22,827	1	36,958	1	36,958	2	3200	資本公積		1,133,780	33	1,133,780	33	-	-
1990	其他非流動資產－其他(附註六(八))		11,000	-	1,500	-	4,191	-	3350	保留盈餘		428,942	12	621,572	19	317,006	17
			1,339,008	39	1,351,246	40	1,394,792	73		權益總計		3,039,538	88	3,232,168	96	1,699,372	89
資產總計		\$	3,473,935	100	3,385,395	100	1,914,832	100	負債及權益總計		\$	3,473,935	100	3,385,395	100	1,914,832	100

董事長：徐秀蘭



經理人：張雄飛



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：賴騰仁



台灣特品化學股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		114年1月至3月		113年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六))	\$ 219,619	100	216,934	100
5000	營業成本(附註六(四)、(五)、(十一)及(十七))	91,807	42	121,391	56
	營業毛利	127,812	58	95,543	44
	營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十一)、(十七)及七)：				
6100	推銷費用	2,711	1	4,630	2
6200	管理費用	12,391	5	11,409	5
6300	研究發展費用	3,849	2	4,608	2
		18,951	8	20,647	9
	營業淨利	108,861	50	74,896	35
	營業外收入及支出：				
7100	利息收入(附註六(十八))	7,237	3	812	-
7010	其他收入(附註六(十八)及七)	727	-	969	-
7020	其他利益及損失(附註六(五)、(十八))	38	-	4,350	2
		8,002	3	6,131	2
	稅前淨利	116,863	53	81,027	37
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	14,131	6	-	-
	本期淨利	102,732	47	81,027	37
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 102,732	47	81,027	37
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.70		0.59	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.70		0.58	

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：賴騰仁



台灣特品化學股份有限公司

權益變動表

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘		權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	
				合 計	
民國一一三年一月一日餘額	\$ 1,382,366	-	40,242	374,216	1,756,582
本期淨利	-	-	-	81,027	81,027
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	81,027	81,027
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	15,565	(15,565)	-
普通股現金股利	-	-	-	(138,237)	(138,237)
民國一一三年三月三十一日餘額	\$ 1,382,366	-	55,807	317,006	1,699,372
民國一一四年一月一日餘額	\$ 1,476,816	1,133,780	55,807	621,573	3,232,169
本期淨利	-	-	-	102,732	102,732
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	102,732	102,732
盈餘指撥及分配：					
普通股現金股利	-	-	-	(295,363)	(295,363)
民國一一四年三月三十一日餘額	\$ 1,476,816	1,133,780	55,807	428,942	3,039,538

(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：賴騰仁



台灣特品化學股份有限公司

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 116,863	81,027
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,846	29,939
攤銷費用	75	79
利息收入	(7,237)	(812)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	756	287
存貨跌價及呆滯損失	2,755	10
收益費損項目合計	15,195	29,503
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款及票據	16,154	211
其他應收款－關係人	(120)	(65)
存貨	(37,218)	33,119
其他營業資產	(124)	(754)
應付帳款	(7,861)	8,983
其他應付款－關係人	50	40
其他流動負債	(11,719)	1,856
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(40,838)	43,390
調整項目合計	(25,643)	72,893
營運產生之現金流入	91,220	153,920
收取之利息	6,801	812
支付之所得稅	(676)	(72)
營業活動之淨現金流入	97,345	154,660
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備及預付設備款	(16,034)	(23,132)
存出保證金減少	103	137
取得無形資產	(254)	(150)
投資活動之淨現金流出	(16,185)	(23,145)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	(47)	31
租賃本金償還	-	(48)
籌資活動之淨現金流出	(47)	(17)
本期現金及約當現金增加數	81,113	131,498
期初現金及約當現金餘額	725,590	154,770
期末現金及約當現金餘額	\$ 806,703	286,268

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：賴騰仁



台灣特品化學股份有限公司
財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年第一季
(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。

本公司自民國一〇三年九月二十日起於證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇四年五月五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

