

股票代碼：4303

信立化學工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第二季

公司地址：台南市學甲區興業路99號
電話：(06)783-5100

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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~37
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 6 211 9988
傳真 Fax +886 6 229 3326
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

信立化學工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

信立化學工業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併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，致無法允當表達信立化學工業股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆



會計師：

高鈺倫



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1130332775號
民國一一四年八月十一日

信立化學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30			114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 127,143	3	143,398	4	54,778	3	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 724,852	17	653,233	20	77,000	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2110 應付短期票券(附註六(十二))	49,975	1	49,973	2	-	-
(附註六(二)、(十三)及八)	1,105,816	25	822,120	25	387,147	23	2130 合約負債－流動(附註六(二十一))	29	-	23	-	94	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動							2170 應付票據及帳款(附註七)	124,425	3	106,173	3	14,096	1
(附註六(一))	28,091	1	47,860	1	14,997	1	2200 其他應付款(附註六(二十二)及七)	129,220	3	107,828	3	23,116	1
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(二十一))	1,553	-	1,827	-	1,295	-	2216 應付股利(附註六(十九)及七)	78,838	2	-	-	91,800	6
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(二十一)及七)	185,567	4	116,286	4	43,153	2	2230 本期所得稅負債	24,895	1	5,331	-	-	-
1200 其他應收款(附註六(四))	1,007	-	1,161	-	500	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十五))	7,328	-	7,306	-	210	-
1220 本期所得稅資產	416	-	832	-	431	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債						
130X 存貨(附註六(五))	213,829	5	261,266	8	26,230	2	(附註六(十三))	-	-	-	-	984	-
1470 其他流動資產	13,152	-	9,027	-	3,700	-	2322 一年或一營業週期內到期長期借款						
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及八)	26,622	1	29,906	1	800	-	(附註六(十四)及八)	10,706	-	36,118	1	18,000	1
流動資產合計	<u>1,703,196</u>	<u>39</u>	<u>1,433,683</u>	<u>43</u>	<u>533,031</u>	<u>31</u>	2399 其他流動負債	3,664	-	4,258	-	2,264	-
非流動資產：							流動負債合計	<u>1,153,932</u>	<u>27</u>	<u>970,243</u>	<u>29</u>	<u>227,564</u>	<u>13</u>
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動							2540 長期借款(附註六(十四)及八)	52,936	1	42,176	1	-	-
(附註六(二)及八)	356,703	8	382,809	12	406,952	24	2570 遞延所得稅負債	47,685	1	32,947	1	31,915	2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							2580 租賃負債－非流動(附註六(十五))	84,270	2	87,930	3	109	-
－非流動(附註六(二))	10,909	-	11,244	-	926	-	2645 存入保證金	3,443	-	2,904	-	2,575	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,064,757	47	1,131,366	34	627,626	36	非流動負債合計	<u>188,334</u>	<u>4</u>	<u>165,957</u>	<u>5</u>	<u>34,599</u>	<u>2</u>
1755 使用權資產(附註六(九))	80,104	2	83,607	3	307	-	負債總計	<u>1,342,266</u>	<u>31</u>	<u>1,136,200</u>	<u>34</u>	<u>262,163</u>	<u>15</u>
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)及八)	145,073	4	146,505	5	147,729	9	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)及(十九))：						
1780 無形資產(附註六(十一))	-	-	92,422	3	-	-	股本：						
1840 遞延所得稅資產	13,054	-	12,124	-	633	-	3110 普通股股本	788,378	17	788,378	24	788,000	46
1900 其他非流動資產(附註六(八))	4,692	-	14,651	-	815	-	3150 待分配股票股利	157,675	4	-	-	-	-
1920 存出保證金	412	-	412	-	502	-		<u>946,053</u>	<u>21</u>	<u>788,378</u>	<u>24</u>	<u>788,000</u>	<u>46</u>
非流動資產合計	<u>2,675,704</u>	<u>61</u>	<u>1,875,140</u>	<u>57</u>	<u>1,185,490</u>	<u>69</u>	3200 資本公積	191,457	4	191,457	6	190,849	11
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	258,295	6	176,682	5	176,682	10
							3320 特別盈餘公積	115	-	-	-	-	-
							3350 未分配盈餘	1,169,273	27	816,694	25	300,782	18
								<u>1,427,683</u>	<u>33</u>	<u>993,376</u>	<u>30</u>	<u>477,464</u>	<u>28</u>
							3400 其他權益	(450)	-	(115)	-	45	-
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>2,564,743</u>	<u>58</u>	<u>1,973,096</u>	<u>60</u>	<u>1,456,358</u>	<u>85</u>
							非控制權益(附註六(六)及(七))：						
							36XX 非控制權益	471,891	11	199,527	6	-	-
							權益總計	<u>3,036,634</u>	<u>69</u>	<u>2,172,623</u>	<u>66</u>	<u>1,456,358</u>	<u>85</u>
資產總計	<u>\$ 4,378,900</u>	<u>100</u>	<u>3,308,823</u>	<u>100</u>	<u>1,718,521</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 4,378,900</u>	<u>100</u>	<u>3,308,823</u>	<u>100</u>	<u>1,718,521</u>	<u>100</u>

