

股票代碼：1735
日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一一年度及一〇〇年度

公司地址：南投市南崗工業區工業南二路7號
公司電話：(049)2255357

合 併 財 務 報 表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5 - 6
六、合併損益表	7
七、合併股東權益變動表	8
八、合併現金流量表	9 - 10
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	11 - 12
(二)重要會計政策之彙總說明	13 - 23
(三)會計變動之理由及其影響	23 - 24
(四)重要會計科目之說明	24 - 40
(五)關係人交易	40 - 43
(六)質押之資產	44
(七)重大承諾事項及或有事項	44
(八)重大之災害損失	45
(九)重大之期後事項	45
(十)其他	45 - 57
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	58 - 60
2. 轉投資事業相關資訊	61 - 63
3. 大陸投資資訊	63 - 65
(十二) 關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項	66 - 68

聲 明 書

本公司一〇一一年度（自一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止）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表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

日勝化工股份有限公司

負 責 人： 何 文 杰

中華民國一〇二年三月十八日

日勝化工股份有限公司及其子公司

會計師查核報告

日勝化工股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達日勝化工股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

此 致

日勝化工股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)第100690號
金管證六字第0950104133號

林鴻光

會計師：

涂清淵

中華民國一〇二年三月十八日

日勝化工股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年十二月三十一日

及民國一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產		一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$425,568	10.97	\$370,749	9.51
1120	應收票據淨額	二及四.2	132,799	3.42	158,321	4.06
1140	應收帳款淨額	二及四.3	1,332,304	34.34	1,291,977	33.14
1150	應收關係人帳款淨額	二及四.3及五.2	36,759	0.95	52,110	1.34
1160	其他應收款	五.2	92,609	2.39	73,567	1.89
120X	存貨淨額	二及四.4	671,693	17.31	731,064	18.75
1280	其他流動資產		162,680	4.19	151,983	3.90
1286	遞延所得稅資產—流動	二及四.17	1,461	0.04	1,472	0.04
1291	受限制銀行存款	六	79,603	2.05	22,742	0.58
	流動資產合計		2,935,476	75.66	2,853,985	73.21
14XX	基金及長期投資					
1425	預付長期投資款	四.5	6,794	0.17	7,009	0.18
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	四.6	30,711	0.79	31,679	0.81
	基金及長期投資合計		37,505	0.96	38,688	0.99
15XX	固定資產					
	成本：	二、四.7及六				
1501	土 地		248,175	6.40	243,576	6.25
1521	房屋及建築		477,141	12.30	514,051	13.19
1531	機器設備		1,007,823	25.98	983,666	25.23
1551	運輸設備		14,114	0.36	20,682	0.53
1561	辦公設備		27,243	0.70	29,829	0.76
1631	租賃改良		161,436	4.16	168,301	4.32
1681	什項設備		116,285	3.00	137,477	3.53
	成本合計		2,052,217	52.90	2,097,582	53.81
15X9	減：累積折舊		(1,188,667)	(30.64)	(1,176,757)	(30.19)
1599	減：累計減損		(11,538)	(0.30)	(12,477)	(0.32)
1670	加：未完工程及預付設備款		5,663	0.15	54,945	1.41
	固定資產淨額		857,675	22.11	963,293	24.71
17XX	無形資產					
1750	電腦軟體成本	二	5,194	0.13	213	0.01
1782	土地使用權	二及六	25,335	0.66	35,081	0.90
	無形資產合計		30,529	0.79	35,294	0.91
18XX	其他資產					
1810	閒置資產淨額	二	2,288	0.06	3,278	0.08
1820	存出保證金		14,145	0.36	1,171	0.03
1830	遞延費用	二	2,145	0.06	2,539	0.07
	其他資產合計		18,578	0.48	6,988	0.18
	資產總計		\$3,879,763	100.00	\$3,898,248	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：何文杰

