

股票代碼：4764



雙鍵化工股份有限公司

Double Bond Chemical Ind. Co., Ltd.

一〇八年度年報

查詢本年報之網址：<http://mops.twse.com.tw>

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 八 日 刊 印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

1.發言人：

姓名：余慧玲  
職稱：財務部會計經理  
聯絡電話：(02)8228-1168  
電子郵件信箱：ir@dbc.com.tw

2.代理發言人：

姓名：陳仲平  
職稱：業務部副總經理  
聯絡電話：(02)8228-1168  
電子郵件信箱：ir@dbc.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

1.總公司、分公司、工廠之地址及電話：

名稱	地址	電話
總公司	新北市中和區中正路 959 號 4 樓	(02)8228-1168
工廠	中國江蘇省大豐港開發區華豐化工園區	86-0515-83551088

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部  
地址：台北市中正區博愛路 17 號 3 樓  
網址：<http://www.sinotrade.com.tw/>  
電話：(02)2381-6288

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：陳致源會計師、張敬人會計師  
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所  
地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓  
網址：<http://www.deloitte.com.tw>  
電話：(02)2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.dbc.com.tw/tw/>

# 雙鍵化工股份有限公司

## 一〇八年度年報

### 目 錄

頁次

<b>壹、 致股東報告書 .....</b>	<b>1</b>
<b>貳、 公司簡介 .....</b>	<b>4</b>
一、 設立日期 .....	4
二、 公司沿革 .....	4
<b>參、 公司治理報告 .....</b>	<b>6</b>
一、 組織系統 .....	6
二、 董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	7
三、 最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金 .....	12
四、 公司治理運作情形 .....	16
五、 會計師公費資訊 .....	39
六、 更換會計師資訊 .....	39
七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	40
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	41
九、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 .....	42
十、 公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	43
<b>肆、 募資情形 .....</b>	<b>44</b>
一、 資本及股份 .....	44
二、 公司債辦理情形 .....	48
三、 特別股辦理情形 .....	49
四、 海外存託憑證辦理情形 .....	49
五、 員工認股權憑證辦理情形 .....	49
六、 限制員工權利新股辦理情形 .....	49
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	49
八、 資金運用計劃及執行情形 .....	49

<b>伍、</b>	<b>營運概況</b> .....	<b>52</b>
一、	業務內容 .....	52
二、	市場及產銷概況 .....	59
三、	最近二年度及截止年報刊印日止從業員工資料 .....	67
四、	環保支出資訊 .....	67
五、	勞資關係 .....	68
六、	重要契約 .....	69
<b>陸、</b>	<b>財務概況</b> .....	<b>70</b>
一、	最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見	70
二、	最近五年度財務分析 .....	74
三、	最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	78
四、	最近年度財務報告 .....	79
五、	最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	79
六、	公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響 .....	79
<b>柒、</b>	<b>財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b> .....	<b>80</b>
一、	財務狀況 .....	80
二、	財務績效 .....	81
三、	現金流量 .....	84
四、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	84
五、	最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .....	84
六、	最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估 .....	86
七、	其他重要事項 .....	89
<b>捌、</b>	<b>特別記載事項</b> .....	<b>90</b>
一、	關係企業相關資料 .....	90
二、	最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 .....	95
三、	最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形 .....	95
四、	其他必要補充說明事項 .....	95
五、	最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 .....	95
附錄A	民國108年度雙鍵化工股份有限公司合併財務報告暨會計師查核報告 .....	A-1
附錄B	民國108年度雙鍵化工股份有限公司個體財務報告暨會計師查核報告 .....	B-1

## 壹、致股東報告書

各位股東大家好：

108 年公司因大豐工廠無端被響水爆炸案牽連停工而遭逢經營上鉅大壓力，隨著中美貿易戰影響加劇加速了台商回台，幸而集團早先的擴廠計畫基於技術、政治、生產彈性等各項風險分散考量，最終選擇在我們最熟悉的土地上。109 年除了積極將宜蘭建廠完成進入試量產目標外，仍努力配合中國環保規格提升之整改要求，期使集團兩岸的工廠加入生產行列，提高自製產品銷售與獲利比重。

茲就 108 年度營業概要，報告如下：

### 一、108 年營業結果

#### (一) 營業計畫實施成果

本公司 108 年度合併營業收入 3,496,960 仟元，與 107 年度相較下滑 22.81%；經營利益方面，合併稅前淨利為 257,117 仟元，與 107 年度相較下滑 67.76%；稅後淨利歸屬於本公司業主為 194,461 仟元。

#### (二) 財務收支及獲利能力分析

##### 1. 財務收支：

單位：新台幣仟元

項目	108 年度	107 年度
營業收入	3,496,960	4,530,279
營業毛利	677,192	1,252,138
營業(損)益	243,400	745,507
營業外收入(支出)	13,717	51,898
稅前淨利	257,117	797,405
本期淨利(損)	197,418	564,855
淨利歸屬於本公司業主	194,461	562,234
淨利歸屬於非控制權益	2,957	2,621

##### 2. 獲利能力分析：

項目	108 年度	107 年度
資產報酬率(%)	4.88%	15.62%
權益報酬率(%)	7.91%	25.70%
營業利益佔實收資本比率(%)	31.70%	106.79%
稅前淨利佔實收資本比率(%)	33.48%	114.23%
純益率(%)	5.56%	12.41%
每股盈餘(元)	2.53	7.32

(三) 研究發展狀況

集團研究發展之核心產品：

	108 年度研發成果	未來研發方向
塑膠添加劑	(1) 氨綸用二合一全效耐黃變劑 (2) 環保型水性高效光穩定劑 (3) 高效能低鹼度光穩定劑母粒	(1) 各式抗靜電/導電功能型母粒 (2) 環保型水性高效能抗氧化劑 (3) 聚酯用高質化抗氧化劑
光固化材料	(1) 高柔韌&高光澤皮革光固化塗料 (2) 數位印花底塗塗料 (3) PET/PC 接著劑	(1) PVC 高消光地板塗料 (2) QLED 封裝塗料 (3) 耐高溫高濕型接著劑 (4) 晶圓切割膠帶 (5) LED 封裝膠 (6) 金屬鍍層防鹽霧面塗
數位印花墨水	(1) 高彩度無毒塗料墨水 (2) 客製專色墨水 (3) 高色牢度酸性墨水 (4) 高上色率反應墨水 (5) 快乾低煙霧分散墨水 (6) 各類工業噴頭墨水	(1) 高牢度水性塗料墨水 (2) 高色牢度酸性墨水 (3) 高上色率反應墨水 (4) 快乾低煙分散墨水 (5) 高附著 UV 光固化墨水
合成	(1) LED 光固化起始劑 (2) 鞋材用水性聚氨酯樹酯 (3) 高稀釋性光固化單體 (4) 隱形眼鏡用光固化材料 (5) 電子性材料保護膠	(1) LED 光固化起始劑 (2) 非離子水性聚氨酯樹酯 (3) 功能性樹脂材料開發 (4) 隱形眼鏡用光固化材料 (5) 低鹼度 HALS

二、109 年度營業計劃概要

本公司未來經營方針與銷售策略：

(一) 塑膠添加劑：

快速提供符合市場潮流或能符合客戶需求之產品：

1. 如 PU 泡綿、無三酚 PU 泡棉抗黃變劑、農膜塗覆液及其他新產品，另亦針對重點市場及應用持續開發直接客戶及客製化產品推廣。
2. 歐洲全力推廣已有註冊之產品、維繫關鍵客戶及開發。
3. 擴大 PE 回收料抗黃劑、聚氨酯海綿用抗黃劑、PVC 百葉窗用紫外線吸收劑銷售市場；推出農膜新型光穩定劑 HALS-307、ABS 用抗氧劑。

(二) 光固化材料：

1. 深耕利基型產品 DC173、DC184 光啟始劑，待宜蘭新廠啟用後之上下游整合成本製造優勢，將提升市場競爭力以擴大市場佔有率。
2. 持續推廣特色單體，寡聚合物銷售。

(三) 數位印花墨水：

1. 墨水-UV 及紡織墨水針對重點市場(美國、土耳其、印尼、越南、台灣等)全面推廣。

### 三、未來公司發展策略，受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

2019 年是雙鍵集團成立以來考驗最大的一年，中美貿易戰持續讓中國經濟衰退，中國內需銷售市場疲弱，另延續過去環保政策之供給側改，化工廠工安意外頻傳下，停工令政策致使集團大豐工廠停工以來遭受重大的營運損害，宜蘭廠的建廠進度更顯格外重要性，也證明企業經營風險分散的必要性。但當全球寄望 2020 年有美好的經濟復甦時，新型冠狀病毒對全球自由貿易的衝擊又是史上的一大挑戰。大環境變化與政策非企業所能掌控，我們能掌握的是加速宜蘭廠量產時程與配合大豐廠整改要求期望早日復工，冀集團回復以往穩定營運後再逐漸擴張，以感謝股東一路來的支持。

敬祝 各位股東

身體健康 闔家平安

董事長：王棟海



總經理：蔡茂德



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 83 年 2 月 17 日

(一) 公司沿革：

民國 83 年 02 月	雙鍵化工股份有限公司正式成立，設立資本額為 5,000 仟元。主要從事各類化學原料、塗裝用單體聚合物、工業用添加劑及特用化學品等產品之研究、生產、銷售業務。
民國 87 年 06 月	現金增資 1,000 仟元，實收資本額增加至 6,000 仟元。
民國 89 年 01 月	現金增資 3,000 仟元，實收資本額增加至 9,000 仟元。
民國 90 年 01 月	現金增資 6,000 仟元，實收資本額增加至 15,000 仟元。
民國 90 年 10 月	現金增資 10,000 仟元，實收資本額增加至 25,000 仟元。
民國 91 年 10 月	完成 PVC 乳化聚合用抗氧化劑開發。
民國 92 年 02 月	取得「塑膠添加劑、紫外線硬化樹脂及添加劑、紡織助劑、油墨塗料添加劑及其他化學品之供應」ISO 9001 品質管理驗證
民國 92 年 04 月	現金增資 10,000 仟元，實收資本額增加至 35,000 仟元。
民國 92 年 05 月	成立新北中和研發中心。
民國 92 年 08 月	現金增資 15,000 仟元，實收資本額增加至 50,000 仟元。
民國 92 年 10 月	成功推出海綿用耐黃劑，應用於紡織成衣。
民國 93 年 06 月	UV 光固化樹脂材料上市。
民國 95 年 08 月	現金增資 25,000 仟元，實收資本額增加至 75,000 仟元。
民國 96 年 06 月	成立數位印花中心。
民國 97 年 06 月	與日本 Daicel 合作開發高階電子用化學品。
民國 98 年 10 月	現金增資 25,000 仟元，實收資本額增加至 100,000 仟元。
民國 99 年 11 月	代理馬來西亞 ATEX 之數位印花設備。
民國 101 年 06 月	PVC 熱穩定劑上市。
民國 101 年 12 月	因應集團組織架構之調整：購入富瑞德科技股份有限公司 100% 股權；另透過 Total Triumph Limited 購入大豐鑫源達化工有限公司 70% 股權。
民國 102 年 01 月	因應集團組織架構之調整，購入 DBC Europe GmbH 100% 股權、DBC Europe Holding AG 100% 股權、Double Bond Chemical Ind USA, Inc. 100% 股權、DBC Korea Co., Ltd. 99.9% 股權、PT. Double Bond Chemindo 51% 股權。
民國 102 年 02 月	設立雙鍵化工（上海）有限公司。
民國 102 年 10 月	子公司大豐鑫源達之「製造塗料添加劑之光引發劑及水處理劑之鹼式氯化鋁」取得 ISO 9001 品質管理驗證。
民國 102 年 12 月	現金增資 110,000 仟元，實收資本額增加至 210,000 仟元。
民國 103 年 07 月	現金增資 150,000 仟元，實收資本額增加至 360,000 仟元。
民國 103 年 10 月	成為台灣第一家通過日本京瓷（Kyocera）噴頭認證的墨水供應商。
民國 104 年 02 月	酸性、分散型墨水產品通過認證，成為亞洲第一家全類型均通過日本京瓷（Kyocera）噴頭認證的廠商。
民國 104 年 10 月	現金增資 39,280 仟元，實收資本額增加至 399,280 仟元。
民國 104 年 06 月	泰國設立子公司以拓展深耕泰國市場。
民國 105 年 02 月	現金增資 32,400 仟元，實收資本額增加至 431,680 仟元。

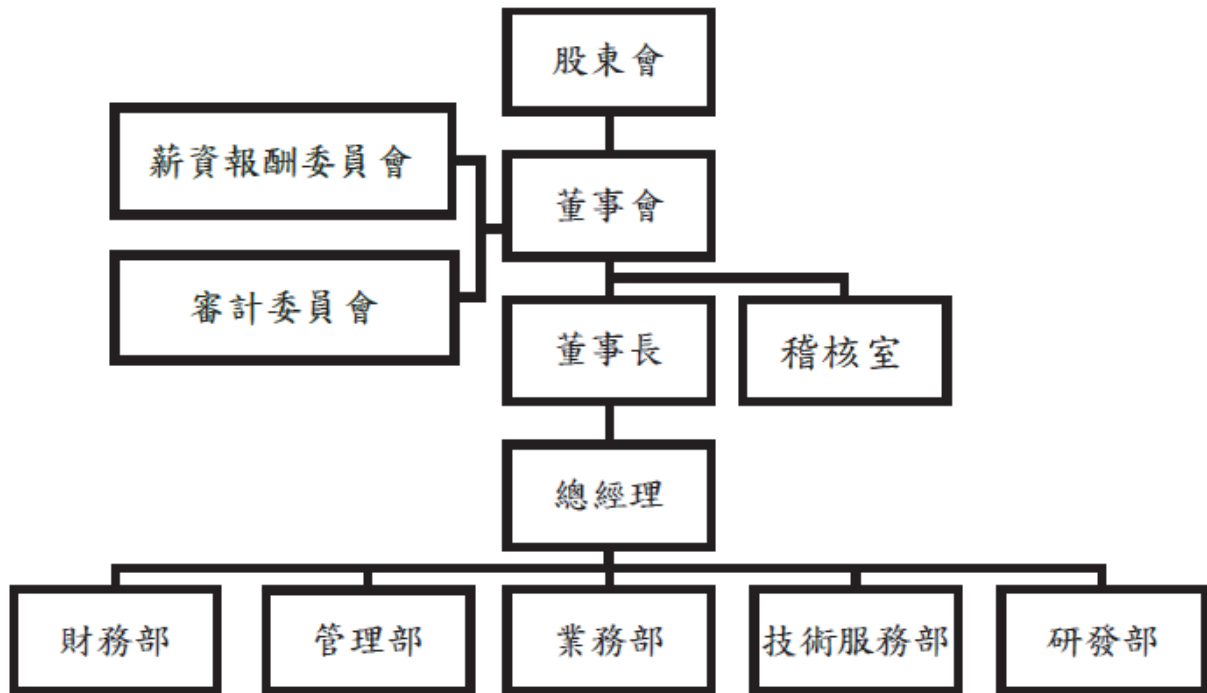


民國 105 年 03 月	資本公積轉增資 148,464 仟元，實收資本額增加至 580,144 仟元。
民國 105 年 04 月	現金增資 35,000 仟元，實收資本額增加至 615,144 仟元。
民國 105 年 08 月	公開發行申報生效。
民國 105 年 09 月	因應集團組織架構之調整，吸收合併 100%持有之子公司富瑞德科技股份有限公司。
民國 105 年 10 月	獲財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃。
民國 106 年 07 月	大豐鑫源達化工有限公司通過 ISO 14001 驗證。
民國 106 年 09 月	盈餘轉增資 18,454 仟元，實收資本額增加至 633,598 仟元。
民國 107 年 01 月	獲台灣證券交易所核准掛牌上市。
民國 107 年 01 月	現金增資 64,480 仟元，實收資本額增加至 698,078 仟元。(2 月 1 日生效)
民國 107 年 06 月	越南設立子公司以拓展深耕越南市場。
民國 107 年 08 月	發行國內第一次無擔保轉換公司債新台幣 600,000 仟元。
民國 108 年 09 月	PT. Double Bond Chemindo 持股比例由 51%增加至 67%股權。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統：

#### (一) 組織結構



#### 各主要部門所營業務

部 門	工作職掌
董事長	主持董事會及股東會議並秉承會議之決議，指導公司的決策實施以及重大活動。
總經理	負責公司整體營運規劃與執行；公司中長期營運策略的發展與執行；各部門組織運作與系統之建立及監督管理；直接對董事會負責。
稽核室	針對公司各部門內部控制制度之設計與執行之有效性及公司各項管理辦法遵循進行稽核，以利公司報導正確、營運效果與效率提升及適當遵循法令，並定期稽核結果報告獨立董事；因應公司交易、經營型態及法令改變，提供內部控制制度及各項管理辦法修正之建議與執行。
財務部	財務規劃、資金管理、調度及預算作業規劃、會計處理作業、結算、稅務制度建立與執行、投資規劃、股務作業及投資人關係維護。
管理部	負責公司採購、人事、總務、固定資產等事務及資訊軟、硬體系統之評估、規劃、維護、執行及管理。
業務部	掌理產品銷售、客戶服務、市場開發之工作、產業趨勢分析、行銷資訊收集、競爭對手資訊調查。
技術服務部	提供客戶應用技術之支援服務、專利研究及申請、化學品申報、化學法規查詢。
研發部	新產品及配方之研究開發、樣品測試實驗、製程設計及改善、原物料及產品檢驗方法/標準之建立。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事會成員

1. 董事資料

109年4月25日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註1)
							股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	王棟海	男	106.06.20	109.06.19	103.06.23	3,269,803	5.32%	3,704,686	4.82%	466,785	0.61%	9,795,571	12.76%	雙鍵化工上海子總經理 理 光武工專化工科	Double Bond Chemical Global Co., Ltd.法人代表 DBC Group Co., Ltd.法人代表 Total Triumph Limited 法人代表 雙鍵化工(上海)有限公司董事長 大豐鑫源達化工有限公司董事 Double Bond Chemical Vietnam Co.,Ltd.董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	林良	女	106.06.20	109.06.19	103.06.23	1,198,422	1.95%	787,811	1.03%	677,136	0.88%	16,272,801	21.19%	雙鍵化工(股)公司董事長兼總經理 耐斯企業(股)公司產品經理 寶島鐘錶(股)公司企劃課長 台灣大學 EMBA 企業管理學系學分班	杰迪思投資國際有限公司董事長 JATDIA INVESTMENTS LIMITED 董事長 貝里斯商 Mega Grand Holdings Corp. 董事長 伊諾士國際股份有限公司法人代表人董事	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註(註1)	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名		關係
董事	中華民國	蔡茂德	男	106.06.20	109.06.19	92.03.17	2,261,873	3.68%	2,562,755	3.34%	—	—	918,153	1.20%	本公司總經理 PT.Double Bond Chemindo 董事 DBC Switzerland AG 董事 Double Bond Chemical (Thailand) Co.,Ltd.董事 DBC Europe Holding AG 董事 Double Bond Chemical Ind USA, Inc.董事長 DBC KOREA CO., LTD 董事 大豐鑫源達化工有限公司董事長 雙健化工(上海)有限公司董事 欣晁科技(股)公司法人董事一法人代表	無	無	無	無	
董事	中華民國	余慧玲	女	106.06.20	109.06.19	105.06.06	—	—	125,236	0.16%	—	—	—	—	唐力(股)公司財務經理 第一金證券(股)公司專案副理 勤業會計師事務所查帳員 成功大學會計學系碩士班	本公司會計經理	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	蔡高忠	男	106.06.20	109.06.19	105.12.02	—	—	—	—	—	—	—	—	益友管理顧問股份有限公司董事 長兼總經理 虹冠電子工業股份有限公司董事長 台灣醴聯生技醫藥股份有限公司董事 金鼎綜合證券(股)公司承銷部經理 倍利綜合證券(股)公司資本市場部副總經理 東吳大學經濟研究所	松翰科技股份有限公司獨立董事兼薪酬委員 中天生物科技股份有限公司獨立董事兼薪酬委員 禾伸堂科技股份有限公司獨立董事兼薪酬委員 首利實業股份有限公司監察人 年興紡織股份有限公司薪酬委員	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註1)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	朱富春	男	106.06.20	109.06.19	105.12.02		—	—	—	—	—	—	—	台灣證券交易所總經理 台灣集保結算所總經理 台灣集保結算所董事長 台銀證券公司董事長 台灣大學經濟學研究所碩士	凱基證券股份有限公司法人代表 人董事 光禹國際數位娛樂開發股份有限公司獨立董事兼薪酬委員				無
獨立董事	中華民國	趙豫州	男	106.06.20	109.06.19	105.12.02		—	—	—	—	—	—	—	台北科技大學紡織工程系系主任 台北科技大學紡織工程系教授 台北科技大學有機高分子研究所所長 台北科技大學分子科學與工程系系主任 台北科技大學車輛工程系教授 英國布魯克大學化學博士	無				無

註1：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：無。

2. 法人股東之主要股東：不適用。

3. 法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：不適用。

#### 4. 董事所具專業知識及獨立性情形

109年4月25日

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註1)												兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數
	條件 商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關科 系之公私立大專 院校講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
王棟海			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
林良			✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
蔡茂德			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
余慧玲			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
蔡高忠			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
朱富春			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
趙豫州	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

109年4月25日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(註1)
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	蔡茂德	男	104.05.01	2,562,755	3.34%	—	—	918,153	1.20%	臺灣永光化學工業(股)公司業務經理 遠東新世紀(股)公司技術師 台北科技大學紡織化學學士	其他兼任職務詳(註2)	無	無	無	無
副總經理	中國	吳弋凱	男	101.03.01	—	—	—	—	—	—	雙鍵化工上海子分公司業務、技術、採購主管 歐姆龍(OMRON)上海公司進出口業務主管 蘇州永光精細化工有限公司業務 上海復旦大學化學學士	無	無	無	無	無
副總經理	中華民國	陳仲平	男	101.01.01	205,214	0.27%	—	—	—	—	台灣巴斯夫資深銷售主任 法商阿托菲納業務經理 華夏海灣塑膠業務專員 清華大學化學學士	無	無	無	無	無
副總經理	中華民國	黃啟真	男	107.05.14	69,246	0.09%	—	—	—	—	三晃股份有限公司事業處處長 中央大學化學工程研究所碩士	無	無	無	無	無
副總經理	中華民國	邱明和	男	106.08.01	88,768	0.12%	—	—	—	—	永光化學應用技術部經理 交通大學應用化學研究所碩士	無	無	無	無	無
財務經理	中華民國	蔡秀慧	女	104.01.30	138,996	0.18%	—	—	—	—	來鑫工業股份有限公司主辦會計 致理商專會統科	無	無	無	無	無
會計經理	中華民國	余慧玲	女	104.05.04	125,236	0.16%	—	—	—	—	唐力(股)公司財務經理 第一金證券(股)公司專案副理 勤業會計師事務所查帳員 成功大學會計碩士	無	無	無	無	無

註1：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：無。

註2：PT.Double Bond Chemindo 董事、Double Bond Switzerland AG 董事、DBC Europe Holding AG 董事、DBC Europe Chemical Ind USA, Inc. 董事長、DBC KOREA CO., LTD 董事、大豐鑫源達化工有限公司董事長、雙鍵化工(上海)有限公司董事、欣光科技(股)公司法人董事一人代表。

### 三、最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金

#### (一) 108 年度一般董事及獨立董事之酬金：

單位：新台幣仟元；仟股：%

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金											
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例										
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司													
董事長	王棟海	3,930	3,930	-	-	4,000	115	115	115	4.14%	4.14%	4,446	69	69	188	188	-	-	6.56%	6.56%	無	
董事	林良																					
董事	蔡茂德																					
董事	余慧玲																					
獨立董事	朱富春	2,400	2,400	-	-	-	70	70	70	1.27%	1.27%	-	-	-	-	-	-	-	1.27%	1.27%	無	
獨立董事	趙豫州																					
獨立董事	蔡高忠																					

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；依本公司之公司章程第 20 條之規定，得提撥不高於當年度獲利 5%，做為當年度之董事酬勞，並考量公司營運成果，及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬。訂定酬金之程序，亦依據公司章程及核決權限訂定之，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。



酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名					
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)			
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
低於 1,000,000 元	朱富春、趙豫州、蔡高忠、林良	朱富春、趙豫州、蔡高忠、林良	朱富春、趙豫州、蔡高忠、林良	朱富春、趙豫州、蔡高忠、林良	朱富春、趙豫州、蔡高忠、林良	朱富春、趙豫州、蔡高忠、林良
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	蔡茂德、余慧玲	蔡茂德、余慧玲	—	—	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—	余慧玲	余慧玲	余慧玲	余慧玲
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	蔡茂德	蔡茂德	蔡茂德	蔡茂德
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	王棟海	王棟海	王棟海	王棟海	王棟海	王棟海
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—	—	—
總計	共 7 人	共 7 人	共 7 人	共 7 人	共 7 人	共 7 人

(二) 108 年度總經理及副總經理之酬金：

單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司		本公司
總經理	蔡茂德														
副總經理	陳仲平														
副總經理	吳弋凱														
副總經理	邱明和 (註 1)	6,547	9,062	239	239	1,627	2,952	272	—	272	—	272	—	4.47%	6.44%
副總經理	黃啟真														

註 1: 邱明和 108.04.08 就任

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	陳仲平、黃啟真、邱明和	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	蔡茂德	蔡茂德、陳仲平、黃啟真、邱明和、吳弋凱
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	共 4 人	共 5 人

(三) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

108 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	蔡茂德	—	370	370	0.19%
	副總經理	吳弋凱				
	副總經理	陳仲平				
	副總經理	邱明和(註 1)				
	副總經理	黃啟真				
	財務經理	蔡秀慧				
	會計經理	余慧玲				

註 1：邱明和於 108.04.08 就任

- 分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

- 最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金占稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元；%

職 稱	107 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)		108 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董 事	3.88%	3.88%	7.83%	7.83%
總經理及副總經理	1.28%	2.36%	4.47%	6.44%

- 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

依本公司之公司章程第 20 條之規定，得提撥不高於當年度獲利 5%，做為當年度之董事酬勞，並考量公司營運成果，及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬；總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，依該職位之權責範圍、同業市場中的薪資水平以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金。

訂定酬金之程序，亦依據公司章程及核決權限訂定之，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形：

108 年度董事會開會 6 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	王棟海	6	0	100%	106年6月20日改選連任
董事	蔡茂德	6	0	100%	106年6月20日改選連任
董事	余慧玲	5	1	83.33%	106年6月20日改選連任
董事	林良	6	0	100%	106年6月20日改選連任
獨立董事	蔡高忠	5	1	83.33%	106年6月20日改選連任
獨立董事	朱富春	6	0	100%	106年6月20日改選連任
獨立董事	趙豫州	4	2	66.67%	106年6月20日改選連任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，故不適用。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
王棟海	董事長調薪計劃	迴避之董事為本案報酬之支給對象	除該董事因利益迴避未加入討論及表決外，其餘出席董事全體無異議照案通過。
王棟海	董事長 107 年度之年終獎金發放計劃	迴避之董事為本案報酬之支給對象	除該董事因利益迴避未加入討論及表決外，其餘出席董事全體無異議照案通過。
王棟海	擬修訂本公司「董事薪資報酬管理辦法」	迴避之董事為本案修訂辦法之報酬支給對象	除該董事因利益迴避未加入討論及表決外，其餘出席董事全體無異議照案通過。
余慧玲	107 年度營業報告書及財務報表	迴避之董事為擔任本公司會計經理	除該董事因利益迴避未加入討論及表決外，其餘出席董事全體無異議照案通過。

董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
蔡茂德 余慧玲	公司經理人調薪計劃	迴避之董事為本案報酬之支給對象	除該二位董事因利益迴避未加入討論及表決外，其餘出席董事全體無異議照案通過。
蔡茂德 余慧玲	公司經理人 107 年度之年終獎金發放計劃	迴避之董事為本案報酬之支給對象	除該二位董事因利益迴避未加入討論及表決外，其餘出席董事全體無異議照案通過。
王棟海 蔡茂德 余慧玲 林良	107 年度董事酬勞及經理人員工酬勞金額分配案	迴避之董事為本案報酬之支給對象	除該四位董事因利益迴避未加入討論及表決外，其餘出席董事全體無異議照案通過。
王棟海 蔡茂德 林良	子公司雙鍵化工（上海）有限公司辦公室租約到期續租案	迴避之董事為本案關係人	除該三位董事因利益迴避未加入討論及表決外，其餘出席董事全體無異議照案通過。

### 三、董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日	整體董事會績效評估	董事會暨功能性委員會自評、董事成員自評	1.對公司營運之參與程度 2.提升董事會決策品質 3.董事會組成與結構 4.董事的選任及持續進修 5.內部控制
		個別董事會成員績效評估		1.公司目標與任務之掌握 2.董事職責認知 3.對公司營運之參與程度 4.內部關係經營與溝通 5.董事之專業及持續進修 6.內部控制
		功能性委員會績效評估		1.對公司營運之參與程度 2.功能性委員會職責認知 3.功能性委員會決策品質 4.功能性委員會組成及成員選任 5.內部控制

### 四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司現任董事會設有董事七席，其中三席為獨立董事，其席次、人數及獨立董事選舉辦法皆符合相關規範，並訂有董事會議事規則。另本公司設有審計委員會及薪資報酬委員會以提升公司治理效能。

本公司就董事及重要職員於任期內執行職務依法應負之賠償責任，購買「董事及重要職員責任保險」，且定期檢討保單內容，並於每年度續保後，就該保險之投保金額、承保

範圍及保險費率等重要內容，提最近一次董事會報告，以求降低董事及公司承擔之風險，並建立完善公司治理機制。

本公司之網站設有「投資人專區」、「公司治理專區」及「企業社會責任專區」，以及及時提供公司之相關資訊。此外，公司網站亦設有「利害關係人專區」，提供利害關係人對公司透明、有效之溝通管道，以追求企業永續經營。

本公司於 108 年 1 月通過董事會暨功能性委員會績效評估辦法，針對董事成員、董事會及功能性委員會進行績效評估，並將結果提董事會報告，以期提升董事會及功能性委員會之運作品質。

108 年度各次董事會獨立董事出席狀況◎:親自出席；☆:委託出席

	1 月 25 日	3 月 27 日	5 月 13 日	6 月 26 日	8 月 12 日	11 月 12 日
蔡高忠	◎	◎	◎	◎	☆	◎
朱富春	◎	◎	◎	◎	◎	◎
趙豫州	◎	☆	☆	◎	◎	◎

(二) 審計委員會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：

本公司審計委員會由 3 位獨立董事組成，負責審核公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則及公司存在或潛在風險之管控。本公司並訂有「審計委員會組織規程」以明定審計委員會之職權。

108 年度審計委員會開會 6 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
獨立董事	蔡高忠	5	1	83.33%	106年6月20日改選連任
獨立董事	朱富春	6	0	100%	106年6月20日改選連任
獨立董事	趙豫州	4	2	66.67%	106年6月20日改選連任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審計委員會	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
108.01.25 108 年第一次	1.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」 2.修訂子公司「取得或處分資產處理程序」 3.修訂本公司及子公司「核決權限表」	審計委員會全體出席委員同意通過	全體出席董事同意通過
108.03.27 108 年第二次	1.本公司 107 年度營業報告書及財務報表 2.本公司 107 年度盈餘分配案 3.盈餘轉增資發行新股案 4.修訂本公司「公司章程」部分條文案 5.本公司財務報表簽證會計師變更暨新任簽證會計師委任獨立性及適任性評估案 6.本公司 107 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 7.修訂本公司「公司治理實務守則」 8.修訂本公司「資金貸與他人管理辦法」案 9.修訂本公司「背書保證管理辦法」案 10.訂定「處理董事要求之標準作業程序」案		
108.05.13 108 年第三次	1.修訂子公司「核決權限」案 2.修訂本公司內部控制制度案 3.修訂子公司內部控制制度案 4.本公司資金貸與越南子公司 DOUBLE BOND CHEMICAL VIETNAM CO., LTD.案		
108.06.26 108 年第四次	1.修訂本公司內部控制制度案 2.修訂子公司「核決權限」案		
108.11.12 108 年第六次	1.本公司追加宜蘭縣利澤產業園區建廠預算案 2.本公司 109 年度稽核計畫案 3.訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」 4.修訂本公司「內部人新就(解)任資料申報作業程序」 5.子公司雙鍵化工(上海)有限公司辦公室租約到期續租案		

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

1. 獨立董事審閱稽核室每月提交之稽核報告。
2. 稽核主管列席每次之審計委員會，向獨立董事進行業務報告，對於稽核業務執行情形及成效進行充分溝通，並就其即席提問所關心議題詢答。歷次溝通情形摘述如下表：

會議日期	溝通事項	處理執行結果
108.01.25 審計委員會	107年10月至11月內部稽核業務情形	審計委員會報告後並呈送董事會報告
108.03.27 審計委員會	1.107年12月及108年1月內部稽核業務情形 2.107年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」	1.審計委員會報告後並呈送董事會報告 2.審議通過後提報董事會
108.05.13 審計委員會	108年2月至3月內部稽核業務情形	審計委員會報告後並呈送董事會報告
108.06.26 審計委員會	108年4月內部稽核業務情形	審計委員會報告後並呈送董事會報告
108.8.12 審計委員會	108年5月內部稽核業務情形	審計委員會報告後並呈送董事會報告
108.11.12 審計委員會	1.108年6月至8月內部稽核業務情形 2.109年度稽核計畫案	1.審計委員會報告後並呈送董事會報告 2.審議通過後提報董事會

3. 會計師每年度執行財務報表審計作業，並就其查核發現、風險評估及關鍵查核事項、執行情形及結果與獨立董事進行溝通。歷次溝通情形摘述如下表：

會議日期	溝通事項	處理執行結果
108.01.25 獨立董事與會計師會議	1.會計師獨立性 2.查核方式與範圍 3.107年度集團組織架構及查核範圍 4.可能出具之報告類型 5.本年度預擬關鍵查核事項 6.同業關鍵查核事項彙總 7.針對新修訂之公司法重點說明	與獨立董事進行討論及溝通，且獨立董事無意見且無建議
108.03.27 獨立董事與會計師會議	1.查核107年度財務報表之重點事項 2.會計師獨立性 3.關鍵查核事項 4.查核結論彙總 5.說明公司對IFRS 16「租賃」之影響	與獨立董事進行討論及溝通，且獨立董事無意見且無建議