董事長：張祐銘



經理人：鄭毓棠

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳建宏



信立化學工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 278,806	100	56,837	100	503,029	100	109,244	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十七)、(二十二)及七)	222,131	80	45,960	81	418,550	83	94,642	87
5900 營業毛利	56,675	20	10,877	19	84,479	17	14,602	13
營業費用(附註六(三)、(十五)、(十七)、(二十二)及七)：								
6100 推銷費用	10,765	4	941	2	23,249	5	3,674	3
6200 管理費用	7,862	3	1,084	2	76,646	15	24,902	23
6300 研究發展費用	8,301	3	351	-	18,239	4	1,841	2
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	37	-	-	-	(56)	-	-	-
營業費用合計	26,965	10	2,376	4	118,078	24	30,417	28
營業淨利(損)	29,710	10	8,501	15	(33,599)	(7)	(15,815)	(15)
營業外收入及支出(附註六(六)、(十三)、(十五)及(二十三))：								
7100 利息收入	994	-	369	-	2,226	-	656	1
7010 其他收入	1,287	-	3,708	7	1,867	-	6,421	6
7140 廉價購買利益	-	-	-	-	541,325	108	-	-
7020 其他利益及損失	(587,375)	(210)	(237,700)	(418)	191,382	38	312,365	286
7050 財務成本	(4,774)	(1)	(950)	(2)	(9,657)	(2)	(3,405)	(3)
營業外收入及支出合計	(589,868)	(211)	(234,573)	(413)	727,143	144	316,037	290
7900 稅前淨利(損)	(560,158)	(201)	(226,072)	(398)	693,544	137	300,222	275
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	26,229	9	-	-	26,254	5	-	-
8200 本期淨利(損)	(586,387)	(210)	(226,072)	(398)	667,290	132	300,222	275
8300 其他綜合損益(附註六(二)及(十八))								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益								
工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	(335)	-	-	-
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	-	-	-	-	(335)	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	(335)	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (586,387)	(210)	(226,072)	(398)	666,955	132	300,222	275
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (585,167)	(210)	(226,072)	(398)	670,820	133	300,222	275
8620 非控制權益	(1,220)	-	-	-	(3,530)	(1)	-	-
	\$ (586,387)	(210)	(226,072)	(398)	667,290	132	300,222	275
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (585,167)	(210)	(226,072)	(398)	670,485	133	300,222	275
8720 非控制權益	(1,220)	-	-	-	(3,530)	(1)	-	-
	\$ (586,387)	(210)	(226,072)	(398)	666,955	132	300,222	275
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ (7.42)		(2.88)		8.51		4.00	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (7.42)		(2.88)		8.48		3.81	

董事長：張祐銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鄭毓棠



會計主管：陳建宏



信立化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本			資本公積	保留盈餘			其他權益項目		非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	待分配 股票股利	合 計		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一十三年一月一日餘額	\$ 675,000	-	675,000	9,252	166,420	-	102,622	45	953,339	-	953,339
本期淨利	-	-	-	-	-	-	300,222	-	300,222	-	300,222
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	300,222	-	300,222	-	300,222
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	10,262	-	(10,262)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(91,800)	-	(91,800)	-	(91,800)
盈餘指撥及分配總計	-	-	-	-	10,262	-	(102,062)	-	(91,800)	-	(91,800)
可轉換公司債轉換	113,000	-	113,000	181,597	-	-	-	-	294,597	-	294,597
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 788,000	-	788,000	190,849	176,682	-	300,782	45	1,456,358	-	1,456,358
民國一十四年一月一日餘額	\$ 788,378	-	788,378	191,457	176,682	-	816,694	(115)	1,973,096	199,527	2,172,623
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	670,820	-	670,820	(3,530)	667,290
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(335)	(335)	-	(335)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	670,820	(335)	670,485	(3,530)	666,955
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	81,613	-	(81,613)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	115	(115)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(78,838)	-	(78,838)	-	(78,838)
普通股股票股利	-	157,675	157,675	-	-	-	(157,675)	-	-	-	-
盈餘指撥及分配總計	-	157,675	157,675	-	81,613	115	(318,241)	-	(78,838)	-	(78,838)
企業合併取得	-	-	-	-	-	-	-	-	-	275,894	275,894
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 788,378	157,675	946,053	191,457	258,295	115	1,169,273	(450)	2,564,743	471,891	3,036,634

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：鄭毓棠



會計主管：陳建宏



信立化學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 693,544	300,222
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,738	11,674
預期信用減損迴轉利益	(56)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(205,160)	(311,365)
利息費用	9,657	3,405
利息收入	(2,226)	(656)
股利收入	-	(181)
廉價購買利益	(541,325)	-
處分不動產、廠房及設備損失	68	-
未實現外幣兌換損失(利益)	5,210	(817)
收益費損項目合計	(708,094)	(297,940)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	274	639
應收帳款增加	(72,817)	(20,784)
其他應收款減少	385	4,505
存貨減少	47,437	2,430
淨確定福利資產減少	557	-
其他流動資產減少(增加)	(4,125)	250
合約負債增加(減少)	6	(606)
應付票據及帳款增加	19,721	1,518
其他應付款增加	13,874	5,020
其他流動負債增加(減少)	(594)	90
調整項目合計	(703,376)	(304,878)
營運產生之現金流出	(9,832)	(4,656)
收取之利息	1,995	656
收取之股利	-	181
支付之利息	(9,724)	(2,205)
支付之所得稅	(6,224)	-
營業活動之淨現金流出	(23,785)	(6,024)
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	18,658	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(87,761)	(78,210)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	42,337	245,006
取得不動產、廠房及設備	(21,645)	(408)
處分不動產、廠房及設備價款	6	-
其他金融資產減少	2,262	-
其他非流動資產減少	757	188
投資活動之淨現金流入(出)	(45,386)	166,576
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	352,758	119,000
短期借款減少	(280,825)	(152,000)
應付短期票券增加(減少)	2	(49,988)
舉借長期借款	13,759	-
償還長期借款	(28,411)	(53,968)
存入保證金增加	539	-
租賃本金償還	(3,638)	(275)
籌資活動之淨現金流入(出)	54,184	(137,231)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,268)	10
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(16,255)	23,331
期初現金及約當現金餘額	143,398	31,447
期末現金及約當現金餘額	\$ 127,143	54,778

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張祐銘



經理人：鄭毓棠



會計主管：陳建宏



信立化學工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

信立化學工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國六十二年六月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台南市學甲區興業路99號。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為合成皮及塑膠皮等之製造及買賣。上曜建設開發股份有限公司為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年八月十一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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