本公司自民國一〇四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋如下：

- 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十八號「財務報表之表達與揭露」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 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「仰賴大自然電力合約」

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

截至本財務報告發布日止，除國際財務報導準則第十七號「保險合約」及其相關修正與本公司不攸關外，本公司仍持續評估上述其餘準則、解釋之修正及相關適用期間對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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(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一一三年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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，並全數認列為當期所得稅費用。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，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一一三年度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，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱一一三年度財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
現金	\$ 50	50	50
活期存款	81,670	109,187	66,618
定期存款	654,923	566,392	201,600
短期票券	70,060	49,961	18,000
	<u>\$ 806,703</u>	<u>725,590</u>	<u>286,268</u>

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
定期存款	\$ <u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(三)應收票據及帳款淨額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 173	662	504
應收帳款	<u>120,425</u>	<u>136,090</u>	<u>119,897</u>
	<u>\$ 120,598</u>	<u>136,752</u>	<u>120,401</u>

本公司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。本公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

114.3.31			
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>120,598</u>	0%	<u>-</u>
113.12.31			
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>136,752</u>	0%	<u>-</u>
113.3.31			
	應收票據及帳 款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <u>120,401</u>	0%	<u>-</u>

(四)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原料及物料	\$ 7,753	9,118	3,896
在製品	11,124	8,883	8,927
製成品	91,132	75,397	69,783
商品	<u>78,926</u>	<u>61,074</u>	<u>22,947</u>
	<u>\$ 188,935</u>	<u>154,472</u>	<u>105,553</u>

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

認列為營業成本之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
已出售之存貨成本	\$ 81,634	98,923
存貨跌價損失	2,755	10
未分攤固定製造費用	9,950	21,584
其他營業成本	(2,532)	874
	<u>\$ 91,807</u>	<u>121,391</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

	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
成 本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 797,910	503,399	445,005	562	1,746,876
增 添	-	-	4,629	7,187	11,816
處 分	-	(1,748)	(4,060)	-	(5,808)
重 分 類	-	-	1,237	(1,237)	-
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 797,910</u>	<u>501,651</u>	<u>446,811</u>	<u>6,512</u>	<u>1,752,884</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 797,910	500,456	900,942	28,540	2,227,848
增 添	-	745	1,260	3,697	5,702
處 分	-	-	(27,805)	-	(27,805)
重 分 類	-	-	4,911	(4,911)	-
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 797,910</u>	<u>501,201</u>	<u>879,308</u>	<u>27,326</u>	<u>2,205,745</u>
折舊及減損：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	154,125	280,867	-	434,992
本期折舊	-	5,916	12,930	-	18,846
處 分	-	(992)	(4,060)	-	(5,052)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>159,049</u>	<u>289,737</u>	<u>-</u>	<u>448,786</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	130,727	720,180	-	850,907
本期折舊	-	5,795	24,097	-	29,892
處 分	-	-	(27,518)	-	(27,518)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>136,522</u>	<u>716,759</u>	<u>-</u>	<u>853,281</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
帳面金額：					
民國114年1月1日	\$ 797,910	349,274	164,138	562	1,311,884
民國114年3月31日	\$ 797,910	342,602	157,074	6,512	1,304,098
民國113年1月1日	\$ 797,910	369,729	180,762	28,540	1,376,941
民國113年3月31日	\$ 797,910	364,679	162,549	27,326	1,352,464

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司之不動產、廠房及設備受限制情形，請詳附註八。

(六)使用權資產

	運輸設備
帳面價值：	
民國114年1月1日	\$ -
民國114年3月31日	\$ -
民國113年1月1日	\$ 110
民國113年3月31日	\$ 63

本公司承租運輸設備所認列之使用權資產於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年個別財務報告附註六(六)。

(七)無形資產

	電腦軟體
帳面價值：	
民國114年1月1日	\$ 904
民國114年3月31日	\$ 1,083
民國113年1月1日	\$ 1,195
民國113年3月31日	\$ 1,116

本公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一一三年度個別財務報告附註六(七)。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