4. 平時獨立董事得視需要直接以電子郵件、電話或會面方式與稽核主管及會計師溝通。



(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓	本公司已訂定「公司治理實務守則」，並於公司網站及公開資訊觀測站揭露之。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益			
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓	(一) 本公司依「上市櫃公司治理實務守則」之規定建立發言人制度以處理股東建議、疑義或糾紛，並於公司網站之投資人專區設置專用信箱處理利害關係人之相關事宜。	無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓	(二) 本公司每月均依規定申報大股東之股權異動資訊，並於每次停止過戶時核對與股東名冊資料是否相符，以隨時掌握主要大股東之持股情形。	無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓	(三) 本公司已依法令於內部控制制度中建立相關控管，彼此之往來或交易皆依法令或規定辦理。	無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有證價券？	✓	(四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，避免本公司董事、經理人及受僱人因未諳法規規範而觸犯內線交易相關規定。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責			
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓	(一) 本公司於「董事選任程序」明訂董事會成員多元化之政策，現任之董事成員亦具有會計及與公司業務相關之專業技能與經驗。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓	(二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，尚無設置其他功能性委員會。	預計逐步依法及視公司實務需求設置。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓	(三) 本公司已訂定「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」，每年初針對董事會、董事會、審計委員會及薪資報酬委員會之運作進行績效評估，並將其結果提報薪資報酬委員會及董事會報告。109 年初已完成 108 年度董事會績效評估，評量結果已提報至 109 年 3 月 25 日董事會，其顯示本公司董事對於各項指標運作之效率及效果有正面評價，而本公司董事會、審計委員會及薪資報酬委員會整體運作情況尚稱完善，符合公司治理。	無重大差異。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	(四) 本公司每年評估一次簽證會計師之獨立性與適任性，針對會計師事務所對本公司是否有財務利益、融資保證或商業關係、審計服務小組成員及其家屬是否有聘僱關係、是否有禮物餽贈或特別優惠之情形、會計師的專業度及誠信是否符合公司之需求等指標，並請會計師及其事務所出具獨立性聲明書，由財務部進行評估，其評估結果已於 108 年 3 月 27 日向董事會報告。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	✓	本公司目前由財務部兼職處理公司治理相關事務，並指定公司治理主管，主要職責如下： 1.依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。 2.製作董事會及股東會議事錄。 3.協助董事就任及安排進修課程。 4.提供董事要求之會議資料。 5.辦理公司變更登記等事宜。 6.不定期提供公司董事會成員有關執行業務、公司治理或經營業務相關之新頒布法令或修正法令資訊。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓	本公司網站設有利害關係人專區，各利害關係人如有需求，可隨時連絡公司負責之單位，本公司將依當時狀況給予適當之處理。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓	本公司委任專業股務代辦機構—永豐金證券股份有限公司股務代理部辦理股東會相關事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	✓	(一)本公司設有網站( <a href="http://www.dbc.com.tw/">http://www.dbc.com.tw/</a> )，隨時揭露財務業務及公司治理相關資訊，並依照主管機關之規定，按時於公開資訊觀測站申報、公告相關訊息。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?</p>	<p>✓</p>	<p>(二) 本公司依規定設有發言人及代理發言人,並指定專人負責公開資訊觀測站申報各項財務業務資訊及公司網站資訊揭露;法人說明會相關資料亦可連結至公開資訊觀測站查看。</p> <p>(三) 本公司於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,並於規定期限前完成公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊? 是, 說明如下: (一) 勞資關係(員工權益及僱員關懷): 請參閱本年報 - 勞資關係之說明。 (二) 投資者關係: 本公司設有發言人及代理發言人處理股東之建議及疑慮,使投資人更瞭解本公司之營運成果及經營狀況。每年亦依公司法及相關法令之規定召開股東會,並給予股東充分提案或發問之機會。 本公司指派專人依據法令規定於公開資訊觀測站公告、申報相關訊息,使投資人即時獲取本公司之相關資訊。 (三) 供應商關係: 本公司秉持平等互惠之概念與供應商建立夥伴關係,並依內部政策進行供應商評鑑,以得到更良好之供貨品質。 (四) 利害關係人之權利: 本公司依法令規定公開公司資訊,並於本公司網站設置利害關係人專區供各利害關係人與相關業務負責人溝通聯繫。 本公司亦已訂定檢舉制度、檢舉信箱及員工意見申訴信箱,鼓勵同仁或利害關係人表達意見或舉報違規情事。 (五) 董事進修情形: 本公司依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」為董事安排財務、業務、公司治理及法令等相關進修課程,其進修日期、課程及進修時數請參閱公開資訊觀測站 - 董事及監察人進修情形。</p>			

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因							
	是	否								
(六) 風險管理政策及衡量標準之執行情形： 請參閱本年报 - 風險事項應分析評估。	摘要說明									
(七) 客戶政策： 本公司透過與客戶平時之往來回饋及滿意度調查瞭解客戶之需求，並針對客戶之建議精進改善。										
(八) 董事責任保險投保情形： 本公司為降低風險及分散董事及重要職員因錯誤或疏失而造成公司及股東重大損害之風險，已為其投保責任保險，並提董事會報告，投保情形如下：										
	投保對象	保險公司	投保期間							
	全體董事暨重要職員	新加坡商美國國際產物保險股份有限公司台灣分公司	美金 300 萬元 108 年 03 月 01 日至 109 年 03 月 01 日							
(九) 董事多元化： 現行董事會 7 名董事成員中包含 2 席女性董事。本公司於選擇董事成員時已考量董事成員之專業背景及相關能力...等多個面向，以落實本公司董事成員多元化之政策：										
	董事姓名	性別	營運判斷	會計及財務	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
	王棟海	男	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
	蔡茂德	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	余慧玲	女	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	林良	女	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	蔡高忠	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	朱富春	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	趙豫州	男	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司首次參與台灣臺灣證券交易所股份有限公司治理中心建置的第六屆公司治理評鑑，未來將針對本次評鑑結果進行檢討及改善。未來優先加強事項與措施如下： (1) 公司於股東常會開會 30 日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料。 (2) 公司網站或年報揭露當年度落實誠信經營政策之具體作法與防範不誠信行為方案，如誠信經營教育訓練辦理情形(至少包括課程主題、時數與參加人次)等具體措施。										

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司已於 105 年 8 月 12 日董事會通過成立薪酬委員會並訂定「薪資報酬委員會組織規程」明確薪酬委員會之職責，期以專業客觀之地位，就董事及經理人之薪資報酬政策、制度及績效予以評估、檢討。

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)										兼任其他 公開發行 公司薪酬 委員會成 員家數	備註	
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及技 術人員	具有商務、法 務、財務、會 計或公司業 務所須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	蔡高忠	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	—
獨立董事	朱富春	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	—
獨立董事	趙豫州	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

本屆委員任期：106 年 6 月 20 日至 109 年 6 月 19 日，108 年度薪資報酬委員會開會 3 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率 (%)	備註
召集人	蔡高忠	3	0	100%	
委員	朱富春	3	0	100%	
委員	趙豫州	1	2	33.33%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

三、薪酬委員會之討論事由與決議結果：

薪酬委員會	議案內容	薪酬委員會決議結果	公司對成員意見之處理
108.01.25 108 年第一次	1.薪資報酬委員會 108 年度之工作計劃案 2.審查本公司民國 108 年度擬實施之各項薪資報酬項目案 3.董事長調薪計劃 4.董事長 107 年度之年終獎金發放計劃 5.公司經理人調薪計劃 6.公司經理人 107 年度之年終獎金發放計劃 7.修訂本公司「董事薪資報酬管理辦法」	薪酬委員會全體出席委員同意通過	全體出席董事同意通過
108.03.27 108 年第二次	1.本公司 107 年度員工及董事酬勞分派案		
108.05.13 108 年第三次	1.本公司 107 年度董事酬勞及經理人員工酬勞金額分配案 2.調整大陸子公司雙鍵化工(上海)有限公司總經理及雙鍵化工股份有限公司總經理室副總經理之薪資報酬案		

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓	否	本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，為確保永續策略落實，由相關部門評估風險議題及其影響與衝擊程度，並擬訂妥適之因應對策，使公司在確保達成策略目標的同時，亦能有效維持並控制相關潛在的風險。本公司企業社會責任實施成效及詳細內容揭露於本公司年度企業社會責任報告書中。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓	否	本公司已設置企業社會責任委員會，積極推動公司治理、社會公益及永續環境等事務，並定期於董事會報告企業社會責任執行情形。
三、環境議題			
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓	否	(一) 本公司依據產業相關法令要求維護工作環境及自然環境，除委託專業處理機構處理生產過程中所產生之廢棄物外，亦讓員工安排勞安及環境管理等相關訓練課程。
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生材料？	✓	否	(二) 本公司致力開發具環保概念之產品，並積極推動環境資源保護，除透過垃圾分類、使用回收紙，自備環保碗筷等行動外，也不斷致力提升各項資源之利用率。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關	✓	否	(三) 面對氣候變遷所造成不可抵擋的能源及環保成本逐漸提升，為減緩與調適氣候



評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任守則差異情形及原因
	是	否	
<p>議題之因應措施??</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策?</p>	<p>✓</p>	<p>變遷所作出之改變，本公司致力於設計節能減碳之產品，並讓產品持續符合綠色產品之法規及客戶要求，同時配合政府節能政策。</p> <p>(四) 本公司為避免不當的浪費，重視能源管理。透過採用節能燈管、合理使用冷氣、使用回收紙等措施，讓員工從工作環境深植節能減碳的生活概念，持續減少用電量，達到碳排放量之減量。對企業內之事業廢棄物依法進行管制作業，並依照各廢棄物之化學特性進行分類與儲存，再委託合格之廠商進行清理。本公司過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量詳細內容揭露於本公司年度企業社會責任報告書中。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序?</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施 (包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一) 本公司依勞基法等勞動法規，制定各項管理辦法，保障員工合法之勞動權益，並設立職工福利委員會辦理各項福利活動。</p> <p>(二) 本公司成立「薪資報酬委員會」，定期檢討經營績效與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，將經營成果適當反映於員工酬勞；另成立「職工福利委員會」制定職工福利委員會組織章程及相關福</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓	<p>利辦法並據以執行，並依政府勞動法令規定實施合理員工福利措施。</p> <p>(三) 為提供良好工作環境，維護員工之安全健康，本公司採取以下政策：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 於新人入職時，針對勞工安全衛生及機器操作等進行教育訓練。</li> <li>2. 每年至少一次對全體員工進行安全衛生訓練、舉辦消防講(演)練。</li> <li>3. 進行作業環境危害控制評估，並訂定相關之工作安全守則。</li> <li>4. 依各機儀器設備訂定之頻率進行自主檢查。</li> <li>5. 每年安排員工健康檢查。</li> </ol> <p>108 年度本公司並無職業傷害之案例。</p> <p>(四) 本公司提供相關內、外部專業教育訓練，訓練主題涵蓋職場核心職能建立、各領域不同層級之專業知識技能等以充實員工之職涯技能。</p> <p>(五) 本公司從事塑膠添加劑、光固化材料、電子用化學品及數位印花墨水等各種產品之研發、製造與銷售，產品生產過程有嚴格規定，須把產品相關資訊標示在包裝上，並訂有「鑑別與追溯管理辦法」及「客戶抱怨管理辦法」以規範客戶投訴之處理程序。</p> <p>本公司重視利害關係人權益和各項服務</p>	無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		無重大差異。
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際標準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>之滿意度，故於公司官網設置利害關係人專區，提供申訴管道，並得以隨時掌握利害關係人之各項回饋並據以悉心處理。</p>	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓	<p>(六) 本公司與供應商往來前，供應商需填寫供應商資料表，採購單位除針對品質、交期等項目進行評估外，於評鑑表上列明與企業社會責任相關之項目，作為本公司是否與該供應商往來之評估依據，發現涉及違反公司之企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，考量暫時或終止與其業務往來。</p>	無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓	<p>本公司企業社會責任報告書係依循全球永續性報告協會 (Global Reporting Initiative, GRI) 發行之 GRI 永續報告準則 (GRI Sustainability Reporting Standards, GRI Standards) 之核心選項所編製，並由第三方驗證單位，遵循 AA1000 保證標準，出具獨立保證意見聲明書。</p>	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：請參閱本公司網站 <a href="http://www.dbc.com.tw/tw/">http://www.dbc.com.tw/tw/</a> 。			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司已於 105 年 9 月 8 日之董事會決議通過訂定「誠信經營守則」，將誠信經營政策、承諾與執行均明列其中，管理階層透過月會其他方式向員工宣導誠信經營之理念，並將「誠信經營守則」放置於公司網站供利害關係人參閱。</p> <p>(二) 本公司訂有「道德行為準則」及「員工道德行為準則」，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並針對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動訂定防範措施。本公司亦會不定期向員工宣導有關企業倫理。</p> <p>(三) 本公司已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，將各項規範均明列其中，並放置於公司網站。此外，本公司亦於管理規章明定獎懲制度以規範員工之行為，並制訂檢舉制度及設置多元之申訴管道，供利害關係人使用。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽定之契約中明定誠信行為條款？</p>	<p>✓</p>	<p>(一) 本公司以公平與透明之方式進行商業活動，於商業往來前進行客戶徵信及供應商評估作業，並與往來供應商簽立廉潔承諾書。</p>	<p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		無重大差異。
	✓		
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		無重大差異。
	✓		
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓	(二) 本公司已訂定檢舉制度，明訂受理檢舉事項之作業程序及保密機制，對於檢舉事項指派專責人員進行了解，關於檢舉人及檢舉事項均妥善保密，並針對個案性質透過適當途徑向權責高層主管彙報。	無重大差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓	(三) 本公司給予檢舉人完善之保護措施，不洩露其姓名及其他相關資訊，以確保調查品質並避免檢舉者遭受不公平的報復或對待。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓	本公司誠信經營守則內容已揭示於本公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形；無。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）請參閱本公司網站 <a href="http://www.dbc.com.tw/tw/">http://www.dbc.com.tw/tw/</a> 。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規定者，應揭露其查詢方式：

請參閱本公司網站 <http://www.dbc.com.tw/tw/> 及公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/mops/>。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解之重要資訊，得一併揭露：

請參閱本公司網站 <http://www.dbc.com.tw/tw/> 及公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/mops/>。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

雙鍵化工股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：109年3月25日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月25日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

雙鍵化工股份有限公司  


董事長：王棟海

 簽章

總經理：蔡茂德

 簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議內容

108 年股東常會重要決議事項	後續執行情形
1.107 年度營業報告書及財務報表案。	相關表冊已依公司法等相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。
2.107 年度盈餘分配案。	107 年度盈餘分配，配發股東現金股利新台幣 349,039,160 元(每股配發 5 元)及股票股利新台幣 69,807,830 元(每股配發 1 元)，除權息基準日 108 年 8 月 14 日，現金股利發放日 108 年 9 月 5 日。
3.盈餘轉增資發行新股案。	盈餘轉增資發行新股 6,980,783 股，訂定 108 年 8 月 14 日為分配基準日。
4.修訂本公司「公司章程」案。	決議通過，並已依修訂後章程辦理。
5.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案	決議通過，並已依修訂後程序辦理。
6.修訂本公司「資金貸與他人管理辦法」案	決議通過，並已依修訂後辦法辦理。
7.修訂本公司「背書保證管理辦法」案	決議通過，並已依修訂後辦法辦理。

2. 董事會重要決議內容

開會日期	重要決議
108.01.25	一、通過薪資報酬委員會 108 年度之工作計劃案 二、通過審查本公司民國 108 年度擬實施之各項薪資報酬項目案 三、通過董事長調薪計劃 四、通過董事長 107 年度之年終獎金發放計劃 五、通過公司經理人調薪計劃 六、通過公司經理人 107 年度之年終獎金發放計劃 七、通過修訂本公司「董事薪資報酬管理辦法」 八、通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」 九、通過修訂子公司「取得或處分資產處理程序」 十、通過修訂本公司及子公司「核決權限表」 十一、通過訂定本公司「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」
108.03.27	一、通過本公司 107 年度員工及董事酬勞分派案 二、通過本公司 107 年度營業報告書及財務報表 三、通過本公司 107 年度盈餘分配案 四、通過盈餘轉增資發行新股案 五、通過修訂本公司「公司章程」部分條文案



開會日期	重要決議
	<ul style="list-style-type: none"> <li>六、通過本公司財務報表簽證會計師變更暨新任簽證會計師委任獨立性及適任性評估案</li> <li>七、通過本公司 107 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案</li> <li>八、通過修訂本公司「公司治理實務守則」</li> <li>九、通過修訂本公司「資金貸與他人管理辦法」案</li> <li>十、通過修訂本公司「背書保證管理辦法」案</li> <li>十一、通過本公司訂定「處理董事要求之標準作業程序」案</li> <li>十二、通過召開本公司 108 年股東常會案</li> </ul>
108.05.13	<ul style="list-style-type: none"> <li>一、通過本公司 107 年度董事酬勞及經理人員工酬勞金額分配案</li> <li>二、追認改派大陸子公司雙鍵化工(上海)有限公司之總經理一職</li> <li>三、追認改派大陸子公司大豐鑫源達化工有限公司之總經理一職及舊任總經理調任相關事宜</li> <li>四、通過大陸子公司大豐鑫源達化工有限公司副總經理指派</li> <li>五、通過大陸子公司雙鍵化工(上海)有限公司副總經理指派</li> <li>六、通過擬調整大陸子公司雙鍵化工(上海)有限公司總經理及雙鍵化工股份有限公司總經理室副總經理之薪資報酬案</li> <li>七、通過大陸子公司雙鍵化工(上海)有限公司擬向上海銀行漕河涇支行申請電子銀行承兌匯票授信額度</li> <li>八、通過修訂子公司「核決權限」案</li> <li>九、通過修訂本公司內部控制制度案</li> <li>十、通過修訂子公司內部控制制度案</li> <li>十一、通過本公司擬資金貸與越南子公司 DOUBLE BOND CHEMICAL VIETNAM CO., LTD.案</li> </ul>
108.06.26	<ul style="list-style-type: none"> <li>一、通過訂定 108 年(分派 107 年度盈餘)除息及增資配股除權基準日相關事宜</li> <li>二、通過修訂本公司內部控制制度案</li> <li>三、通過修訂子公司「核決權限」案</li> <li>四、通過向永豐銀行台北分行申請授信額度案</li> <li>五、通過向國泰世華銀行申請銀行授信額度案</li> </ul>
108.08.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>一、通過本公司修正 108 年下半年度預算案</li> <li>二、通過本公司 108 年上半年度盈餘分配案</li> <li>三、通過向華南銀行積穗分行申請授信額度案</li> <li>四、通過向中國信託商業銀行申請授信額度案</li> <li>五、通過向台北富邦商業銀行申請融資授信額度案</li> <li>六、通過向國泰世華商業銀行申請授信額度及金融交易額度</li> </ul>
108.11.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>一、通過本公司追加宜蘭縣利澤產業園區建廠預算案</li> <li>二、通過本公司 109 年度公司營運計畫及 109 年度預算案</li> <li>三、通過本公司 109 年度稽核計畫案</li> <li>四、通過訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」</li> <li>五、通過修訂本公司「內部人新就(解)任資料申報作業程序」</li> <li>六、通過子公司雙鍵化工(上海)有限公司辦公室租約到期續租案</li> <li>七、通過向土地銀行古亭分行申請授信額度案(興建廠房需要)</li> </ul>

開會日期	重要決議
	八、通過向土地銀行古亭分行申請授信額度案 九、通過向玉山銀行申請授信額度案，並授權董事長代表本公司對外簽署授信合約等相關文件及辦理授信相關事宜
109.01.16	一、通過薪資報酬委員會 109 年度之工作計劃案 二、通過審查本公司民國 109 年度擬實施之各項薪資報酬項目案 三、通過董事長調薪計劃 四、通過董事長 108 年度之年終獎金發放計劃 五、通過公司經理人調薪計劃 六、通過公司經理人 108 年度之年終獎金發放計劃 七、通過本公司簽證會計師公費案 八、通過本公司為興建廠房所需，建廠地點位於宜蘭縣五結鄉利工段 186-46、186-47 地號共 2 筆土地，擬向土地銀行申請興建廠房貸款新臺幣 278,000 仟元整乙案，並針對該案之同意承諾事項
109.03.25	一、通過 108 年度員工及董事酬勞分派案 二、通過 108 年度營業報告書及財務報表 三、通過 108 年度盈餘分配案 四、通過財務報表簽證會計師委任獨立性及適任性評估案 五、通過 108 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案 六、通過修訂本公司「公司治理實務守則」、「企業社會責任實務守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」 七、通過修訂本公司「股東會議事規則」 八、通過修訂本公司「董事會議事規範」、「審計委員會組織規程」、「獨立董事之職責範疇規則」及「薪資報酬委員會組織規程」 九、通過全面改選董事案 十、通過 109 年股東常會受理董事(含獨立董事)候選人提名、受理期間及受理處所相關事宜 十一、通過董事會提名及形式認定董事及獨立董事候選人名單案 十二、通過新任董事競業禁止之限制 十三、通過關係人間取得或處分供營業使用之設備案 十四、通過內部稽核主管任命案 十五、通過 109 年股東常會案
109.05.12	一、通過 108 年度董事酬勞及經理人員工酬勞金額分配案 二、通過為維護公司信用及股東權益，買回本公司股份 三、通過修訂本公司內部控制制度案 四、通過修訂子公司「核決權限」案 五、通過向上海商業儲蓄銀行申請授信額度

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核主管	顏君宴	104/12/02	109/02/27	個人生涯規劃請辭

#### 五、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊級距表：

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	陳致源、張敬人	108.01.01~108.12.31	—

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		—	1,018	—
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		3,390	—	—
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		—	—	4,408
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		—	—	—
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		—	—	—
6	10,000 千元 (含) 以上		—	—	—

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

#### 審計公費與非審計公費資訊

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	陳致源	3,390	—	288	—	730	1,018	108 年度	其他非審計公費係移轉訂價報告及專案審查諮詢公費 700 仟元，暨薪資檢查表查核公費 30 仟元。
	張敬人								

註：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25% 者，應於備註欄列示其服務內容。

(三)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

#### 六、更換會計師資訊：

配合勤業眾信聯合會計師事務所內部輪調機制，本公司於 108 年 3 月 27 日董事會決議通過，自 108 年第一季起財務報告查核簽證會計師由李東峰會計師及張敬人會計師更換為陳致源會計師及張敬人會計師。

(一) 關於前任會計師：

更換日期	勤業眾信聯合會計師事務所於 108 年 3 月 15 日通知事務所內部輪調會計師，本公司於 108 年 3 月 27 日董事會決議通過委任繼任會計師。		
更換原因及說明	會計師事務所內部輪調		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	不適用	
	主動終止委任 不再接受(繼續)委任	不適用	
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無此情形		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	✓	
說明：不適用			
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師：

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	陳致源、張敬人
委任之日期	勤業眾信聯合會計師事務所於 108 年 3 月 15 日通知事務所內部輪調會計師，本公司於 108 年 3 月 27 日董事會決議通過委任繼任會計師。
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過 10% 之股東，股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	108 年度		109 年度 截至 4 月 25 日止		備註
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	
董事長	王棟海	336,789	—	—	—	
董事	林良	53,437	—	—	—	
董事兼總經理	蔡茂德	233,010	—	—	—	
董事兼會計經理	余慧玲	47,010	—	—	—	
獨立董事	蔡高忠	—	—	—	—	
獨立董事	朱富春	—	—	—	—	
獨立董事	趙豫州	—	—	—	—	
副總經理	吳弋凱	—	—	—	—	
副總經理	陳仲平	18,655	—	—	—	
副總經理	黃啟真	(1,705)	—	—	—	
副總經理	邱明和	9,888	—	—	—	註 1
財務經理	蔡秀慧	7,636	—	—	—	

註 1：邱明和於 108.04.08 職務調整

(二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過 10% 之股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過 10% 之股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

109年4月25日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
塞席爾商 SHINNING SPARK LIMITED	6,782,223	8.83%	—	—	—	—	穎揚投資有限公司	該公司董事長	—
負責人：黃桂英	466,785	0.61%	3,704,686	4.82%	9,795,571	12.76%	王棟海	配偶	
林素芳	6,021,793	7.84%	4,208,077	5.48%	4,467,219	5.82%	塞席爾商 RIGHT POINT LIMITED	該公司董事長	—
							李昆昌	配偶	
貝里斯商 MEGA GRAND HOLDINGS CORP.	5,796,428	7.55%	—	—	—	—	薩摩亞商 JATDIA INVESTMENTS LIMITED、杰迪思投資國際有限公司	公司負責人為同一人	—
負責人：林良	787,811	1.03%	677,136	0.88%	16,272,801	21.19%	劉建良	配偶	
薩摩亞商 JATDIA INVESTMENTS LIMITED	5,572,592	7.26%	—	—	—	—	貝里斯商 MEGA GRAND HOLDINGS CORP.、杰迪思投資國際有限公司	公司負責人為同一人	—
負責人：林良	787,811	1.03%	677,136	0.88%	16,272,801	21.19%	劉建良	配偶	
塞席爾商 JUMBO HARVEST LIMITED	5,217,221	6.79%	—	—	—	—	洪彩晴	該公司董事長	—
負責人：洪彩晴	—	—	2,562,755	3.34%	1,468,153	1.91%	蔡茂德	配偶	
李昆昌	4,208,077	5.48%	6,021,793	7.84%	4,467,219	5.82%	林素芳	配偶	
							塞席爾商 RIGHT POINT LIMITED	公司負責人為配偶	—
塞席爾商 RIGHT POINT LIMITED	4,466,119	5.82%	—	—	—	—	林素芳	該公司董事長	—
負責人：林素芳	6,021,793	7.84%	4,208,077	5.48%	4,467,219	5.82%	李昆昌	配偶	
王棟海	3,704,686	4.82%	466,785	0.61%	9,795,571	12.76%	塞席爾商 SHINNING SPARK LIMITED	公司負責人為配偶	—
蔡茂德	2,562,755	3.34%	—	—	—	—	塞席爾商 JUMBO HARVEST LIMITED	公司負責人為配偶	—
穎揚投資有限公司	3,013,348	3.92%	—	—	—	—	塞席爾商 SHINNING SPARK LIMITED	該公司董事長	—
負責人：黃桂英	466,785	0.61%	3,704,686	4.82%	9,795,571	12.76%	王棟海	配偶	—

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

109年4月25日；單位：仟股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數(仟股)	持股比例	股數	持股比例	股數(仟股)	持股比例
DBC Group Co., Ltd.	10,430	100%	—	—	10,430	100%
DBC Europe Holding AG	0.1	100%	—	—	0.1	100%
DBC Europe GmbH	(註2)	100%	—	—	(註2)	100%
DBC Korea Co., Ltd.	59	99.98%	—	—	59	99.98%
Double Bond Chemical Ind USA, Inc.	2	100%	—	—	2	100%
PT. Double Bond Chemindo	1.675	67%	—	—	1.675	67%
Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	9.8	49%	—	—	9.8	49%
Double Bond Chemical Vietnam Co.,Ltd.	(註2)	100%	—	—	(註2)	100%
Double Bond Chemical Global Co., Ltd.	2,530	100%	—	—	2,530	100%
Total Triumph Limited	7,900	100%	—	—	7,900	100%
DBC Switzerland AG	0.08	80%	—	—	0.08	80%
雙鍵化工(上海)有限公司	(註2)	100%	—	—	(註2)	100%
大豐鑫源達化工有限公司	(註2)	100%	—	—	(註2)	100%

註1：係本公司採權益法之子公司，轉投資公司間投資利益、投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註2：係有限公司。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一) 股本來源

##### 1. 股份種類

109年4月25日；單位：股

股份種類	核定股本(註)			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	76,788,615	43,211,385	120,000,000	上市股票

##### 2. 股本形成經過

109年4月25日；單位：仟股；新台幣仟元

年 月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
83.02	10	500	5,000	500	5,000	現金設立	無	註1
87.06	10	600	6,000	600	6,000	現金增資 1,000仟元	無	註2
89.01	10	900	9,000	900	9,000	現金增資 3,000仟元	無	註3
90.01	10	1,500	15,000	1,500	15,000	現金增資 6,000仟元	無	註4
90.10	10	2,500	25,000	2,500	25,000	現金增資 10,000仟元	無	註5
92.04	10	3,500	35,000	3,500	35,000	現金增資 10,000仟元	無	註6
92.08	10	5,000	50,000	5,000	50,000	現金增資 15,000仟元	無	註7
95.08	10	7,500	75,000	7,500	75,000	現金增資 25,000仟元	無	註8
98.10	10	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資 25,000仟元	無	註9
102.12	10	46,000	460,000	21,000	210,000	現金增資 110,000仟元	無	註10
103.07	10	46,000	460,000	36,000	360,000	現金增資 150,000仟元	無	註11
104.10	28	46,000	460,000	39,928	399,280	現金增資 39,280仟元	無	註12
105.02	34	46,000	460,000	43,168	431,680	現金增資 32,400仟元	無	註13
105.03	10	80,000	800,000	58,014	580,144	資本公積轉增資 148,464仟元	無	註14
105.04	20	80,000	800,000	61,514	615,144	現金增資 35,000仟元	無	註15
106.09	10	80,000	800,000	63,360	633,598	盈餘轉增資 18,454仟元	無	註16
107.01	48	80,000	800,000	69,808	698,078	現金增資 64,480仟元	無	註17



108.09	10	120,000	1,200,000	76,789	767,886	盈餘轉增資 69,808 仟元	無	註 18
--------	----	---------	-----------	--------	---------	--------------------	---	------

- 註 1： 83 年 02 月 17 日建一字第 824473 號。  
 註 2： 87 年 06 月 24 日建一字第 87303943 號。  
 註 3： 89 年 01 月 17 日北市建商二字第 88368490 號。  
 註 4： 90 年 01 月 11 日北市建商二字第 90250118 號。  
 註 5： 90 年 10 月 23 日府建商字第 90116986 號。  
 註 6： 92 年 04 月 02 日府建商字第 092062308 號。  
 註 7： 92 年 08 月 20 日府建商字第 09217785400 號，  
 註 8： 95 年 08 月 31 日經授中字第 09532761620 號。  
 註 9： 98 年 10 月 22 日經授中字第 09833281630 號。  
 註 10： 102 年 12 月 17 日北府經司字第 1025080175 號。核准增加額定股本 460,000 仟元。  
 註 11： 103 年 07 月 21 日北府經司字第 1035165469 號。  
 註 12： 104 年 10 月 05 日新北府經司字第 1045184578 號。  
 註 13： 105 年 02 月 05 日新北府經司字第 1055129773 號。  
 註 14： 105 年 03 月 28 日經授商字第 10501057370 號。核准增加額定股本 800,000 仟元  
 註 15： 105 年 04 月 27 日經授商字第 10501086060 號。  
 註 16： 106 年 09 月 26 日經授商字第 10601135110 號。  
 註 17： 107 年 02 月 01 日經授商字第 10701007140 號。  
 註 18： 108 年 09 月 02 日經授商字第 10801117320 號。108 年 07 月 09 日經授商字第 10801092540 號核准增加額定股本 1,200,000 仟元。

## (二) 股東結構

109 年 4 月 25 日；單位：人；股；%

股東 結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	0	13	1,699	16	1,728
持有股數	0	0	10,501,615	37,722,015	28,564,985	76,788,615
持股比例	0.00%	0.00%	13.67%	49.13%	37.20%	100.00%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第 3 條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

## (三) 股權分散情形

109 年 4 月 25 日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	443	75,237	0.10%
1,000 至 5,000	831	1,608,359	2.09%
5,001 至 10,000	160	1,166,614	1.52%
10,001 至 15,000	70	820,174	1.07%
15,001 至 20,000	46	817,781	1.06%
20,001 至 30,000	38	911,392	1.19%
30,001 至 50,000	46	1,782,754	2.32%
50,001 至 100,000	43	2,980,255	3.88%
100,001 至 200,000	18	2,366,650	3.08%
200,001 至 400,000	6	1,763,891	2.30%
400,001 至 600,000	8	4,097,621	5.34%

600,001 至 800,000	3	2,103,711	2.74%
800,001 至 1,000,000	2	1,918,153	2.50%
1,000,001 股以上	14	54,376,023	70.81%
合 計	1,728	76,788,615	100.00%

(四) 主要股東名單：列明持股比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

109 年 4 月 25 日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
塞席爾商 SHINNING SPARK LIMITED		6,782,223	8.83%
林素芳		6,021,793	7.84%
貝里斯商 MEGA GRAND HOLDINGS CORP.		5,796,428	7.55%
薩摩亞商 JATDIA INVESTMENTS LIMITED		5,572,592	7.26%
塞席爾商 JUMBO HARVEST LIMITED		5,217,221	6.79%
塞席爾商 RIGHT POINT LIMITED		4,466,119	5.82%
李昆昌		4,208,077	5.48%
王棟海		3,704,686	4.82%
顥揚投資有限公司		3,013,348	3.92%
蔡茂德		2,562,755	3.34%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目	年度		107 年度	108 年度	109 年度截至 3 月 31 日止
	每股市價	最高		95.50	88.60
最低			60.20	65.00	46.75
平均			73.28	75.51	62.89
每股淨值	分配前		36.76	30.61	29.10
	分配後		31.76	29.41(註 1)	—
每股盈餘	加權平均股數		69,790	76,789	76,789
	每股盈餘	追溯調整前	8.06	2.53	(0.07)
		追溯調整後	7.32	—	—
每股股利	現金股利		5.00	1.2	—
	無償配股	盈餘配股	1.00	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利		—	—	—
投資報酬分析	本益比		9.09	29.85	—
	本利比		14.66	62.93	—
	現金股利殖利率		6.82%	1.59%	—

註 1：108 年度之盈餘分配案，現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 109 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所定之股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得授權由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行之，並報告股東會。

本公司所處產業正屬成長階段，目前為穩定成長期，研發與提升產能為競爭力，與永續經營關鍵，需不斷投注資金進行投資，故本公司現階段之股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，採部份股票股利發放以保留公司營運所需資金，但若因此造成獲利能力大幅稀釋，則由董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金與股票股利搭配比例，其中現金股利佔股利總額比例不低於百分之十。

### 2. 本次股東會擬議股利分配情形

本公司於 109 年 3 月 25 日經董事會決議通過配發現金股利 92,146 仟元並授權董事長另訂除息基準日等相關事宜，本案將提請 109 年 6 月 23 日股東常會報告。

## (七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司未辦理公開財務預測，故營業績效變化情形、擬制性每股盈餘及本益比相關資訊並不適用。

## (八) 員工、董事及監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 5% 為董監酬勞，並僅得以現金為之。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

### 2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司業經 109 年 3 月 25 日董事會決議通過 108 年配發員工現金酬勞 2,500 仟元及董事酬勞 4,000 仟元與估列金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司業經 109 年 3 月 25 日董事會決議通過 108 年員工酬勞及董事酬勞之配發金額係採現金方式發放，故無此情形。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 107 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 9,500 仟元及 10,000 仟元，實際分派金額與帳列估列數均無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

(一) 公司債辦理情形：

公司債種類	國內第一次無擔保轉換公司債
發行（辦理）日期	民國 107 年 8 月 15 日
面額	新台幣 10 萬元整
發行及交易地點（註 1）	不適用
發行價格	依票面金額十足發行
總額	新台幣 6 億元整
利率	票面利率 0%
期限	三年期；到期日：民國 110 年 8 月 15 日
保證機構	不適用
受託人	台北富邦商業銀行股份有限公司信託部
承銷機構	富邦綜合證券股份有限公司
簽證律師	不適用
簽證會計師	不適用
償還方法	除依轉換辦法轉換、賣回或贖回外，到期時依債券面額以現金一次償還
未償還本金	新台幣 600,000 仟元(截至 108 年 12 月 31 日)
贖回或提前清償之條款	請參閱發行及轉換辦法
限制條款（註 2）	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	無

附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	無
	發行及轉換(交換或認股)辦法	請參閱發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		由於轉換公司債之債權人於轉換期間會選擇對其較有利之時點進行轉換，因此對股權稀釋具有遞延效果，不致對現有股東權益及每股盈餘產生重大影響。
交換標的委託保管機構名稱		不適用

註1：屬海外公司債者填列。

註2：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

(二) 轉換公司債資料：

公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債		
項目	年度	107年	108年	當年度截至109年4月25日
	債轉 市換 價公 司	最高	131.90	119.00
最低		108.50	106.50	101.50
平均		117.21	113.36	105.88
轉換價格		新臺幣 68.00 元(註)		
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		民國 107 年 8 月 15 日 新臺幣 82.50 元		
履行轉換義務方式		發行新股		

註：本公司於民國 108 年間因盈餘轉增資配發普通股及配發普通股現金股利，依本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條規定進行轉換價格調整，自民國 108 年 8 月 14 日起，轉換價格調整為 68.00 元。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃及執行情形：