主要修訂內容
新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

**理事會發布之
生效日**
2027年1月1日

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

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。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	普大應用材料股份有限公司 (以下簡稱「普大公司」)	合成皮及塑膠皮之 製造及買賣	69.67 %	69.67 %	- %	註1及 註2

註1：重要子公司。

註2：合併公司於民國一一三年九月取得對普大公司之控制，其成為合併公司之子公司，故將其列入合併財務報告之合併個體。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 218	259	88
活期及支票存款	118,112	139,947	54,690
定期存款	<u>8,813</u>	<u>3,192</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 127,143</u>	<u>143,398</u>	<u>54,778</u>

合併公司將持有原始到期日超過三個月之質押擔保定期存款轉列「其他金融資產—流動」項下，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日金額分別為26,622千元、29,906千元及800千元，其提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

合併公司將持有原始到期日超過三個月之定期存款轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」項下，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日金額分別為28,091千元、47,860千元及14,997千元。

合併公司金融資產之信用風險、匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,462,519	1,204,929	725,856
受益憑證	-	-	68,240
嵌入性衍生工具—可轉換公司債賣回權/贖回權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
合計	<u>\$ 1,462,519</u>	<u>1,204,929</u>	<u>794,099</u>
流動	\$ 1,105,816	822,120	387,147
非流動	<u>356,703</u>	<u>382,809</u>	<u>406,952</u>
合計	<u>\$ 1,462,519</u>	<u>1,204,929</u>	<u>794,099</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—仕鉑公司	\$ 591	926	926
國外債券投資	<u>10,318</u>	<u>10,318</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 10,909</u>	<u>11,244</u>	<u>926</u>

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有國外債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有部分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。

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未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。

按公允價值再衡量認列於損益之金額及處分透過損益按公允價值衡量之金融資產損益請詳附註六(二十三)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產已作為短期借款額度擔保之明細，請詳附註八。合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 1,553	1,827	1,295
應收帳款—按攤銷後成本衡量	185,367	115,555	43,153
應收帳款—關係人	581	1,168	-
減：備抵損失	(381)	(437)	-
	\$ 187,120	118,113	44,448

合併公司針對所有應收票據及應收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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.6.30		
	應收票據及應收 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	\$ 186,004	-	-
逾期1~90天	1,157	-	-
逾期181天以上	340	100%	340
	\$ 187,501		340

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收票據及應收 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	\$ 118,200	-	-
逾期1~90天	4	-	-
逾期181天以上	346	100%	346
	\$ 118,550		346

	113.6.30		
	應收票據及應收 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	\$ 44,444	-	-
逾期1~90天	4	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
	\$ 44,448		-

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	1月至6月	1月至6月
期初餘額	\$ 437	-
減損損失迴轉	(56)	-
期末餘額	\$ 381	-

合併公司向客戶收取定存單及由客戶設定不動產抵押權與合併公司，作為應收票據及帳款之擔保品明細如下：

項 目	114.6.30	113.12.31	113.6.30
定存單	\$ 1,300	1,300	1,800
設定不動產抵押權最高金額	7,000	7,000	7,000

信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(四)其他應收款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應收款	\$ 1,007	1,161	500
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 1,007	1,161	500

信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
原物料	\$ 155,215	199,140	25,398
在製品	46,329	44,251	426
製成品	<u>12,285</u>	<u>17,875</u>	<u>406</u>
	<u>\$ 213,829</u>	<u>261,266</u>	<u>26,230</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>114年 4月至6月</u>	<u>113年 4月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 218,765	44,043	404,616	90,616
存貨跌價回升利益	(5,078)	-	(3,252)	-
閒置產能損失	6,746	1,013	13,677	2,245
出售下腳及廢料收益	(303)	-	(494)	(25)
其他	<u>2,001</u>	<u>904</u>	<u>4,003</u>	<u>1,806</u>
合 計	<u>\$ 222,131</u>	<u>45,960</u>	<u>418,550</u>	<u>94,642</u>

民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因以前年度久置存貨陸續去化，提列備抵存貨損失情形減少，進而迴轉先前認列之跌價損失。

合併公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)取得子公司及非控制權益

取得子公司－普大公司

合併公司為經營發展策略之需求，於民國一一三年九月以現金558,780千元購入普大公司69.67%股權，取得對該公司之控制，並自取得控制力日起將普大公司納入合併個體，普大公司主要從事合成皮及塑膠皮之製造及買賣。

收購對價、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之廉價購買利益金額如下：

(1)收購對價

現金	<u>金額</u> <u>\$ 558,780</u>
----	--------------------------------

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認淨資產及承擔之負債

收購日取得普大公司之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

項	目	金額
現金及約當現金		\$ 92,884
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		46,257
應收票據及帳款淨額		159,829
其他應收款		1,110
本期所得稅資產		342
存貨		250,772
其他流動資產		12,395
其他金融資產－流動		28,251
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		10,637
不動產、廠房及設備		1,442,530
使用權資產		81,630
遞延所得稅資產		14,859
其他非流動資產		13,589
存出保證金		352
短期借款		(168,638)
應付票據及帳款淨額		(169,763)
其他應付款		(45,342)
租賃負債－流動		(6,701)
長期借款(含一年內到期)		(82,000)
其他流動負債		(1,248)
遞延所得稅負債		(15,565)
租賃負債－非流動		(86,927)
存入保證金		(230)
可辨認淨資產之公允價值		<u>\$ 1,579,023</u>

(3)廉價購買利益

因收購認列之廉價購買利益如下：

項	目	金額
收購對價－現金		\$ 558,780
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		478,918
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		(1,579,023)
廉價購買利益		<u>\$ (541,325)</u>

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		114.6.30	113.12.31	113.6.30
普大公司	臺灣	30.33 %	30.33 %	- %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

普大公司之彙總性財務資訊

	114.6.30	113.12.31
流動資產	\$ 534,088	470,921
非流動資產	1,558,741	631,174
流動負債	(384,124)	(313,598)
非流動負債	(152,848)	(130,643)
淨資產	\$ <u>1,555,857</u>	<u>657,854</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>471,891</u>	<u>199,527</u>