(八)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
預付設備款	\$ 9,815	212	3,294
預付費用	13,437	12,292	5,596
預付保險費	2,227	1,460	1,795
預付貨款	-	1,626	-
其他	3,957	3,110	1,118
	<u><u>\$ 29,436</u></u>	<u><u>18,700</u></u>	<u><u>11,803</u></u>
其他流動資產	\$ 18,436	17,200	7,612
其他非流動資產	11,000	1,500	4,191
	<u><u>\$ 29,436</u></u>	<u><u>18,700</u></u>	<u><u>11,803</u></u>

(九)其他流動負債及其他非流動負債

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應付設備款及工程款	\$ 14,929	9,544	9,045
應付費用	21,373	25,452	14,215
其 他	6,526	5,014	5,590
	<u><u>\$ 42,828</u></u>	<u><u>40,010</u></u>	<u><u>28,850</u></u>
其他流動負債	\$ 42,768	39,903	28,623
其他非流動負債	60	107	227
	<u><u>\$ 42,828</u></u>	<u><u>40,010</u></u>	<u><u>28,850</u></u>

(十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
其他流動負債	\$ -	-	64

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：

	<u>114年 1月至3月</u>	<u>113年 1月至3月</u>
短期租賃之費用	\$ -	9
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 56	56

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>56</u>	<u>113</u>

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

(十一)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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為983千元及847千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日所得稅費用明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
所得稅費用	\$ <u>14,131</u>	<u>-</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度個別財務報告附註六(十三)。

1.股本

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，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，實收股份分別為147,682千股、147,682千股及138,237千股。

本公司於民國一一三年七月八日經董事會決議辦理初次上櫃前現金增資發行新股9,445千股，每股面額10元，競價拍賣最低承銷價格為新台幣88元，依投標價格高者優先得標，每一得標人應依其得標價格認購，各得標單之價格及其數量加權平均價格為新台幣137.99元，公開申購承銷價格為每股新台幣110元，本公司以民國一一三年九月十八日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序，所有發行之股款1,226,252千元均已收取。另，本公司依規定認列現金增資保留由員工認購股份之酬勞成本，相關資訊請詳附註六(十四)。

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行股票溢價	\$ 1,131,802	1,131,802	-
員工認股權	1,978	1,978	-
	<u>\$ 1,133,780</u>	<u>1,133,780</u>	<u>-</u>

3. 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，以現金方式為之時，依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董東過半數之決議，將應分派股東紅利之全部或一部，以發放現金股利為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司未來配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，每年以當年度稅後盈餘扣除應提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後不低於50%分配股東紅利；惟當年度稅後盈餘扣除應提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後低於實收資本額5%時，得不予分配；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%。

有關前期累積之其他權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列特別盈餘公積。

本公司依公司法第241條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數決議之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司於民國一一四年二月十七日及一一三年二月十九日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配現金股利金額，有關分配予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.00	<u>295,363</u>	1.00	<u>138,237</u>

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)股份基礎給付

現金增資保留予員工認購

本公司於民國一一三年七月八日經董事會決議以現金增資發行新股為9,445千股，並依公司法第267條規定，保留10%，由本公司員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽特定人按發行價格認足。

上述依公司法第267條規定保留股份由員工認購，民國一一三年第三季員工實際認購為412千股，並依IFRS 2「股份基礎給付」規定，應衡量給與日所給與權益商品之公允價值，於給予日認列酬勞成本1,978千元。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	現金增資保留予 員工認購 113年度
給與日公允價值	4.80
給與日股價	113.95
給與數量	412千股
發行價格	110
認股權存續期間(年)	0.019年
無風險利率(%)	1.2443 %

(十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘之計算如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 102,732	81,027
普通股加權平均流通在外股數(千股)	147,682	138,237
基本每股盈餘(元)	\$ 0.70	0.59
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 102,732	81,027
普通股加權平均流通在外股數(千股)	147,682	138,237
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
一得採股票發行之員工酬勞之影響	57	459
普通股加權平均流通在外股數(千股)	147,739	138,696
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.70	0.58