國內第一次無擔保轉換公司債

(一) 計畫內容：

1. 主管機關核准日期及文號：107 年 7 月 27 日，金管證發字第 1070324783 號。
2. 計畫所需資金總額：新台幣 1,381,518 仟元。

3. 資金來源：

(1)發行國內第一次無擔保轉換公司債 6,000 張，每張面額 100 仟元整，依票面金額之 100% 發行，發行期間 3 年，票面年利率為 0%，募資總金額為 600,000 仟元，發行價格係按票面金額十足發行。

(2)募集金額不足支應所需資金之金額為 781,518 仟元，將以自有資金或銀行借款方式支應。

4. 資金運用計畫及預計進度：

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度					
			107 年度			108 年度		
			第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季
取得土地	107 年第二季	360,268	360,268	-	-	-	-	-
興建廠房	108 年第三季	672,954	-	110,902	167,486	210,090	151,588	32,888
購置機器設備	108 年第三季	348,296	-	-	70,059	144,878	104,089	29,270
合計		1,381,518	360,268	110,902	237,545	354,968	255,677	62,158

5. 預計可能產生之效益：

本次籌資計畫項目中預計分別以 360,268 仟元購買土地、672,954 仟元興建廠房及 348,296 仟元購置機器設備，用以支應公司未來生產及營運所需，預估可增加之生產量、銷售量、營業收入、營業毛利及營業利益如下所示：

單位：量/公噸；值/新臺幣仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	營業毛利	營業利益
108 年度	特用化學品	1,200	1,200	230,580	52,715	37,727
109 年度		4,800	4,800	922,320	210,859	150,908
110 年度		4,800	4,800	922,320	210,859	150,908
111 年度		4,800	4,800	922,320	210,859	150,908
112 年度		4,800	4,800	922,320	210,859	150,908
113 年度		4,800	4,800	922,320	210,859	150,908
114 年度		4,800	4,800	922,320	210,859	150,908
115 年度		4,800	4,800	922,320	210,859	150,908
116 年度		4,800	4,800	922,320	210,859	150,908
117 年度		4,800	4,800	922,320	210,859	150,908
合計			44,400	44,400	8,531,460	1,950,446

註：資料來源為本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債之公開說明書，因該建廠計畫尚未完工並開始投產，故尚無實際效益產生。

(二) 執行情形：

單位：新台幣仟元

執行狀況		截至 108 年 12 月 31 日止
支用金額	預定	1,381,518
	實際	817,658
執行進度(%)	預定	100.00%
	實際	59.18%

截至 108 年 12 月 31 日止實際資金執行進度較原預計進度落後，主係為提升廠區之安全及自動化層級，並增進長期營運效率，故增建支撐結構，並調整儀控配管工程等致施工期延長，尚無重大異常情事。另因本次建廠及購置機器設備項目尚未完工並開始投產，故尚無實際效益產生。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

##### 1. 所營業務之主要內容

本公司所營業務主要為塑膠添加劑、光固化材料、電子用化學品及數位印花墨水等各種產品之研發、製造與銷售。

##### 2. 目前主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元；%

產品項目	年度	107 年度		108 年度	
		營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
塑膠添加劑		2,195,803	48.47	1,930,795	55.21
光固化材料		1,976,122	43.62	1,237,490	35.39
其他		358,354	7.91	328,675	9.40
合計		4,530,279	100.00	3,496,960	100.00

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

##### 3. 目前之商品(服務)項目與用途

本公司產品線包含抗氧化劑、紫外線吸收劑、光安定劑、熱安定劑、螢光增白劑、防火劑、消光劑、光起始劑、光敏劑與寡聚合體等各種高分子添加劑，產品行銷世界各國，銷售涵蓋橡塑膠業、塗料業、紡織業、染整業、化妝品、生物科技、電子用化學品、數位印花等產業，並透過不斷之產品革新研發，持續增加可應用之產業。

##### 4. 計畫開發之新商品(服務)

###### (1) 塑膠添加劑

- A. 各式抗靜電/導電功能型母粒
- B. 環保型水性高效能抗氧化劑
- C. 聚酯用高質化抗氧化劑

###### (2) 光固化材料

- A. PVC 高消光地板塗料
- B. QLED 封裝塗料
- C. 耐高溫高濕型接著劑
- D. 晶圓切割膠帶
- E. LED 封裝膠
- F. 金屬鍍層防鹽霧面塗

###### (3) 數位印花墨水

- A. 高牢度水性塗料墨水
- B. 高色牢度酸性墨水



- C. 高上色率反應墨水
- D. 快乾低煙分散墨水
- E. 高附著 UV 光固化墨水

#### (4)合成

- A. LED 光固化起始劑
- B. 非離子水性聚氨酯樹脂
- C. 功能性樹脂材料開發
- D. 隱形眼鏡用光固化材料
- E. 低鹼度 HALS

### 1. 產業之現況與發展

#### (1)塑膠添加劑

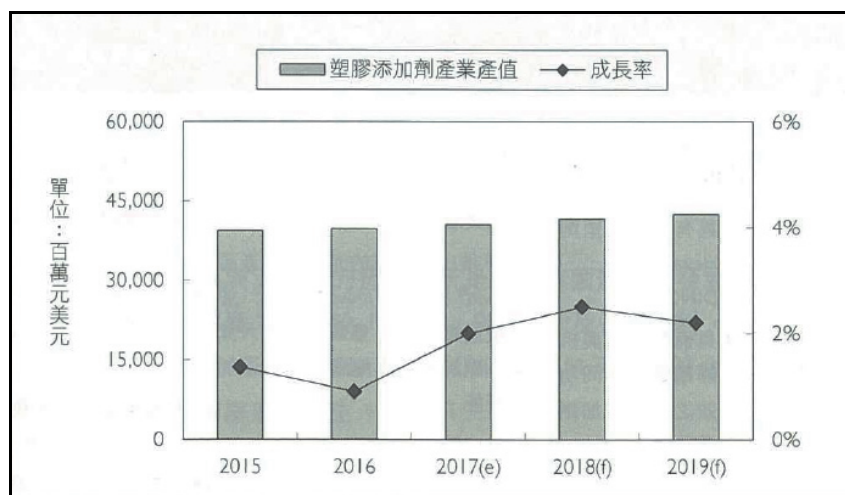
塑膠添加劑係指添加在塑膠製造、加工、成型時之化學品。以添加劑類型作區分，涵蓋抗氧化劑、光安定劑、熱安定劑、抗靜電劑、難燃劑、紫外線吸收劑等。以塑膠類別作區分，涵蓋泛用塑膠(如 PE、PP、PVC、ABS 等)、工程塑膠(如 POM、TEFLON、HDPE 等)及高性能塑膠(Polyamide、PEEK 等)。其中又以最大族群泛用塑膠(如聚烯類)之用量最大，90%以上均須添加抗氧化劑。因為塑膠添加劑能有效改變塑膠原材質之特性，讓塑膠製品得以貼近人們的使用需求，並普及應用於人們的生活當中。儘管添加劑質量細小，占產品重量僅 5~7%，占材料成本不及 10%，但卻經常彰顯產品的耐用性、舒適性及安全性等重要性能。

若以產業應用作區分，如同塑膠製品應用於各式各樣民生產業，塑膠添加劑主要的產業應用別也涵蓋包裝業、消費品業、汽車業、營造建材業、傢俱業及機能服飾業等。包裝業目前是最主要的應用領域，主因食品業、藥品業及農業均採用大量的塑膠包裝。建材業應用近年來快速成長，主因難燃劑的添加成本不高，又可有效提升建材安全性。同樣的，機能服飾也添加難燃劑等應用，讓塑膠添加劑去增添紡織材料之功能性。

由於全球各地對於環保與人體健康意識提升，部分對環境與人體有害之塑膠添加劑在下游產品應用受到相關法規之限制。如部分鄰苯二甲酸鹽類可塑劑、含鹵之難燃劑等均受到管制，不得在諸如玩具及孩童物品內使用。各國相關法規包括我國之毒性化學物質管理法，歐盟管理化學品之 REACH 法規，及美國的毒性物質控制法(TSCA)等。安全議題的重視促使廠商在研發上精益求精，開發出無毒且單價更高之添加劑產品作為替代，並進一步促成整體產業規模之提升與發展。根據「2017 年度特用化學品產業年鑑」，104 年度全球塑膠添加劑產業市場規模為 39,430 佰萬美元，105 年度全球塑膠添加劑產業市場規模為 39,785 佰萬美元，較 104 年度略微成長 0.9%。預估 107 年油價走勢在供需日趨平衡之影響下，呈現緩步成長，全球塑膠添加劑將隨著新興國家塑膠用量增加，整

體市場規模將穩定擴大。

104~108 年度全球塑膠添加劑市場規模趨勢分析



資料來源：經濟部技術處「2017年度特用化學品產業年鑑」

台灣塑膠添加劑市場規模雖約僅占全球塑膠添加劑市場約 1~2%，但產業供應鏈完整，下游應用較強，塑膠混鍊廠產品多行銷至世界電子與光學產品大廠，且台灣塑膠添加劑生產廠商以中小企業為主，生產廠商約 200 家，產品種類超過千種，大多廠商生產添加劑種類約 3~5 種，少數廠商會生產 10 種以上添加劑。整體而言，台灣塑膠劑廠商技術優良，對於添加劑的純化、配方的能力較高，產品品質深受市場肯定。

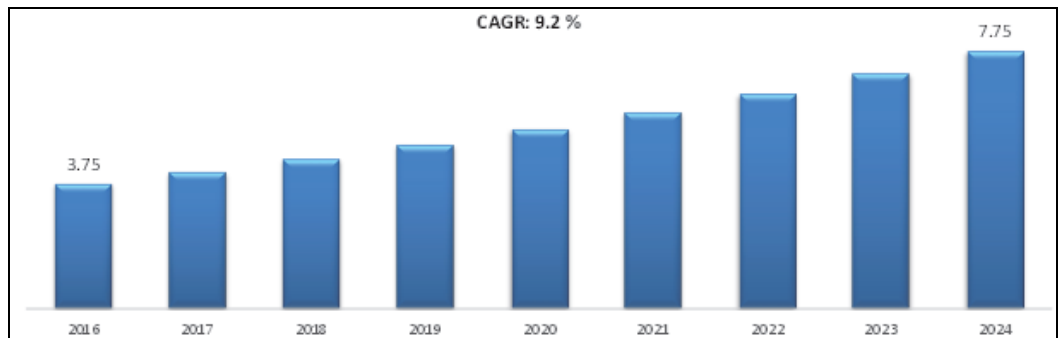
## (2) 光固化材料

UV 光固化技術是國際上 1970 年代以來開發出的全新的綠色技術。隨著全世界對環保之重視，光固化技術也帶動塗料 (coating) 與油墨 (ink) 產業發展的顯著改變。UV 硬化技術目前在紙上光 (paper coating) 及木器塗料 (wood coating) 等應用已相當普遍。塗料工業的地位相當重要，從日常生活用品到國防尖端產品，從傳統產業到高科技領域，均需要塗料產品來產生耐刮、美觀等特殊性能。雖目前傳統溶劑型塗料占比仍高，但因溶劑之有機化合物 (VOC) 增加將造成對環境的傷害，在各國環保意識抬頭下，具無毒及無污染特性的 UV 光固化塗料因此備受重視。具有不需溶劑及不需加熱的特性，不但符合環保需求，節省能源，更具作業快速及便於自動化生產之特性，換算成本反較傳統塗料便宜，故吸引全世界業者積極開發。

光固化原材料主要組成成分為單體、寡聚合物、光起始劑 (photo initiator)，及相關助劑。光固化過程利用紫外線照射，引發寡聚物和活性單體聚合，交聯轉化成不溶物固態膜，係光固化樹脂之原型。據 Maximize Market Research 2018 年 3 月研究報告顯示，2016 年 UV 光固化樹脂市場及配方市場規模達到 37.5 億美元，至 2024 年有望達到 77.5 億美元，年複合成長率 9.2%。其中亞太地區是全球占比最大的市場，並

以中國需求作為主導，其次為日本，而歐美在環保大趨勢下同步成長。

2017~2024 全球光固化樹脂及配方產品市場規模



資料來源：Maximize Market Research

UV 光固化塗料最早應用於家具、地板、手機、隨身聽外殼的表面塗裝處理，其應用領域進一步擴展到化妝品容器、電視機、電腦等家用電器及機車等其他領域。UV 光固化因無須額外添加溶劑及加熱，故擁有快速的生產線速度和乾燥速度，且塗膜質量高、硬度高、耐劃傷及腐蝕。據美國市場研究公司 Markets and Markets 研究報告顯示，2014 年 UV 塗料市場價值約 46 億美元，至 2019 年有望達到約 76 億美元，年複合成長率近 10.6%。

UV 油墨的應用亦集中在高附加價值生產領域或高效率的應用領域，比如噴墨印刷、柔版印刷、高檔包裝品印刷。如高級菸、酒、保健食品、禮品等具特殊裝飾效果的薄膜圖案包裝，亦即是一般泛稱的紙上光。根據輻射固化通訊 2014 年報導，全球 UV 噴墨印刷技術應用市場成長快速，2012 年市場為 67 億美元，預計至 2018 年市場產值將達 159 億美元。

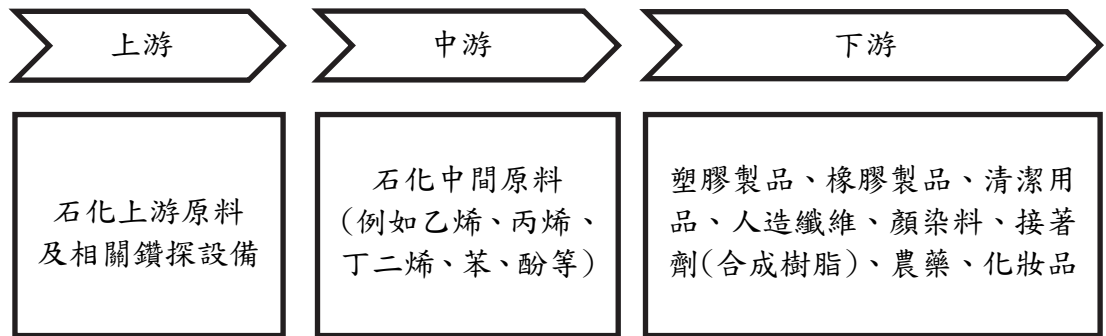
電子工業用 UV 膠黏劑，亦是成長中的重要應用，目前已普遍應用在工業裝配領域，尤其有快速裝配需求者，例如 LED 封裝、LCD 製造、照相機等光學產品製造業、光碟製造業（CD、VCD、DVD、DVD-R）、手錶製造業、手機按鍵的裝配、電子線路板的製造等。在日用品領域，例如玻璃傢具的製造、玻璃工藝品的組裝、玩具、珠寶等裝飾品的組裝上也普遍使用 UV 膠。

## 2. 產業上、中、下游之間的關聯性

台灣的石化工業產業鏈上游為原油、由原油提煉而成之輕油、汽油、柴油、煤油、燃料油、潤滑油，以及相關開採鑽探設備；中游為上游原料經裂解產生之石化基本原料如乙烯、丙烯、丁二烯、苯、酚等，以及上述原料再經聚合、酯化、烷化等化學反應後製成之塑膠、橡膠、人造纖維等化學原料；下游為塑膠、橡膠、人造纖維等化學原料加工製成的各式食衣住行中所用之日常用品，包括塑膠製品、橡膠製品、清潔劑、人造纖維、顏染料、接著劑、塑化劑、農藥及化妝品等，其應用範圍相當廣泛。

本公司塑膠添加劑及光固化材料為石化工業之中游產業，產業上中下游關聯圖請詳下表。

石化產業上中下游關聯圖



### 3. 產品之未來發展趨勢

#### (1) 塑膠添加劑

廣泛應用於各行各業，其中塑膠產業及塗料產業為大宗，如塑膠射出、塑膠母粒、塑膠二次加工業、PU 發泡、汽車塗料等行業。本公司紫外線吸收劑、抗氧化劑品種完整，品質深獲客戶肯定，行銷管道遍及全球。

#### (2) 光固化材料

UV 硬化技術目前已廣泛的應用於許多材料上，例如：紙上光 (paper coating)、塑膠光油 (plastic coating)、木器塗料 (wood coating)、UV 印刷油墨 (UV inks) 以及 UV 接著劑 (UV adhesive)，因 UV curing 具有快速固化的效果 (數秒的時間)，操作過程無須使用大量的溶劑及長時間加熱，具有環保、節能省碳、低成本、高效率等優勢，目前已逐漸取代許多傳統溶劑型塗料。

除了傳統產業外，目前許多高科技電子產業也普遍使用 UV 光固化產品，例如：面板產業的 BEF 膠、偏光板貼合劑、LOCA 貼合膠、印刷電路板上的 UV PCB 及 FPC 油墨、UV 玻璃保護膜、精圓固定膠等，範圍相當廣泛，其快速成長主要還是因為 UV 光固化完全符合電子產業精密快速之要求。

UV 光固化在新興的 3D print 產業中，也占有相當重要的地位，目前最主要的幾個應用有：

- 模型列印，初期可以列印出新的模型，取代傳統開模製作的程序，可以省下不少成本。
- 珠寶模型列印，取代傳統老師傅手工雕刻製程，節省不少時間外，精細精密度更贏傳統製程。
- 3D print 也積極朝醫療器材開發，例如臨時假牙的開發，已有不錯發展結果。

#### 4. 市場競爭情形

##### (1) 塑膠添加劑

本公司在特用化學品產業已擁有二十餘年之經驗，而邁入國際市場行銷亦有二十年，且不斷引進歐、美、日新技術，致力於研發新產品，加強人力的開發培訓，因此一直在競爭同業領域內佔有舉足輕重的地位。

近年來本公司更致力於反應型添加劑新結構開發，以及多功能型添加劑(紫外線吸收及抗氧化功能兼具)的全新結構開發，期待能一舉拋開競爭對手並且為環境保護帶來一定貢獻。

##### (2) 光固化材料

本公司除了 UV 光固化樹脂、單體的生產外，再搭配本公司塑膠添加劑部門的產品，使本公司成為極少數同時兼具生產 UV 光固化樹脂、UV 單體、光起始劑與添加劑於一身的國際公司。

儘管面臨眾多的光固化樹脂原料生產廠商，如 Allnex、Sartomar、Miwon 等國際大廠，國內競爭廠商則有長興、國精、新力美等，本公司能在這幾家國際大廠等強敵環伺之下，仍保有一定市場，靠著的是堅強的團隊持續研發新產品及提供客戶滿意的售後服務，使得本公司能在這業界 20 多年仍保有一定的地位而屹立不搖。

#### (二) 技術及研發概況

##### 1. 技術層次及研究發展

本公司於 83 年 2 月成立，為因應營業所需及開發具競爭力之產品，持續增加研發人力，其後於 92 年 2 月成立新北中和研發中心，從事產品之研究開發及設計，並取得「塑膠添加劑、紫外線硬化樹脂及添加劑、紡織助劑、油墨塗料添加劑及其他化學品之供應」ISO 9001 品質管理認證；96 年再於台北成立數位印花中心，積極開發以綠色環保為研發基礎之水性墨水數位噴印墨；102 年設立雙鍵化工(上海)有限公司時，同步設立上海研發部。本公司之研發團隊可區分為合成及應用兩大類，如需客製化產品，可透過合成團隊開發產品，並進一步經由應用團隊對比資料庫數據分析問題，了解材料組成，提出解決方案。本公司研發團隊共分為五個組別：合成及 LED 膠材組、應用光固化組、應用塑膠組、數位印花組及生產組，得以垂直整併，為客戶的問題提供完整的解決方式，例如玻璃產品可以於數位印花組進行數位彩印、於應用光固化組使用樹脂塗料做前處理、塗料部門開發牢固度塗料，提供一站式完整解決方案。

面對全球抗氧化劑業產量與產品種類的激烈競爭，本公司積極提升自我核心技術與研發能力，來提升整體競爭能力。從分子結構設計、聚合反應、取代反應等關鍵合成技術，到產線上的成功量產，都藉此建立自主之核心技術及成功的研發模式；另一方面由於研發能量的提升，使得面對新市場或客

戶新的需求時，能夠不須仰賴外來技術而具有更好的應變能力，大幅拓展技術深度，由技術的追隨者轉變為技術之領導者。

本公司研發目前共分為五個組別，分別為合成及 LED 膠材組、應用光固化組、應用塑膠組、數位印花組及生產組。其各研發單位之功能如下：

研發單位	工作內容
合成及 LED 膠材組	主要從事有機化學單體、寡聚物、LED 封裝膠材等關鍵特化材料合成及核心技術建立開發，用以提供後續應用配方使用。
應用光固化組	從事提供綠色環保節能光固化配方應用開發，應用領域包含油墨、接黏劑、塗料、紙上光、水性光固塗料、3D 列印等產業。
應用塑膠組	主要以塑橡膠材、塗料等材料添加劑配方開發，產品領域包含光穩定劑、抗氧化劑、潤滑油添加劑、紡織添加劑、阻燃劑及各類塑橡膠添加劑等。
數位印花組	以綠色環保為研發基礎進行水性墨水數位噴印墨水開發，此外更搭配數位噴印設備技術整合，並提供各類墨水、機台全方位客製化方案服務。
生產組	主要功能為協助光固應用組、LED 封裝膠及數位印花墨水小量訂單及量產前製程最佳化技術建立等。

2. 研究發展人員與其學經歷：本公司及子公司之研究發展人員學經歷分析如下

單位：人；%

學歷		107年度		108年度		109年4月30日	
		人數	%	人數	%	人數	%
學歷分布	博士	2	5.41	2	5.41	2	5.71
	碩士	24	64.86	27	72.97	26	74.29
	學士	7	18.92	8	21.62	7	20.00
	學士以下	4	10.81	-	-	-	-
	合計	37	100	37	100	35	100
平均年資(年)		5.37		5.8		6.1	

3. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目/年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
研發費用	71,806	69,292	85,041	95,736	73,497
營業收入淨額	3,587,674	4,122,703	4,104,776	4,530,279	3,496,960
研發費用佔營業收入淨額比率(%)	2.00	1.68	2.07	2.11	2.10

#### 4. 最近五年度開發成功之技術或產品

##### (1) 塑膠添加劑

年度	研發成果
104	丙烯酸-丁二烯-苯乙烯共聚物之複合式抗氧化劑、聚甲醛之甲醛捕捉熱安定劑
105	聚乙烯農膜之光安定劑、回收聚烯烴之抗氧化劑
106	農膜用抗霧抗滴落劑、氨綸耐黃變劑、PU 泡綿全液態無苯酚耐黃變劑
107	TPEE 抽絲用 AO、PET 擴鏈劑、PU 泡綿用耐氯添加劑
108	氨綸用二合一全效耐黃變劑、環保型水性高效光穩定劑

##### (2) 光固化材料

年度	研發成果
104	UV 光固化 PVC 邊條光油
105	矽氧烷改性 PU 樹脂
106	UV 皮革塗料、OPV 紙上光塗料、高硬度塑膠表面光固塗料
107	UV 高柔韌,耐曲折塗料、數位噴墨 primer 塗料
108	高柔韌&高光澤皮革光固化塗料、數位印花底塗塗料、PET / PC 接著劑

#### (三) 長、短期業務發展計畫

##### 1. 短期營業目標

- (1) 大豐鑫源達化工有限公司復工恢復生產。
- (2) 提高數位印花及電子用化學品銷售比重。
- (3) 宜蘭工廠興建完成及試產放量。

##### 2. 長期營運方向

- (1) 發展高經濟規模合成產品。
- (2) 發展利基型產品市場。
- (3) 增設海外產銷據點。
- (4) 成立海外技術服務中心。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

銷售地區	年度	107 年度		108 年度	
		金額	比率(%)	金額	比率(%)
內銷		382,575	8.44	293,712	8.40
外銷	亞洲	3,509,406	77.47	2,621,964	74.98
	歐洲	457,495	10.10	443,318	12.68
	美洲	160,410	3.54	110,472	3.16
	其他	20,393	0.45	27,494	0.78
	小計	4,147,704	91.56	3,203,248	91.60
合計		4,530,279	100.00	3,496,960	100.00

## 2. 市場佔有率

本公司相關產品的主要競爭同業：塑膠添加劑有永光及三晃等同業，UV 光固化產品競爭同業有長興及國精，本公司雖已具備一定之營運規模惟目前全球市佔率仍低。

本公司係主要從事研發、製造及銷售塑膠添加劑、光固化材料、數位印花墨水及電子用化學品等各種商品，運用本公司產品所製造之下游成品廣泛且多元，就本公司目前主要產品塑膠添加劑及光固化材料所占經濟部技術處「2017 年度特用化學品產業年鑑」所公布之台灣塑膠添加劑產業產值及塗料產業產值，推估本公司及其子公司之市占率，105~106 年台灣塑膠添加劑產業產值分別為 59,351,000 仟元及 60,280,000 仟元、105~106 年度台灣塗料產業產值分別為 34,973,000 仟元及 32,827,000 仟元，本公司 105~106 年度塑膠添加劑及光固化材料兩項產品收入加總後分別為 3,728,662 仟元及 3,756,751 仟元，占總產值之比重分別為 4.01% 及 4.03%。

單位：新臺幣仟元；%

項目	105 年度	106 年度
本公司塑膠添加劑產品收入	2,289,750	2,124,461
本公司光固化材料產品收入	1,438,912	1,632,290
小計(A)	3,728,662	3,756,751
台灣塑膠添加劑產業總產值	59,351,000	60,280,000
台灣塗料產業總產值	33,606,000	32,827,000
小計(B)	92,957,000	93,107,000
市場佔有率(A)/(B)	4.01%	4.03%

資料來源：經濟部技術處「2017 年度特用化學品產業年鑑」、本公司 105~106 年度經會計師查核簽證之財務報告。

## 3. 市場未來供需狀況與成長性

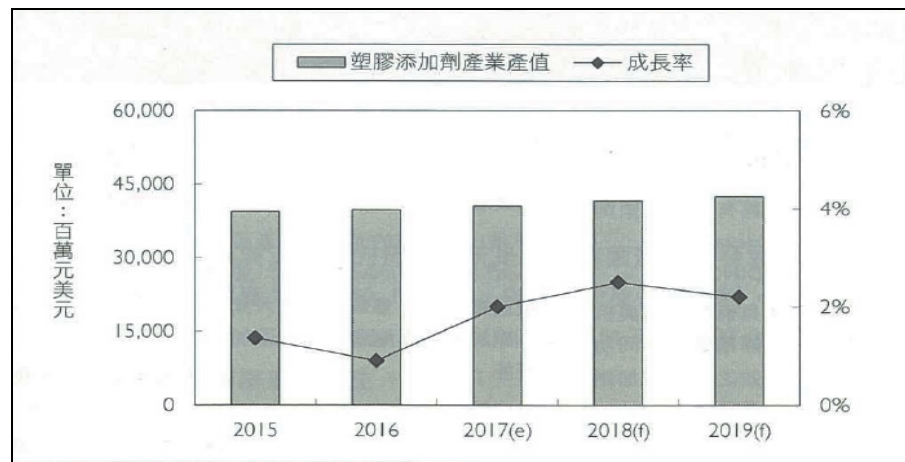
### (1) 塑膠添加劑

全球塑膠添加劑市場規模約 400 億美元，換算為產量約 1,300 萬噸，過去五年年複合成長率約 4.8%。受到中國及印度人口眾多，消費品需求龐大，且城市化人口占比持續攀升之影響，全球塑膠業重心移至亞洲地區，故添加劑之生產與應用亦均在亞太區域，成為全球最大的市場，占比近半，同時保持較高之年複合成長率約 6%。中國是單一最大使用國，占比約 26%；北美市場居次，占比約 22%；歐洲市場則居第三。然市場雖有所轉移，全球主要塑膠添加劑之生產廠商仍以歐美大廠為主，前五大包括 Chemtura、BASF(併購 CIBA)、Arkema、Dow Chemical(併購 Rohm&Hass)、Akzo Nobel，合計市占接近四~五成。

根據經濟部技術處「2017 年度特用化學品產業年鑑」，105 年度全球塑膠添加劑產業市場規模為 39,785 佰萬美元，較 104 年度略為成長了 0.9%。另根據「塑膠添加劑的世界市場趨勢與預測」簡介，塑膠添加劑的市場，預估於 105~110 年度間，將以 4.9% 的年複合成長率(CAGR)擴



大，於 110 年度達到 5.08 億美元的規模，成長的主要原因之一，主係來自包裝部門的需求增加，可見全球塑膠添加劑發展隨著新興國家持續需求持續成長，以及人均塑膠用量的增加，市場規模將呈現穩定擴大。



資料來源：經濟部技術處「2017 年度特用化學品產業年鑑」

## (2) 光固化材料

光固化原材料主要組成成分為單體、寡聚合物、光起始劑 (photo initiator)，及相關助劑。光固化過程利用紫外線照射，引發寡聚物和活性單體聚合，交聯轉化成不溶物固態膜，係光固化樹脂之原型。據 Global Markets Insight 研究報告顯示，2015 年 UV 光固化樹脂市場規模達到 35 億美元，至 2023 年有望達到 86 億美元，年複合成長率 9.2%。其中亞太地區是全球占比最大的市場，並以中國需求作為主導，其次為日本，而歐美在環保大趨勢下同步成長。

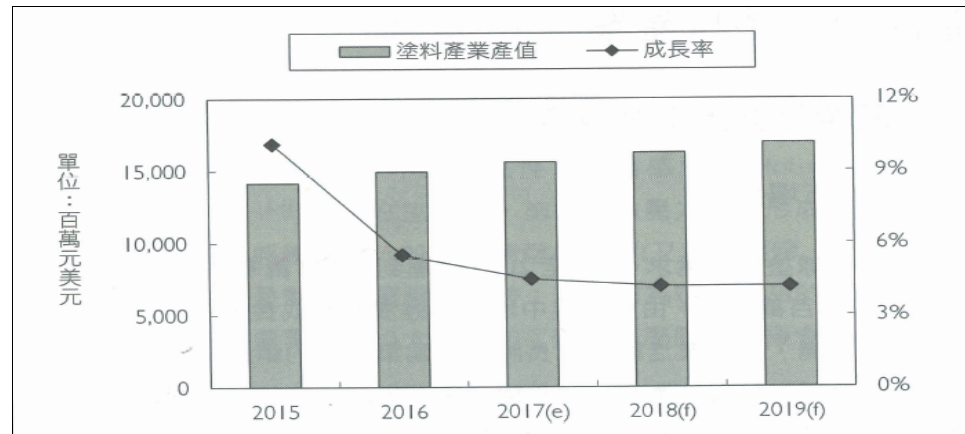
UV 光固化塗料最早應用於家具、地板、手機、隨身聽外殼的表面塗裝處理，其應用領域進一步擴展到化妝品容器、電視機、電腦等家用電器及機車等其他領域。UV 光固化因無須額外添加溶劑及加熱，故擁有快速的生產線速度和乾燥速度，且塗膜質量高、硬度高、耐劃傷及腐蝕。據美國市場研究公司 Markets and Markets 研究報告顯示，2014 年 UV 塗料市場價值約 46 億美元，至 2019 年有望達到約 76 億美元，年複合成長率近 11%。

UV 油墨的應用亦集中在高附加價值生產領域或高效率的應用領域，比如噴墨印刷、柔版印刷、高檔包裝品印刷。如高級菸、酒、保健食品、禮品等具特殊裝飾效果的薄膜圖案包裝，亦即是一般泛稱的紙上光。根據輻射固化通訊 2014 年報導，全球 UV 噴墨印刷技術應用市場成長快速，2012 年市場為 67 億美元，預計至 2018 年市場產值將達 159 億美元。

根據經濟部技術處「2017 年度特用化學品產業年鑑」預估，全球塗料市場規模於 106 年度將達 15,600 百萬美元，較 105 年度成長約 4.5%，全球塗料之需求，預計至 109 年達到 5,470 噸，年均增長 3.7%，達到 19,300 百萬美元。由於發展中地區的經濟強勢成長，特別是亞太地區的大規模

市場，建築業活動的成長將推動建築塗料的銷售。發展中地區的供應商也將受益於製造業產出和基礎設施支出之光明前景，同時亦將刺激用於汽車、傢俱、船舶和道路橋樑生產和維護之工業塗料之銷售。

展望未來，塑膠添加劑產業及塗料產業將因新興市場需求及節能環保等功能性持續穩定成長，廠商亦將隨之獲利，故該集團持續強化研發團隊，以期能加速各項產品之研發進度、跟隨新興產品主流趨勢及厚植實力以面對日後挑戰。



資料來源：經濟部技術處「2017 年度特用化學品產業年鑑」

#### 4. 競爭利基

##### (1) 專注投入價值高之特用化學品研發

本公司為國內特用化學品廠商，具備強大研發能力，目前配置約 40 位研發人員，專注投入特用化學品研發，特用化學多為客製化之複合物/配方物、具專利期限保護且總成本占比極低，如導入新品則需重新驗證、曠日費時，故於化學品當中係為最難被取代且附加價值最高之產品。本公司並可以客戶各類需求設計出相對應之客製化配方，提高產品附加價值。且本公司之工廠並具備純化/精製/奈米化等先進量產製程，為全球少數提供一站式解決方案之廠商。

##### (2) 產品線齊全，且品質精良

本公司除 UV 光固化樹脂、單體之生產外，另搭配本公司塑膠添加劑部門的產品，使本公司成為極少數同時兼具生產 UV 光固化樹脂、UV 單體、光起始劑與添加劑於一身的化學特用品公司。

另本公司除於民國 97 年與日本 Daicel 公司合作開發高階 LED 封裝配方，截至目前為止銷售產品亦已取得多國化學品註冊，如中國 IECSC、歐盟 REACH、美國 TSCA、澳洲 AICS、加拿大 DSL/NDSL、日本 MITI、韓國 KECL、台灣 TSCI、菲律賓 PICCS，並亦取得 NSF 美國國家衛生基金會認證、KOSHER 猶太食品認證、HALAL 清真認證等，環保紡織品驗證 Bluesign 亦在申請中，產品品質優良，符合國際客戶品質要求。

##### (3) 行銷據點分布全球五大洲

雙鍵公司於台灣、上海、廣州、天津、美國、加拿大、德國、瑞士、

英國、西班牙、土耳其、澳洲、紐西蘭、埃及、日本、韓國、泰國、馬來西亞、越南、印尼、印度、南非、巴西、墨西哥、秘魯等國，皆有子公司或代理商，行銷據點遍布全球五大洲。本公司業務人員積極開發海外市場，產品版圖囊括中國、亞洲、美洲、歐洲等各國。

#### (4) 具備自主研發能力

本公司研發團隊並致力於開發符合產業未來發展趨勢之產品，如反應型添加劑，在聚合反應或加工階段，藉由添加劑之反應基團與基材進行反應，以提高塑膠機械性能及分子量，以及多功能型添加劑兼具紫外線吸收及抗氧化功能之全新結構開發。經濟部技術處「2016 年度特用化學品產業年鑑」收錄本公司之產品包括「Chisorb 2693DW」、「Chinox B1248」及「Chinox B1851」等，其中「Chisorb 2693DW」為適用於所有織物之單支日光牢度增進劑，且不影響織物之手感；「Chinox B1248」及「Chinox B1851」係為配合塑膠回收所開發之塑膠添加劑，達到提高產品使用效能、可回收等產業發展之環保趨勢。