	114年 4月至6月	114年 1月至6月
營業收入	\$ <u>232,859</u>	<u>404,865</u>
本期淨損	\$ (4,022)	(11,639)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(4,022)</u>	<u>(11,639)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(1,220)</u>	<u>(3,530)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(1,220)</u>	<u>(3,530)</u>

	114年 1月至6月
營業活動現金流量	\$ 2,792
投資活動現金流量	(39,165)
籌資活動現金流量	49,425
匯率變動對現金及約當現金之影響	(580)
現金及約當現金增加數	\$ <u>12,472</u>
支付予非控制權益之股利	\$ -

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	土 地 改良物	房 屋 及建築	機 器 設 備 (含儀器)	運 輸 設 備	其 他 設 備 (含電器)	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成本或認定成本：								
民國114年1月1日餘額	\$ 709,792	11,229	588,781	254,459	8,785	187,398	9,304	1,769,748
增 添	-	-	784	6,165	-	632	14,643	22,224
透過企業合併取得	899,250	-	29,416	(5,267)	-	-	-	923,399
處 分	-	-	-	-	-	(1,710)	-	(1,710)
重 分 類	-	-	4,511	1,594	-	-	2,540	8,645 (註)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,609,042</u>	<u>11,229</u>	<u>623,492</u>	<u>256,951</u>	<u>8,785</u>	<u>186,320</u>	<u>26,487</u>	<u>2,722,306</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 480,292	11,229	213,931	150,431	4,020	133,869	-	993,772
增 添	-	-	-	355	-	-	113	468
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 480,292</u>	<u>11,229</u>	<u>213,931</u>	<u>150,786</u>	<u>4,020</u>	<u>133,869</u>	<u>113</u>	<u>994,240</u>
累計折舊：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	8,763	345,104	199,990	8,006	76,519	-	638,382
折 舊	-	255	9,369	5,992	169	5,018	-	20,803
處 分	-	-	-	-	-	(1,636)	-	(1,636)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,018</u>	<u>354,473</u>	<u>205,982</u>	<u>8,175</u>	<u>79,901</u>	<u>-</u>	<u>657,549</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	8,027	176,310	128,277	4,020	40,043	-	356,677
折 舊	-	425	2,417	4,066	-	3,029	-	9,937
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,452</u>	<u>178,727</u>	<u>132,343</u>	<u>4,020</u>	<u>43,072</u>	<u>-</u>	<u>366,614</u>
帳面金額：								
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 709,792</u>	<u>2,466</u>	<u>243,677</u>	<u>54,469</u>	<u>779</u>	<u>110,879</u>	<u>9,304</u>	<u>1,131,366</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,609,042</u>	<u>2,211</u>	<u>269,019</u>	<u>50,969</u>	<u>610</u>	<u>106,419</u>	<u>26,487</u>	<u>2,064,757</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 480,292</u>	<u>3,202</u>	<u>37,621</u>	<u>22,154</u>	<u>-</u>	<u>93,826</u>	<u>-</u>	<u>637,095</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 480,292</u>	<u>2,777</u>	<u>35,204</u>	<u>18,443</u>	<u>-</u>	<u>90,797</u>	<u>113</u>	<u>627,626</u>

註：係自其他非流動資產轉入。

合併公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備之成本及累計折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	合 計
成本或認定成本：				
民國114年6月30日餘額 (即民國114年1月1日餘額)	<u>\$ 115,328</u>	<u>1,045</u>	<u>1,324</u>	<u>117,697</u>
民國113年6月30日餘額 (即民國113年1月1日餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,650</u>	<u>1,650</u>

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	合 計
累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 33,558	87	445	34,090
折舊	<u>3,108</u>	<u>175</u>	<u>220</u>	<u>3,503</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 36,666</u>	<u>262</u>	<u>665</u>	<u>37,593</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	1,069	1,069
折舊	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>274</u>	<u>274</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,343</u>	<u>1,343</u>
帳面金額：				
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 81,770</u>	<u>958</u>	<u>879</u>	<u>83,607</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 78,662</u>	<u>783</u>	<u>659</u>	<u>80,104</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>581</u>	<u>581</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>307</u>	<u>307</u>

(十)投資性不動產

投資性不動產係合併公司所持有之自有資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為一至六年。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
成本或認定成本：			
民國114年6月30日餘額 (即民國114年1月1日餘額)	<u>\$ 80,983</u>	<u>144,580</u>	<u>225,563</u>
民國113年6月30日餘額 (即民國113年1月1日餘額)	<u>\$ 80,983</u>	<u>144,363</u>	<u>225,346</u>
累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	79,058	79,058
折舊	<u>-</u>	<u>1,432</u>	<u>1,432</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>80,490</u>	<u>80,490</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	76,154	76,154
折舊	<u>-</u>	<u>1,463</u>	<u>1,463</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>77,617</u>	<u>77,617</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日	<u>\$ 80,983</u>	<u>65,522</u>	<u>146,505</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 80,983</u>	<u>64,090</u>	<u>145,073</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 80,983</u>	<u>68,209</u>	<u>149,192</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 80,983</u>	<u>66,746</u>	<u>147,729</u>

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一三年度財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

合併公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之投資性不動產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	商譽
成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 92,422
透過企業合併取得	<u>(92,422)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>
攤銷：	
民國114年6月30日餘額(即民國114年1月1日餘額)	<u>\$ -</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	<u>\$ 92,422</u>
民國114年6月30日	<u>\$ -</u>

(十二)短期借款及應付短期票券

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ 119,000	69,000	35,000
擔保銀行借款	601,608	583,000	42,000
無擔保應付短期票券	49,975	49,973	-
信用狀借款	<u>4,244</u>	<u>1,233</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 774,827</u>	<u>703,206</u>	<u>77,000</u>
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 587,175</u>	<u>301,832</u>	<u>363,000</u>
應付短期票券尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>
短期借款利率區間	<u>1.65%~3%</u>	<u>1.184%~3.2%</u>	<u>1.975%~2.22%</u>
應付短期票券利率區間	<u>2%</u>	<u>2%</u>	<u>-</u>