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)客戶合約收入

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 157,058	136,349
亞洲-其他	18,992	37,141
美洲	42,117	41,672
東北亞(日本、韓國)	<u>1,452</u>	<u>1,772</u>
合 計	<u>\$ 219,619</u>	<u>216,934</u>
主要產品：		
精密化學材料	\$ <u>219,619</u>	<u>216,934</u>
合 計	<u>\$ 219,619</u>	<u>216,934</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七)員工及董事酬勞

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。

本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為4,260千元及2,950千元，董事酬勞提列金額分別為600千元及420千元，係依本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之計算基礎係依前一年度財務報表之淨值計算。

本公司於民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為14,140千元及5,070千元，董監酬勞提列2,020千元及720千元，相關資訊可至公開資訊觀測網站查詢。前述估列情形與本公司董事會決議並無重大差異。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
銀行存款利息	<u>\$ 7,237</u>	<u>812</u>

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他收入

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租金收入	\$ 375	399
其他	352	570
	<u>\$ 727</u>	<u>969</u>

3.其他利益及損失

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)	\$ 794	4,637
固定資產報廢損失	(756)	(287)
	<u>\$ 38</u>	<u>4,350</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。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司應收帳款(含關係人)餘額中分別有77%、72%及57%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。

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
114年3月31日							
非衍生性金融負債							
應付帳款	\$ 66,807	(66,807)	(66,807)	-	-	-	-
應付薪資及獎金	29,310	(29,310)	(29,310)	-	-	-	-
其他應付款項-關係人	89	(89)	(89)	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	36,302	(36,302)	(36,302)	-	-	-	-
應付股利	295,363	(295,363)	(295,363)	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	60	(60)	-	-	(60)	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	5,320	(5,320)	(5,320)	-	-	-	-
	<u>\$ 433,251</u>	<u>(433,251)</u>	<u>(433,191)</u>	<u>-</u>	<u>(60)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

	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
113年12月31日							
非衍生性金融負債							
應付帳款	\$ 74,668	(74,668)	(74,668)	-	-	-	-
應付薪資及獎金	38,510	(38,510)	(38,510)	-	-	-	-
其他應付款項-關係人	39	(39)	(39)	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	34,996	(34,996)	(34,996)	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	107	(107)	-	-	(107)	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	4,180	(4,180)	(4,180)	-	-	-	-
	<u>\$ 152,500</u>	<u>(152,500)</u>	<u>(152,393)</u>	<u>-</u>	<u>(107)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113年3月31日							
非衍生性金融負債							
應付帳款	\$ 30,541	(30,541)	(30,541)	-	-	-	-
應付薪資及獎金	17,750	(17,750)	(17,750)	-	-	-	-
其他應付款項-含關係人	82	(82)	(82)	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	23,260	(23,260)	(23,260)	-	-	-	-
應付股利	138,237	(138,237)	(138,237)	-	-	-	-
租賃負債-流動	64	(64)	(64)	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	227	(227)	-	-	(227)	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	3,590	(3,590)	(3,590)	-	-	-	-
	<u>\$ 213,751</u>	<u>(213,751)</u>	<u>(213,524)</u>	<u>-</u>	<u>(227)</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

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：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 2,123	33.205	70,494	2,353	32.785	77,143	3,153	32.000	100,896
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,561	33.205	51,833	1,748	32.785	57,308	654	32.000	20,928

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

(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。於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少933千元及3,998千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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及匯率資訊如下：

台 幣	114年1月至3月		113年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
	\$ 794	32.8968	4,637	31.4447

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。

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日本公司採變動利率之現金及約當現金，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，本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日稅前淨利將分別增加或減少51千元及42千元。

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：

114.3.31					
帳面價值	公 允 價 值				合 計
	第一級	第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 806,703	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	1,000,000	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	120,598	-	-	-	-
其他應收款—關係人	255	-	-	-	-
	<u>\$ 1,927,556</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