經理人：何文杰

會計主管：吳寶華

日勝化工股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇一年十二月三十一日

及民國一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及股東權益		一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	四. 8	\$782, 493	20. 17	\$1, 097, 247	28. 15
2110	應付短期票券	四. 9	136, 519	3. 52	129, 899	3. 33
2120	應付票據		222, 278	5. 73	153, 875	3. 95
2140	應付帳款		533, 497	13. 75	334, 433	8. 58
2160	應付所得稅		31, 117	0. 80	16, 651	0. 43
2170	應付費用		109, 319	2. 82	104, 786	2. 69
2190	其他應付款-關係人	五. 2	358, 689	9. 25	374, 044	9. 60
2210	其他應付款		60, 095	1. 55	67, 066	1. 72
2270	一年內到期長期借款	四. 10	20, 625	0. 53	18, 440	0. 47
2280	其他流動負債		34, 437	0. 89	26, 220	0. 67
	流動負債合計		<u>2, 289, 069</u>	<u>59. 01</u>	<u>2, 322, 661</u>	<u>59. 59</u>
24XX	長期負債					
2420	長期借款	四. 10	45, 528	1. 17	55, 127	1. 41
28XX	其他負債					
2810	應計退休金負債	二及四. 11	19, 582	0. 50	23, 793	0. 61
2860	遞延所得稅負債-非流動	二及四. 17	27, 717	0. 71	18, 505	0. 47
	其他負債合計		<u>47, 299</u>	<u>1. 21</u>	<u>42, 298</u>	<u>1. 08</u>
	負債總計		<u>2, 381, 896</u>	<u>61. 39</u>	<u>2, 420, 086</u>	<u>62. 08</u>
3XXX	股東權益					
31XX	母公司股東權益					
3110	普通股股本	四. 12	917, 880	23. 66	917, 880	23. 55
32XX	資本公積					
3210	資本公積-發行溢價	四. 13	31, 977	0. 82	31, 977	0. 82
3220	資本公積-庫藏股票交易	四. 13	28, 809	0. 74	28, 809	0. 74
3260	資本公積-長期投資	四. 13	33, 748	0. 87	33, 748	0. 87
	資本公積小計		<u>94, 534</u>	<u>2. 43</u>	<u>94, 534</u>	<u>2. 43</u>
33XX	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二	152, 719	3. 94	149, 854	3. 84
3350	未分配盈餘	四. 14	121, 499	3. 13	59, 820	1. 53
	保留盈餘小計		<u>274, 218</u>	<u>7. 07</u>	<u>209, 674</u>	<u>5. 37</u>
34XX	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	(20, 698)	(0. 53)	3, 797	0. 10
3430	庫藏股	二及四. 16	(33, 791)	(0. 87)	(8, 660)	(0. 22)
	母公司股東權益合計		<u>1, 232, 143</u>	<u>31. 76</u>	<u>1, 217, 225</u>	<u>31. 23</u>
3610	少數股權	二及四. 15	265, 724	6. 85	260, 937	6. 69
	股東權益總計		<u>1, 497, 867</u>	<u>38. 61</u>	<u>1, 478, 162</u>	<u>37. 92</u>
	負債及股東權益總計		<u>\$3, 879, 763</u>	<u>100. 00</u>	<u>\$3, 898, 248</u>	<u>100. 00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：何文杰