上述應付短期票券係發行免保證商業本票，於契約期間得循環發行最長一年期之免保證商業本票，期間內本公司需償付手續費及利息。

利息費用請詳附註六(二十三)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付公司債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ -	300,000	300,000
累計轉換金額	-	(300,000)	(299,000)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	-	(16)
減：一年內到期部分	-	-	(984)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－賣回權及贖回權 (列報於透過損益按公允價值衡 量之金融資產)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資 本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>30</u>
	114年	113年	114年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月
嵌入式衍生工具－賣回權及贖回權按 公允價值再衡量之利益(損失)(列 報於透過損益按公允價值衡量之金 融資產/負債評價損益)	<u>\$ -</u>	<u>(52)</u>	<u>-</u>
利息費用(註)	<u>\$ -</u>	<u>(71)</u>	<u>(1,294)</u>

註：本公司發行第一次無擔保公司債之有效利率為1.77%。

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均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

本公司於民國一一三年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(十九)。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	114.6.30			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	2.035%~2.188%	114~118	\$ 24,181
擔保銀行借款	新台幣	2.365%~2.367%	116	39,461
小 計				63,642
減：一年內到期部分				(10,706)
合 計				<u>\$ 52,936</u>
尚未使用額度				<u>\$ 22,575</u>

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	新台幣	2.035%~2.54%	114~118	\$ 38,833
擔保銀行借款	新台幣	2.349%~2.364%	116	39,461
小計				78,294
減：一年內到期部分				(36,118)
合計				<u>\$ 42,176</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

113.6.30				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	新台幣	2.54%	114	\$ 18,000
減：一年內到期部分				(18,000)
合計				<u>\$ -</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ 7,328	7,306	210
非流動	84,270	87,930	109
	<u>\$ 91,598</u>	<u>95,236</u>	<u>319</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 325	5	657	11
短期租賃之費用	-	-	-	2
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	7	3	14	6

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,309</u>	<u>294</u>

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備之租賃期間分別為二十年、三年及三年。

另，合併公司承租其他設備適用短期租賃或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)營業租賃－出租人租賃

合併公司出租其投資性不動產，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，請詳附註六(十)投資性不動產。

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，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一三年度財務報告附註六(十)及(十六)。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日投資性不動產產生之租金收入請詳附註六(二十一)。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
管理費用	\$ <u>7</u>	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本	\$ 1,040	154	2,010	298
營業費用	<u>718</u>	<u>142</u>	<u>1,444</u>	<u>281</u>
合計	\$ <u>1,758</u>	<u>296</u>	<u>3,454</u>	<u>579</u>

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 26,229	-	26,254	-
遞延所得稅費用	-	-	-	-
所得稅費用	<u>\$ 26,229</u>	<u>-</u>	<u>26,254</u>	<u>-</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為0元。

3.本公司及普大公司營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十九)資本及其他權益

本公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日額定股本總額均為3,500,000千元，每股面額10元。已發行股份分別為78,838千股、78,838千股及78,800千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日流通在外股數(單位：千股)調節表如下：

	普通股	
	114年 1月至6月	113年 1月至6月
1月1日期初餘額	78,838	67,500
公司債轉換	-	11,300
6月30日期末餘額	<u>78,838</u>	<u>78,800</u>

1.普通股之發行

本公司於民國一一四年五月二十三日經股東會決議以盈餘157,675千元增資發行新股15,767千股，每股面額10元。截至民國一一四年六月三十日止，此項盈餘轉增資發行新股案擬定之增資基準日為報導日之後，且相關變更登記於報導日尚未辦理完竣，故列入待分配股票股利。

本公司民國一一三年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權，將第一次無擔保公司債299,000千元轉換普通股11,300千股，以面額發行，總金額113,000千元，考量應付公司債折價、透過損益按公允價值衡量之金融負債及資本公積—公司債認股權後認列資本公積—公司債轉換溢價190,819千元，業已辦妥相關法定登記程序。

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
發行可轉換公司債認列權益組成 項目—認股權	\$ -	-	30
公司債轉換溢價	<u>191,457</u>	<u>191,457</u>	<u>190,819</u>
合計	<u>\$ 191,457</u>	<u>191,457</u>	<u>190,849</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。本公司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之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司原分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，就可分配盈餘提撥股東股利，且至少提撥當年度可供分配盈餘之百分之三十為股東股利，惟可供分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得經董事會決議不予分配，分配股東股利時，得以股票或現金為之，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十。民國一十四年五月二十三日經股東常會決議通過修訂本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，就可分配盈餘提撥股東股利，且至少提撥不低於當期新增可供分配盈餘之百分之十為股東股利，惟可供分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得經董事會決議不予分配，分配股東股利時，得以股票或現金為之，其中現金股利不得低於當年度股利分配總額之百分之十。

(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) 盈餘分配

本公司於民國一一三年五月二十七日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	<u>112年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>1.36</u>	<u>91,800</u>

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年二月二十七日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一四年五月二十三日經股東會決議民國一一三年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主之股利金額如下：

	113年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.00	78,838
股票	2.00	157,675
合計	\$ 3.00	236,513

4.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益
民國114年1月1日餘額	\$ (115)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	
母公司	(335)
子公司	-
民國114年6月30日餘額	\$ (450)
民國113年6月30日餘額 (即民國113年1月1日餘額)	\$ 45

(二十)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ (585,167)	(226,072)	670,820	300,222
普通股加權平均流通在外股數(千股)	78,838	78,483	78,838	75,031
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (7.42)	(2.88)	8.51	4.00
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	(585,167)	(226,072)	670,820	300,222
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	-	-	-	922
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ (585,167)	(226,072)	670,820	301,144