#### (5) 積極開發新領域數位印花

除主要營業項目塑膠添加劑及 UV 光固化材料外，本公司亦著手開發數位印花，數位印花為紡織業新一代生產方式，預期數位印花未來產值及市場規模將逐年提升。數位印花不同於須耗時及耗費金錢製作網版印染之傳統印花，數位印花係直接噴印於布料上，因噴頭精細度極高，可大幅提升染印精度與顏色廣度，達到小批量、客製化、高精度之效果，解決傳統印花方式占空間、汙染及耗時之問題，預期各成衣大廠及機能性布料將紛紛陸續導入。本公司看準此替代商機，透過自身強大研發能力量產出數位印花墨水，並在多方研究投入下，提高整體掌握度，為亞洲唯一全系列墨水規格均通過日本京瓷(Kyocera)噴頭廠認證，品質備受肯定，另在原料選用、專業管理、量產製造和價格上，相較現有原廠墨水(Basf、Huntsman、Dupont)亦更具競爭力。

### 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

#### (1) 有利因素

##### A. 新興國家快速成長，消費需求增加

中國大陸、越南、印度等經濟成長快速，如於民國 105~109 年中國大陸十三五規劃，其主要目標之一係保持中高速成長之經濟，因而帶動各項原料及民生用品需求，預計塑膠添加劑及塗料產值應尚可維持成長，並同時增加對於環保產品之需求，加上本公司亦於中國大陸設廠方便就近提供服務，因而形成本公司之有利因素。

##### B. 世界各國對化學品管制力道加強，日益重視環保

歐美日等先進國家已陸續禁用具潛在危險性之化學成分，並加強環保規章要求，如美國 EPEAT 電子產品環境影響評估指標、日本 PC3R、瑞典 TCO Certified Edge 等皆要求塑膠製品必須使用一部分回收塑膠，而成長中國家如中國大陸已於其十二五規劃及

十三五規劃強調經濟成長模式需注重環境友善，要求綠色生產方式等。廠商需具備強大研發能力方能提供新適用之化學品。本公司具實力堅強研發團隊，並已陸續開發符合環保要求之產品，對於本公司未來於產業之地位發展係為一大利基。

C. 因應原物料價格波動，全球持續追求資源效益極大化之風潮

隨著近幾年原物料價格波動，各塑膠製品廠商皆尋求可延長塑膠產品壽命、增加耐候或耐燃性或提高日光堅牢度；塗料廠商亦需求提高材料耐久度、提升塗料遮蓋效率及節能化。本公司具實力堅強研發團隊，已開發出適用所有織物之單支日光牢度增進劑，為台灣少數投入該應用開發之廠商，並號稱不影響織物手感；本公司亦著重於成分不含溶劑、製造過程節能高效率、廢氣排放量為傳統塗料之 10% 具環境友好之 UV 光固化塗料，對於本公司未來於產業之地位發展實為有利因素。

(2) 不利因素與因應對策

A. 各國對於化工產業之環保法規日趨嚴格

因應全球環保意識的提升潮流下，該產業之相關環保法規日趨嚴格，長期將影響本公司產品之推廣。

因應對策：

本公司及其子公司已設置相關污染防制設備，並要求於各產品製程皆須符合環保法令要求，另亦精進製程以期減少產生廢氣、廢水及廢棄物，更持續致力開發低污染性之各類產品，拓展該市場並逐漸增加其銷售比率。

B. 中國同業低價搶食市場

中國大陸積極培養石化業之紅色供應鏈，產能持續擴張下，以低價對本產業造成潛在競爭威脅。

因應對策：

本公司致力差異化之發展，以實力強大之研發團隊，提供貼近客戶需求之複合配方產品及客製化產品，且為全球少數提供一站式解決方案之廠商，本公司並以產品之高品質及穩定性，獲得客戶長期穩定之合作關係。雖面臨削價競爭，惟在前述經營策略發酵下，本公司每年個體財報營收均仍可以維持約近 14 億之營業收入，此外，本公司亦早於中國上海及大豐布局相關之研發以及生產銷售基地，就近配合客戶提供完善之技術服務，以保持公司競爭優勢。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

(1) 塑膠添加劑

A. 抗氧化劑：

抑制或減緩塑膠在加工時的劣化作用而在加工時添加進去的助劑，避免產生物理性變壞、較脆、退色，或透明度降低。

B. 光安定劑：

能吸收紫外光，保護塑膠不受紫外線傷害，避免塑膠在曝曬時的劣化作用而添加進去的助劑。

C. 滑劑：

改善塑膠的流動性，減少螺桿作用在塑膠熔體的熱消耗，幫助產品表面平滑以及脫模。

D. 抗靜電劑：

防止塑膠帶電，減少電荷發生，或使發生的電荷迅速消失而添加的助劑。

(2) 光固化材料

A. 光起始劑：

在光固化體系中，包括 UV 膠，UV 塗料，UV 油墨等，接受或吸收外界能量後本身發生化學變化，分解為自由基或陽離子，從而引發聚合反應。

B. 光固化寡聚物：

分子量在 1500 以下和分子長度不超過 5 納米的聚合物。低聚物的性質與高聚物不同，能溶解、蒸餾、形成晶形或無定形物質。

C. 光固化單體：

在 UV 光固化組成中，單體起著關鍵的作用，除了調整系統的粘度外，它還能影響到固化聚合程度，對基材的附著，以及生成聚合物的物理性質等等。

D. 光固化用添加劑：

如紫外線吸收劑，抗氧化劑，附著劑，滑劑等等用以增加光固化塗料的物性。

2. 產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料	供應商名稱	供應狀況
異丁酸	中港	良好
三氯化鋁	神工、瑞恒永昌	良好
環己甲酸	揚州四平	良好

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

	107 年度				108 年度				109 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係
1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	其他	3,130,393	100.00		其他	2,522,655	100.00		其他	489,085	100.00	
	進貨淨額	3,130,393	100.00		進貨淨額	2,522,655	100.00		進貨淨額	489,085	100.00	

變動分析：

107 年度至 109 年第一季並無單一供應商占進貨總額之比重達 10% 以上。

2. 最近二年度主要客戶資料

	107 年度				108 年度				109 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係
1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	其他	4,530,279	100.00		其他	3,496,960	100.00		其他	563,719	100.00	
	銷貨淨額	4,530,279	100.00		銷貨淨額	3,496,960	100.00		銷貨淨額	563,719	100.00	

變動分析：

107 年度至 109 年第一季並無單一客戶占營收淨額之比重達 10% 以上。

(五) 最近二年度生產量值

單位：公噸；新台幣仟元

年度/生產量值 主要商品別	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
塑膠添加劑	1,321	1,121	178,901	1,248	743	132,098
光固化材料	5,914	5,544	854,510	5,307	897	155,102
其他	10,985	10,985	48,678	1,856	1,816	52,459
合計	18,220	17,650	1,082,089	8,411	3,456	339,659

## (六) 最近二年度銷售量值

單位：公噸；新台幣仟元

主要 商品別	107 年度		108 年度		107 年度		108 年度	
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
塑膠添加劑	480	132,192	8,025	2,043,075	401	113,161	7,457	1,817,634
光固化材料	483	152,728	6,857	1,843,929	252	99,220	4,049	1,138,270
其他	3,744	97,655	12,298	260,700	742	81,331	2,857	247,344
合計	4,707	382,575	27,180	4,147,704	1,395	293,712	14,363	3,203,248

## 三、最近二年度及截止年報刊印日止從業員工資料

單位：人；年；%

年度		107 年度	108 年度	109 年度截至 4 月 30 日止
員工人數(人)	直接	168	151	138
	間接	237	242	237
	合計	405	393	375
平均年歲		40.4	40.7	41.08
平均服務年資(年)		5.27	5.79	6.12
學歷分佈比率(%)	博士	0.74	1.02	1.07
	碩士	11.36	11.70	12.80
	大專	41.48	43.77	43.2
	高中	21.48	16.79	21.33
	高中以下	24.94	26.72	21.60

## 四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項）：

本公司 108 年度因違反毒性化學物質管理法第 7 條第 4 項規定，未取得販售第四類毒性化學物質(順丁烯二酸酐)運作核備文件即逕行運作，遭處罰鍰新臺幣 10 萬。因應措施：本公司已取得該產品之運作核備文件，並設有專職單位更新檢視與管理以符合法令規定。

本公司 108 年度因違反毒性化學物質管理法第 17 條第 2 項暨毒性化學物質標示及安全資料表管理辦法第 3 條第 1 項規定，毒性化學物質(二氧陸圓)之容器包裝未標示中文之毒性及汙染防治有關事項，遭處罰鍰新臺幣 6 萬。因應措施：本公司設有專職單位更新檢視與管理以符合法令規定。

(二) 目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

1. 未來因應對策：

- (1)參加環保座談會及隨時搜集最新法規資訊，以遵循執行法令規定事項。
- (2)宣導員工環保法規觀念，並加強輔導在職訓練。
- (3)定期委託環保專業鑑機構進行檢測，確保防制設備運作正常。

2. 未來可能之支出及賠償之估計金額

- (1)未來三年預計環保資本支出：7,000 萬。

(2)並無相關賠償之估計金額。

## 五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

### 1. 各項員工福利措施、進修及訓練措施

本公司提供福利措施包括：員工定期健康檢查、員工聚餐、員工旅遊、年節獎金、機車停車位提供、在職訓練補助、三節禮品、慶生會、生日禮金等，同仁並得申請婚喪喜慶、生育補助等各項福利津貼，更有員工教育訓練、各式社團等福利措施。此外，另為員工辦理團體保險措施，提供員工更高的生活保障。

### 2. 退休制度與其實施情形

(1)選擇適用『勞動基準法』退休制度或保留適用『勞工退休金條例』前工作年資之勞工：

按其工作年資，每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

強制退休之勞工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依前款之規定加給百分之二十。

本公司已依法提撥退休準備金，約依薪資總額之一定比例提撥，並存入台灣銀行退休準備金專戶。

(2)選擇適用『勞工退休金條例』之勞工：

每月由公司依勞工月提繳工資分級表及政府規範之提繳率，提繳至勞工個人退休金帳戶。

自94年7月1日起實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，本公司依勞工退休金條例規定每月提撥不得低於勞工每月工資6%至勞工退休金帳戶，並依退休金條例及本公司人事管理辦法之相關規定，據以辦理退休事宜。

### 3. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

依據相關法令規定，勞資雙方並依照服務契約書、工作規則及各項管理規章辦理，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。本公司自成立以來勞資關係和諧，積極建立雙向及開放之溝通方式，尚無重大勞資糾紛及損失之情事發生。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。



## 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款合同	富邦銀行	108.10~109.10	綜合額度信用貸款、擔保放款	無
借款合同	中國信託	108.08~109.08	綜合額度信用貸款、擔保放款	無
借款合同	華南銀行	102.11~117.11	中期房屋貸款	無
借款合同	華南銀行	99.05~114.05	中期房屋貸款	無
借款合同	華南銀行	108.10~109.09	綜合額度信用貸款	無
借款合同	玉山銀行	97.02.-112.02	中期房屋貸款	無
借款合同	玉山銀行	108.10~109.12	綜合額度信用貸款、擔保放款	無
借款合同	土地銀行	99.03~119.03	中期房屋貸款	無
借款合同	土地銀行	109.01~109.12	綜合額度信用貸款	無
借款合同	土地銀行	107.06~112.06	土地融資貸款	無
借款合同	土地銀行	109.02~111.02	廠房融資貸款	無
借款合同	永豐銀行	108.07~109.08	給合額度信用貸款	無
借款合同	國泰世華	108.07~109.07	綜合額度信用貸款	無
工程承攬契約書	旭源營造工程(股)公司	107.09.28(簽約日)	宜蘭廠新建工程	無
機電/消防工程合約書	帆宣系統科技(股)公司	108.01.02(簽約日)	宜蘭廠機電/消防工程	無

## 陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見

### (一) 簡明資產負債表及損益表

#### 1. 簡明資產負債表－國際財務報導準則(合併財報)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					截至109年3月31日財務資料(註2)
		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產		1,953,349	2,075,482	2,379,992	3,214,192	2,531,747	2,886,438
不動產、廠房及設備		453,732	424,383	435,636	835,381	1,077,652	1,179,598
無形資產		3,195	3,014	2,631	3,620	2,356	2,227
其他資產		327,658	161,210	144,082	258,764	426,624	466,581
資產總額		2,737,934	2,664,089	2,962,341	4,311,957	4,038,379	4,534,844
流動負債	分配前	1,379,317	979,724	1,042,793	742,570	1,280,559	1,718,825
	分配後	1,453,134	1,115,056	1,231,274	1,091,609	1,372,705	—
非流動負債		152,429	114,482	97,183	987,913	399,855	576,062
負債總額	分配前	1,531,746	1,094,206	1,139,976	1,730,483	1,680,414	2,294,887
	分配後	1,605,563	1,229,538	1,328,457	2,079,522	1,772,560	—
歸屬於母公司業主之權益		1,193,120	1,555,968	1,808,872	2,566,023	2,350,286	2,234,230
股本		399,280	615,144	633,598	698,078	767,886	767,886
預收股本		—	—	46,416	—	—	—
資本公積		70,707	42,932	62,907	362,640	362,640	362,640
保留盈餘	分配前	717,616	970,686	1,148,278	1,525,040	1,298,399	1,200,626
	分配後	643,799	816,900	959,797	1,106,193	1,206,253	—
其他權益		5,517	(72,794)	(82,327)	(19,735)	(78,639)	(96,922)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		13,068	13,915	13,493	15,451	7,679	5,727
權益總額	分配前	1,206,188	1,569,883	1,822,365	2,581,474	2,357,965	2,239,957
	分配後	1,132,371	1,434,551	1,633,884	2,232,435	2,265,819	—

註1：本公司自104年度起採用國際財務報導準則，104至108年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：財務資料係經會計師核閱。

2. 簡明綜合損益表－國際財務報導準則(合併財報)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					截至109年 3月31日財 務資料 (註2)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	3,587,674	4,122,703	4,104,776	4,530,279	3,496,960	563,719
營業毛利	864,845	916,570	962,544	1,252,138	677,192	95,346
營業損益	379,247	454,561	485,507	745,507	243,400	4,176
營業外收入及支出	9,379	661	2,590	51,898	13,717	(7,277)
稅前淨利	388,626	455,222	488,097	797,405	257,117	(3,101)
繼續營業單位 本期淨利	260,138	317,669	332,009	564,855	197,418	(7,256)
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	260,138	317,669	332,009	564,855	197,418	(7,256)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(9,356)	(68,017)	(10,184)	(29,586)	(59,068)	(18,606)
本期綜合損益總額	250,782	249,652	321,825	535,269	138,350	(25,862)
淨利歸屬於母公司業主	258,842	316,679	330,948	562,234	194,461	(5,627)
淨利歸屬於非控制權益	1,296	990	1,061	2,621	2,957	(1,629)
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	250,168	248,576	321,845	533,005	134,752	(23,910)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	614	1,076	(20)	2,264	3,598	(1,952)
每股盈餘	6.96	5.10	5.22	7.32	2.53	(0.07)

註1：本公司自104年度起採用國際財務報導準則，104至108年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：財務資料係經會計師核閱。

## 3. 簡明資產負債表－國際財務報導準則(個體財報)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)					截至 109 年 3 月 31 日財 務資料
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流動資產		687,561	943,548	927,688	1,474,967	936,521	不 適 用
不動產、廠房及 設備		185,410	232,610	227,009	621,906	873,867	
無形資產		3,177	3,014	2,631	2,738	1,835	
其他資產		1,138,179	1,173,684	1,436,325	1,862,660	1,915,340	
資產總額		2,014,327	2,352,856	2,593,653	3,962,271	3,727,563	
流動負債	分配前	688,216	683,847	687,598	408,335	979,183	
	分配後	762,033	819,179	876,079	757,374	1,071,329	
非流動負債		132,991	113,041	97,183	987,913	398,094	
負債總額	分配前	821,207	796,888	784,781	1,396,248	1,377,277	
	分配後	895,024	932,220	973,262	1,745,287	1,469,423	
歸屬於母公司業 主之權益		1,193,120	1,555,968	1,808,872	2,566,023	2,350,286	
股本		399,280	615,144	633,598	698,078	767,886	
預收股本		—	—	46,416	—	—	
資本公積		70,707	42,932	62,907	362,640	362,640	
保留盈餘	分配前	717,616	970,686	1,148,278	1,525,040	1,298,399	
	分配後	643,799	816,900	959,797	1,106,193	1,206,253	
其他權益		5,517	(72,794)	(82,327)	(19,735)	(78,639)	
庫藏股票		—	—	—	—	—	
非控制權益		—	—	—	—	—	
權益總額	分配前	1,193,120	1,555,968	1,808,872	2,566,023	2,350,286	
	分配後	1,119,303	1,420,636	1,620,391	2,216,984	2,258,140	

註：本公司自 104 年度起採用國際財務報導準則，104 至 108 年度財務資料均經會計師查核簽證。

## 4. 簡明綜合損益表－國際財務報導準則(個體財報)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註)					截至 109 年 3 月 31 日財 務資料
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營業收入	1,440,679	1,777,433	1,994,500	1,947,567	1,604,408	不 適 用
營業毛利	230,582	290,040	342,629	486,808	365,177	
營業損益	20,347	81,075	114,365	242,769	141,698	
營業外收入及支出	266,986	268,337	266,569	426,314	97,120	
稅前淨利	287,333	349,412	380,934	669,083	238,818	
繼續營業單位 本期淨利	258,842	316,679	330,948	562,234	194,461	
停業單位損失	—	—	—	—	—	
本期淨利(損)	258,842	316,679	330,948	562,234	194,461	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(8,674)	(68,103)	(9,103)	(29,229)	(59,709)	
本期綜合損益總額	250,168	248,576	321,845	533,005	134,752	
淨利歸屬於 母公司業主	258,842	316,679	330,948	562,234	194,461	
淨利歸屬於非控制權 益	—	—	—	—	—	
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	250,168	248,576	321,845	533,005	134,752	
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	—	—	—	—	—	
每股盈餘	6.96	5.10	5.22	7.32	2.53	

註：本公司自 104 年度起採用國際財務報導準則，104 至 108 年度財務資料均經會計師查核簽證。

## (二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	李東峰、張敬人	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	李東峰、張敬人	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	李東峰、張敬人	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	李東峰、張敬人	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	陳致源、張敬人	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 財務分析－國際財務報導準則(合併)：

分析項目(註2)		年度(註1)	最近五年度財務分析					截至109年3月31日財務資料	
			104年	105年	106年	107年	108年		
財務結構	負債占資產比率(%)		55.95	41.07	38.48	40.13	41.61	50.61	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		296.55	393.61	437.53	425.43	255.20	238.24	
償債能力	流動比率(%)		141.62	211.84	228.23	432.85	197.71	167.93	
	速動比率(%)		108.22	161.08	179.13	348.93	164.97	140.22	
	利息保障倍數		40.91	56.37	79.89	181.75	41.19	(0.34)	
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.84	3.95	4.00	4.81	4.24	3.43	
	平均收現日數		95	92	91	76	86	106	
	存貨週轉率(次)		6.13	6.90	6.41	5.90	5.34	3.96	
	應付款項週轉率(次)		4.82	6.26	7.58	7.32	6.66	4.87	
	平均銷貨日數		60	53	57	62	68	92	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		8.33	9.39	9.55	7.13	3.66	2.00	
	總資產週轉率(次)		1.37	1.52	1.46	1.25	0.84	0.53	
獲利能力	資產報酬率(%)		10.18	11.98	11.94	15.62	4.88	(0.34)	
	權益報酬率(%)		25.43	23.03	19.67	25.70	7.91	(0.98)	
	占實收資本比率(%)	營業利益		94.98	73.89	71.40	106.79	31.70	2.18
		稅前純益		97.33	74.00	71.78	114.23	33.48	(1.62)
	純益率(%)		7.21	7.68	8.06	12.41	5.56	(1.00)	
	每股盈餘(元)		6.96	5.10	5.22	7.32	2.53	(0.07)	
現金流量	現金流量比率(%)		15.16	12.24	58.01	59.89	35.31	4.56	
	現金流量允當比率(%)		33.09	42.46	100.08	101.42	95.15	84.73	
	現金再投資比率(%)		16.73	2.67	23.19	6.89	3.53	2.64	
槓桿度	營運槓桿度		1.10	1.11	1.10	1.07	1.29	5.13	
	財務槓桿度		1.03	1.02	1.01	1.01	1.05	2.42	

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%者)：

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率減少40.01%：主係108年度應付公司債由非流動轉為流動致非流動負債減少且不動產、廠房及設備因擴建廠房而增加所致。
2. 流動比率及速動比率分別減少54.32%及52.72%：主係108年度流動資產減少且流動負債增加所致。
3. 利息保障倍數減少77.34%：主係108年度營運獲利減少所致。
4. 不動產、廠房及設備週轉率減少48.67%：主係108年度營業收入下滑，且不動產、廠房及設備增加所致。
5. 總資產週轉率減少32.80%：主係108年度營業收入下滑所致。
6. 資產報酬率、權益報酬率、營業利益占實收資本比率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘及分別減少68.76%、69.22%、70.32%、70.69%、55.20%及65.44%：主係108年度營業利益、稅前純益及稅後淨利皆下滑所致。

7. 現金流量比率減少 41.04%：主係 108 年度流動負債增加所致。
8. 現金再投資比率減少 48.77%：主係 108 年度支付股利增加，且不動產、廠房及設備與其他非流動資產亦增加所致。
9. 營運槓桿度增加 20.56%：主係 108 年度營業利益下滑所致。

註 1：上述財務資料係經會計師查核簽證或核閱。

註 2：營業活動現金流量為負值，不具比較意義，則不予列示相關比率。

註 3：計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

## (二) 財務分析－國際財務報導準則(個體)：

分析項目(註2)		年度(註1)	最近五年度財務分析					截至109年3月31日財務資料	
			104年	105年	106年	107年	108年		
財務結構	負債占資產比率(%)		40.77	33.87	30.26	35.24	36.95	不適用	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		715.23	717.51	839.64	571.46	314.51		
償債能力	流動比率(%)		99.90	137.98	134.92	361.21	95.64		
	速動比率(%)		79.23	108.11	107.71	306.43	77.69		
	利息保障倍數		34.23	49.93	62.56	155.60	41.30		
經營能力	應收款項週轉率(次)		4.09	4.48	4.45	4.69	4.96		
	平均收現日數		89	82	82	78	74		
	存貨週轉率(次)		8.41	8.84	8.74	7.11	5.96		
	應付款項週轉率(次)		6.25	7.02	6.42	5.62	5.85		
	平均銷貨日數		43	41	42	51	61		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		7.81	8.50	8.68	4.59	2.15		
	總資產週轉率(次)		0.77	0.81	0.81	0.59	0.42		
獲利能力	資產報酬率(%)		14.15	14.77	13.58	17.33	5.29		
	權益報酬率(%)		25.43	23.04	19.67	25.70	7.91		
	占實收資本比率(%)	營業利益		5.10	13.18	16.82	34.78		18.45
		稅前純益		71.96	56.80	56.02	95.85		31.10
	純益率(%)		17.97	17.82	16.59	28.87	12.12		
	每股盈餘(元)		6.96	5.10	5.22	7.32	2.53		
現金流量	現金流量比率(%)		—	12.93	21.92	59.45	10.76		
	現金流量允當比率(%)		—	—	23.22	41.52	37.64		
	現金再投資比率(%)		—	0.87	0.78	1.50	—		
槓桿度	營運槓桿度		1.49	1.22	1.09	1.07	1.13		
	財務槓桿度		1.76	1.10	1.06	1.03	1.09		

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%者)：

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率及不動產、廠房及設備週轉率分別減少44.96%及53.16%：主係108年度應付公司債由非流動轉為流動致非流動負債減少且不動產、廠房及設備因擴建廠房而增加所致
2. 流動比率及速動比率分別減少73.52%及74.65%：主係108年度流動資產減少且流動負債增加所致。
3. 利息保障倍數減少73.46%：主係108年度稅前利益減少所致。
4. 總資產週轉率減少28.81%：主係108年度平均資產總額增加所致。
5. 資產報酬率、權益報酬率、營業利益占實收資本比率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘分別減少69.47%、69.22%、46.95%、67.55%、58.02%及65.44%：主係108年度營業利益、稅前純益及稅後淨利皆下滑所致。
6. 現金流量比率減少81.90%：主係108年度營業活動之現金流入減少且流動負債增加所致。
7. 現金再投資比率減少100.00%：主係108年度營業活動之現金流入減少及支付股利增加，且不動產、廠房及設備與其他非流動資產亦增加所致。



註1：上述財務資料係經會計師查核簽證。

註2：營業活動現金流量為負值，不具比較意義，則不予列示相關比率。

註3：計算公式如下：

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

#### 2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

#### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

#### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一〇八年度營業報告書、財務報告（含合併及個體財務報告）及盈餘分派議案等，其中財務報告業經委託勤業眾信聯合會計師事務所陳致源會計師和張敬人會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報告及盈餘分派議案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒核。

雙鍵化工股份有限公司

審計委員會召集人：

蔡高忠

---

蔡 高 忠

中 華 民 國 一〇九 年 三 月 二 十 五 日

四、最近年度財務報告：請參閱附錄 A。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱附錄 B。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

說明公司最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響及未來因應計畫。

#### (一) 財務狀況－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元；%

項 目	年 度	107 年度	108 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		3,214,192	2,531,747	(682,445)	(21.23)
不動產、廠房及設備		835,381	1,077,652	242,271	29.00
無形資產		3,620	2,356	(1,264)	(34.92)
其他資產		258,764	426,624	167,860	64.87
資產總額		4,311,957	4,038,379	(273,578)	(6.34)
流動負債		742,570	1,280,559	537,989	72.45
非流動負債		987,913	399,855	(588,058)	(59.53)
負債總額		1,730,483	1,680,414	(50,069)	(2.89)
股本		698,078	767,886	69,808	10.00
資本公積		362,640	362,640	—	—
保留盈餘		1,525,040	1,298,399	(226,641)	(14.86)
其他權益		(19,735)	(78,639)	(58,904)	(298.47)
非控制權益		15,451	7,679	(7,772)	(50.30)
權益總額		2,581,474	2,357,965	(223,509)	(8.66)
<p>重大變動項目說明(差異金額達10,000仟元且變動比例達20%者)：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 流動資產減少：主係108年度應收款項及存貨減少，且將透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動歸零所致。</li> <li>2. 不動產、廠房及設備增加：主係108年度因擴建廠房而增加未完工程所致。</li> <li>3. 其他資產增加：主係108年度因建廠需求陸續購置設備致預付設備款增加所致。</li> <li>4. 流動負債增加及非流動負債減少：主係108年度應付公司債由非流動轉為流動所致。</li> <li>5. 其他權益減少：主係108年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動所致。</li> </ol>					

## (二) 財務狀況－國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元；%

項 目	年 度	107 年度	108 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		1,474,967	936,521	(538,446)	(36.51)
不動產、廠房及設備		621,906	873,867	251,961	40.51
無形資產		2,738	1,835	(903)	(32.98)
其他資產		1,862,660	1,915,340	52,680	2.83
資產總額		3,962,271	3,727,563	(234,708)	(5.92)
流動負債		408,335	979,183	570,848	139.80
非流動負債		987,913	398,094	(589,819)	(59.70)
負債總額		1,396,248	1,377,277	(18,971)	(1.36)
股本		698,078	767,886	69,808	10.00
資本公積		362,640	362,640	—	—
保留盈餘		1,525,040	1,298,399	(226,641)	(14.86)
其他權益		(19,735)	(78,639)	(58,904)	(298.47)
非控制權益		—	—	—	—
權益總額		2,566,023	2,350,286	(215,737)	(8.41)
重大變動項目說明(差異金額達10,000仟元且變動比例達20%者)：					
1. 流動資產減少：主係108年度現金及約當現金與應收款項減少所致。					
2. 不動產、廠房及設備增加：主係108年度因擴建廠房而增加未完工程所致。					
3. 流動負債增加及非流動負債減少：主係108年度應付公司債由非流動轉為流動所致。					
4. 其他權益減少：主係108年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動所致。					

## 二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

## (一) 經營結果分析表－國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	107 年度	108 年度	差異	
				金額	%
營業收入		4,530,279	3,496,960	(1,033,319)	(22.81)
營業成本		3,278,141	2,819,768	(458,373)	(13.98)
營業毛利		1,252,138	677,192	(574,946)	(45.92)
營業費用		506,631	433,792	(72,839)	(14.38)
營業利益		745,507	243,400	(502,107)	(67.35)
營業外收入及支出		51,898	13,717	(38,181)	(73.57)
稅前淨利		797,405	257,117	(540,288)	(67.76)
所得稅費用		232,550	59,699	(172,851)	(74.33)
本期淨利		564,855	197,418	(367,437)	(65.05)
本期其他綜合利益(損失) 之稅後淨額		(29,586)	(59,068)	(29,482)	(99.65)
本期綜合利益總額		535,269	138,350	(396,919)	(74.15)
重大變動項目說明(差異金額達10,000仟元且變動比例達20%)：					
1. 營業收入、營業毛利、營業利益、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利及本期綜合利益總額減少：主係108年度受大陸子公司大豐鑫源達化工有限公司停工影響致營業收入及營業毛利下滑，故營業利益、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利及本期綜合利益總額亦隨之減少。					
2. 營業外收入減少：主係108年度淨外幣兌換損失及處分不動產、廠房及設備損失增加所致。					
3. 本期其他綜合損失之稅後淨額增加：主係108年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動所致。					

## (二) 經營結果分析表－國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	107 年度	108 年度	差異	
				金額	%
營業收入		1,947,567	1,604,408	(343,159)	(17.62)
營業成本		1,460,759	1,239,231	(221,528)	(15.17)
營業毛利		486,808	365,177	(121,631)	(24.99)
營業費用		244,039	223,479	(20,560)	(8.42)
營業利益		242,769	141,698	(101,071)	(41.63)
營業外收入及支出		426,314	97,120	(329,194)	(77.22)
稅前淨利		669,083	238,818	(430,265)	(64.31)
所得稅費用		106,849	44,357	(62,492)	(58.49)
本期淨利		562,234	194,461	(367,773)	(65.41)
本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		(29,229)	(59,709)	(30,480)	(104.28)
本期綜合利益總額		533,005	134,752	(398,253)	(74.72)
重大變動項目說明(差異金額達10,000仟元且變動比例達20%)：					
1. 營業毛利、營業利益、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利及本期綜合利益總額減少：主係108年度受大陸子公司大豐鑫源達化工有限公司停工影響致營收下滑且毛利率降低，故營業毛利、營業利益、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利及本期綜合利益總額亦隨之減少。					
2. 營業外收入減少：主係108年度採用權益法之子公司損益份額減少且淨外幣兌換損失增加所致。					
3. 本期其他綜合損失之稅後淨額增加：主係108年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動所致。					

## 1. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務可能影響及因應計劃

(1) 預期銷售數量與其依據：本公司係依據客戶之預估需求，並考量整體市場環境、產能規劃及過去經營成果而訂定年度目標，且為因應市場多元需求，本公司仍將致力於研發新產品，藉以提升競爭力。

(2) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：本公司將致力於產能及財務資金之有效運用，以因應營運需求。

### 三、現金流量

#### (一) 最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

項目	107 年度	108 年度	增(減)金額
營業活動	444,755	452,212	7,457
投資活動	(436,873)	(92,449)	344,424
籌資活動	646,637	(212,066)	(858,703)
淨現金流入(流出)數	644,219	142,587	(501,632)

現金流量變動情形分析：

- 營業活動流入增加：主係因108年度因應市場供需變化而減少存貨所致。
- 投資活動流出減少：主係因108年度大陸子公司調整理財商品之投資規劃所致。
- 籌資活動流出增加：主係因107年度發行新股及可轉換公司債，108年度則無此情事。

(二) 流動性不足之改善計畫：本公司無現金不足之情形，尚無流動性不足之虞。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營運活動淨現金流量(2)	預計全年來自投資活動淨現金流量(3)	預計全年來自融資活動淨現金流量(4)	預計現金剩餘(不足)數額 (5)=(1)+(2)+ (3)+(4)	現金不足額之補救措施	
					投資計畫	理財計畫
1,261,134	88,533	(811,774)	471,233	1,009,126	-	-

1. 未來一年現金流量變動情形分析

- 營業活動流入：主係營運獲利所致。
- 投資活動流出：主係因擴建廠房及購置機器設備所致。
- 融資活動流入：主係因增加銀行借款所致。

2. 預計現金流量不足額之補救措施及流動分析：本公司最近年度尚無現金流量不足之虞。

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司目前正興建宜蘭廠以因應營運需求，其資本支出之運用情形及資金來源請詳肆、募資情形 八、資金運用計劃及執行情形，其對本公司財務業務尚無重大影響。

#### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

(一) 轉投資政策：

本公司轉投資政策係以兼顧本業發展為原則，非以短期性財務投資為考量。



## (二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元

關係企業名稱	108 年度認列投資損益	轉投資政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
DBC Group Co., Ltd.	104,172	控股公司	轉投資公司獲利所致	-	-
DBC Europe Holding AG	7,634	控股公司	轉投資公司獲利所致	-	-
DBC Europe GmbH	(100)	產品推廣及客戶服務	因該公司主係協助本公司維護客戶關係，並無穩定之收入來源所致	加強營業費用之控管並因應營運需求規劃資金之運用	-
DBC Korea Co., Ltd.	(1,143)	產品推廣及客戶服務	因該公司主係協助本公司維護客戶關係，並無穩定之收入來源所致	加強營業費用之控管並因應營運需求規劃資金之運用	-
Double Bond Chemical Ind USA, Inc.	(5,764)	化學品之銷售	主係因該公司之銷售情形尚未達經濟規模所致	加強推廣以擴大銷售市場並控管營業費用	-
PT. Double Bond Chemindo	431	化學品之銷售	營業活動獲利	-	-
Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	558	化學品之銷售	營業活動獲利	-	-
Double Bond Chemical Vietnam Co., Ltd.	(5,113)	化學品之銷售	主係因該公司之銷售情形尚未達經濟規模所致	加強推廣以擴大銷售市場並控管營業費用	-
Double Bond Chemical Global Co., Ltd.	146,345	控股公司	轉投資公司獲利所致	-	-
Total Triumph Limited	(57,950)	控股公司	轉投資公司虧損所致	-	-
DBC Switzerland AG	7,932	化學品之銷售	營業活動獲利	-	-
雙鍵化工(上海)有限公司	144,811	化學品之銷售	營業活動獲利	-	-
大豐鑫源達化工有限公司	(57,919)	化學品之生產及銷售	主係因該公司受停工影響致營收大幅下滑所致	依當地主管機關要求進行整改以利復工之核准	-

## 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估：

### (一) 利率、匯率變動及通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

#### 1. 利率變動

##### (1) 對公司損益之影響

本公司為因應營收成長所需營運資金需求，向國內金融機構辦理長短期資金融通借款，目前長短期借款資金利率約在 1.05%~1.67%，由於市場利率長期仍處於低檔，暫無向上大幅調升之趨勢，因此 107~108 年度利息支出占當期營收淨額比例並不大，故利率變動對於公司營運面及損益尚不致有負面之影響。

##### (2) 具體因應措施

本公司定期評估銀行各項專案存款利率，且隨時觀察金融市場利率變化對本公司資金之影響，以期隨時採取變通措施，調整閒置資金部位，故利率變動對本公司損益尚不致有重大影響。

#### 2. 匯率變動

##### (1) 對公司損益之影響

本公司 107~108 年度兌換(損)益淨額分別為 6,749 仟元及(12,484)仟元，占當年度營業收入淨額之比重約為 0.15%及(0.36)%，占稅前淨利則分別為 0.85%及(4.86)%。本公司為因應匯率變動風險，主要採自然避險政策及依穩健原則操作遠期外匯避險交易，以降低匯率波動對公司獲利之影響。