經理人：何文杰

會計主管：吳寶華

日勝化工股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.19及五	\$4,901,909	101.19	\$5,259,460	100.78
4170	減：銷貨退回		(23,136)	(0.48)	(13,267)	(0.25)
4190	減：銷貨折讓		(34,482)	(0.71)	(27,627)	(0.53)
	銷貨收入淨額		4,844,291	100.00	5,218,566	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.20	(4,293,739)	(88.64)	(4,713,584)	(90.32)
5910	營業毛利		550,552	11.36	504,982	9.68
6000	營業費用	四.20				
6100	推銷費用		(203,699)	(4.20)	(203,703)	(3.90)
6200	管理及總務費用		(189,297)	(3.91)	(179,578)	(3.45)
6300	研究發展費用		(39,301)	(0.81)	(42,798)	(0.82)
	營業費用合計		(432,297)	(8.92)	(426,079)	(8.17)
6900	營業淨利		118,255	2.44	78,903	1.51
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		5,368	0.11	2,412	0.05
7130	處分固定資產利益		2,619	0.06	1,926	0.03
7140	處分投資利益	十一.1	75,758	1.56	-	-
7160	兌換利益淨額		1,959	0.04	26,648	0.51
7210	租金收入		-	-	314	0.01
7280	減損迴轉利益		538	0.01	527	0.01
7480	什項收入		17,575	0.36	30,755	0.59
	營業外收入及利益合計		103,817	2.14	62,582	1.20
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(61,699)	(1.27)	(64,231)	(1.23)
7880	什項支出		(10,127)	(0.21)	(11,611)	(0.22)
	營業外費用及損失合計		(71,826)	(1.48)	(75,842)	(1.45)
7900	稅前淨利		150,246	3.10	65,643	1.26
8110	所得稅費用	二及四.17	(48,789)	(1.01)	(43,179)	(0.83)
96XX	合併總淨利		\$101,457	2.09	\$22,464	0.43
	歸屬予：					
9601	母公司股東之淨利		\$89,404		\$28,646	
9602	少數股權淨利(損)		12,053		(6,182)	
9600	合併總淨利		\$101,457		\$22,464	
			稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18				
	合併總淨利		\$1.69	\$1.14	\$0.72	\$0.24
	加(減)：少數股權淨損(利)		(0.26)	(0.13)	(0.08)	0.07
	母公司股東之淨利		\$1.43	\$1.01	\$0.64	\$0.31
			稅前	稅後	稅前	稅後
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)					
	合併總利益		\$1.69	\$1.14	\$0.72	\$0.24
	加(減)：少數股權淨損(利)		(0.26)	(0.14)	(0.07)	0.07
	母公司股東之利益		\$1.43	\$1.00	\$0.65	\$0.31

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：何文杰

經理人：何文杰

會計主管：吳寶華

日勝化工股份有限公司及其子公司

合 併 股 東 權 益 變 動 表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

摘 要	附註	股 本	資 本 公 積			保 留 盈 餘		累積換算 調整數	庫藏股票	少數股權	合 計
		普通股股本	發行溢價	庫藏股交易	長期投資	法定盈餘公積	未分配盈餘				
民國九十九年十二月三十一日餘額		\$932,880	\$32,500	\$25,917	\$33,748	\$144,866	\$82,056	\$(21,172)	\$(12,631)	\$262,598	\$1,480,762
九十九年度盈餘分配											
提列法定盈餘公積						4,988	(4,988)				-
現金股利							(45,894)				(45,894)
庫藏股註銷		(15,000)	(523)	2,892					12,631		-
買回庫藏股									(8,660)		(8,660)
累積換算調整數								24,969			24,969
民國一〇〇年度母公司股東之淨利							28,646				28,646
子公司少數股權淨變動										(1,661)	(1,661)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額		917,880	31,977	28,809	33,748	149,854	59,820	3,797	(8,660)	260,937	1,478,162
一〇〇年度盈餘分配											
提列法定盈餘公積						2,865	(2,865)				-
現金股利							(24,860)				(24,860)
買回庫藏股									(25,131)		(25,131)
累積換算調整數								(24,495)			(24,495)
民國一〇一年度母公司股東之淨利							89,404				89,404
子公司少數股權淨變動										4,787	4,787
民國一〇一年十二月三十一日餘額		<u>\$917,880</u>	<u>\$31,977</u>	<u>\$28,809</u>	<u>\$33,748</u>	<u>\$152,719</u>	<u>\$121,499</u>	<u>\$(20,698)</u>	<u>\$(33,791)</u>	<u>\$265,724</u>	<u>\$1,497,867</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：何文杰