		114.3.31			
		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負債					
應付帳款	\$ 66,807	-	-	-	-
應付薪資及獎金	29,310	-	-	-	-
其他應付款-關係人	89	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	36,302	-	-	-	-
應付股利	295,363	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	60	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	5,320	-	-	-	-
	<u>\$ 433,251</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		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	\$ 725,590	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動					
應收票據及帳款淨額	1,000,000	-	-	-	-
其他應收款－關係人	136,752	-	-	-	-
	135	-	-	-	-
	<u>\$ 1,862,477</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 74,668	-	-	-	-
應付薪資及獎金	38,510	-	-	-	-
其他應付款-關係人	39	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	34,996	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	107	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	4,180	-	-	-	-
	<u>\$ 152,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

		113.3.31			
		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	\$ 286,268	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	120,401	-	-	-	-
其他應收款－關係人	206	-	-	-	-
	<u>\$ 406,875</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 30,541	-	-	-	-
應付薪資及獎金	17,750	-	-	-	-
其他應付款－關係人	82	-	-	-	-
應付股利	138,237	-	-	-	-
其他應付款(帳列其他流動負債)	23,260	-	-	-	-
租賃負債－流動	64	-	-	-	-
應付董監酬勞(帳列其他流動負債)	3,590	-	-	-	-
	<u>\$ 213,524</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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一一三年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度財務報告附註六(廿一)。

(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：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動	114.3.31
存入保證金	\$ 107	(47)	-	60
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 107</u>	<u>(47)</u>	<u>-</u>	<u>60</u>
	113.1.1	現金流量	非現金之變動	113.3.31
存入保證金	\$ 196	31	-	227
租賃負債(流動及非流動)	112	(48)	-	64
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 308</u>	<u>(17)</u>	<u>-</u>	<u>291</u>

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

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，截至民國一一四年三月三十一日持有本公司普通股股份之28.52%。中美矽晶已編製供大眾使用之合併財務報告。

(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
中美矽晶	母公司
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區停車場、屋頂租賃合約，租金收入明細如下：

關係人類別	114年 1月至3月	113年 1月至3月
其他關係人—旭愛能源	\$ <u>289</u>	<u>242</u>

本公司出租廠區停車場、屋頂予旭愛能源，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，應收租金分別為224千元、135千元及174千元，帳列其他應收款—關係人。

2. 其他

(1) 關係人提供本公司其他服務，包含法律工作委任費及雜項購置等，相關之其他費用及應付關係人款項明細如下：

關係人類別	114年 1月至3月	113年 1月至3月
母公司	\$ <u>84</u>	<u>78</u>
<u>帳列項目</u>	<u>114.3.31</u>	<u>113.3.31</u>
其他應付款	\$ <u>89</u>	<u>39</u>
項—關係人		<u>82</u>

(2) 本公司提供關係人其他服務，包含什項收入等相關其他收入明細如下：

關係人類別	114年 1月至3月	113年 1月至3月
其他關係人—環球晶圓	\$ <u>30</u>	<u>30</u>

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司因上述交易產生之其它應收款分別為31千元、0千元及32千元，帳列其它應收款—關係人。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 10,158	6,318
退職後福利	257	215
	<u>\$ 10,415</u>	<u>6,533</u>

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
土地	長期借款	\$ -	-	797,910
房屋及建築	長期借款	-	-	287,753
		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,085,663</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，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，依現有合約尚未支付之總額分別為44,895千元、8,744千元及4,815千元。

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	114年1月至3月			113年1月至3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	16,193	10,502	26,695	12,059	9,984	22,043
勞健保費用	1,539	737	2,276	1,280	760	2,040
退休金費用	636	347	983	511	336	847
其他員工福利費用	826	733	1,559	693	759	1,452
折舊費用	16,790	2,056	18,846	27,769	2,170	29,939
攤銷費用	8	67	75	8	71	79

台灣特品化學股份有限公司財務報告附註(續)

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

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：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、開發及銷售精密化學材料，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。