##### (2) 具體因應措施

財務部門與金融機構保持密切關係，持續觀察匯率變動情形，充份掌握國際間匯率走勢及變化訊息，以隨時就匯率波動所產生之影響應變，並在現貨市場靈活調節外幣部位。

#### 3. 通貨膨脹

##### (1) 對公司損益之影響

近年來受全球原物料上漲之影響，總體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，惟本公司截至目前尚未有因通貨膨脹而對損益產生重大影響之情事。

##### (2) 具體因應措施

本公司及子公司密切注意上游原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，未來將持續密切觀察物價指數變化情形，研判通貨膨脹對本公司之影響，適時調整產品售價及原物料庫存量，以因應通貨膨脹所帶來之壓力。

- (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司一向秉持專注本業及務實原則經營事業，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資業務。本公司已訂定「資金貸與他人管理辦法」、「背書保證管理辦法」及「取得或處分資產處理程序」等作業辦法，作為本公司從事相關行為之遵循依據。截至公開說明書刊印日止，本公司尚無進行高風險、高槓桿投資之情事。

- (三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用

1. 未來研發計畫

本公司產品及技術之開發一向配合客戶及市場需求，且密切注意未來產業動向及發展，研發具有市場成長性、未來性極有潛力之產品及技術，未來產品研發計畫分四大核心：

(1) 塑膠添加劑

- A. 各式抗靜電/導電功能型母粒
- B. 環保型水性高效能抗氧化劑
- C. 聚酯用高質化抗氧化劑

(2) 光固化材料

- A. PVC 高消光地板塗料
- B. QLED 封裝塗料
- C. 耐高溫高濕型接著劑
- D. 晶圓切割膠帶
- E. LED 封裝膠
- F. 金屬鍍層防鹽霧面塗

(3) 數位印花墨水

- A. 高牢度水性塗料墨水
- B. 高色牢度酸性墨水
- C. 高上色率反應墨水
- D. 快乾低煙分散墨水
- E. 高附著 UV 光固化墨水合成

(4) 合成

- A. LED 光固化起始劑
- B. 非離子水性聚氨酯樹脂
- C. 功能性樹脂材料開發
- D. 隱形眼鏡用光固化材料
- E. 低鹼度 HALS

2. 預計投入研發費用

本公司預計投入研發費用金額係依新產品及新技術開發進度逐步編列，藉以支持未來研發計畫，由研發單位預計人力需求規模及研發計畫，訂定預計投入研發費用，並視市場變化及新產品的研發進度持續投入研發經費，未來隨營業額的成長，預計將可逐步提高研發費用，以擴展本公司營運規模並

增加競爭力。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司相關營運策略。截至公開說明書刊印日止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司產品以自行研究發展開發為主，科技改變可加強研發專業技術之開發及提昇產品品質，配合科技功能持續開發新產品，追求企業財務業務之成長。截至公開說明書刊印日止，本公司尚無發生科技改變及產業變化而對本公司財務業務造成重大影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自設立以來專注於本業經營，遵守相關法令規定，積極強化內部管理與提昇管理品質及績效，同時保持和諧之勞資關係，以持續維持優良企業形象，增加客戶對公司之信任，因此，最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無因企業形象改變而造成營運危機之情事，惟企業危機之發生可能對企業產生相當大之損害，故本公司將持續落實各項公司治理要求，以降低企業風險之發生及對公司之影響。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依據相關法令之規定及本公司制定之相關管理辦法辦理之，秉持審慎評估之態度，以確實保障公司利益及股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司為因應集團營運整體規劃、提高新開發項目或技術競爭門檻高產品之自製比重，已於宜蘭購置土地進行光固化樹脂產品之生產規劃。本公司參考產業前景、終端市場需求量及接單狀況，量產後將分階段彈性調整以達產能滿載之目標。惟經營與投資本具風險，且市場總體景氣循環亦存在一定程度之影響，同業競爭等諸多不確定因素，均可能造成本公司前述之擴充產能面臨無法達成規模效益之風險。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

因本公司與進銷貨廠商及客戶均保持良好關係，且往來已久，為避免進銷貨集中之風險，本公司擴大市場佔有率、增加客戶數來避免，而積極尋求替代廠商以保持供貨穩定，降低進銷貨集中風險對本公司造成影響。在進貨方面，本公司儘可能維持兩家以上之供應商為原則，以確保產品穩定的供貨來源。在銷貨方面，單一客戶皆未達 10%，故無銷貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事、監察人及持股超過 10% 之大股東移轉本公司之股票主係個人理財規畫目的，對公司應不致發生任何重大影響與風險。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至本公開發行說明書刊印日止，並無經營權改變之情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形

無此情形。

(十三) 其他重要風險及因應措施

1. 經營風險：

- (1) 匯率變動激烈與原物料供需失衡，造成供應鏈管理困難度增加，成本控制不易。
- (2) 台灣洽簽自由貿易協定遠遠落後主要競爭國家，造成產品價格競爭力急速下降。
- (3) 全球景氣不佳，標準化產品遭同業削價競爭。

2. 因應措施：

- (1) 多元貨幣交易，分散匯率風險。
- (2) 提升自製產品比重以增加市場價格競爭力。
- (3) 積極研發高性價比之產品開發藍海市場。

七、其他重要事項：

資訊安全風險評估及因應措施：

為強化資訊安全管理，降低作業風險，並確保內部資訊資產之機密性及完整性，本公司訂有資訊安全政策與相關內控制度，並設置網路防火牆、備份資料至異地保管存放、進行災害復原計畫。

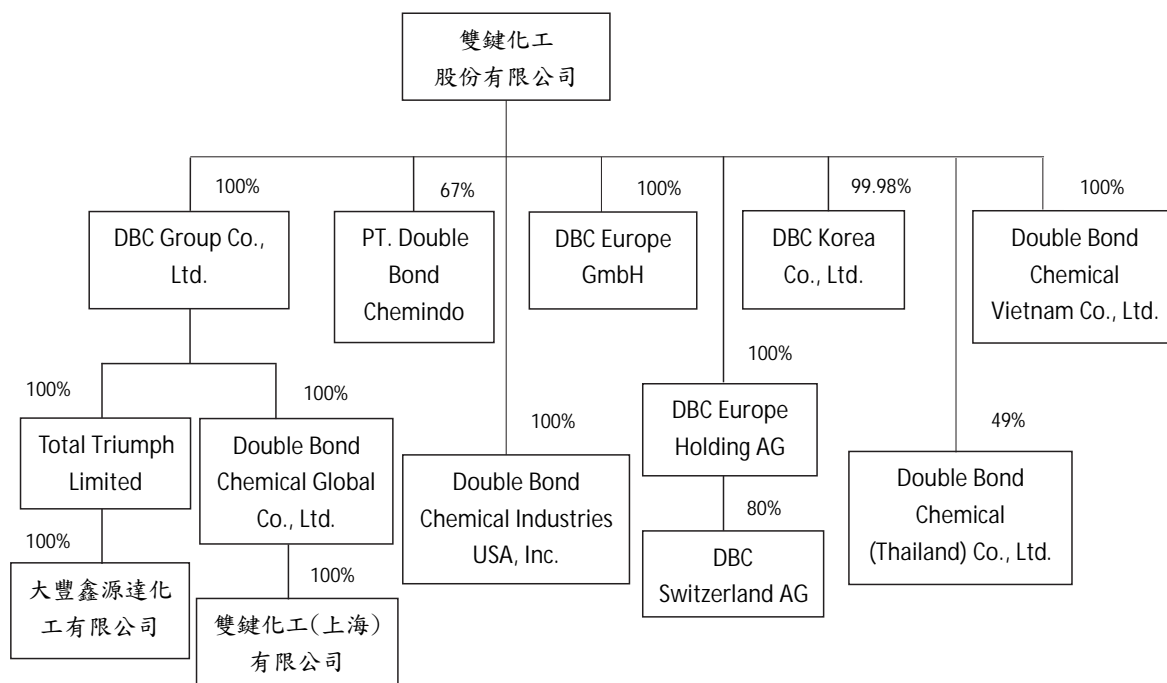
本公司透過資訊單位自行評估作業檢查及稽核室每年度依稽核計畫進行資訊作業查核降低風險，並依環境變化加強資訊安全防護作業，同時與第三方服務廠商合作以強化緊急應變能力。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業組織圖

108 年 12 月 31 日



#### (二) 關係企業基本資料

108 年 12 月 31 日

單位：仟元

企業名稱	原始投資年度	設立地區	實收資本額	主要營業項目
DBC Group Co., Ltd.	101	薩摩亞	USD 10,430	投資控股
DBC Europe Holding AG	102	瑞士	CHF 100	投資控股
DBC Europe GmbH	102	德國	EUR 25	產品推廣及客戶服務
DBC Korea Co., Ltd.	102	韓國	KRW 297,445	產品推廣及客戶服務
Double Bond Chemical Ind USA, Inc.	102	美國	USD 451	化學品之銷售
PT. Double Bond Chemindo	102	印尼	IDR 2,500,000	化學品之銷售

企業名稱	原始投資年度	設立地區	實收資本額	主要營業項目
Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	104	泰國	THB 2,000	化學品之銷售
Double Bond Chemical Vietnam Co.,Ltd.	107	越南	USD 480	化學品之銷售
Double Bond Chemical Global Co., Ltd.	102	薩摩亞	USD 2,530	投資控股
Total Triumph Limited	101	薩摩亞	USD 7,900	投資控股
DBC Switzerland AG	102	瑞士	CHF 100	化學品之銷售
雙鍵化工（上海）有限公司	102	中國	USD 2,530	化學品之銷售
大豐鑫源達化工有限公司	101	中國	RMB 62,981	化學品之製造及銷售

1. 推定有控制與從屬關係之推定原因與人員相關資料：無。
2. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業以及往來分工情形：
  - (1) DBC Group Co., Ltd.、Double Bond Chemical Global Co., Ltd.及 Total Triumph Limited 為間接投資大陸之控股公司。
  - (2) DBC Europe Holding AG 為 DBC Switzerland AG 之控股公司。
  - (3) PT. Double Bond Chemindo、Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd. 及 DBC Switzerland AG、Double Bond Chemical Ind USA, Inc.及 Double Bond Chemical Vietnam Co.,Ltd.為本公司在海外之子公司，以開發海外市場及銷售母公司產品為主。
  - (4) DBC Europe GmbH 及 DBC Korea Co., Ltd.為本公司在海外之子公司，以開發海外市場及支援客戶服務為主。
  - (5) 雙鍵化工（上海）有限公司為本公司經由海外子公司轉投資大陸之公司，主係經營化學品之買賣。
  - (6) 大豐鑫源達化工有限公司本公司經由海外子公司轉投資大陸之公司，主係經營化學品之製造及銷售。

## (三) 關係企業董監事及其對該企業之持股或出資情形

108年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	持股比例
DBC Group Co., Ltd.	董事	雙鍵化工股份有限公司 代表人 王棟海	10,430	100.00%
DBC Europe Holding AG	董事	陳仲平	—	—
	董事	蔡茂德	—	—
	董事	MARC HAGMANN	—	—
DBC Europe GmbH	董事	KLAUS HINZE	—	—
DBC Korea Co., Ltd.	董事	陳仲平	—	—
	董事	蔡茂德	—	—
	董事	金知成	0.01	0.02%
Double Bond Chemical Ind USA, Inc.	董事	蔡茂德	—	—
PT. Double Bond Chemindo	董事	何禮中	—	—
	董事	蔡茂德	—	—
	監事	陳仲平	—	—
Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	董事	陳仲平	—	—
	董事	蔡茂德	—	—
	董事	NANNIPA SOMTHAWIN	8.2	41.00%
Double Bond Chemical Vietnam Co., Ltd.	董事	溫涵勛	—	—
	董事	王棟海	—	—
Double Bond Chemical Global Co., Ltd.	董事	DBC Group Co., Ltd. 代表人 王棟海	2,530	100.00%
Total Triumph Limited	董事	DBC Group Co., Ltd. 代表人 王棟海	7,900	100.00%
DBC Switzerland AG	董事	陳仲平	—	—
	董事	蔡茂德	—	—
	董事	MARC HAGMANN	—	—
雙鍵化工(上海)有限公司	董事	王棟海	—	—
	董事	蔡茂德	—	—
	董事	陳仲平	—	—
	監事	蔡秀慧	—	—
大豐鑫源達化工有限公司	董事	蔡茂德	—	—
	董事	王棟海	—	—
	董事	吳弋凱	—	—
	監事	蔡秀慧	—	—



## (四) 關係企業 108 年度營運概況

單位:新台幣仟元

企業名稱	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期損益 (稅後)
DBC Group Co., Ltd.	1,940,147	374,815	1,565,332	2,286,611	80,301	88,396
DBC Europe Holding AG	37,447	17,703	19,744	266,736	16,169	7,634
DBC Europe GmbH	3,492	1,482	2,010	6,804	(214)	(100)
DBC Korea Co., Ltd.	1,770	758	1,012	3,857	(1,190)	(1,143)
Double Bond Chemical Ind USA, Inc.	6,467	5,012	1,455	18,014	(5,764)	(5,764)
PT. Double Bond Chemindo	38,273	28,542	9,731	43,735	656	825
Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	12,191	9,189	3,002	22,343	748	1,139
Double Bond Chemical Vietnam Co.,Ltd.	8,301	2,989	5,312	7,016	(4,751)	(5,113)
Double Bond Chemical Global Co., Ltd.	1,144,690	285,774	858,916	1,956,962	168,348	146,345
Total Triumph Limited	797,078	90,666	706,412	329,649	(88,048)	(57,950)
DBC Switzerland AG	32,325	17,640	14,685	266,736	16,393	9,915
雙鍵化工(上海)有限公司	1,143,051	284,149	858,902	1,956,962	168,348	144,811
大豐鑫源達化工有限公司	769,634	90,666	678,968	329,649	(88,048)	(57,919)

註1：DBC Group Co., Ltd.係包含Double Bond Chemical Global Co.,Ltd及Total Triumph Limited之合併數，Double Bond Chemical Global Co.,Ltd係包含雙鍵化工(上海)有限公司之合併數，Total Triumph Limited係包含大豐鑫源達化工有限公司之合併數，DBC Europe Holding AG係包含DBC Switzerland AG之合併數。

註2：關係企業為外國公司者，相關數字係以報表日之匯率換算為新台幣列示。

(五) 關係企業合併財務報表

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：雙鍵化工股份有限公司



負責人：王 棟 海



中 華 民 國 109 年 3 月 25 日

(六) 關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

本公司於民國 108 年 3 月 25 日下午 5 點於交易所召開重大訊息說明記者會，並於當日發佈重訊內容如下：

1. 發生緣由：

江蘇省鹽城市響水縣陳家港化工園區的天嘉宜化工廠 108 年 3 月 21 日發生爆炸事故，造成嚴重的人員死傷，對於中國大陸近幾年要求提升環保安全規格之政策下仍發生重大事故，已促使官方加強整治改革力道。本公司重要子公司大豐鑫源達位於鹽城市大豐區大豐港開發區華豐工業園區，距離本次事發地點約 150 多公里，此爆炸事件雖與該園區無關，惟園區仍於 108 年 3 月 25 日通知企業配合停工，並需由第三方進行全面的安全評估後，經第三方驗收符合安全條件，再行向園區申請復工檢驗，取得同意後方可恢復生產，實際復工時間待園區核准後，本公司將依法辦理公告。

2. 處理過程：

大豐鑫源達配合園區要求自行申請暫時停工，並立即進行廠區內之安全檢查整頓。

3. 改善情形及未來因應措施：

大豐鑫源達配合園區之要求停工，並立即進行廠區內之安全檢查整頓，以報請相關權責主管機關偕同專家驗證核准。

附錄 A

雙鍵化工股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國108及107年度

地址：新北市中和區中正路959號4樓

電話：(02)8228-1168

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：雙鍵化工股份有限公司



負責人：王 棟 海



中 華 民 國 109 年 3 月 25 日

### 會計師查核報告

雙鍵化工股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

雙鍵化工股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達雙鍵化工股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雙鍵化工股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對雙鍵化工股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於

查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對雙鍵化工股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 營業收入之發生

雙鍵化工股份有限公司及其子公司之營業收入主要來自於銷售各類化學原料、塗裝用單體聚合物、工業用添加劑及特用化學品等，其中光固化材料產品之銷貨收入近年增減波動幅度較大，且 108 年度銷貨金額佔全年度合併營收比重重大，故 108 年度將光固化材料銷貨收入之發生列為關鍵查核事項並進行查核。依照公司會計政策，收入需於產品相關風險及報酬移轉予買方時認列，而公司若未依適當之銷貨收入政策或國際會計準則第 15 號規定，在尚未完成履約義務即認列收入，將導致財務報表重大不實表達。與營業收入認列之相關會計政策請參閱合併財務報表附註四及二四。

針對此重要事項，本會計師考量雙鍵化工股份有限公司及其子公司之銷貨收入認列政策，評估銷貨收入相關內部控制之設計及執行情形，並自光固化材料之銷貨收入中選取樣本執行細項證實測試，查核交易憑證及期後收款狀況等查核程序，並確認期後是否有重大退回情形，以確認營業收入是否真實發生。

#### **其他事項**

雙鍵化工股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估雙鍵化工股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算雙鍵化工股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

雙鍵化工股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對雙鍵化工股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使雙鍵化工股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致雙鍵化工股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。



5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於雙鍵化工股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雙鍵化工股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源

會計師 張 敬 人

陳致源



張敬人



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 5 日

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,261,134	31	\$ 1,118,547	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	368,940	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九及三二)	9,583	-	20,004	-
1150	應收票據 (附註四、十及二四)	151,494	4	137,206	3
1170	應收帳款淨額 (附註四、十及二四)	547,632	14	763,155	18
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四、十、二四及三一)	983	-	4,713	-
1200	其他應收款	9,870	-	8,883	-
130X	存貨淨額 (附註四及十一)	394,831	10	586,468	14
1412	預付租賃款 (附註三、四及十七)	-	-	215	-
1479	其他流動資產 (附註四、十八及三二)	156,220	4	206,061	5
11XX	流動資產總計	<u>2,531,747</u>	<u>63</u>	<u>3,214,192</u>	<u>75</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	136,970	3	136,080	3
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三二)	1,077,652	27	835,381	19
1755	使用權資產 (附註三、四及十四)	25,414	-	-	-
1805	商譽 (附註四及十五)	26,593	1	26,593	1
1821	其他無形資產 (附註四及十六)	2,356	-	3,620	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	29,645	1	14,311	-
1985	長期預付租賃款 (附註三、四及十七)	-	-	19,278	1
1915	預付設備款	191,941	5	43,347	1
1990	其他非流動資產 (附註十八)	16,061	-	19,155	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,506,632</u>	<u>37</u>	<u>1,097,765</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,038,379</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,311,957</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十九及三二)	\$ 155,000	4	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及二十)	1,980	-	-	-
2130	合約負債 (附註四及二四)	5,981	-	13,133	-
2150	應付票據	68,919	2	126,414	3
2170	應付帳款	219,098	5	214,485	5
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	86,615	2	131,719	3
2219	其他應付款 (附註二一)	112,714	3	162,049	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)	26,693	1	84,407	2
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十四)	4,640	-	-	-
2321	一年內到期之應付公司債 (附註四及二十)	585,815	15	-	-
2322	一年內到期之長期借款 (附註十九及三二)	9,621	-	6,601	-
2399	其他流動負債 (附註二一)	3,483	-	3,762	-
21XX	流動負債總計	<u>1,280,559</u>	<u>32</u>	<u>742,570</u>	<u>17</u>
	非流動負債				
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註四、七及二十)	-	-	3,180	-
2530	應付公司債 (附註四及二十)	-	-	577,232	14
2540	長期借款 (附註十九及三二)	345,780	9	341,701	8
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	41,635	1	57,450	1
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十四)	2,378	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二)	10,062	-	8,347	-
2670	其他非流動負債 (附註二一)	-	-	3	-
25XX	非流動負債總計	<u>399,855</u>	<u>10</u>	<u>987,913</u>	<u>23</u>
2XXX	負債總計	<u>1,680,414</u>	<u>42</u>	<u>1,730,483</u>	<u>40</u>
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	普通股股本	767,886	19	698,078	16
3200	資本公積	362,640	9	362,640	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	201,760	5	145,537	3
3320	特別盈餘公積	19,736	-	82,327	2
3350	未分配盈餘	1,076,903	27	1,297,176	30
3300	保留盈餘總計	1,298,399	32	1,525,040	35
3490	其他權益	( 78,639 )	( 2 )	( 19,735 )	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,350,286</u>	<u>58</u>	<u>2,566,023</u>	<u>60</u>
36XX	非控制權益	7,679	-	15,451	-
3XXX	權益總計	<u>2,357,965</u>	<u>58</u>	<u>2,581,474</u>	<u>60</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,038,379</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,311,957</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王棟海



經理人：蔡茂德



會計主管：余慧玲



雙鍵化工股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二 四及三一）	\$ 3,496,960	100	\$ 4,530,279	100
5000	營業成本（附註十一、二五 及三一）	<u>2,819,768</u>	<u>81</u>	<u>3,278,141</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>677,192</u>	<u>19</u>	<u>1,252,138</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註四、十、十 四、二二、二五及三一）				
6100	推銷費用	226,416	6	268,412	6
6200	管理費用	132,071	4	142,744	3
6300	研究發展費用	73,497	2	95,736	2
6450	預期信用減損損失（利 益）	<u>1,808</u>	<u>-</u>	<u>( 261 )</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>433,792</u>	<u>12</u>	<u>506,631</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>243,400</u>	<u>7</u>	<u>745,507</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二五）	49,111	2	56,395	1
7020	其他利益及損失（附註 二五）	<u>( 23,525 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>3,072</u>	<u>-</u>
7050	財務成本（附註二五及 三一）	<u>( 11,869 )</u>	<u>-</u>	<u>( 7,569 )</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>13,717</u>	<u>1</u>	<u>51,898</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	257,117	8	797,405	18
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>59,699</u>	<u>2</u>	<u>232,550</u>	<u>5</u>
8200	本年度淨利	<u>197,418</u>	<u>6</u>	<u>564,855</u>	<u>13</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	108年度			107年度		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目：					
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註二 二)					
	(\$	805)	-	\$	3,009	-
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					
		890	-	900		-
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					
	(	59,153)	(	33,495)	(	1)
8300	本年度其他綜合損 益					
	(	59,068)	(	29,586)	(	1)
8500	本年度綜合損益總額					
	\$	138,350	4	\$	535,269	12
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	194,461	6	\$	562,234	13
8620	非控制權益					
		2,957	-	2,621		-
8600						
	\$	197,418	6	\$	564,855	13
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	134,752	4	\$	533,005	12
8720	非控制權益					
		3,598	-	2,264		-
8700						
	\$	138,350	4	\$	535,269	12
	每股盈餘(附註二七)					
9750	基 本					
	\$	2.53		\$	7.32	
9850	稀 釋					
	\$	2.36		\$	7.08	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王棟海



經理人：蔡茂德



會計主管：余慧玲



單位：新台幣仟元

代碼	屬	於	本公司		其他		之		權		項		目
			資本	公積	其他	公積	其他	公積	其他	公積	其他	公積	
A1	107年1月1日餘額	\$ 46,416	\$ 680,014	\$ 62,907	\$ 112,443	\$ 72,794	\$ 963,041	\$ 1,148,278	\$ 82,327	\$ 94,830	\$ 1,808,872	\$ 13,493	\$ 1,822,365
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	94,830	-	-	94,830
A5	107年1月1日追溯調整後餘額	46,416	680,014	62,907	112,443	72,794	963,041	1,148,278	82,327	94,830	1,903,702	13,493	1,917,195
B1	106年度盈餘指撥分配	-	-	-	33,094	-	(33,094)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	9,533	-	(9,533)	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(188,481)	(188,481)	-	-	(188,481)	-	(188,481)
	本公司股東現金股利	-	-	-	9,533	-	(231,108)	(188,481)	-	-	(188,481)	-	(188,481)
C5	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	本公司發行可轉換公司債認列權	-	-	17,493	-	-	-	-	-	17,493	-	-	17,493
	益加成部分	-	-	5,821	-	-	-	-	-	5,821	-	-	5,821
	其他資本公積變動數	-	-	23,314	-	-	-	-	-	23,314	-	-	23,314
	小計	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107年度淨利	-	-	-	-	562,234	562,234	562,234	-	-	562,234	2,621	564,855
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,009	3,009	(32,238)	(29,229)	(357)	(357)	(29,586)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	565,243	565,243	(32,238)	900	533,005	2,264	535,269
E1	現金增資	6,448	18,064	276,419	-	-	-	-	-	294,483	-	-	294,483
O1	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(306)	(306)
Z1	107年12月31日餘額	69,808	698,078	362,640	145,537	82,327	1,297,176	1,525,040	(19,755)	95,730	2,566,023	15,451	2,581,474
B1	107年度盈餘指撥及分配	-	-	-	56,223	-	(56,223)	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	62,591	-	(62,591)	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(349,039)	(349,039)	-	-	(349,039)	-	(349,039)
B9	本公司股東現金股利	6,981	69,808	-	-	-	(69,808)	(69,808)	-	-	(349,039)	-	(349,039)
	本公司股東股票股利	6,981	69,808	-	56,223	(62,591)	(412,472)	(418,847)	-	-	(349,039)	-	(349,039)
M5	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(1,450)	(1,450)	-	-	(1,450)	(1,672)	(3,122)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	194,461	194,461	194,461	-	-	194,461	2,957	197,418
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(805)	(805)	(58,904)	890	(59,709)	641	(59,068)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	193,656	193,656	(58,904)	890	134,752	3,598	138,350
O1	非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,697)	(9,697)
Z1	108年12月31日餘額	76,789	767,886	362,640	201,760	19,238	1,076,903	1,298,399	(78,639)	96,620	2,350,288	7,679	2,357,965

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：余慧玲



經理人：蔡茂德



董事長：王棟海

雙鍵化工股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 257,117	\$ 797,405
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	68,470	50,542
A20200	攤銷費用	3,079	2,065
A20300	預期信用減損損失(利益)	1,808	( 261)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨損失(利益)	( 1,200)	834
A20900	財務成本	11,869	7,569
A21200	利息收入	( 17,067)	( 18,667)
A21300	股利收入	( 9,856)	( 9,504)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	9,769	2,014
A23800	存貨跌價及呆滯損失	15,169	6,927
A24100	未實現外幣兌換淨損失	2,294	1,995
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債	-	( 1,165)
A31130	應收票據	( 17,812)	96,923
A31150	應收帳款	193,322	( 88,833)
A31160	應收帳款—關係人	3,730	( 4,196)
A31180	其他應收款	( 771)	6,300
A31200	存 貨	162,251	( 128,846)
A31240	其他流動資產	43,097	( 143,505)
A32125	合約負債	( 7,152)	( 7,912)
A32130	應付票據	( 57,495)	119,338
A32150	應付帳款	10,872	( 55,423)
A32160	應付帳款—關係人	( 45,104)	( 10,234)
A32180	其他應付款	( 46,481)	( 1,356)
A32230	其他流動負債	( 221)	1,052
A32240	淨確定福利負債	910	110
A33000	營運產生之現金	580,598	623,172
A33100	收取之利息	16,851	18,463
A33200	收取之股利	9,856	9,504
A33300	支付之利息	( 6,531)	( 4,429)
A33500	支付之所得稅	( 148,562)	( 201,955)
AAAA	營業活動之淨現金流入	452,212	444,755

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 223,600)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	9,996	235,090
B00010	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 2,610,160)	( 1,644,784)
B00020	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,961,157	1,675,282
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 316,437)	( 458,407)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,400	1,442
B03700	存出保證金減少	4,592	3,168
B04500	購置無形資產	-	( 1,602)
B07100	預付設備款增加	( 142,663)	( 19,172)
B06700	其他非流動資產增加	( 3,334)	( 4,290)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 92,449)	( 436,873)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	155,000	( 320,000)
C01200	發行可轉換公司債	-	595,000
C01600	舉借長期借款	13,700	288,000
C01700	償還長期借款	( 6,601)	( 27,880)
C03100	存入保證金減少	( 3)	-
C04020	租賃負債本金償還	( 12,303)	-
C04500	支付本公司業主股利	( 349,039)	( 188,481)
C04600	發行本公司新股	-	294,483
C05800	非控制權益變動	( 12,820)	( 306)
C09900	其他資本公積變動	-	5,821
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 212,066)	646,637
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 5,110)	( 10,300)
EEEE	現金及約當現金淨增加	142,587	644,219
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,118,547	474,328
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,261,134	\$ 1,118,547

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王棟海



經理人：蔡茂德



會計主管：余慧玲



雙鍵化工股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

雙鍵化工股份有限公司(以下稱「本公司」)於 83 年 2 月 17 日成立，主要從事各類化學原料、塗裝用單體聚合物、工業用添加劑及特用化學品中紡織用化學品等產品之產銷業務。

本公司股票自 105 年 10 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 107 年 1 月 4 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。



## 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 1. 合併公司為承租人

除短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量，按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將依 108 年 1 月 1 日之預期情形衡量。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.2%~11.5%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 25,020
減：適用豁免之短期租賃	( 6,925)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 18,095</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 17,202</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 17,202</u>

## 2. 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 215	(\$ 215)	\$ -
預付租賃款—非流動	19,278	( 19,278)	-
使用權資產	-	36,695	36,695
資產影響	<u>\$ 19,493</u>	<u>\$ 17,202</u>	<u>\$ 36,695</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 11,422	\$ 11,422
租賃負債—非流動	-	5,780	5,780
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,202</u>	<u>\$ 17,202</u>

## (二) 109 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及七。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 存貨

存貨包括製成品及原物料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

#### (八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制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包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。



信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

### (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

## 5. 衍生工具

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之

資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## （十二）收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各類化學原料及特用化學品中紡織用化學品等產品之銷售。由於產品依約定於運抵客戶指定地點時或實際領用時，客戶分別對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於各該時點認列收入及應收帳款。產品之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## （十三）租 賃

### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之短期租賃其租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡

量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

#### (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

## 六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,269	\$ 1,433
銀行支票及活期存款	1,013,782	549,791
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	<u>246,083</u>	<u>567,323</u>
	<u>\$ 1,261,134</u>	<u>\$ 1,118,547</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	0.001%-2.12%	0.001%-2.66%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－理財型商品	\$ -	<u>\$368,940</u>
<u>金融負債－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－第一次可轉換公司債		
（附註二十）	<u>\$ 1,980</u>	\$ -
<u>金融負債－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－第一次可轉換公司債		
（附註二十）	\$ -	<u>\$ 3,180</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票		
欣晃科技股份有限公司		
普通股	<u>\$136,970</u>	<u>\$136,080</u>

合併公司依中長期策略目的投資欣晃科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。



九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 9,583</u>	<u>\$ 20,004</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

十、應收票據及應收帳款（含關係人）

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$151,494</u>	<u>\$137,206</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$568,491	\$786,736
減：備抵損失	( 20,859)	( 23,581)
	<u>\$547,632</u>	<u>\$763,155</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 4,713</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息，應收款項之減損評估係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法收回之金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

**108年12月31日**

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~150天	逾期151~180天	逾期181天以上	合計
預期信用損失率	0.26%	1.72%	5.3%	14.57%	34.34%	56.6%	77.1%	100%	-
總帳面金額	\$ 610,220	\$ 67,958	\$ 14,015	\$ 11,907	\$ 1,287	\$ 847	\$ 83	\$ 14,651	\$ 720,968
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 1,582 )	( 1,169 )	( 737 )	( 1,735 )	( 442 )	( 479 )	( 64 )	( 14,651 )	( 20,859 )
攤銷後成本	<u>\$ 608,638</u>	<u>\$ 66,789</u>	<u>\$ 13,278</u>	<u>\$ 10,172</u>	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 700,109</u>

**107年12月31日**

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期121~150天	逾期151~180天	逾期181天以上	合計
預期信用損失率	0.23%	1.53%	4.66%	10.97%	23.54%	37.05%	58.19%	100%	-
總帳面金額	\$ 766,681	\$ 95,242	\$ 29,297	\$ 11,991	\$ 6,571	\$ 3,242	\$ 1,715	\$ 13,916	\$ 928,655
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 1,787 )	( 1,453 )	( 1,364 )	( 1,315 )	( 1,547 )	( 1,201 )	( 998 )	( 13,916 )	( 23,581 )
攤銷後成本	<u>\$ 764,894</u>	<u>\$ 93,789</u>	<u>\$ 27,933</u>	<u>\$ 10,676</u>	<u>\$ 5,024</u>	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 905,074</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	<u>\$ 23,581</u>	<u>\$ 30,965</u>
加：本年度提列減損損失	1,808	-
減：本年度迴轉減損損失	-	( 261 )
減：本年度實際沖銷	( 3,644 )	( 6,527 )
外幣換算差額	( 886 )	( 596 )
年底餘額	<u>\$ 20,859</u>	<u>\$ 23,581</u>

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原物料	<u>\$126,726</u>	<u>\$120,268</u>
製成品	<u>268,105</u>	<u>466,200</u>
	<u>\$394,831</u>	<u>\$586,468</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,819,768仟元及3,278,141仟元，銷貨成本包括存貨跌價損失15,169仟元及6,927仟元。

大豐鑫源達公司於 108 年 3 月 25 日停工進行廠區安全檢查整頓，截至 109 年 3 月 25 日尚未復工，108 年度停工損失 97,802 仟元包含於銷貨成本，相關說明請詳附註三三。

## 十二、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所有權益及表決權百分比	
			108年 12月31日	107年 12月31日
本公司	DBC Group Co., Ltd. (DBC Group)	投資業	100%	100%
本公司	PT. Double Bond Chemindo(PT. DBC)	買賣業	67%	51%
本公司	DBC Europe Holding AG (DBC Europe Holding)	投資業	100%	100%
本公司	DBC Europe GmbH (DBC Europe)	買賣業	100%	100%
本公司	Double Bond Chemical Ind.USA., Inc. (DBC USA)	買賣業	100%	100%
本公司	Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd. (DBC Thailand)	買賣業	49%	49%
本公司	DBC Korea Co., Ltd. (DBC Korea)	買賣業	99.98%	99.98%
本公司	Double Bond Chemical (Vietnam) Co., Ltd (DBC Vietnam)	買賣業	100%	100%
DBC Group	Double Bond Chemical Global Co., Ltd. (全球化工公司)	投資業	100%	100%
DBC Group	Total Triumph Limited. (全凱公司)	投資業	100%	100%
全球化工公司	雙鍵化工(上海)有限公司 (上海雙鍵公司)	買賣業	100%	100%
全凱公司	大豐鑫源達化工有限公司 (大豐鑫源達公司)	製造業	100%	100%
DBC Europe Holding	DBC Switzerland. AG (DBC Switzerland)	買賣業	80%	80%

合併公司於 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日，持有 DBC Thailand 49% 股權，惟依股東間協議，本公司有權利指派董事會過半數之成員，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

合併公司於 108 年 9 月 27 日以 3,123 仟元(印尼幣 1,323,790 仟元)向其他非控制權益購入 PT.DBC 股票，持股比例由 51% 增加至 67%，股權淨值減少數 1,450 仟元調整於保留盈餘項下。

PT.DBC 於 108 年 8 月 27 日經股東同意決議分配現金股利 17,641 仟元(印尼幣 7,910,756 仟元)，合併公司持股 51% 獲配 8,997 仟元(印尼幣 4,034,485 仟元)。

合併公司於 108 年 8 月辦理現金增資 DBC Vietnam 計 7,841 仟元(美元 250 仟元)，本公司 100% 認購，持股比例為 100%。

合併公司於 107 年 6 月 12 日以 6,884 仟元（美元 230 仟元）設立 DBC Vietnam，持股比例為 100%。

合併公司於 107 年 4 月 12 日辦理現金增資 DBC USA 計 5,842 仟元（美元 200 仟元），本公司 100%認購，持股比例為 100%。

DBC GROUP 分別於 108 年 2 月 19 日及 107 年 8 月 27 日舉行董事會，決議分配現金股利 136,440 仟元（人民幣 30,000 仟元）及 67,800 仟元（人民幣 15,000 仟元）。