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
普通股加權平均流通在外股數(千股)	78,838	78,483	78,838	75,031
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工酬勞(千股)	-	-	279	160
可轉換公司債(千股)	-	-	-	3,807
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>78,838</u>	<u>78,483</u>	<u>79,117</u>	<u>78,998</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (7.42)</u>	<u>(2.88)</u>	<u>8.48</u>	<u>3.81</u>

本公司於民國一一四年五月二十三日經股東會決議以盈餘157,675千元轉增資發行新股15,767千股，若此盈餘轉增資發行新股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (6.19)</u>	<u>(2.40)</u>	<u>7.09</u>	<u>3.33</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (6.19)</u>	<u>(2.40)</u>	<u>7.07</u>	<u>3.18</u>

民國一一三年四月至六月將潛在普通股—可轉換公司債列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入明細

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場				
臺灣	\$ 181,073	56,837	349,119	105,312
越南	56,355	-	83,238	3,932
其他國家	<u>41,378</u>	<u>-</u>	<u>70,672</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 278,806</u>	<u>56,837</u>	<u>503,029</u>	<u>109,244</u>
主要產品服務線				
乾式PU合成皮	\$ 34,625	41,282	75,840	79,530
濕式PU合成皮	96,385	11,387	199,279	20,935
榔皮	133,289	-	202,662	-
租賃收入	2,271	2,138	4,534	4,267
售電收入	3,387	-	5,707	-
其他	<u>8,849</u>	<u>2,030</u>	<u>15,007</u>	<u>4,512</u>
	<u>\$ 278,806</u>	<u>56,837</u>	<u>503,029</u>	<u>109,244</u>

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據	\$ 1,553	1,827	1,295
應收帳款	185,367	115,555	43,153
應收帳款－關係人	581	1,168	-
減：備抵損失	<u>(381)</u>	<u>(437)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 187,120</u>	<u>118,113</u>	<u>44,448</u>
	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
合約負債	<u>\$ 29</u>	<u>23</u>	<u>94</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為3千元、367千元、3千元及606千元。

(二十二)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十三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，依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥百分之一至十為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於百分之十)及不高於百分之五為董事酬勞。修改前之章程則規定，年度如有獲利，依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥百分之二至五為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞提列(迴轉)金額分別為(11,593)千元、(4,710)千元、14,573千元及6,254千元，董事酬勞提列(迴轉)金額分別為(11,593)千元、(4,710)千元、14,573千元及6,254千元，係以本公司各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，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一三年度員工及董事酬勞提列金額均為17,130千元，與實際經董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司民國一一二年度員工及董事酬勞提列金額均為2,151千元，與實際經董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 346	177	593	223
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	368	182	910	403
其他金融資產利息收入	227	-	454	-
其他利息收入	53	10	269	30
合計	<u>\$ 994</u>	<u>369</u>	<u>2,226</u>	<u>656</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
售電收入	\$ -	3,257	-	5,756
股利收入	-	94	-	181
其他收入	1,287	357	1,867	484
合計	<u>\$ 1,287</u>	<u>3,708</u>	<u>1,867</u>	<u>6,421</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 6	-	(68)	-
外幣兌換利益(損失)	(15,447)	237	(13,500)	1,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)	(571,813)	(237,937)	205,160	311,365
其他	(121)	-	(210)	-
合計	<u>\$ (587,375)</u>	<u>(237,700)</u>	<u>191,382</u>	<u>312,365</u>

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行借款	\$ (4,449)	(874)	(9,000)	(2,100)
應付公司債折價攤銷	-	(71)	-	(1,294)
租賃負債	(325)	(5)	(657)	(11)
合計	<u>\$ (4,774)</u>	<u>(950)</u>	<u>(9,657)</u>	<u>(3,405)</u>

(二十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收款項之帳面金額分別有45%、52%及71%分別由5家、6家及2家客戶組成。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

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。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 724,852	728,286	728,286	-	-	-	-
應付短期票券(固定利率)	49,975	50,000	50,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	124,425	124,425	124,425	-	-	-	-
其他應付款	129,220	129,220	129,220	-	-	-	-
應付股利	78,838	78,838	78,838	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期) (浮動利率)	63,642	67,155	8,479	3,678	36,850	18,148	-
租賃負債	91,598	99,854	4,296	4,217	8,402	23,402	59,537
存入保證金	3,443	3,443	750	1,106	318	1,269	-
	<u>\$ 1,265,993</u>	<u>1,281,221</u>	<u>1,124,294</u>	<u>9,001</u>	<u>45,570</u>	<u>42,819</u>	<u>59,537</u>

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 653,233	657,828	607,267	50,561	-	-	-
應付短期票券(固定利率)	49,973	50,000	50,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	106,173	106,173	106,173	-	-	-	-
其他應付款	107,828	107,828	107,828	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期) (浮動利率)	78,294	81,459	29,348	8,242	7,059	36,810	-
租賃負債	95,236	104,149	4,296	4,296	8,417	23,722	63,418
存入保證金	2,904	2,904	1,124	477	34	1,269	-
	<u>\$ 1,093,641</u>	<u>1,110,341</u>	<u>906,036</u>	<u>63,576</u>	<u>15,510</u>	<u>61,801</u>	<u>63,418</u>
113年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 77,000	77,254	77,254	-	-	-	-
應付票據及帳款	14,096	14,096	14,096	-	-	-	-
其他應付款	23,116	23,116	23,116	-	-	-	-
應付股利	91,800	91,800	91,800	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期) (浮動利率)	18,000	18,286	9,221	9,065	-	-	-
一年內到期應付公司債 (固定利率)	984	1,000	1,000	-	-	-	-
租賃負債	319	333	127	95	111	-	-
存入保證金	2,575	2,575	342	1,025	169	1,039	-
	<u>\$ 227,890</u>	<u>228,460</u>	<u>216,956</u>	<u>10,185</u>	<u>280</u>	<u>1,039</u>	<u>-</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.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
人民幣	\$ 1,150	4.091	4,706	1,138	4.478	5,095	-	-	-
美元	5,363	29.3	157,148	4,191	32.785	137,393	515	32.45	16,719
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美元	857	29.3	25,107	808	32.785	26,503	-	-	-
日圓	20,865	0.2034	4,244	-	-	-	-	-	-