全球化工公司分別於 108 年 2 月 19 日及 107 年 8 月 27 日舉行董事會，決議分配現金股利 136,440 仟元（人民幣 30,000 仟元）及 67,800 仟元（人民幣 15,000 仟元）。

DBC Europe Holding 分別於 108 年 3 月 19 日及 107 年 1 月 26 日舉行股東會，決議分配現金股利 928 仟元（瑞士法郎 30 仟元）及 1,554 仟元（瑞士法郎 50 仟元）。

上述列入合併財務報告之子公司均經會計師查核。

### 十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	未完工程	合	計							
<u>成</u> <u>本</u>																	
107年1月1日餘額	\$	118,242	\$	191,322	\$	174,524	\$	15,287	\$	37,540	\$	34,065	\$	33,160	\$	604,140	
增 添		367,948		3,967		15,531		1,382		21,160		1,011		47,408		458,407	
處 分		-	(	1,140)	(	4,370)	(	479)	(	2,034)	(	367)		-	(	8,390)	
重 分 類		-		1,128		16,260		-		140		-		(	17,557)	(	29)
淨兌換差額		-	(	2,108)	(	3,095)	(	208)	(	1,081)	(	76)	(	671)	(	7,239)	
107年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>486,190</u>	<u>\$</u>	<u>193,169</u>	<u>\$</u>	<u>198,850</u>	<u>\$</u>	<u>15,982</u>	<u>\$</u>	<u>55,725</u>	<u>\$</u>	<u>34,633</u>	<u>\$</u>	<u>62,340</u>	<u>\$</u>	<u>1,046,889</u>	
<u>累計折舊</u>																	
107年1月1日餘額	\$	-	\$	40,706	\$	78,734	\$	7,535	\$	25,470	\$	16,059	\$	-	\$	168,504	
處 分		-	(	357)	(	2,258)	(	313)	(	1,730)	(	276)		-	(	4,934)	
折舊費用		-		7,703		29,554		2,617		8,480		2,188		-		50,542	
淨兌換差額		-	(	260)	(	1,453)	(	79)	(	609)	(	203)		-	(	2,604)	
107年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>47,792</u>	<u>\$</u>	<u>104,577</u>	<u>\$</u>	<u>9,760</u>	<u>\$</u>	<u>31,611</u>	<u>\$</u>	<u>17,768</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>211,508</u>	
107年12月31日淨額	<u>\$</u>	<u>486,190</u>	<u>\$</u>	<u>145,377</u>	<u>\$</u>	<u>94,273</u>	<u>\$</u>	<u>6,222</u>	<u>\$</u>	<u>24,114</u>	<u>\$</u>	<u>16,865</u>	<u>\$</u>	<u>62,340</u>	<u>\$</u>	<u>835,381</u>	
<u>成</u> <u>本</u>																	
108年1月1日餘額	\$	486,190	\$	193,169	\$	198,850	\$	15,982	\$	55,725	\$	34,633	\$	62,340	\$	1,046,889	
增 添		-		13,755		35,883		4,355		8,426		530		253,488		316,437	
處 分		-	(	9,936)	(	11,356)	(	652)	(	5,701)	(	359)		-	(	28,004)	
重 分 類		-		729		11,000		-		280		-		(	12,106)	(	97)
利息資本化		-		-		-		-		-		-		3,286		3,286	
淨兌換差額		-	(	3,777)	(	6,261)	(	129)	(	2,094)	(	78)	(	1,194)	(	13,533)	
108年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>486,190</u>	<u>\$</u>	<u>193,940</u>	<u>\$</u>	<u>228,116</u>	<u>\$</u>	<u>19,556</u>	<u>\$</u>	<u>56,636</u>	<u>\$</u>	<u>34,726</u>	<u>\$</u>	<u>305,814</u>	<u>\$</u>	<u>1,324,978</u>	
<u>累計折舊</u>																	
108年1月1日餘額	\$	-	\$	47,792	\$	104,577	\$	9,760	\$	31,611	\$	17,768	\$	-	\$	211,508	
處 分		-	(	2,650)	(	5,684)	(	562)	(	4,581)	(	358)		-	(	13,835)	
折舊費用		-		8,023		33,094		2,490		10,193		1,987		-		55,787	
淨兌換差額		-	(	1,360)	(	3,299)	(	116)	(	1,299)	(	60)		-	(	6,134)	
108年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>51,805</u>	<u>\$</u>	<u>128,688</u>	<u>\$</u>	<u>11,572</u>	<u>\$</u>	<u>35,924</u>	<u>\$</u>	<u>19,337</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>247,326</u>	
108年12月31日淨額	<u>\$</u>	<u>486,190</u>	<u>\$</u>	<u>142,135</u>	<u>\$</u>	<u>99,428</u>	<u>\$</u>	<u>7,984</u>	<u>\$</u>	<u>20,712</u>	<u>\$</u>	<u>15,389</u>	<u>\$</u>	<u>305,814</u>	<u>\$</u>	<u>1,077,652</u>	

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	20 至 50 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	5 年
生財器具	3 至 5 年
其他設備	5 至 10 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土    地	\$ 18,558
建    築    物	3,163
運輸設備	<u>3,693</u>
	<u>\$ 25,414</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,923</u>
使用權資產之折舊費用	
土    地	\$ 214
建    築    物	8,736
運輸設備	<u>3,733</u>
	<u>\$ 12,683</u>

##### (二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流    動	<u>\$ 4,640</u>
非 流 動	<u>\$ 2,378</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土    地	5.22%
建    築    物	1.2%~11.5%
運輸設備	1.2%~3.5%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租運輸設備以供員工執行業務使用，租賃期間為 1～3 年。

合併公司亦承租土地及若干建築物做為辦公室及員工宿舍使用，租賃期間為 1～40 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 8,732</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 21,556)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備、員工宿舍及辦公室租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、商 譽

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
商 譽	<u>\$ 26,593</u>	<u>\$ 26,593</u>

該商譽可回收金額之決定係以使用價值為基礎。使用價值係以經合併公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計。

管理階層認為可回收金額所依據關鍵假設之任何合理可能變動，均不致造成商譽之帳面金額合計超過可回收金額合計。

十六、其他無形資產

	商 標 權	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,299	\$ 2,658	\$ 1,584	\$ 7,541
單獨取得	433	125	1,044	1,602
淨兌換差額	-	-	( 19)	( 19)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,732</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 9,124</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>累計攤銷</u>				
107年1月1日餘額	\$ 2,437	\$ 1,263	\$ 1,210	\$ 4,910
攤銷費用	185	94	318	597
淨兌換差額	-	-	( 3)	( 3)
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,622</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ 5,504</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 1,426</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 3,620</u>
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 3,732	\$ 2,783	\$ 2,609	\$ 9,124
淨兌換差額	-	-	( 39)	( 39)
108年12月31日餘額	<u>\$ 3,732</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ 9,085</u>
<u>累計攤銷</u>				
108年1月1日餘額	\$ 2,622	\$ 1,357	\$ 1,525	\$ 5,504
攤銷費用	200	631	412	1,243
淨兌換差額	-	-	( 18)	( 18)
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 6,729</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 2,356</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	10年
專 利 權	15至20年
電腦軟體成本	5年

#### 十七、預付租賃款

	107年12月31日
流 動	\$ 215
非 流 動	<u>19,278</u>
	<u>\$ 19,493</u>

上述預付租賃款係屬中國大陸之土地使用權。

十八、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他資產		
預付款項	\$ 69,507	\$ 36,713
存出保證金（附註三二）	47,394	126,414
預付費用	24,359	36,655
備償戶銀行存款（附註三二）	5,462	5,599
其他	<u>9,498</u>	<u>680</u>
	<u>\$156,220</u>	<u>\$206,061</u>
<u>非流動</u>		
其他資產		
存出保證金	\$ 5,912	\$ 10,504
其他遞延費用	<u>10,149</u>	<u>8,651</u>
	<u>\$ 16,061</u>	<u>\$ 19,155</u>

十九、借    款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> （附註三二）	
銀行借款	\$ 55,000
<u>無擔保借款</u>	
銀行借款	<u>100,000</u>
	<u>\$155,000</u>

銀行週轉性借款之年利率於 108 年 12 月 31 日為 1.05%~1.11%。

(二) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> （附註三二）		
銀行借款	\$341,701	\$348,302
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	13,700	-
減：列為 1 年內到期部分長期 借款	( <u>9,621</u> )	( <u>6,601</u> )
	<u>\$345,780</u>	<u>\$341,701</u>



合併公司以自有土地及建築物抵押擔保銀行借款（參閱附註三二），借款到期日為 112 年 2 月 28 日至 119 年 3 月 24 日。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，擔保銀行長期借款年利率分別為 1.36%~1.67% 及 1.36%~1.57%。

本公司 108 年 12 月 31 日無擔保銀行借款到期日為 111 年 11 月 6 日。截至 108 年 12 月 31 日止，無擔保銀行長期借款年利率為 1.60%。

## 二十、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內無擔保公司債	\$ 585,815	\$ 577,232
減：列為 1 年內到期部分	( 585,815)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 577,232</u>

本公司於 107 年 8 月 15 日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 6 仟單位，本金金額共計 600,000 仟元，依票面金額之 100% 發行，票面利率為零，發行期間 3 年，到期日為 110 年 8 月 15 日。本債券發行日後屆滿 3 個月翌日起至到期日止，本債券持有人得請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣 82.5 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自 108 年 8 月 14 日起轉換價格調整為新台幣 68 元）。本債券發行滿 3 個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）時或本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券以發行滿兩年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，本債券持有人得於賣回基準日之前 40 日內要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本債券以現金贖回。本債券除轉換為合併公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至 108 年 12 月 31 日止，本債券持有人均無行使轉換權利。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品以公平價值評估金額分別為 1,980 仟元及

3,180 仟元；非屬衍生性金融商品之負債按攤銷後成本衡量金額分別為 585,815 仟元及 577,232 仟元，其原始認列之有效利率皆為 1.4769%。

發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$595,000
權益組成部分	( 17,493)
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	( <u>3,511</u> )
發行日負債組成部分	573,996
以有效利率計算之利息	<u>3,236</u>
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$577,232</u>
108 年 1 月 1 日負債組成部分	\$577,232
以有效利率計算之利息	<u>8,583</u>
108 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$585,815</u>

## 二一、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 61,140	\$ 86,022
應付董事酬勞	4,000	10,000
應付員工酬勞	2,500	9,500
其他應付費用	<u>45,074</u>	<u>56,527</u>
	<u>\$112,714</u>	<u>\$162,049</u>
其他負債		
代收 款	\$ 122	\$ 556
暫收 款	-	102
其 他	<u>3,361</u>	<u>3,104</u>
	<u>\$ 3,483</u>	<u>\$ 3,762</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
存入保證金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之大豐鑫源達公司及上海雙鍵公司依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專

戶係委由當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。

DBC Europe Holding、DBC Switzerland、DBC Europe、PT. DBC、DBC Korea、DBC USA、DBC Group、DBC Thailand、DBC Vietnam、全球化工公司及全凱公司未訂定員工退休辦法。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 18,298	\$ 15,147
計畫資產公允價值	( 8,236)	( 6,800)
淨確定福利負債	<u>\$ 10,062</u>	<u>\$ 8,347</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
107 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 17,597</u>	<u>(\$ 6,351)</u>	<u>\$ 11,246</u>
服務成本			
當期服務成本	527	-	527
利息費用（收入）	<u>286</u>	<u>( 106)</u>	<u>180</u>
認列於損益	<u>813</u>	<u>( 106)</u>	<u>707</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	254	254
精算損失—財務假設			
變動	605	-	605
精算利益—經驗調整	<u>( 3,868)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,868)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 3,263)</u>	<u>254</u>	<u>( 3,009)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
雇主提撥	\$ -	(\$ 597)	(\$ 597)
107年12月31日餘額	<u>15,147</u>	<u>( 6,800)</u>	<u>8,347</u>
服務成本			
當期服務成本	266	-	266
前期服務成本	1,580	-	1,580
利息費用(收入)	<u>208</u>	<u>( 100)</u>	<u>108</u>
認列於損益	<u>2,054</u>	<u>( 100)</u>	<u>1,954</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 292)	( 292)
精算損失			
—人口統計假設變動	24	-	24
—財務假設變動	1,012	-	1,012
—經驗調整	<u>61</u>	<u>-</u>	<u>61</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,097</u>	<u>( 292)</u>	<u>805</u>
雇主提撥	-	( 1,044)	( 1,044)
108年12月31日餘額	<u>\$ 18,298</u>	<u>(\$ 8,236)</u>	<u>\$ 10,062</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
推銷費用	\$ 635	\$ 226
管理費用	653	224
研發費用	<u>666</u>	<u>257</u>
	<u>\$ 1,954</u>	<u>\$ 707</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	1.00%	1.375%
薪資預期增加率	4.00%	4.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 682)	(\$ 605)
減少 0.25%	\$ 715	\$ 635
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 684	\$ 610
減少 0.25%	(\$ 657)	(\$ 585)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ 960	\$ 960
確定福利義務平均到期期間	15.5年	16.6年

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>120,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>76,789</u>	<u>69,808</u>
已發行股本	<u>767,886</u>	<u>698,078</u>

本公司於 106 年 10 月 27 日經董事會決議通過，及經臺灣證券交易所股份有限公司 106 年 11 月 9 日臺證上一字第 1061805233 號函核准現金增資發行新股 6,448 仟股，每股面額 10 元，其中 967 仟股依公司法第 267 條規定，保留現金增資發行新股之 15%，由員工認購，認購價格為每股 48 元，給予日為 106 年 12 月 20 日。員工於 106 年 12 月 28 日執行認股權，收取之股款 46,416 仟元，於 106 年 12 月 31 日帳列預收股本項下；餘 5,481 仟股以公開承銷價格每股 48 元及競價拍賣之數量加權平均價格 55.84 元溢價發行，增資後實收股本為 698,078 仟元。上述增資案以 107 年 1 月 2 日為增資基準日，並經經濟部於 107 年 2 月 1 日核准在案。

本公司於 108 年 6 月 26 日經股東會決議以股票股利 69,808 仟元撥充股本，並配發普通股股票 6,981 仟股，增資配股除權基準日為 108 年 8 月 14 日，業經證期局核准申報生效。

## (二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
股票發行溢價	\$345,147	\$345,147
認股權	<u>17,493</u>	<u>17,493</u>
	<u>\$362,640</u>	<u>\$362,640</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

107 年度本公司員工在股票信託期間內離職，致員工股票信託管理委員會依信託契約將離職員工信託持股股票出售予第三者，視為本公司收回股票後再發行，致處分所得價金扣除應退還員工之金額後匯回本公司之剩餘款項 5,821 仟元，予以貸記權益科目資本公積—股票發行溢價項下。

因發行可轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 26 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之。本項盈餘分派以現金發放者，由董事會決議，以發行新股為之時應經股東會決議。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得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行之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於 108 年 6 月 26 日及 107 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
提列法定盈餘公積	\$ 56,223	\$ 33,094		
提列(迴轉)特別盈餘公積	( 62,591)	9,533		
發放股票股利	69,808	-	\$ 1	\$ -
發放現金股利	349,039	188,481	5	2.7

本公司 109 年 3 月 25 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
提列法定盈餘公積	\$ 19,446	
提列特別盈餘公積	58,904	
發放現金股利	92,146	\$ 1.2

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 109 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

#### 二四、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 3,496,960</u>	<u>\$ 4,530,279</u>

##### (一) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
應收票據淨額（附註十）	\$ 151,494	\$ 137,206	\$ 237,895
應收帳款淨額（附註十）	547,632	763,155	686,747
應收帳款—關係人淨額 （附註十）	<u>983</u>	<u>4,713</u>	<u>517</u>
	<u>\$ 700,109</u>	<u>\$ 905,074</u>	<u>\$ 925,159</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 13,133</u>	<u>\$ 21,045</u>

##### (二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

#### 二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

##### (一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 17,067	\$ 18,667
股利收入	9,856	9,504
其 他	<u>22,188</u>	<u>28,224</u>
	<u>\$ 49,111</u>	<u>\$ 56,395</u>

##### (二) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融工具	\$ 1,200	(\$ 834)
處分不動產、廠房及設備損失	( 9,769)	( 2,014)
淨外幣兌換利益（損失）	( 12,484)	6,749
其 他	<u>( 2,472)</u>	<u>( 829)</u>
	<u>(\$ 23,525)</u>	<u>\$ 3,072</u>



(三) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款利息	\$ 6,051	\$ 4,333
可轉換公司債利息	8,583	3,236
租賃負債之利息	<u>521</u>	<u>-</u>
	15,155	7,569
減：列入符合要件資產成本 之金額	( <u>3,286</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 11,869</u>	<u>\$ 7,569</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>108年度</u>
利息資本化金額	\$ 3,286
利息資本化利率	1.38%

(四) 減損損失 (迴轉利益)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
應收票據及帳款	<u>\$ 1,808</u>	<u>( \$ 261 )</u>
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 15,169</u>	<u>\$ 6,927</u>

(五) 折舊及攤銷費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 55,787	\$ 50,542
使用權資產	12,683	-
無形資產、遞延費用及預付租 貸款	<u>3,079</u>	<u>2,065</u>
	<u>\$ 71,549</u>	<u>\$ 52,607</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 36,254	\$ 30,840
營業費用	<u>32,216</u>	<u>19,702</u>
	<u>\$ 68,470</u>	<u>\$ 50,542</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,262	\$ 1,093
營業費用	<u>1,817</u>	<u>972</u>
	<u>\$ 3,079</u>	<u>\$ 2,065</u>

## (六) 員工福利費用

	108年度			107年度		
	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	\$ 14,420	\$ 164,112	\$ 178,532	\$ 47,216	\$ 189,702	\$ 236,918
勞健保費用	2,062	13,191	15,253	1,376	12,162	13,538
退休金費用						
確定提撥計畫	5,391	12,233	17,624	5,462	10,927	16,389
確定福利計畫 (附註二二)	-	1,954	1,954	-	707	707
董事酬金	-	6,585	6,585	-	12,030	12,030
其他員工福利	4,776	21,358	26,134	7,965	21,763	29,728
	<u>\$ 26,649</u>	<u>\$ 219,433</u>	<u>\$ 246,082</u>	<u>\$ 62,019</u>	<u>\$ 247,291</u>	<u>\$ 309,310</u>

## (七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞，董事酬勞僅得以現金分派。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 25 日及 108 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

### 估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	1.02%	1.38%
董事酬勞	1.63%	1.45%

### 金額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 2,500		\$ 9,500	
董事酬勞	4,000		10,000	

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$105,843	\$191,136
未分配盈餘加徵	7,638	10,027
以前年度之調整	( 21,740)	246
	<u>91,741</u>	<u>201,409</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 32,042)	27,286
稅率變動	-	3,855
	<u>( 32,042)</u>	<u>31,141</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 59,699</u>	<u>\$232,550</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$257,117</u>	<u>\$797,405</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 84,686	\$271,131
稅上不可減除之費損	12,702	22,256
未分配盈餘加徵	7,638	10,027
以前年度之當期所得稅費用		
(利益)於本年度之調整	( 21,740)	246
免稅所得	( 1,971)	( 1,900)
未認列之暫時性差異	( 8,983)	( 40,934)
租稅減免	( 12,014)	( 30,274)
稅率變動	-	3,855
其他	( 619)	( 1,857)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 59,699</u>	<u>\$232,550</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

### (二) 本期所得稅負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 26,693</u>	<u>\$ 84,407</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 5,478	(\$ 647)	(\$ 180)	\$ 4,651
存貨跌價損失	6,438	3,092	( 204)	9,326
未實現兌換損失	-	609	-	609
聯屬公司間未實現				
利益	2,107	( 445)	-	1,662
處分固定資產損失	222	( 203)	-	19
其他	66	186	-	252
	14,311	2,592	( 384)	16,519
虧損扣抵	-	13,635	( 509)	13,126
	<u>\$ 14,311</u>	<u>\$ 16,227</u>	<u>(\$ 893)</u>	<u>\$ 29,645</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之				
投資利益	\$ 57,464	(\$ 16,135)	\$ -	\$ 41,329
未實現兌換利益	( 80)	80	-	-
其他	66	240	-	306
	<u>\$ 57,450</u>	<u>(\$ 15,815)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,635</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	稅 率 變 動	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵呆帳	\$ 7,299	(\$ 1,705)	(\$ 116)	\$ -	\$ 5,478
存貨跌價損失	4,693	1,470	( 71)	346	6,438
未實現兌換損失	282	( 332)	-	50	-
聯屬公司間未實現					
利益	1,230	660	-	217	2,107
處分固定資產損失	243	( 64)	-	43	222
其 他	37	23	-	6	66
	<u>\$ 13,784</u>	<u>\$ 52</u>	<u>(\$ 187)</u>	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 14,311</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
採用權益法認列之					
投資利益	\$ 25,595	\$ 27,352	\$ -	\$ 4,517	\$ 57,464
未實現兌換利益	-	( 80)	-	-	( 80)
其 他	-	66	-	-	66
	<u>\$ 25,595</u>	<u>\$ 27,338</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,517</u>	<u>\$ 57,450</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
<u>\$ 87,506</u>	113年

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異稅額分別為 214,200 仟元及 205,217 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司 DBC Group、全球化工公司及全凱公司設立於薩摩亞群島，無所得稅負；上海雙鍵公司、大豐鑫源達公司、DBC Europe、DBC Europe Holding、DBC Korea、DBC USA、PT. DBC、DBC Thailand、DBC Switzerland 及 DBC Vietnam 截至 107 年度止企業所得稅業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 7.32</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.36</u>	<u>\$ 7.08</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 8 月 14 日。因追溯調整，107 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 8.06</u>	<u>\$ 7.32</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.77</u>	<u>\$ 7.08</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$194,461	\$562,234
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息及金融 負債評價	<u>7,383</u>	<u>2,906</u>
	<u>\$201,844</u>	<u>\$565,140</u>

股    數

單位：仟股

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	76,789	76,769
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	8,824	2,867
員工酬勞	<u>65</u>	<u>141</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>85,678</u>	<u>79,777</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 9 月 27 日向非控制權益取得子公司 PT. DBC 16% 股權，持股比例由 51% 增加至 67%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>金    額</u>
給付之現金對價	(\$ 3,123)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出 非控制權益之金額	<u>1,673</u>
權益交易差額	<u>(\$ 1,450)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	<u>(\$ 1,450)</u>

## 二九、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，併衡量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

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

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

#### 108年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	<u>\$585,815</u>	<u>\$589,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$589,980</u>

#### 107年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	<u>\$577,232</u>	<u>\$581,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$581,280</u>

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

#### 108年12月31日

	第1級	第2級	第3級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,970</u>	<u>\$ 136,970</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具(未指定避險)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,980</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
理財型商品	\$ -	\$ 368,940	\$ -	\$ 368,940
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 136,080	\$ 136,080
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具（未指定避險）	\$ -	\$ 3,180	\$ -	\$ 3,180

108 及 107 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
理財型商品	現金流量折現法：按年底可觀察利率及合約所訂報酬率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具－ 第一次可轉換公司債	以二元樹可轉換公司債評價模型評估，依轉換價格波動度、無風險利率、風險折現率及剩餘年限期數評估而得。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無活絡市場之未上市（櫃）公司股票，係採市場法評估其公允價值。市場法係參考市場可類比標的之交易價格及相關資訊，以估算投資標的之公允價值。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>強制透過損益按公允價</u>		
<u>值衡量</u>	\$ -	\$ 368,940
按攤銷後成本衡量之金融資		
產（註 1）	2,033,942	2,189,426
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>		
<u>值衡量之金融資產</u>		
權益工具投資	136,970	136,080

(接次頁)



(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
金融負債		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 1,980	\$ 3,180
按攤銷後成本衡量(註2)	1,583,562	1,560,201

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款—關係人淨額、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、其他應付款、一年內到期長期借款及應付公司債、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有54%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有55%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三四。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元之影響		人民幣之影響		歐元之影響	
	108年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度
損益	\$ 2,459	\$ 2,828	(\$ 115)	(\$ 946)	\$ 942	\$ 908

上表所列示外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價非衍生之金融資產及負債。

#### (2) 利率風險

合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 255,666	\$ 587,327
— 金融負債	734,515	577,232

（接次頁）

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 1,013,782	\$ 549,791
—金融負債	361,701	348,302

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將增加／減少 6,521 仟元及 2,015 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款之客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年及107年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 108年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3個月	3個月~1年	1 ~ 5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 214,821	\$ 134,269	\$ 138,186	\$ 70
租賃負債	503	1,069	3,238	2,521
固定利率工具	30,147	105,139	589,163	10,671
浮動利率工具	959	21,909	8,433	346,682
	<u>\$ 246,430</u>	<u>\$ 262,386</u>	<u>\$ 739,020</u>	<u>\$ 359,944</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1 ~ 5年</u>
租賃負債	<u>\$ 4,810</u>	<u>\$ 2,521</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 311,857	\$ 91,319	\$ 231,308	\$ 183
固定利率工具	-	-	-	577,232
浮動利率工具	<u>1,190</u>	<u>1,878</u>	<u>8,443</u>	<u>357,655</u>
	<u>\$ 313,047</u>	<u>\$ 93,197</u>	<u>\$ 239,751</u>	<u>\$ 935,070</u>

(2) 融資額度

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 528,500	\$ 348,302
— 未動用金額	<u>1,189,940</u>	<u>1,212,145</u>
	<u>\$ 1,772,440</u>	<u>\$ 1,560,447</u>

(五) 金融資產移轉資訊

於 108 年度，合併公司將部分大陸地區之應收商業承兌匯票背書轉讓予供應商以支付貨款，金額為 8,650 仟元。合約約定，若應收商業承兌匯票到期時無法收回，受讓人有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收商業承兌匯票之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收商業承兌匯票，並將該已移轉之應收商業承兌匯票作為支付供應商貨款之擔保品。截至 108 年 12 月 31 日止，無未除列之已移轉應收商業承兌匯票。

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 108 年 12 月 31 日止為 326,594 仟元，該等票據將於資產負債表日後 1 個月到 7 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 108 年度，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

### 三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
奕益實業有限公司	實質關係人
奕盈實業有限公司	實質關係人
禾聚實業有限公司	實質關係人
EVER EXCEL INTERNATIONAL LIMITED	實質關係人
DOUBLEBOND CHEMICAL (TAIXING) CO. LTD	實質關係人
迪比喜化學貿易（上海）有限公司	實質關係人
欣晁科技股份有限公司	其他關係人（註）

註：本公司為該公司法人董事。

#### (二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
實質關係人	\$ 3,807	\$ 5,721
其他關係人	-	4,926
	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 10,647</u>

合併公司對上述關係人之銷貨，其交易價格及收款條件與一般客戶相較並無重大差異。

#### (三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
實質關係人	\$245,201	\$284,547
其他關係人	110,328	252,636
	<u>\$355,529</u>	<u>\$537,183</u>

合併公司對上述關係人之進貨，其交易價格係依雙方議訂，付款期間與一般廠商相較並無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款—關係人	實質關係人		
	奕益實業有限公司	\$ 983	\$ 1,746
	EVER EXCEL INTERNATIONAL LIMITED	-	2,580
	其他	-	387
		<u>\$ 983</u>	<u>\$ 4,713</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款—關係人	其他關係人		
	欣晁科技股份有限公司	\$ 30,415	\$ 95,252
	實質關係人		
	DOUBLEBOND CHEMICAL (TAIXING) CO. LTD.	38,962	25,383
	奕益實業有限公司	12,258	11,084
	其他	4,980	-
		<u>\$ 86,615</u>	<u>\$ 131,719</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 承租協議

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
<u>利息費用</u>		
實質關係人		
迪比喜化學貿易 (上海) 有限公司	<u>\$ 137</u>	<u>\$ -</u>
<u>租賃費用</u>		
實質關係人		
迪比喜化學貿易 (上海) 有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,580</u>

合併公司與關係人間之租賃協議係依雙方協議訂定。

(七) 其他關係人交易

其他交易

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>加工費用</u>		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,763</u>

合併公司與關係人間之加工費用係依雙方協議訂定。

(八) 主要管理階層薪酬

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 39,658</u>	<u>\$ 48,174</u>
退職後福利	<u>378</u>	<u>259</u>
	<u>\$ 40,036</u>	<u>\$ 48,433</u>

合併公司董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款及關稅履約之擔保品：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$556,663</u>	<u>\$558,574</u>
存出保證金（帳列其他流動資產）	<u>47,394</u>	<u>126,414</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產 — 流動	<u>9,583</u>	<u>20,004</u>
銀行存款（帳列其他流動資產）	<u>5,462</u>	<u>5,599</u>
	<u>\$619,102</u>	<u>\$710,591</u>

三三、重大事項

江蘇省鹽城市響水縣陳家港化工園區的天嘉宜化工廠於 108 年 3 月 21 日發生爆炸事故，造成嚴重的人員死傷，致使大豐鑫源達公司所位於之鹽城市大豐港開發區華豐工業園區，於 108 年 3 月 25 日通知企業配合停工，待企業由第三方進行全面安全性評估，並驗收確認符合安全條件後，再行向華豐工業園區申請復工檢驗，取得其同意後方得恢復生產，實際復工時間尚待華豐工業園區核准。



大豐鑫源達公司配合園區之要求停工，截至 109 年 3 月 25 日大豐鑫源達公司持續進行廠區內之安全檢查整頓，待第三方驗證後，再報請園區確認復工。

#### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

##### 108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,736	29.98	(美 元：新台幣)	\$	351,845		
人 民 幣		2,291	4.305	(人民幣：新台幣)		9,865		
歐 元		3,461	33.59	(歐 元：新台幣)		116,255		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,535	29.98	(美 元：新台幣)		105,979		
人 民 幣		4,970	4.305	(人民幣：新台幣)		21,396		
歐 元		658	33.59	(歐 元：新台幣)		22,102		

##### 107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	13,990	30.72	(美 元：新台幣)	\$	429,703		
人 民 幣		3,408	4.47	(人民幣：新台幣)		15,242		
歐 元		3,825	35.20	(歐 元：新台幣)		134,640		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,782	30.72	(美 元：新台幣)		146,879		
人 民 幣		24,570	4.47	(人民幣：新台幣)		109,877		
歐 元		1,246	35.20	(歐 元：新台幣)		43,859		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	108年度		107年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 11,787)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,610
人民幣	4.472 (人民幣：新台幣)	( 697)	4.56 (人民幣：新台幣)	1,139
		(\$ 12,484)		\$ 6,749

### 三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 年底持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表五、七及八)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三六、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供之產品分類。合併公司之應報導部門為化學產品部門。

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
化學產品部門	<u>\$ 3,496,960</u>	<u>\$ 4,530,279</u>	\$ 377,279	\$ 887,990
總部管理成本			( 132,071 )	( 142,744 )
預期信用減損迴轉利益 (損失)			( 1,808 )	261
其他收入			49,111	56,395
其他利益及損失			( 23,525 )	3,072
財務成本			( <u>11,869</u> )	( <u>7,569</u> )
稅前淨利			<u>\$ 257,117</u>	<u>\$ 797,405</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108 及 107 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、預期信用減損迴轉利益（損失）、其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

#### (二) 部門總資產與負債

合併公司資產及負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產及負債衡量金額為零。

(三) 其他部門資訊

	折 舊	與 攤 銷
	108年度	107年度
化學產品部門	<u>\$ 71,549</u>	<u>\$ 52,607</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

	108年度	107年度
塑膠添加劑	\$ 1,930,795	\$ 2,195,803
光固化材料	1,237,490	1,976,122
其 他	<u>328,675</u>	<u>358,354</u>
化學產品部門	<u>\$ 3,496,960</u>	<u>\$ 4,530,279</u>

(五) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來 自 外 部 客 戶 之 收 入	
	108年度	107年度
台 灣	\$ 1,225,041	\$ 1,670,111
中 國	1,914,076	2,608,521
其 他	<u>357,843</u>	<u>251,647</u>
	<u>\$ 3,496,960</u>	<u>\$ 4,530,279</u>

(六) 主要客戶資訊

108 及 107 年度無單一客戶收入達合併公司收入總額 10%。

雙鍵化工股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年度餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額(註 1 及 2)	資金限額(註 1 及 2)	與
0	雙鍵化工股份有限公司	PT. Double Bond Chemindo	其他應收款 — 關係人	是	\$ 29,980 (USD 1,000 仟元)	\$ 14,990 (USD 500 仟元)	\$ 14,990 (USD 500 仟元)	1.15%	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 352,542	\$ 940,114	
0	雙鍵化工股份有限公司	Double Bond Chemical Vietnam Co., Ltd.	其他應收款 — 關係人	是	7,495 (USD 250 仟元)	-	-	1.15%	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 352,542	\$ 940,114	

註 1：本公司總貸與金額以不超過本公司淨值 40% 為限，與本公司有業務往來或有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額不得超過本公司淨值 15%。

註 2：資金貸與之限額，係依據最近期經會計師查核簽證之財務報表計算。

註 3：換算匯率係採用 108 年 12 月 31 日台灣銀行即期買入/賣出平均匯率。

註 4：本公司資金貸與 PT. Double Bond Chemindo 14,990 仟元之應收利息 40 仟元帳列其他應收款—關係人。

註 5：轉投資公司間之資金貸與，於編制合併財務報表時，業已全數沖銷。

雙鍵化工股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對關係對象 (註 2)	單一企業 背書保證 (註 3)	本年度最高 背書保證餘額	年底 背書保證 餘額	書 實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨 值之比率(%)	背書 最高 保證 額 (註 3)	屬母子公司 對背書保證	屬母子公司 對背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	註 4
0	雙鍵化工股份有限公司	雙鍵化工股份有限公司	(1)	\$ 940,114	\$ 6,000	\$ 3,000	\$ 1,500	\$ -	0.13%	\$ 940,114	N	N	N	註 4

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費法規範從範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司對外背書保證之總額不得超過最近期經會計師查核簽證之財務報表所載淨值 40%，對單一企業之背書保證限額亦同。  
註 4：係本公司為承作開稅銀行額度背書保證。

雙鍵化工股份有限公司及子公司  
 年底持有有價證券情形  
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：仟股／新台幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	年股數	帳面金額	持股比例	公允價值	底備	註
雙鍵化工股份有限公司	欣晁科技股份有限公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,520	\$ 136,970	9.78	\$ 136,970		-

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

雙健化工股份有限公司及子公司  
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期	初買	入賣	售	價帳面	成	處	分	損	益	單	位	數	金	額
						金額	金額	數量	金額	金額	金額	金額	金額	金額					
雙健化工(上海)有限公司	上海銀行贏家貨幣及債券系列理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	\$ 313,040 (RMB 70,000 仟元)	\$ 1,227,765 (RMB 274,000 仟元)	-	\$ 1,538,626 (RMB 344,000 仟元) (註 1)	\$ 1,538,626 (RMB 344,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -					\$ -
大豐鑫源達化工有限公司	江蘇大豐農村商業銀行鑫盈灣一天天盈開放式保本浮動收益型理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	11,180 (RMB 2,500 仟元)	266,798 (RMB 59,000 仟元)	-	271,012 (RMB 61,500 仟元) (註 2)	271,012 (RMB 61,500 仟元)	-	-	-	-					-
大豐鑫源達化工有限公司	中銀保本理財人民幣按期開放理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	1,115,597 (RMB 250,000 仟元) (註 3)	-	1,105,883 (RMB 250,000 仟元) (註 3)	1,105,883 (RMB 250,000 仟元)	-	-	-	-					-

註 1：金額包含匯率影響數(2,179)仟元。

註 2：金額包含匯率影響數(6,966)仟元。

註 3：金額包含匯率影響數(9,714)仟元。



雙鍵化工股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	價格	信期	授信期間	
雙鍵化工(上海)有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	關聯企業	進	\$ 128,658	8%	-	-	-	( \$ 37,045 )	( 15% )	註 1 及 3
大豐鑫源達化工有限公司	雙鍵化工(上海)有限公司	關聯企業	銷	( 128,658 )	( 39% )	-	-	-	37,045	53%	註 1 及 3
雙鍵化工股份有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	子公司	進	103,687	9%	-	-	-	( 2,457 )	( 2% )	註 1 及 3
大豐鑫源達化工有限公司	雙鍵化工股份有限公司	母公司	銷	( 103,687 )	( 31% )	-	-	-	2,457	4%	註 1 及 3
雙鍵化工股份有限公司	雙鍵化工(上海)有限公司	子公司	進	137,374	11%	-	-	-	( 19,579 )	( 12% )	註 1 及 3
雙鍵化工(上海)有限公司	雙鍵化工股份有限公司	母公司	銷	( 137,374 )	( 7% )	-	-	-	19,579	4%	註 1 及 3
DBC Switzerland. AG	雙鍵化工股份有限公司	母公司	進	230,254	97%	-	-	-	( 12,948 )	( 100% )	註 1 及 3
雙鍵化工股份有限公司	DBC Switzerland. AG	子公司	銷	( 230,254 )	( 14% )	-	-	-	12,948	5%	註 1 及 3
雙鍵化工(上海)有限公司	DOUBLEBOND CHEMICAL (TAIXING) CO. LTD	實質關係人	進	126,807	8%	-	-	-	( 37,939 )	( 15% )	註 2

註 1：上述關係人之進銷貨，其交易價格及付款條件與一般供應商相較並無重大差異。

註 2：上述關係人之進貨，其交易價格依雙方議定、付款期間與一般廠商並無重大差異。

註 3：該交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

雙鍵化工股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：仟股／新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 年 度 初 始 投 資 金 額	年 底 資 金 額	年 底 股 份	持 有		被 投 資 公 司 本 年 度 盈 益 ( 損 )	本 年 度 認 列 之 投 資 ( 損 )	備 註
							底 數 比	率 帳 面 金 額			
雙鍵化工股份有限公司	DBC Group Co., Ltd.	薩摩亞群島	投資業	\$ 317,605	\$ 317,605	10,430	100	\$ 1,560,850	\$ 88,396	\$ 104,172	註 1 及 2
	DBC Europe Holding AG	瑞士	投資業	2,982	2,982	0.1	100	16,808	7,634	7,634	註 2
	DBC Europe GmbH	德國	化學業	3,599	3,599	-	100	2,010	( 100)	( 100)	註 2
	DBC Korea Co., Ltd.	韓國	化學業	4,457	4,457	59	99.98	1,012	( 1,143)	( 1,143)	註 2
	Double Bond Chemical Ind USA, Inc.	美國	化學業	13,822	13,822	2	100	1,455	( 5,764)	( 5,764)	註 2
	PT. Double Bond Chemindo	印尼	化學業	10,028	6,905	1.675	67	6,520	825	431	註 2 及 3
	Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	泰國	化學業	907	907	9.8	49	1,471	1,139	558	註 2
	Double Bond Chemical Vietnam Co.,Ltd.	越南	化學業	14,725	6,884	-	100	5,312	( 5,113)	( 5,113)	註 2
DBC GROUP CO., LTD	Double Bond Chemical Global Co.,Ltd.	薩摩亞群島	投資業	79,338	79,338	2,530	100	858,916	146,345	146,345	註 2
	Total Triumph Limited	薩摩亞群島	投資業	237,595	237,595	7,900	100	706,412	( 57,950)	( 57,950)	註 2
DBC Europe Holding AG	DBC Switzerland. AG	瑞士	化學業	2,679	2,679	0.08	80	11,748	9,915	7,932	註 2

註 1：係按持股比例認列被投資公司淨利 88,396 仟元加順流及逆流交易之未實現及已實現損失調整數 15,776 仟元後之餘額。

註 2：係依被投資公司 108 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 3：合併公司於 108 年 9 月 27 日以 3,123 仟元向其他非控制權益購入 PT. Double Bond Chemindo 股票，持股比例由 51%增加至 67%。

註 4：轉投資公司間投資損益，投資公司長期股權投資與被投資公司股權淨值，於編制合併財務報表時，業與全數沖銷。

雙鍵化工股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元／人民幣千元／美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年初自台灣匯出投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	被投資公司本年度(損益)	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損益)	年底投資帳面金額	截至本年底已匯回投資收益	截止本年底投資備註
雙鍵化工(上海)有限公司	化學業	\$ 75,849 (USD 2,530)	註 1	\$ 75,849 (USD 2,530)	\$ 75,849 (USD 2,530)	\$ 144,811 (RMB 32,382)	100	\$ 144,811 ( 3 )	\$ 858,902	\$ 204,240	-
大豐鑫源達化工有限公司	化學業	\$ 271,133 (RMB 62,981)	註 1	\$ 198,766 (RMB 46,171)	\$ 198,766 (RMB 46,171)	( 57,919 ) (RMB-12,952)	100	( 57,919 )	705,561	-	註 4

本年底陸地累計自台灣匯出投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	本年初自台灣匯出投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	本年底自台灣匯出投資金額
\$ 274,615 (RMB 46,171) (USD 2,530)	\$ 198,766 (RMB 46,171)	\$ 75,849 (USD 2,530)	\$ 198,766 (RMB 46,171)	\$ 198,766 (RMB 46,171)	\$ 198,766 (RMB 46,171)	\$ 198,766 (RMB 46,171)	\$ 198,766 (RMB 46,171)	\$ 198,766 (RMB 46,171)	\$ 198,766 (RMB 46,171)	\$ 198,766 (RMB 46,171)	\$ 198,766 (RMB 46,171)
\$ 1,410,171	\$ 1,410,171	\$ 1,410,171	\$ 1,410,171	\$ 1,410,171	\$ 1,410,171	\$ 1,410,171	\$ 1,410,171	\$ 1,410,171	\$ 1,410,171	\$ 1,410,171	\$ 1,410,171

註 1：透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司。

註 2：換算匯率係採用 108 年 12 月 31 日台灣銀行即期買入／賣出平均匯率。

註 3：係依被投資公司 108 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 4：大豐鑫源達化工有限公司之本期末自台灣匯出累積投資金額 198,766 (RMB 46,171) 與實收資本額 271,133 (RMB 62,981) 之差異係因盈餘轉增資所致。

註 5：轉投資公司間投資損益，投資公司長期股權投資與被投資公司長期股權淨值，於編制合併財務報表時，業與全數沖銷。

雙鏈化工股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另與註明者外，  
 為新台幣千元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	往來金額	往來條件	情形
0	雙鏈化工股份有限公司	雙鏈化工(上海)有限公司	雙鏈化工(上海)有限公司	2	銷貨收入	\$ 90,311	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	3%
0	雙鏈化工股份有限公司	雙鏈化工(上海)有限公司	雙鏈化工(上海)有限公司	2	進貨	137,374	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	4%
0	雙鏈化工股份有限公司	雙鏈化工(上海)有限公司	雙鏈化工(上海)有限公司	2	應收帳款	18,476	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	-
0	雙鏈化工股份有限公司	雙鏈化工(上海)有限公司	雙鏈化工(上海)有限公司	2	應付帳款	19,579	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	-
0	雙鏈化工股份有限公司	PT. Double Bond Chemindo	PT. Double Bond Chemindo	1	銷貨收入	23,230	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	1%
0	雙鏈化工股份有限公司	PT. Double Bond Chemindo	PT. Double Bond Chemindo	1	應收帳款	7,676	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	-
0	雙鏈化工股份有限公司	PT. Double Bond Chemindo	PT. Double Bond Chemindo	1	其他應收款	15,030	依雙方約定之。	-
0	雙鏈化工股份有限公司	Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	1	銷貨收入	18,065	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	1%
0	雙鏈化工股份有限公司	Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	1	應收帳款	8,659	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	-
0	雙鏈化工股份有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	2	進貨	103,687	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	3%
0	雙鏈化工股份有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	2	應付帳款	2,457	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	-
0	雙鏈化工股份有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	2	取得不動產、廠房及設備 價款	2,506	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	-
0	雙鏈化工股份有限公司	DBC Switzerland AG	DBC Switzerland AG	2	銷貨收入	230,254	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	7%
0	雙鏈化工股份有限公司	DBC Switzerland AG	DBC Switzerland AG	2	應收帳款	12,948	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	-
0	雙鏈化工股份有限公司	Double Bond Chemical Ind. USA., Inc.	Double Bond Chemical Ind. USA., Inc.	1	銷貨收入	14,802	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	-
0	雙鏈化工股份有限公司	Double Bond Chemical Ind. USA., Inc.	Double Bond Chemical Ind. USA., Inc.	1	應收帳款	4,004	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	-
0	雙鏈化工股份有限公司	Double Bond Chemical (Vietnam)	Double Bond Chemical (Vietnam)	1	銷貨收入	2,705	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	-
1	雙鏈化工(上海)有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	3	進貨	128,658	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	4%
1	雙鏈化工(上海)有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	3	應付帳款	37,045	交易價格及收付款條件與一般供應商及客戶 相較並無重大差異。	1%

註 1：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1 代表母公司對子公司、2 代表母公司對孫公司、3 代表子公司對子公司。

註 3：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

附錄 B

雙鍵化工股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國108及107年度

地址：新北市中和區中正路959號4樓

電話：(02)8228-1168

### 會計師查核報告

雙鍵化工股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

雙鍵化工股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達雙鍵化工股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雙鍵化工股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對雙鍵化工股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對雙鍵化工股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 營業收入之發生

雙鍵化工股份有限公司之營業收入主要來自於銷售各類化學原料、塗裝用單體聚合物、工業用添加劑及特用化學品等，其中光固化材料產品之銷貨收入近年增減波動幅度較大，且 108 年度銷貨金額佔全年度營收比重重大，故 108 年度將光固化材料銷貨收入之發生列為關鍵查核事項並進行查核。依照公司會計政策，收入需於產品相關風險及報酬移轉予買方時認列，而公司若未依適當之銷貨收入政策或國際會計準則第 15 號規定，在尚未完成履約義務即認列收入，將導致財務報表重大不實表達。與營業收入認列之相關會計政策請參閱個體財務報表附註四及二二。

針對此重要事項，本會計師考量雙鍵化工股份有限公司之銷貨收入認列政策，評估銷貨收入相關內部控制之設計及執行情形，並自光固化材料之銷貨收入中選取樣本執行細項證實測試，查核交易憑證及期後收款狀況等查核程序，並確認期後是否有重大退回情形，以確認營業收入是否真實發生。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

雙鍵化工股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信

係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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



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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雙鍵化工股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源

陳致源



會計師 張 敬 人

張敬人



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 5 日



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	444,846	12	\$	807,555	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及二九)		9,583	-		20,004	1
1150	應收票據(附註四、十及二二)		19,089	1		42,845	1
1170	應收帳款淨額(附註四、十及二二)		166,623	5		266,215	7
1180	應收帳款—關係人(附註四、十、二二及二八)		53,382	1		96,374	2
1200	其他應收款		7,438	-		5,640	-
1210	其他應收款—關係人(附註二八)		15,030	-		-	-
130X	存貨淨額(附註四及十一)		166,804	5		214,728	5
1470	其他流動資產(附註四、十六及二九)		53,726	1		21,606	1
11XX	流動資產總計		<u>936,521</u>	<u>25</u>		<u>1,474,967</u>	<u>37</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)		136,970	4		136,080	3
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)		1,595,438	43		1,691,408	43
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、二八及二九)		873,867	23		621,906	16
1755	使用權資產(附註三、四及十四)		4,077	-		-	-
1780	其他無形資產(附註四及十五)		1,835	-		2,738	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)		6,620	-		5,387	-
1915	預付設備款		166,621	5		23,958	1
1990	其他非流動資產(附註十六)		5,614	-		5,827	-
15XX	非流動資產總計		<u>2,791,042</u>	<u>75</u>		<u>2,487,304</u>	<u>63</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 3,727,563</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,962,271</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七及二九)	\$	155,000	4	\$	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七及十八)		1,980	-		-	-
2130	合約負債—流動(附註四及二二)		2,394	-		4,996	-
2170	應付帳款		99,432	3		82,848	2
2180	應付帳款—關係人(附註二八)		63,157	2		179,190	4
2219	其他應付款(附註十九及二八)		35,286	1		61,190	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)		13,400	-		61,134	2
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十四)		3,483	-		-	-
2322	一年內到期之應付公司債(附註四及十八)		585,815	16		-	-
2321	一年內到期之長期借款(附註十七及二九)		9,621	-		6,601	-
2399	其他流動負債(附註十九)		9,615	-		12,376	-
21XX	流動負債總計		<u>979,183</u>	<u>26</u>		<u>408,335</u>	<u>10</u>
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註四、七及十八)		-	-		3,180	-
2530	應付公司債(附註四及十八)		-	-		577,232	15
2540	長期借款(附註十七及二九)		345,780	10		341,701	9
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)		41,635	1		57,450	1
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十四)		617	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)		10,062	-		8,347	-
2670	其他非流動負債(附註十九)		-	-		3	-
25XX	非流動負債總計		<u>398,094</u>	<u>11</u>		<u>987,913</u>	<u>25</u>
2XXX	負債總計		<u>1,377,277</u>	<u>37</u>		<u>1,396,248</u>	<u>35</u>
	權益						
3110	普通股股本		767,886	20		698,078	18
3200	資本公積		362,640	10		362,640	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		201,760	5		145,537	3
3320	特別盈餘公積		19,736	1		82,327	2
3350	未分配盈餘		1,076,903	29		1,297,176	33
3300	保留盈餘總計		1,298,399	35		1,525,040	38
3490	其他權益	(	78,639)	(2)	(	19,735)	-
3XXX	權益總計		<u>2,350,286</u>	<u>63</u>		<u>2,566,023</u>	<u>65</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 3,727,563</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,962,271</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王棟海



經理人：蔡茂德



會計主管：余慧玲



雙鍵化工股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二二及二八）	\$ 1,604,408	100	\$ 1,947,567	100
5000	營業成本（附註十一、二三及二八）	<u>1,241,456</u>	<u>77</u>	<u>1,457,461</u>	<u>75</u>
	營業毛利	362,952	23	490,106	25
5910	已（未）實現銷貨利益（附註四及十九）	<u>2,225</u>	<u>-</u>	<u>( 3,298)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>365,177</u>	<u>23</u>	<u>486,808</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註四、十、十四、二十、二三及二八）				
6100	推銷費用	107,690	7	125,723	7
6200	管理費用	57,547	3	58,606	3
6300	研究發展費用	58,320	4	59,844	3
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>( 78)</u>	<u>-</u>	<u>( 134)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>223,479</u>	<u>14</u>	<u>244,039</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>141,698</u>	<u>9</u>	<u>242,769</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二三及二八）	17,819	1	16,271	1
7020	其他利益及損失（附註二三）	<u>( 9,978)</u>	<u>-</u>	<u>8,301</u>	<u>-</u>
7050	財務成本（附註二三）	<u>( 11,396)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 7,487)</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7070	採用權益法之子公司損益份額 (附註四及十二)	\$ 100,675	6	\$ 409,229	21
7000	營業外收入及支出合計	97,120	6	426,314	22
7900	稅前淨利	238,818	15	669,083	34
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	44,357	3	106,849	5
8200	本年度淨利	194,461	12	562,234	29
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註二十)	( 805)	-	3,009	-
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	890	-	900	-
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	( 59,794)	( 4)	( 33,138)	( 2)
8300	本年度其他綜合損益	( 59,709)	( 4)	( 29,229)	( 2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 134,752	8	\$ 533,005	27
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	\$ 2.53		\$ 7.32	
9850	稀 釋	\$ 2.36		\$ 7.08	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王棟海



經理人：蔡茂德



會計主管：余慧玲



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	107年1月1日餘額	預收股款		資本公積		特別盈餘		其他權益		合計	權益總額
		金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數		
A1	63,360	633,598	46,416	680,014	62,907	112,443	72,794	963,041	1,148,278	94,830	1,808,872
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	63,360	633,598	46,416	680,014	62,907	112,443	72,794	963,041	1,148,278	94,830	1,903,702
B1	-	-	-	-	-	33,094	-	(33,094)	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	9,533	(9,533)	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(188,481)	(188,481)	-	-	(188,481)
C5	-	-	-	-	-	33,094	-	(33,094)	-	-	-
C17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	562,234	-	-	562,234
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	3,009	(3,009)	(29,229)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	565,243	(565,243)	533,005
E1	6,448	64,480	(46,416)	18,064	276,419	-	-	-	-	-	294,483
Z1	69,808	698,078	-	698,078	362,640	145,537	82,327	1,297,176	1,525,040	(115,465)	2,566,023
B1	-	-	-	-	-	56,223	-	(56,223)	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	62,591	(62,591)	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	(349,039)	(349,039)	-	(349,039)
B9	6,981	69,808	-	69,808	-	-	(69,808)	(69,808)	-	-	-
M5	6,981	69,808	-	69,808	-	56,223	(62,591)	(412,472)	(418,847)	-	(349,039)
D1	-	-	-	-	-	-	-	(1,450)	(1,450)	-	(1,450)
D3	-	-	-	-	-	-	-	194,461	194,461	-	194,461
D5	-	-	-	-	-	-	-	(805)	(805)	(59,794)	(59,709)
Z1	76,789	767,886	-	767,886	362,640	201,760	19,736	1,076,903	1,298,399	(175,259)	2,350,296

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：王棟海



經理人：蔡茂德



會計主管：余慧玲

雙鍵化工股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 238,818	\$ 669,083
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	19,266	13,232
A20200	攤銷費用	1,422	947
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	( 78)	( 134)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	( 1,200)	834
A20900	財務成本	11,396	7,487
A21200	利息收入	( 2,933)	( 2,629)
A21300	股利收入	( 9,856)	( 9,504)
A22300	採用權益法之子公司損益份額	( 100,675)	( 409,229)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	38	155
A23800	存貨跌價及呆滯損失	5,430	3,438
A23900	與子公司之未(已)實現利益	( 2,225)	3,298
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	2,959	( 2,196)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	-	( 1,165)
A31130	應收票據	23,756	334
A31150	應收帳款	96,405	( 89,032)
A31160	應收帳款－關係人	42,992	107,287
A31180	其他應收款	( 2,230)	1,302
A31200	存 貨	42,494	( 49,476)
A31240	其他流動資產	( 31,904)	9,472
A32125	合約負債	( 2,597)	( 10,977)
A32150	應付帳款	17,838	( 35,697)
A32160	應付帳款－關係人	( 116,033)	40,214
A32180	其他應付款	( 25,945)	19,420
A32230	其他流動負債	( 536)	( 139)
A32240	淨確定福利負債	910	110
A33000	營運產生之現金	207,512	266,435
A33100	收取之利息	3,149	2,425
A33200	收取之股利	9,856	9,504

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33300	支付之利息	(\$ 6,058)	(\$ 4,348)
A33500	支付之所得稅	( 109,139)	( 31,243)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>105,320</u>	<u>242,773</u>
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	9,996	12,368
B01800	取得採用權益法之投資	( 10,964)	( 12,726)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 263,174)	( 408,284)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1	-
B03700	存出保證金減少(增加)	( 233)	6,338
B04500	購置無形資產	-	( 558)
B05900	其他應收款-關係人	( 15,558)	-
B06700	其他非流動資產增加	( 73)	( 1,892)
B07100	預付設備款增加	( 142,663)	( 14,448)
B07600	收取子公司股利	<u>146,365</u>	<u>69,354</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 276,303)</u>	<u>( 349,848)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	155,000	( 320,000)
C01200	發行可轉換公司債	-	595,000
C01600	舉借長期借款	13,700	288,000
C01700	償還長期借款	( 6,601)	( 27,880)
C03100	存入保證金減少	( 3)	-
C04020	租賃本金償還	( 4,783)	-
C04500	支付股利	( 349,039)	( 188,481)
C04600	發行新股	-	294,483
C09900	其他資本公積變動	-	5,821
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 191,726)</u>	<u>646,943</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	( 362,709)	539,868
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>807,555</u>	<u>267,687</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 444,846</u>	<u>\$ 807,555</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王棟海



經理人：蔡茂德



會計主管：余慧玲



雙鍵化工股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

雙鍵化工股份有限公司(以下稱「本公司」)於 83 年 2 月 17 日成立，主要從事各類化學原料、塗裝用單體聚合物、工業用添加劑及特用化學品中紡織用化學品等產品之產銷業務。

本公司股票自 105 年 10 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 107 年 1 月 4 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。



## 租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 1. 本公司為承租人

除短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量，按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將依 108 年 1 月 1 日之預期情形衡量。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.2%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 10,908
減：適用豁免之短期租賃	( 1,927 )
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 8,981</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 8,048</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 8,048</u>

## 2. 本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 8,048	\$ 8,048
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$ 8,048</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 4,226	\$ 4,226
租賃負債—非流動	-	3,822	3,822
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$ 8,048</u>

## (二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」及「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並未影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括製成品及原物料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。



除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業本收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二七。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### 5. 衍生工具

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

#### (十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

##### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各類化學原料及特用化學品中紡織用化學品等產品之銷售。由於產品依約定於運抵客戶指定地點時，客戶分別對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於各該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (十二) 租 賃

### 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之短期租賃其租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

### 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十五) 股份基礎給付協議員工認股權

### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以通知員工之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 350	\$ 620
銀行支票及活期存款	414,516	240,506
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
定期存款	<u>29,980</u>	<u>566,429</u>
	<u>\$444,846</u>	<u>\$807,555</u>



銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	0.001%-2.12%	0.001%-2.66%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融負債－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量 衍生工具（未指定避險）		
－第一次可轉換公司 債（附註十八）	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量 衍生工具（未指定避險）		
－第一次可轉換公司 債（附註十八）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,180</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票		
欣晁科技股份有限公 司普通股	<u>\$136,970</u>	<u>\$136,080</u>

本公司依中長期策略目的投資欣晁科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定 期存款	<u>\$ 9,583</u>	<u>\$ 20,004</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十、應收票據及應收帳款（含關係人）

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 19,089</u>	<u>\$ 42,845</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 168,015	\$ 267,716
減：備抵損失	( <u>1,392</u> )	( <u>1,501</u> )
	<u>\$ 166,623</u>	<u>\$ 266,215</u>
<u>應收帳款－關係人</u>	<u>\$ 53,382</u>	<u>\$ 96,374</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，應收帳款不予計息，應收款項之減損評估係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法收回之金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~150 天	逾期 151~180 天	逾期 181 天以上	合計
預期信用損失率	0.002%	0.05%	0.33%	-	-	-	-	100%	0.58%
總帳面金額	\$236,787	\$ 2,010	\$ 303	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,386	\$240,486
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>4</u> )	( <u>1</u> )	( <u>1</u> )	-	-	-	-	( <u>1,386</u> )	( <u>1,392</u> )
攤銷後成本	<u>\$236,783</u>	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$239,094</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 91~120 天	逾 121~150 天	逾 151~180 天	逾 181 天以上	合計
預期信用損失率	0.01%	0.18%	0.99%	-	4.55%	5.47%	-	100%	0.37%
總帳面金額	\$384,939	\$ 20,137	\$ 101	\$ 8	\$ 22	\$ 311	\$ -	\$ 1,417	\$406,935
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	( 29)	( 36)	( 1)	-	( 1)	( 17)	-	( 1,417)	( 1,501)
攤銷後成本	<u>\$384,910</u>	<u>\$ 20,101</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$405,434</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 1,501	\$ 1,648
加：本年度迴轉減損損失	( 78)	( 134)
減：本年度實際沖銷	( 31)	( 13)
年底餘額	<u>\$ 1,392</u>	<u>\$ 1,501</u>

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原物料	\$ 63,615	\$ 52,883
製成品	<u>103,189</u>	<u>161,845</u>
	<u>\$166,804</u>	<u>\$214,728</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,241,456 仟元及 1,457,461 仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失分別為 5,430 仟元及 3,438 仟元。

十二、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	<u>\$ 1,595,438</u>	<u>\$ 1,691,408</u>
DBC Group Co., Ltd (DBC Group)	\$ 1,560,850	\$ 1,652,025
PT. Double Bond Chemindo (PT.DBC)	6,520	13,037
DBC Europe Holding AG (DBC Europe Holding)	16,808	10,228
Double Bond Chemical Ind.USA., Inc. (DBC USA)	1,455	7,218
Double Bond Chemical (Vietnam) Co., Ltd (DBC Vietnam)	5,312	3,575

( 接次頁 )

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
DBC Korea Co., Ltd. (DBC Korea)	\$ 1,012	\$ 2,260
DBC Europe GmbH (DBC Europe)	2,010	2,208
Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd. (DBC Thailand)	<u>1,471</u>	<u>857</u>
	<u>\$ 1,595,438</u>	<u>\$ 1,691,408</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
DBC Group Co., Ltd.	100.00%	100.00%
PT. Double Bond Chemindo	67.00%	51.00%
DBC Europe Holding AG	100.00%	100.00%
Double Bond Chemical Ind. USA., Inc.	100.00%	100.00%
Double Bond Chemical (Vietnam) Co., Ltd	100.00%	100.00%
DBC Korea Co., Ltd.	99.98%	99.98%
DBC Europe GmbH	100.00%	100.00%
Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	49.00%	49.00%

本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日，持有 DBC Thailand 49% 股權，惟依股東間協議，本公司有權利指派董事會過半數之成員，具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

本公司於 108 年 9 月 27 日以 3,123 仟元（印尼幣 1,323,790 仟元）向其他非控制權益購入 PT.DBC 股票，持股比例由 51% 增加至 67%，股權淨值減少數 1,450 仟元調整於保留盈餘項下。

PT.DBC 於 108 年 8 月 27 日經股東同意決議分配現金股利 17,641 仟元（印尼幣 7,910,756 仟元），本公司持股 51% 獲配 8,997 仟元（印尼幣 4,034,485 仟元）。

本公司於 108 年 8 月辦理現金增資 DBC Vietnam 計 7,841 仟元（美元 250 仟元），本公司 100% 認購，持股比例為 100%。

本公司於 107 年 6 月 12 日以 6,884 仟元(美元 230 仟元)設立 DBC Vietnam，持股比例為 100%。

本公司於 107 年 4 月 12 日辦理現金增資 DBC USA 計 5,842 仟元(美元 200 仟元)，本公司 100%認購，持股比例為 100%。

DBC GROUP 分別於 108 年 2 月 19 日及 107 年 8 月 27 日舉行董事會，決議分配現金股利 136,440 仟元(人民幣 30,000 仟元)及 67,800 仟元(人民幣 15,000 仟元)。

DBC Europe Holding 分別於 108 年 3 月 19 日及 107 年 1 月 26 日舉行股東會，決議分配現金股利 928 仟元(瑞士法郎 30 仟元)及 1,554 仟元(瑞士法郎 50 仟元)。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

### 十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機	器設備	運	輸設備	生	財器具	其	他設備	未	完工程	合	計
成 本															
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 118,242	\$ 93,924	\$ 40,681	\$ 4,889	\$ 1,912	\$ 30,353	\$ -	\$ 290,001							
增 添	367,948	-	9,976	-	-	266	30,094	408,284							
處 分	-	-	( 218 )	-	-	-	-	( 218 )							
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 486,190</u>	<u>\$ 93,924</u>	<u>\$ 50,439</u>	<u>\$ 4,889</u>	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 30,619</u>	<u>\$ 30,094</u>	<u>\$ 698,067</u>							
累計折舊															
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 19,216	\$ 25,064	\$ 3,493	\$ 1,598	\$ 13,621	\$ -	\$ 62,992							
處 分	-	-	( 63 )	-	-	-	-	( 63 )							
折舊費用	-	2,020	9,106	572	89	1,445	-	13,232							
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,236</u>	<u>\$ 34,107</u>	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 15,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,161</u>							
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 486,190</u>	<u>\$ 72,688</u>	<u>\$ 16,332</u>	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 15,553</u>	<u>\$ 30,094</u>	<u>\$ 621,906</u>							
成 本															
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 486,190	\$ 93,924	\$ 50,439	\$ 4,889	\$ 1,912	\$ 30,619	\$ 30,094	\$ 698,067							
增 添	-	-	17,021	4,355	-	530	241,268	263,174							
處 分	-	-	( 1,258 )	-	( 35 )	-	-	( 1,293 )							
利息資本化	-	-	-	-	-	-	3,286	3,286							
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 486,190</u>	<u>\$ 93,924</u>	<u>\$ 66,202</u>	<u>\$ 9,244</u>	<u>\$ 1,877</u>	<u>\$ 31,149</u>	<u>\$ 274,648</u>	<u>\$ 963,234</u>							
累計折舊															
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 21,236	\$ 34,107	\$ 4,065	\$ 1,687	\$ 15,066	\$ -	\$ 76,161							
處 分	-	-	( 1,222 )	-	( 32 )	-	-	( 1,254 )							
折舊費用	-	1,944	10,403	537	89	1,487	-	14,460							
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,180</u>	<u>\$ 43,288</u>	<u>\$ 4,602</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 16,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,367</u>							
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 486,190</u>	<u>\$ 70,744</u>	<u>\$ 22,914</u>	<u>\$ 4,642</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 14,596</u>	<u>\$ 274,648</u>	<u>\$ 873,867</u>							

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50年
機器設備	3至10年
運輸設備	5年
生財器具	3至5年
其他設備	5至10年

設定作為質押擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 1,249
運輸設備	<u>2,828</u>
	<u>\$ 4,077</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 835</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 1,515
運輸設備	<u>3,291</u>
	<u>\$ 4,806</u>

##### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 3,483</u>
非流動	<u>\$ 617</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.2%
運輸設備	1.2%

##### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租運輸設備以供員工執行業務使用，剩餘租賃期間為1～2年。

本公司亦承租若干建築物做為辦公室及員工宿舍使用，剩餘租賃期間為1~2年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 1,927</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 6,783)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之運輸設備、辦公室及員工宿舍租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、其他無形資產

	商 標 權	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 3,299	\$ 2,658	\$ 1,584	\$ 7,541
單獨取得	<u>433</u>	<u>125</u>	<u>-</u>	<u>558</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 3,732</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 8,099</u>
<u>累計攤銷</u>				
107年1月1日餘額	\$ 2,437	\$ 1,263	\$ 1,210	\$ 4,910
攤銷費用	<u>185</u>	<u>94</u>	<u>172</u>	<u>451</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,622</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 5,361</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 1,426</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 2,738</u>
<u>成 本</u>				
108年1月1日及12月31日餘額	<u>\$ 3,732</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 8,099</u>
<u>累計攤銷</u>				
108年1月1日餘額	\$ 2,622	\$ 1,357	\$ 1,382	\$ 5,361
攤銷費用	<u>200</u>	<u>631</u>	<u>72</u>	<u>903</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 6,264</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 1,835</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	10 年
專 利 權	15 至 20 年
電腦軟體成本	5 年

十六、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款項	\$ 29,769	\$ 6,363
預付費用	9,015	8,964
備償戶銀行存款（附註二九）	5,462	5,599
其他	<u>9,480</u>	<u>680</u>
	<u>\$ 53,726</u>	<u>\$ 21,606</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 4,548	\$ 4,315
其他遞延費用	<u>1,066</u>	<u>1,512</u>
	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ 5,827</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> （附註二九）	
銀行借款	\$ 55,000
<u>無擔保借款</u>	
銀行借款	<u>100,000</u>
	<u>\$155,000</u>

銀行週轉性借款之年利率於 108 年 12 月 31 日為 1.05%~1.11%。

(二) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> （附註二九）		
銀行借款	\$341,701	\$348,302
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	13,700	-
減：列為 1 年內到期部分		
長期借款	<u>( 9,621)</u>	<u>( 6,601)</u>
	<u>\$345,780</u>	<u>\$341,701</u>

本公司以自有土地及建築物抵押擔保銀行借款（參閱附註二九），借款到期日為 112 年 2 月 28 日至 119 年 3 月 24 日。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，擔保銀行長期借款年利率分別為 1.36%~1.67% 及 1.36%~1.57%。



本公司 108 年 12 月 31 日無擔保銀行借款到期日為 111 年 11 月 6 日。截至 108 年 12 月 31 日止，無擔保銀行長期借款年利率為 1.60%。

#### 十八、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內無擔保公司債	\$585,815	\$577,232
減：列為 1 年內到期部分	( 585,815)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$577,232</u>

本公司於 107 年 8 月 15 日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 6 仟單位，本金金額共計 600,000 仟元，依票面金額之 100%發行，票面利率為零，發行期間 3 年，到期日為 110 年 8 月 15 日。本債券發行日後屆滿 3 個月翌日起至到期日止，本債券持有人得請求轉換為本公司普通股，原始轉換價格為每股新台幣 82.5 元，此後轉換價格依合約所訂之公式調整（自 108 年 8 月 14 日起轉換價格調整為新台幣 68 元）。本債券發行滿 3 個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）時或本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按債券面額以現金贖回流通在外之債券。本債券以發行滿兩年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，本債券持有人得於賣回基準日之前 40 日內要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本債券以現金贖回。本債券除轉換為本公司普通股或依前述情形提前收回外，到期時本公司依債券面額以現金一次還本。截至 108 年 12 月 31 日止，本債券持有人均無行使轉換權利。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品以公平價值評估金額分別為 1,980 仟元及 3,180 仟元；非屬衍生性金融商品之負債按攤銷後成本衡量金額分別為 585,815 仟元及 577,232 仟元，其原始認列之有效利率皆為 1.4769%。

發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$595,000
權益組成部分	( 17,493)
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	( 3,511)
發行日負債組成部分	573,996
以有效利率計算之利息	3,236
107 年 12 月 31 日負債組成部分	\$577,232
108 年 1 月 1 日負債組成部分	\$577,232
以有效利率計算之利息	8,583
108 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$585,815</u>

#### 十九、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 17,763	\$ 17,979
應付董事酬勞	4,000	10,000
應付員工酬勞	2,500	9,500
其他應付款項－關係人	516	3,894
其他應付費用	<u>10,507</u>	<u>19,817</u>
	<u>\$ 35,286</u>	<u>\$ 61,190</u>
其他負債		
遞延貸項	\$ 9,493	\$ 11,718
代收 款	122	556
暫收 款	<u>-</u>	<u>102</u>
	<u>\$ 9,615</u>	<u>\$ 12,376</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
存入保證金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