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併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、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產、應收帳款、應付帳款及短期借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當新台幣相對於美元、人民幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,060千元及134千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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)換算至合併公司功能性貨幣之匯率資訊如下：

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ (13,500)	-	1,000	-

(4) 利率風險

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。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增加或減少3,154千元及380千元，主因係合併公司之變動利率借款。

(5) 其他價格風險

如報導日權益證券及基金價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	其他綜合損益 稅後金額	稅後 (損)益	其他綜合損益 稅後金額	稅後 (損)益
報導日證券 及基金價格 上漲3%	\$ 18	43,876	28	23,823
下跌3%	\$ (18)	(43,876)	(28)	(23,823)

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併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)除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,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外,餘列示者如下:

	114.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,462,519	1,462,519	-	-	1,462,519
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	127,143	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	28,091	-	-	-	-
應收票據	1,553	-	-	-	-
應收帳款	185,567	-	-	-	-
其他應收款	1,007	-	-	-	-
其他金融資產	26,622	-	-	-	-
存出保證金	412	-	-	-	-
小計	370,395				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,909	10,318	-	591	10,909
合計	\$ 1,843,823				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 724,852	-	-	-	-
應付短期票券	49,975	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	124,425	-	-	-	-
其他應付款	129,220	-	-	-	-
應付股利	78,838	-	-	-	-
租賃負債	91,598	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	63,642	-	-	-	-
存入保證金	3,443	-	-	-	-
合計	\$ 1,265,993				

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,204,929	1,204,929	-	-	1,204,929

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31				
	帳面金額	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	143,398	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	47,860	-	-	-	-
應收票據	1,827	-	-	-	-
應收帳款	116,286	-	-	-	-
其他應收款	1,161	-	-	-	-
其他金融資產	29,906	-	-	-	-
存出保證金	412	-	-	-	-
小計	<u>340,850</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,244	10,318	-	926	11,244
合計	<u>\$ 1,557,023</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 653,233	-	-	-	-
應付短期票券	49,973	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	106,173	-	-	-	-
其他應付款	107,828	-	-	-	-
租賃負債	95,236	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	78,294	-	-	-	-
存入保證金	2,904	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,093,641</u>				
113.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 794,099	794,096	3	-	794,099
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	54,778	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	14,997	-	-	-	-
應收票據	1,295	-	-	-	-
應收帳款	43,153	-	-	-	-
其他應收款	500	-	-	-	-
其他金融資產	800	-	-	-	-
存出保證金	502	-	-	-	-
小計	<u>116,025</u>				

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.6.30				
	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					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	926	-	-	926	926
合計	<u>\$ 911,050</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 77,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	14,096	-	-	-	-
其他應付款	23,116	-	-	-	-
應付股利	91,800	-	-	-	-
租賃負債	319	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	18,000	-	-	-	-
一年內到期之應付公司債	984	-	999	-	999
存入保證金	2,575	-	-	-	-
合計	<u>\$ 227,890</u>				

合併公司衡量其資產和負債時，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歸類如下：

- (i)第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- (ii)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。
- (iii)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)。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司非按公允價值衡量之金融工具為按攤銷後成本衡量之金融資產及負債，除屬其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近者，以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值者外，餘所使用之方法及假設如下：

若有成交或造市者之報價資料者，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。

本公司發行之可轉換公司債其負債組成部分係採用評價方法估計，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

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之上市(櫃)公司股票、可轉換公司債、受益憑證及債券係具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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手之報價取得。透過評價技術取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之同業平均股價淨值比為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2) 衍生性金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。合併公司第一次可轉換公司債賣回權係以二元樹法進行評價。

(4) 第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	
	無公開報價之權益工具	
民國114年1月1日期初餘額	\$	926
認列於其他綜合損益		(335)
民國114年6月30日餘額	\$	<u>591</u>
民國113年6月30日餘額 (即民國113年1月1日期初餘額)	\$	<u>926</u>

(5) 民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之負債資本比率如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
負債總額	\$ 1,342,266	1,136,200	262,163
減：現金及約當現金	127,143	143,398	54,778
淨負債	\$ 1,215,123	992,802	207,385
權益總額	\$ 3,036,634	2,172,623	1,456,358
負債資本比率	40.02 %	45.70 %	14.24 %

截至民國一一四年六月三十日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

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之非現金交易投資及籌資活動如下：

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款(含一年內到期)</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 653,233	49,973	95,236	78,294	876,736
現金流量					
借款取得現金	352,758	2	-	13,759	366,519
償還借款	(280,825)	-	-	(28,411)	(309,236)
租賃本金償還	-	-	(3,638)	-	(3,638)
非現金之變動					
匯率變動	(314)	-	-	-	(314)
民國114年6月30日餘額	\$ 724,852	49,975	91,598	63,642	930,067

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	短期借款	應付 短期票券	應付公司債	租賃負債	長期借款(含 一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
民國113年1月1日餘額	\$ 110,000	49,988	292,626	594	71,968	525,176
現金流量						
借款取得現金	119,000	-	-	-	-	119,000
償還借款	(152,000)	(49,988)	-	-	(53,968)	(255,956)
租賃本金償還	-	-	-	(275)	-	(275)
非現金之變動						
折價攤銷	-	-	1,294	-	-	1,294
其他變動	-	-	(292,936)	-	-	(292,936)
民國113年6月30日餘額	\$ <u>77,000</u>	<u>-</u>	<u>984</u>	<u>319</u>	<u>18,000</u>	<u>96,303</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
上曜建設開發股份有限公司(以下簡稱上曜公司)	本公司之最終母公司
永捷創新科技股份有限公司(以下簡稱永捷公司)	本公司之母公司
斐成開發科技股份有限公司(以下簡稱斐成公司)	永捷公司之子公司
世紀民生科技股份有限公司(以下簡稱世紀公司)	其他關係人
大都會國際開發股份有限公司(以下簡稱大都會公司)	其他關係人
上裕營造有限公司(以下簡稱上裕公司)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	114年	113年	114年	113年
		4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
營業收入	母公司—永捷公司	\$ <u>3,713</u>	<u>-</u>	<u>7,510</u>	<u>-</u>

合併公司對於關係人收款期間為月結98天，與一般客戶並無顯著不同。銷售價格與一般客戶無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別/名稱	114年	113年	114年	113年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
母公司—永捷公司	\$ <u>25,055</u>	<u>9,600</u>	<u>47,531</u>	<u>16,110</u>

合併公司對於關係人付款期間為月結30~98天，與一般廠商並無顯著不同。進貨價格與一般進貨無同類產品進貨價格可資比較或無顯著不同。

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	母公司－永捷公司	\$ <u>581</u>	<u>1,168</u>	<u>-</u>

應收關係人款項主要來自銷貨交易，收款期間為月結98天。該應收款項並無附息。

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／名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付票據	母公司－永捷公司	\$ -	8,485	-
應付帳款	母公司－永捷公司	<u>24,627</u>	<u>13,630</u>	<u>6,290</u>
		\$ <u>24,627</u>	<u>22,115</u>	<u>6,290</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購買日後月結30~98天到期。該應付款項並無附息。

5.民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之銀行借款及其可使用額度，係由合併公司主要管理人員為連帶保證人。

6.營業費用

合併公司與關係人交易而發生之營業費用及未結清餘額如下：

	營業費用				其他應付款		
	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月	114.6.30	113.12.31	113.6.30
最終母公司－上曜公司	\$ -	-	36	-	-	-	-
其他關係人－世紀公司	7,341	865	13,124	865	-	3,190	5
其他關係人－大都會公司	-	-	46	-	-	-	-
	\$ <u>7,341</u>	<u>865</u>	<u>13,206</u>	<u>865</u>	<u>-</u>	<u>3,190</u>	<u>5</u>

7.發放現金股利

	交易金額		應付股利		
	114年 1月至6月	113年 1月至6月	114.6.30	113.12.31	113.6.30
母公司－永捷公司	9,820	11,751	9,820	-	11,751
其他關係人－斐成公司	-	117	-	-	117
其他關係人－上裕公司	-	392	-	-	392
	\$ <u>9,820</u>	<u>12,260</u>	<u>9,820</u>	<u>-</u>	<u>12,260</u>

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.合併公司於民國一一四年一月至六月應發放予母公司－永捷公司之股票股利為19,640千元，截至民國一一四年六月三十日尚未完成盈餘轉增資發行新股。民國一一三年十二月三十一日及六月三十日無此項交易。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
短期員工福利	\$ (7,627)	(4,180)	22,399	8,625
退職後福利	49	-	76	-
	<u>\$ (7,578)</u>	<u>(4,180)</u>	<u>22,475</u>	<u>8,625</u>

民國一一四年及一一三年六月三十日，合併公司提供認列為使用權資產之租賃汽車成本分別為803千元及1,129千元。

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
定期存款(其他金融資產)	天然氣保證金、土地租賃及銀行借款額度	\$ 26,622	29,906	800
不動產、廠房及設備	銀行借款額度	1,401,169	509,069	195,629
投資性不動產	銀行借款額度	135,910	136,901	137,892
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動	銀行借款額度	1,185,089	1,043,836	-
		<u>\$ 2,748,790</u>	<u>1,719,712</u>	<u>334,321</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,828</u>	<u>19,978</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年4月至6月			113年4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	18,603	9,963	28,566	4,522	662	5,184
勞健保費用	1,994	1,445	3,439	265	279	544
退休金費用	1,040	725	1,765	154	142	296
董事酬金	-	(11,270)	(11,270)	-	(4,563)	(4,563)
其他員工福利費用	1,613	892	2,505	199	159	358
折舊費用	11,990	925	12,915	4,453	1,307	5,760

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	44,044	50,990	95,034	8,932	11,975	20,907
勞健保費用	4,153	2,967	7,120	533	569	1,102
退休金費用	2,010	1,465	3,475	298	281	579
董事酬金	-	15,135	15,135	-	6,645	6,645
其他員工福利費用	3,219	1,828	5,047	404	317	721
折舊費用	23,875	1,863	25,738	9,059	2,615	11,674

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

單位：千股

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	普通股股票-玉山金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,845	93,454	0.02 %	93,454	註
本公司	普通股股票-台灣中小企業銀行股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7,741	118,820	0.08 %	118,820	註
本公司	普通股股票-台新金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	9,170	144,429	0.07 %	144,429	註

信立化學工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	持股比例	公允價值	
本公司	普通股股票-世紀民生科技股份有限公司	上曜公司之子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,080	1,032,920	7.22 %	1,032,920	註
本公司	普通股股票-上曜建設開發股份有限公司	本公司之最終母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,100	28,560	0.57 %	28,560	
普大公司	普通股股票-上曜建設開發股份有限公司	本公司之最終母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,260	44,336	0.89 %	44,336	

註：提供質押擔保情形請詳附註八。

註1：茲就該有價證券金額達新台幣一千萬元以上予以揭露。

- 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：母子公司間無重大交易往來。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	普大公司	台灣	合成皮及塑膠皮之製造及買賣	558,780	558,780	27,800,000	69.67 %	1,083,965	(11,843)	(8,109)	註

註：上列子公司本期認列之投資損益及期末持有帳面金額於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司僅經營單一產業，且公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認合併公司為單一應報導部門。

合併公司提供予主要營運決策者之應報導部門請參閱合併資產負債表及合併綜合損益表。