#### 二十、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 18,298	\$ 15,147
計畫資產公允價值	( 8,236)	( 6,800)
淨確定福利負債	<u>\$ 10,062</u>	<u>\$ 8,347</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	<u>確 定 福 利 計 畫 資 產</u>	<u>確 定 福 利 計 畫 資 產</u>	<u>淨 確 定 福 利</u>
	<u>義 務 現 值</u>	<u>公 允 價 值</u>	<u>負 債 ( 資 產 )</u>
107 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 17,597</u>	<u>(\$ 6,351)</u>	<u>\$ 11,246</u>
服務成本			
當期服務成本	527	-	527
利息費用（收入）	<u>286</u>	<u>( 106)</u>	<u>180</u>
認列於損益	<u>813</u>	<u>( 106)</u>	<u>707</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	254	254
精算損失—財務假設			
變動	605	-	605
精算利益—經驗調整	<u>( 3,868)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,868)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 3,263)</u>	<u>254</u>	<u>( 3,009)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 597)</u>	<u>( 597)</u>
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>15,147</u>	<u>( 6,800)</u>	<u>8,347</u>
服務成本			
當期服務成本	266	-	266
前期服務成本	1,580	-	1,580
利息費用（收入）	<u>208</u>	<u>( 100)</u>	<u>108</u>
認列於損益	<u>2,054</u>	<u>( 100)</u>	<u>1,954</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
再衡量數			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 292)	(\$ 292)
精算損失			
—人口統計假設			
變動	24	-	24
—財務假設變動	1,012	-	1,012
—經驗調整	61	-	61
認列於其他綜合損益	<u>1,097</u>	<u>( 292 )</u>	<u>805</u>
雇主提撥	-	<u>( 1,044 )</u>	<u>( 1,044 )</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 18,298</u>	<u>(\$ 8,236)</u>	<u>\$ 10,062</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
推銷費用	\$ 635	\$ 226
管理費用	653	224
研發費用	666	257
	<u>\$ 1,954</u>	<u>\$ 707</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	1.000%	1.375%
薪資預期增加率	4.00%	4.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>682</u> )	(\$ <u>605</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 635</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 610</u>
減少 0.25%	(\$ <u>657</u> )	(\$ <u>585</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 960</u>
確定福利義務平均到期期間	15.5年	16.6年

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>120,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>76,789</u>	<u>69,808</u>
已發行股本	<u>\$ 767,886</u>	<u>\$ 698,078</u>

本公司於 106 年 10 月 27 日經董事會決議通過，及經臺灣證券交易所股份有限公司 106 年 11 月 9 日臺證上一字第 1061805233 號函核准現金增資發行新股 6,448 仟股，每股面額 10 元，其中 967 仟股依公司法第 267 條規定，保留現金增資發行新股之 15%，由員工認購，認購價格為每股 48 元，給予日為 106 年 12 月 20 日，員工於 106 年 12 月 28 日執行認股權，收取之股款 46,416 仟元，於 106 年 12 月 31 日帳列預收股本項下；餘 5,481 仟股以公開承銷價格每股 48

元及競價拍賣之數量加權平均價格 55.84 元溢價發行，增資後實收股本為 698,078 仟元。上述增資案以 107 年 1 月 2 日為增資基準日，並經經濟部於 107 年 2 月 1 日核准在案。

本公司於 108 年 6 月 26 日經股東會決議以股票股利 69,808 仟元撥充股本，並配發普通股股票 6,981 仟股，增資配股除權基準日為 108 年 8 月 14 日，業經證期局核准申報生效。

## (二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
股票發行溢價	\$345,147	\$345,147
認股權	<u>17,493</u>	<u>17,493</u>
	<u>\$362,640</u>	<u>\$362,640</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

107 年度本公司員工在股票信託期間內離職，致員工股票信託管理委員會依信託契約將離職員工信託持股股票出售予第三者，視為本公司收回股票後再發行，致處分所得價金扣除應退還員工之金額後匯回本公司之剩餘款項 5,821 仟元，予以貸記權益科目資本公積—股票發行溢價項下。

因發行可轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 26 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之。本項盈餘分派以現金發放者，由董事會決議，以發行新股為之時應經股東會決議。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，前項股

息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得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行之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 108 年 6 月 26 日及 107 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
提列法定盈餘公積	\$ 56,223	\$ 33,094		
提列(迴轉)特別盈餘公積	( 62,591)	9,533		
發放股票股利	69,808	-	\$ 1	\$ -
發放現金股利	349,039	188,481	5	2.7

本公司 109 年 3 月 25 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
提列法定盈餘公積	\$ 19,446	
提列特別盈餘公積	58,904	
發放現金股利	92,146	\$ 1.2

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 109 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

## 二二、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,604,408</u>	<u>\$ 1,947,567</u>

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據淨額 (附註十)	\$ 19,089	\$ 42,845	\$ 43,169
應收帳款淨額 (附註十)	166,623	266,215	175,172
應收帳款－關係人淨額 (附註十)	<u>53,382</u>	<u>96,374</u>	<u>203,661</u>
	<u>\$ 239,094</u>	<u>\$ 405,434</u>	<u>\$ 422,002</u>
合約負債			
商品銷售	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 4,996</u>	<u>\$ 15,928</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱明細表表八營業收入明細表。

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 2,933	\$ 2,629
股利收入	9,856	9,504
其他	<u>5,030</u>	<u>4,138</u>
	<u>\$ 17,819</u>	<u>\$ 16,271</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融工具	\$ 1,200	(\$ 834)
處分不動產、廠房及設備損失	( 38)	( 155)
淨外幣兌換利益 (損失)	( 11,060)	9,290
其他	<u>( 80)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 9,978)</u>	<u>\$ 8,301</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 6,026	\$ 4,251
可轉換公司債利息	8,583	3,236
租賃負債之利息	<u>73</u>	<u>-</u>
	14,682	7,487
減：列入符合要件資產成本 之金額	<u>( 3,286)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,396</u>	<u>\$ 7,487</u>



利息資本化相關資訊如下：

	<u>108年度</u>
利息資本化金額	\$ 3,286
利息資本化利率	1.38%

(四) 減損損失 (迴轉)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
應收票據及帳款	(\$ 78)	(\$ 134)
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 5,430</u>	<u>\$ 3,438</u>

(五) 折舊及攤銷費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 14,460	\$ 13,232
使用權資產	4,806	-
無形資產及遞延費用	<u>1,422</u>	<u>947</u>
	<u>\$ 20,688</u>	<u>\$ 14,179</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,622	\$ 849
營業費用	<u>17,644</u>	<u>12,383</u>
	<u>\$ 19,266</u>	<u>\$ 13,232</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,422</u>	<u>\$ 947</u>

(六) 員工福利費用

	108年度			107年度		
	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	\$ 4,522	\$ 76,264	\$ 80,786	\$ 5,301	\$ 87,093	\$ 92,394
勞健保費用	-	7,263	7,263	-	5,830	5,830
退休金費用						
確定提撥計畫	-	3,589	3,589	-	3,115	3,115
確定福利計畫						
(附註二十)	-	1,954	1,954	-	707	707
董事酬金	-	6,585	6,585	-	12,030	12,030
其他員工福利	-	7,672	7,672	-	7,852	7,852
	<u>\$ 4,522</u>	<u>\$ 103,327</u>	<u>\$ 107,849</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 116,627</u>	<u>\$ 121,928</u>

本年度及前一年度之年度平均員工人數分別為 108 人及 100 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。

本年度平均員工福利費用 974 仟元；前一年度平均員工福利費用 1,145 仟元。

本年度平均員工薪資費用 777 仟元；前一年度平均員工薪資費用 962 仟元。平均員工薪資費用調整變動(19%)。

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞，董事酬勞僅得以現金分派。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 25 日及 108 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	1.02%	1.38%
董事酬勞	1.63%	1.45%

金 額

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 2,500		\$ 9,500	
董事酬勞		4,000		10,000

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 54,658	\$ 64,446
未分配盈餘加徵	7,638	10,027
以前年度之調整	( 891)	2,157
	<u>61,405</u>	<u>76,630</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 17,048)	26,364
稅率變動	-	3,855
	<u>( 17,048)</u>	<u>30,219</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 44,357</u>	<u>\$106,849</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$238,818</u>	<u>\$669,083</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 47,764	\$133,817
稅上不可減除之費損	1,419	1,684
未分配盈餘加徵	7,638	10,027
以前年度之當期所得稅費用		
(利益)於本年度之調整	( 891)	2,157
免稅所得	( 1,971)	( 1,900)
未認列之暫時性差異	( 8,983)	( 40,934)
稅率變動	-	3,855
其他	( 619)	( 1,857)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 44,357</u>	<u>\$106,849</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

### (二) 本期所得稅負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 13,400</u>	<u>\$ 61,134</u>

### (三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 108 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 2,992	\$ 1,086	\$ 4,078
未實現兌換損失	-	609	609
聯屬公司間未實現利益	2,107	( 445)	1,662
處分固定資產損失	222	( 203)	19
其 他	66	186	252
	<u>\$ 5,387</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 6,620</u>

#### 遞延所得稅負債

暫時性差異			
採權益法認列之投資利益	\$ 57,464	(\$ 16,135)	\$ 41,329
未實現兌換利益	( 80)	80	-
其 他	66	240	306
	<u>\$ 57,450</u>	<u>(\$ 15,815)</u>	<u>\$ 41,635</u>

#### 107 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	稅 率 變 動 影 響 數	年 底 餘 額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 1,959	\$ 687	\$ 346	\$ 2,992
未實現兌換損失	282	( 332)	50	-
聯屬公司間未實現利益	1,230	660	217	2,107
處分固定資產損失	243	( 64)	43	222
其 他	37	23	6	66
	<u>\$ 3,751</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 5,387</u>

#### 遞延所得稅負債

暫時性差異				
採權益法認列之投資利益	\$ 25,595	\$ 27,352	\$ 4,517	\$ 57,464
未實現兌換利益	-	( 80)	-	( 80)
其 他	-	66	-	66
	<u>\$ 25,595</u>	<u>\$ 27,338</u>	<u>\$ 4,517</u>	<u>\$ 57,450</u>

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異稅額分別為 214,200 仟元及 205,217 仟元。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 7.32</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.36</u>	<u>\$ 7.08</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 8 月 14 日。因追溯調整，107 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 8.06</u>	<u>\$ 7.32</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.77</u>	<u>\$ 7.08</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
淨利	<u>\$194,461</u>	<u>\$562,234</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息及金融負債評價	<u>7,383</u>	<u>2,906</u>
	<u>\$201,844</u>	<u>\$565,140</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	76,789	76,769
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	8,824	2,867
員工酬勞	65	141
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>85,678</u>	<u>79,777</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二六、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，併衡量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

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

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

108年12月31日

金融負債	帳面金額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$585,815	\$589,980	\$ -	\$ -	\$589,980

107 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
—可轉換公司債	<u>\$577,232</u>	<u>\$581,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$581,280</u>

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,970</u>	<u>\$ 136,970</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,980</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,080</u>	<u>\$ 136,080</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,180</u>

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具— 第一次可轉換公司債	以二元樹可轉換公司債評價模型評估，依轉換價格波動度、無風險利率、風險折現率及剩餘年限期數評估而得。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，係採市場法評估其公允價值。市場法係參考市場可類比標的之交易價格及相關資訊，以估算投資標的之公允價值。

### (三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 720,539	\$ 1,242,948
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	136,970	136,080
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	1,980	3,180
按攤銷後成本衡量(註2)	1,294,091	1,248,762

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款—關係人淨額、其他應收款、其他應收款—關係人及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、其他應付款、一年內到期之長期借款及應付公司債、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 83%非以功



能性貨幣計價，而成本金額中約有 82%非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	\$ 2,769	\$ 3,408	\$ 99	\$ 152

上表所列示外幣對損益之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價非衍生之金融資產及負債。

#### (2) 利率風險

本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 39,563	\$ 586,433
— 金融負債	734,515	577,232

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 414,516	\$ 240,506
—金融負債	361,701	348,302

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將增加／減少 528 仟元及 1,078 仟元，主因為本公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位之公允價值利率風險之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續針對應收帳款之客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 77,148	\$ 98,082	\$ 72,729	\$ -
租賃負債	428	757	2,323	618
固定利率工具	30,147	105,139	589,163	10,671
浮動利率工具	<u>959</u>	<u>21,909</u>	<u>8,433</u>	<u>346,682</u>
	<u>\$ 108,682</u>	<u>\$ 225,887</u>	<u>\$ 672,648</u>	<u>\$ 357,971</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
租賃負債	<u>\$ 3,508</u>	<u>\$ 618</u>

107年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
無附息負債	\$ 119,142	\$ 85,987	\$ 115,519	\$ -
固定利率工具	-	-	-	577,232
浮動利率工具	1,190	1,878	8,443	357,655
	<u>\$ 120,332</u>	<u>\$ 87,865</u>	<u>\$ 123,962</u>	<u>\$ 934,887</u>

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 582,500	\$ 348,302
— 未動用金額	<u>1,189,940</u>	<u>1,212,145</u>
	<u>\$ 1,772,440</u>	<u>\$ 1,560,447</u>

二八、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
雙鍵化工(上海)有限公司	子公司
大豐鑫源達化工有限公司	子公司
DBC Korea Co., Ltd.	子公司
DBC Switzerland AG	子公司
DBC Europe GmbH	子公司
Double Bond Chemical Ind.USA., Inc.	子公司
PT. Double Bond Chemindo	子公司
Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	子公司
Double Bond Chemical (Vietnam) Co., Ltd.	子公司
奕益實業有限公司	實質關係人
奕盈實業有限公司	實質關係人
禾聚實業有限公司	實質關係人
EVER EXCEL INTERNATIONAL LIMITED	實質關係人
DOUBLEBOND CHEMICAL (TAIXING) CO. LTD	實質關係人
欣晃科技股份有限公司	其他關係人(註)

註：本公司為該公司法人董事。

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
子公司		
DBC Switzerland AG	\$230,254	\$134,548
其他	149,113	142,907
實質關係人	2,851	4,475
其他關係人	-	4,926
	<u>\$382,218</u>	<u>\$286,856</u>

本公司對上述關係人之銷貨，其交易價格及收款條件與一般客戶相較並無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
子公司		
大豐鑫源達化工有限公司	\$103,687	\$349,152
雙鍵化工(上海)有限公司	137,374	183,935
實質關係人	111,007	106,995
其他關係人	78,966	108,818
	<u>\$431,034</u>	<u>\$748,900</u>

本公司對上述關係人之進貨，其交易價格及付款期間與一般廠商相較並無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款—關係人	子公司		
	雙鍵化工(上海)有限公司	\$ 18,476	\$ 21,239
	DBC Switzerland AG	12,948	41,164
	Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	8,659	4,628
	PT. Double Bond Chemindo	7,676	20,764
	其他	4,640	3,866
	實質關係人	983	4,713
		<u>\$ 53,382</u>	<u>\$ 96,374</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年底應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款－關係人	子 公 司		
	雙鍵化工（上海）有限公司	\$ 19,579	\$ 30,859
	大豐鑫源達化工有限公司	2,457	91,617
	其他關係人		
	欣晃科技股份有限公司	23,853	46,697
	實質關係人		
	奕益實業有限公司	11,265	10,017
	其 他	6,003	-
		<u>\$ 63,157</u>	<u>\$ 179,190</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得 價 款	
	108年度	107年度
子 公 司		
大豐鑫源達化工有限公司	\$ 2,506	\$ -
雙鍵化工（上海）有限公司	191	-
	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ -</u>

(七) 對關係人放款

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款－關係人		
子 公 司		
PT. Double Bond Chemindo	<u>\$ 15,030</u>	<u>\$ -</u>

利息收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>子公司</u>		
PT. Double Bond Chemindo	\$ 50	\$ -
Double Bond Chemical (Vietnam) Co., Ltd	33	-
	<u>\$ 83</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他關係人交易

期末債權債務情形

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
<u>子公司</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 3,894</u>

其他交易

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>佣金費用</u>		
<u>子公司</u>		
Double Bond Chemical Ind.USA., Inc.	\$ 6,449	\$ 4,435
DBC Europe GmbH	6,715	5,798
DBC Korea Co., Ltd.	3,830	4,700
	<u>\$ 16,994</u>	<u>\$ 14,933</u>
<u>加工費用</u>		
<u>其他關係人</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,763</u>

本公司與關係人間之加工費用係依雙方協議訂定。

(九) 主要管理階層薪酬

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 20,602	\$ 25,583
退職後福利	378	259
	<u>\$ 20,980</u>	<u>\$ 25,842</u>

本公司董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及關稅履約之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$556,663	\$558,574
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－流動	9,583	20,004
銀行存款（帳列其他流動資產）	5,462	5,599
	<u>\$571,708</u>	<u>\$584,177</u>

## 三十、重大事項

江蘇省鹽城市響水縣陳家港化工園區的天嘉宜化工廠於 108 年 3 月 21 日發生爆炸事故，造成嚴重的人員死傷，致使本公司之子公司大豐鑫源達公司所位於之鹽城市大豐港開發區華豐工業園區，於 108 年 3 月 25 日通知企業配合停工，待企業由第三方進行全面安全性評估，並驗收確認符合安全條件後，再行向華豐工業園區申請復工檢驗，取得其同意後方得恢復生產，實際復工時間尚待華豐工業園區核准。

大豐鑫源達公司配合園區之要求停工，截至 109 年 3 月 25 日大豐鑫源達公司持續進行廠區內之安全檢查整頓，以儘快經第三方驗證，再報請園區確認復工。

## 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	11,647	29.98	(美 元：新台幣)	\$	349,188		
人 民 幣		2,291	4.305	(人民幣：新台幣)		9,865		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,411	29.98	(美 元：新台幣)		72,276		



107年12月31日

	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 13,021	30.72 (美 元：新台幣)	\$ 399,942
人 民 幣	3,408	4.47 (人民幣：新台幣)	15,242
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,926	30.72 (美 元：新台幣)	59,164

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	108年1月1日至12月31日		107年1月1日至12月31日	
功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換 損 失	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換 利 益
新 台 幣	兌 表 達 貨 幣	( \$ 11,060 )	兌 表 達 貨 幣	\$ 9,290
	1 (新台幣：新台幣)		1 (新台幣：新台幣)	

### 三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 年底持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表五及七)
- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

雙鍊化工股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年底餘額	年度最高餘額	實際金額	支利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳備	抵押	擔保		對個別對象總額(註1及2)	資金貸與總額(註1及2)
														名稱	價值		
0	雙鍊化工股份有限公司	PT. Double Bond Chemindo	其他應收款-關係人	是	\$ 29,980 (USD 1,000 仟元)	\$ 14,990 (USD 500 仟元)	\$ 14,990 (USD 500 仟元)	1.15%	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 352,542	\$ 940,114
0	雙鍊化工股份有限公司	Double Bond Chemical Vietnam Co., Ltd	其他應收款-關係人	是	\$ 7,495 (USD 250 仟元)	-	-	1.15%	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 352,542	\$ 940,114

註 1：本公司總貸與金額以不超過本公司淨值 40% 為限，與本公司有業務往來或有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額不得超過本公司淨值 15%。

註 2：資金貸與之限額，係依據最近期經會計師查核簽證之財務報表計算。

註 3：換算匯率係採用 108 年 12 月 31 日台灣銀行即期買入/賣出平均匯率。

註 4：本公司資金貸與 PT. Double Bond Chemindo 14,990 仟元之應收利息 40 仟元帳列其他應收款一關係人。

雙鍵化工股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	對關係 (註 2)	對單一企業 背書保證 金額 (註 3)	本年度最高 背書保證餘額	年底 背書保證餘額	書額 實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨值 之比率 (%)	背書 最高 金額 (註 3)	保證 額 (註 3)	屬母子公司	屬母子公司	屬母子公司	屬對大陸	註 4
												對背書保證	對背書保證	對背書保證	地區背書保證	
0	雙鍵化工股份有限公司	雙鍵化工股份有限公司	(1)	\$ 940,114	\$ 6,000	\$ 3,000	\$ 1,500	\$ -	0.13%	\$ 940,114	N	N	N	N		

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
  - (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：
- (1) 有業務關係之公司。
  - (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
  - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
  - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
  - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
  - (7) 同業間依消費法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司對外背書保證之總額不得超過最近期經會計師查核簽證之財務報表所載淨值 40%，對單一企業之背書保證限額亦同。

註 4：係本公司為承作開稅銀行額度背書保證。

雙鍵化工股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

單位：仟股／新台幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	年股數	帳面金額	持股比例	公允價值	底值	備註
雙鍵化工股份有限公司	欣冕科技股份有限公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,520	\$ 136,970	9.78	\$ 136,970		-

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

雙健化工股份有限公司及子公司  
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
為新台幣千元

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	期			初買			入賣			出			未 額 (註 I)									
				係	單	位	金	額	單	位	數	售	價	帳	面		成	本	處	分	損	益	單	位	數
雙健化工(上海)有限公司	上海銀行藏家貨幣及債券系列理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	\$ 313,040 (RMB 70,000 仟元)	-	\$ 1,227,765 (RMB 274,000 仟元)	-	\$ 1,538,626 (RMB 344,000 仟元) (註 1)	-	\$ 1,538,626 (RMB 344,000 仟元)	\$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$	-
大豐鑫源達化工有限公司	江蘇大豐農村商業銀行套盈灣一天天盈附款式保本浮動收益型理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	11,180 (RMB 2,500 仟元)	-	266,798 (RMB 59,000 仟元)	-	271,012 (RMB 61,500 仟元) (註 2)	-	271,012 (RMB 61,500 仟元)	271,012 (RMB 61,500 仟元)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
大豐鑫源達化工有限公司	中銀保本理財人民幣按期附效理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	1,115,597 (RMB 250,000 仟元)	-	1,105,883 (RMB 250,000 仟元) (註 3)	-	1,105,883 (RMB 250,000 仟元)	1,105,883 (RMB 250,000 仟元)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註 1：金額包含匯率影響數(2,179)仟元。

註 2：金額包含匯率影響數(6,966)仟元。

註 3：金額包含匯率影響數(9,714)仟元。

雙鍵化工股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		授信期間	單	交易條件與一般交易不同原因		應收(付)票據、帳款之	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間			佔總應收(付)票據、帳款之比率			
雙鍵化工(上海)有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	關聯企業	進	\$ 128,658	8%	-	-	(\$ 37,045)	( 15%)	註 1		
大豐鑫源達化工有限公司	雙鍵化工(上海)有限公司	關聯企業	銷	( 128,658)	( 39%)	-	-	37,045	53%	註 1		
雙鍵化工股份有限公司	大豐鑫源達化工有限公司	子公司	進	103,687	9%	-	-	( 2,457)	( 2%)	註 1		
大豐鑫源達化工有限公司	雙鍵化工股份有限公司	子公司	銷	( 103,687)	( 31%)	-	-	2,457	4%	註 1		
雙鍵化工股份有限公司	雙鍵化工(上海)有限公司	子公司	進	137,374	11%	-	-	( 19,579)	( 12%)	註 1		
雙鍵化工(上海)有限公司	雙鍵化工股份有限公司	子公司	銷	( 137,374)	( 7%)	-	-	19,579	4%	註 1		
DBC Switzerland. AG	雙鍵化工股份有限公司	子公司	進	230,254	97%	-	-	( 12,948)	( 100%)	註 1		
雙鍵化工股份有限公司	DBC Switzerland. AG	子公司	銷	( 230,254)	( 14%)	-	-	12,948	5%	註 1		
雙鍵化工(上海)有限公司	DOUBLEBOND CHEMICAL (TAIXING) CO. LTD	實質關係人	進	126,807	8%	-	-	( 37,939)	( 15%)	註 2		

註 1：上述關係人之進銷貨，其交易價格及付款條件與一般供應商相較並無重大差異。

註 2：上述關係人之進貨，其交易價格依雙方議定、付款期間與一般廠商並無重大差異。

雙鍵化工股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：仟股／新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 年 度 初 始 投 資 金 額 (\$)	資 金 額 年 底 股 份 數	底 比 數	持 率	持 帳 面 金 額 (\$)	有 被 投 資 公 司 本 年 度 初 始 投 資 金 額 (\$)	本 年 度 認 列 之 投 資 益 (\$)	備 註
雙鍵化工股份有限公司	DBC Group Co., Ltd.	薩摩亞群島	投資業	\$ 317,605	317,605	10,430	100	\$ 1,560,850	\$ 88,396	\$ 104,172	註 1 及 2
	DBC Europe Holding AG	瑞士	投資業	2,982	2,982	0.1	100	16,808	7,634	7,634	註 2
	DBC Europe GmbH	德國	化學業	3,599	3,599	-	100	2,010	( 100)	( 100)	註 2
	DBC Korea Co., Ltd.	韓國	化學業	4,457	4,457	59	99.98	1,012	( 1,143)	( 1,143)	註 2
	Double Bond Chemical Ind USA., Inc.	美國	化學業	13,822	13,822	2	100	1,455	( 5,764)	( 5,764)	註 2
	PT. Double Bond Chemindo	印尼	化學業	10,028	6,905	1,675	67	6,520	825	431	註 2 及 3
	Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	泰國	化學業	907	907	9.8	49	1,471	1,139	558	註 2
	Double Bond Chemical Vietnam Co.,Ltd.	越南	化學業	14,725	6,884	-	100	5,312	( 5,113)	( 5,113)	註 2
DBC GROUP CO., LTD	Double Bond Chemical Global Co.,Ltd.	薩摩亞群島	投資業	79,338	79,338	2,530	100	858,916	146,345	146,345	註 2
	Total Triumph Limited	薩摩亞群島	投資業	237,595	237,595	7,900	100	706,412	( 57,950)	( 57,950)	註 2
DBC Europe Holding AG	DBC Switzerland. AG	瑞士	化學業	2,679	2,679	0.08	80	11,748	9,915	7,932	註 2

註 1：係按持股比例認列被投資公司淨利 88,396 仟元加順流及逆流交易之未實現及已實現利益淨調整數 15,776 仟元後之餘額。

註 2：係依被投資公司 108 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 3：本公司於 108 年 9 月 27 日以 3,123 仟元向其他非控制權益購入 PT. Double Bond Chemindo 股票，持股比例由 51% 增加至 67%。



雙鍵化工股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元/人民幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年初自台灣匯出投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	被投資公司本年度(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度投資(損)益(註3)	帳面金額	截至本年底已匯回投資額	本年底投資益	註
雙鍵化工(上海)有限公司	化學業	\$ 75,849 (USD 2,530)	註1	\$ 75,849 (USD 2,530)	\$ -	\$ 75,849 (USD 2,530)	\$ 144,811 (RMB 32,382)	100	\$ 144,811 ( 57,919)	\$ 858,902	\$ 204,240	-	-
大豐鑫源達化工有限公司	化學業	271,133 (RMB 62,981)	註1	198,766 (RMB 46,171)	-	198,766 (RMB 46,171)	( 57,919) (RMB-12,952)	100	( 57,919)	705,561	-	-	註4

本年底陸地累計自台灣匯出投資金額	本年底陸地累計自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資金額	審會依陸地經濟部投資審會規定
\$ 274,615 (RMB 46,171) (USD 2,530)	\$ 348,919 (RMB 63,431) (USD 2,530)	\$ 348,919 (RMB 63,431) (USD 2,530)	\$ 1,410,171

註 1：透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司。

註 2：換算匯率係採用 108 年 12 月 31 日台灣銀行即期買入/賣出平均匯率。

註 3：係依被投資公司 108 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 4：大豐鑫源達化工有限公司之本期末自台灣匯出累積投資金額 198,766 (RMB 46,171) 與實收資本額 271,133 (RMB 62,981) 之差異係因盈餘轉增資所致。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
其他流動資產明細表		附註十六
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他無形資產變動明細表		附註十五
其他非流動資產明細表		附註十六
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流 動明細表		附註七
應付帳款明細表		表五
短期借款明細表		表六
長期借款明細表		表七
遞延所得稅負債明細表		附註二四
其他非流動負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		表八
營業成本明細表		表九
營業費用明細表		表十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能 別彙總表		附註二三

雙鍵化工股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金	註 1	\$ 350
銀行支票及活期存款	註 2	414,516
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	註 3	<u>29,980</u>
		<u>\$ 444,846</u>

註 1：包含 USD 1 仟元、RMB 24 仟元、JPY 159 仟元、EUR 2 仟元及 HKD 7 仟元，分別按匯率 29.98、4.305、0.276、33.59 及 3.849 折算新台幣。

註 2：包含 USD 4,995 仟元、RMB 2,023 仟元、JPY 69,674 仟元、EUR 972 仟元及 CHF 39 仟元，分別按匯率 29.98、4.305、0.276、33.59 及 30.925 折算新台幣。

註 3：期間為 108.11.13～109.01.13，定存利率為 2.12%；金額為 USD 1,000 仟元，按匯率 29.98 折算新台幣。

雙鍵化工股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人—		
A	貨 款	\$ 17,873
B	貨 款	13,300
其他（註）	貨 款	136,842
減：備抵呆帳		<u>1,392</u>
小 計		<u>166,623</u>
關係人—		
雙鍵化工（上海）有限公司	貨 款	18,476
DBC Switzerland AG	貨 款	12,948
Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	貨 款	8,659
PT. Double Bond Chemindo	貨 款	7,676
Double Bond Chemical Ind. USA., Inc.	貨 款	4,004
其 他	貨 款	<u>1,619</u>
小 計		<u>53,382</u>
		<u>\$ 220,005</u>

註：個別餘額未達本科目餘額 5%。

雙鍵化工股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

名 稱	成 本	市 價 ( 註 )
原 物 料	\$ 63,615	\$ 67,401
製 成 品	123,579	158,545
減：備抵存貨跌價損失	<u>20,390</u>	<u>-</u>
	<u>\$166,804</u>	<u>\$225,946</u>

註：市價係按淨變現價值計算。

雙鍵化工股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股／新台幣仟元

表四

名稱	本 年 度		增 加		年 度 減 少 (註 3)	投 資 (損) 益 (註 1)	年 度 持 股 比 例 %	金 額	市 價 或 股 權 淨 值 (註 4)	質 押 情 形
	年 初 餘 額	年 末 餘 額	投 資 金 額 (註 2)	累 積 換 算 整 數 (註 1)						
採用權益法之投資										
DBC Group Co., Ltd.	10,430	\$1,652,025	-	(\$ 58,907)	(\$ 136,440)	\$ 104,172	100	\$1,560,850	\$1,560,850	無
DBC Europe Holding AG	0.1	10,228	-	( 126)	( 928)	7,634	100	16,808	16,808	無
DBC Europe GmbH	-	2,208	-	( 98)	-	( 100)	100	2,010	2,010	無
DBC Korea Co., Ltd.	59	2,260	-	( 105)	-	( 1,143)	99.98	1,012	1,012	無
Double Bond Chemical Ind. USA., Inc.	2	7,218	-	1	-	( 5,764)	100	1,455	1,455	無
PT. Double Bond Chemindo	1,275	13,037	0.4	376	( 8,997)	431	67	6,520	6,520	無
Double Bond Chemical (Thailand) Co., Ltd.	9.8	857	-	56	-	558	49	1,471	1,471	無
Double Bond Chemical (Vietnam) Co., Ltd.	-	3,575	-	( 991)	-	( 5,113)	100	5,312	5,312	無
		<u>\$1,691,408</u>	<u>\$ 9,514</u>	<u>(\$ 59,794)</u>	<u>(\$ 146,365)</u>	<u>\$ 100,675</u>		<u>\$1,595,438</u>	<u>\$1,595,438</u>	

註 1：經會計師查核之財務報表計算。

註 2：PT. Double Bond Chemido 本年度增加 1,673 仟元係本公司於 108 年 9 月 27 日向其他非控制權益購入 PT. Double Bond Chemindo 股票 3,123 仟元，並調整減少股權淨值 (1,450) 仟元所致，持股比例由 51% 增加至 67%；Double Bond Chemical (Vietnam) Co., Ltd. 本年度增加係現金增資 7,841 仟元。

註 3：本年度減少，係收取 DBC Group Co., Ltd.、PT. Double Bond Chemindo 及 DBC Europe Holding AG 現金股利 136,440 仟元、8,997 仟元及 928 仟元。

註 4：股權淨值主要係依據被投資公司經會計師查核之財務報表及本公司持股比例所計算。

雙鍵化工股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
C	貨 款	\$ 20,941
D	貨 款	17,201
E	貨 款	14,770
F	貨 款	7,051
G	貨 款	6,006
其他 (註)	貨 款	<u>33,463</u>
		<u>99,432</u>
關 係 人		
欣晁科技股份有限公司	貨 款	23,853
雙鍵化工(上海)有限公司	貨 款	19,579
奕益實業有限公司	貨 款	11,265
EVER EXCEL INTERNATIONAL LIMITED	貨 款	4,709
其他 (註)	貨 款	<u>3,751</u>
		<u>63,157</u>
		<u>\$ 162,589</u>

註：個別餘額未達本科目餘額 5%。

雙鍵化工股份有限公司  
短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

表六

借 款 種 類	及 債 權 人	年 底 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 ( % )	融 資 額 度	抵 押	擔 保
銀行擔保借款							
土地銀行		\$ 25,000	108.12.25-109.03.24	1.10%	\$ 150,000	土地、廠房及設備	
華南銀行		30,000	108.12.25-109.01.22	1.10%	150,000	土地、廠房及設備	
銀行無擔保借款							
中國信託銀行		20,000	108.12.27-109.03.26	1.11%	150,000		無擔保
台北富邦銀行		<u>80,000</u>	108.12.29-109.02.27	1.05%	<u>200,000</u>		無擔保
短期借款合計		<u>\$ 155,000</u>			<u>\$ 650,000</u>		

註：截至 108 年底止，本公司未動用之短期銀行借款融資額度為 1,054,940 仟元。



雙鏈化工股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

表七

單位：係新台幣仟元

名稱	借 款 期 間	年 利 率 ( % )	原 始 借 款 金 額	融 資 額 度 ( 註 3 )	帳 面 金 額			抵 押 或 擔 保 情 形	備 註
					一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計		
銀行擔保借款									
土地銀行	107.6.25-112.6.25	1.40%	\$ 288,000	\$ 288,000	\$ -	\$ 288,000	\$ 288,000	土地、廠房及設備	註 1
土地銀行	99.3.24-119.3.24	1.55%	82,500	82,500	3,520	35,285	38,805	土地、廠房及設備	註 2
華南銀行	99.5.4-117.11.22	1.67%	22,000	22,000	1,467	8,810	10,277	土地、廠房及設備	註 2
玉山銀行	97.2.29-112.2.28	1.36%	20,000	20,000	1,437	3,182	4,619	土地、廠房及設備	註 2
銀行無擔保借款									
國泰世華銀行	108.11.6-111.11.6	1.60%	15,000	150,000	3,197	10,503	13,700	無擔保	註 2
			\$ 427,500	\$ 562,500	\$ 9,621	\$ 345,780	\$ 355,401		

註 1：係到期一次還本，利息每月支付，償還至借款到期日。

註 2：係按月付息，本金及利息以按月平均攤還方式，償還至借款到期日。

註 3：截至 108 年底止，本公司未動用之長期銀行借款融資額度為 135,000 仟元。

雙鍵化工股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

表八

單位：新台幣仟元／公噸

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
光固化材料		2,307		\$	718,948
塑膠添加劑		2,450			735,577
其他（註）					<u>149,883</u>
營業收入合計					<u>\$ 1,604,408</u>

註：個別金額皆未超過本科目金額之 5%。

雙鍵化工股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 52,883
加：進 料	70,859
減：年底原料	( 63,615)
製成品轉入	1,291
轉列研究實驗費	( 2,827)
直接材料耗用	58,591
直接人工	4,522
製造費用	19,896
製造成本	<u>83,009</u>
加：年初製成品	176,805
購入製成品	1,101,667
存貨盤虧	( 98)
轉入原料	( 1,291)
轉列研究實驗費	( 585)
減：年底製成品	( 123,579)
銷貨成本	<u>1,235,928</u>
存貨跌價損失	5,430
存貨盤虧	98
營業成本合計	<u>\$ 1,241,456</u>

雙鍵化工股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

表十

單位：新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 費 用	預期信用減損 (迴轉利益)	合 計
薪資支出	\$ 28,865	\$ 31,889	\$ 27,638	\$ -	\$ 88,392
運 費	17,032	7	-	-	17,039
折 舊	2,536	4,759	10,349	-	17,644
佣金支出	26,278	-	-	-	26,278
其他費用(註)	<u>32,979</u>	<u>20,892</u>	<u>20,333</u>	( <u>78</u> )	<u>74,126</u>
合 計	<u>\$ 107,690</u>	<u>\$ 57,547</u>	<u>\$ 58,320</u>	( <u>\$ 78</u> )	<u>\$ 223,479</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

雙鍵化工股份有限公司



負責人：王棟海