經理人：何文杰

會計主管：吳寶華

日勝化工股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日
(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：			
合併總淨利		\$101,457	\$22,464
調整項目：			
折舊費用(含閒置資產折舊)		119,905	125,717
各項攤提		2,675	1,911
處分固定資產利益		(2,619)	(1,926)
減損回升利益		(538)	(527)
處分投資利益		(75,758)	-
應收款項減少(增加)		546	(66,849)
其他應收款增加		(59,544)	(15,334)
存貨減少(增加)		59,371	(34,298)
其他流動資產增加		(10,698)	(6,089)
遞延所得稅資產減少		11	2,977
應付款項增加(減少)		267,467	(86,315)
應付所得稅增加(減少)		14,466	(11,817)
應付費用增加		4,533	22,448
其他應付款減少		(19,617)	(79,083)
其他流動負債增加		8,217	2,259
應計退休金負債減少		(4,211)	(5,516)
遞延所得稅負債增加(減少)		14,226	(874)
營業活動之淨現金流入(出)		419,889	(130,852)
(接下頁)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：何文杰

經理人：何文杰

會計主管：吳寶華

日勝化工股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年度	一〇〇年度
(承上頁)			
投資活動之現金流量：			
受限制資產(增加)減少		(56,861)	25,846
出售固定資產		20,171	13,219
少數股權增加		-	4,521
購置固定資產		(52,032)	(166,928)
存出保證金增加		(12,974)	(55)
出售孫公司價款		114,908	-
無形資產及遞延費用(減少)增加		5,748	(976)
投資活動之淨現金流入(出)		18,960	(124,373)
融資活動之現金流量：			
銀行借款(減少)增加		(322,168)	302,847
應付短期票券增加(減少)		6,620	(30,076)
買回庫藏股		(25,131)	(8,660)
發放現金股利		(24,860)	(45,894)
融資活動之淨現金流(出)入		(365,539)	218,217
本期現金及約當現金流入(出)數		54,819	(37,008)
匯率影響數		(18,491)	16,451
期初現金及約當現金餘額		370,749	391,306
期末現金及約當現金餘額	四.1	\$425,568	\$370,749
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息(不含資本化利息)		\$74,583	\$50,321
本期支付所得稅		\$20,086	\$52,893
不影響現金流量之投資及融資活動			
一年內到期之長期負債轉列流動負債		\$20,625	\$18,440
提列法定盈餘公積		\$2,865	\$4,988
部份影響現金流量投資活動			
本期購買固定資產		\$49,323	\$160,671
加：期初應付設備款		5,376	11,633
減：期末應付設備款		(2,667)	(5,376)
購置固定資產現金流出		\$52,032	\$166,928

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：何文杰

經理人：何文杰

會計主管：吳寶華

日勝化工股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年十二月三十一日

及民國一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務

1. 母公司

日勝化工股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十八年五月十五日依中華民國公司法組成，本公司股票於民國八十六年九月為因應未來籌資管道多元化需求，並經證券主管機關之同意而完成股票公開發行程序，民國八十九年十月九日正式於櫃買中心掛牌買賣。民國九十一年六月二十六日向台灣證券交易所提出股票上市買賣申請，並經核准於民國九十一年八月二十六日正式掛牌上市。

本公司主要經營之業務為：

(一)三聚氰胺樹脂、鄰苯二甲酐樹脂、壓克力樹脂、石炭酸樹脂、環氧樹脂、氨基甲酸酯樹脂、尿素樹脂、矽酮樹脂、聚酯樹脂、丁烯二酸樹脂等各種塗料用、油墨用、造紙用、紡織用、建築用、防水用、膠皮用合成樹脂之製造及銷售。

(二)膠合劑、表面處理劑、彈性體樹脂塗料、各種發泡體樹脂及其加工品接著劑、塑膠加工用安全劑並觸媒等合成化學原料之製造及銷售(管制品除外)。

(三)各種樹脂助劑與添加劑之製造及銷售。

(四)有關上項國內外進出口貿易業務。

(五)前各項有關業務之經營及轉投資。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	本公司及子公司綜合持股 百分比	
			民國101年	民國100年
			12月31日	12月31日
本公司	肯美特材料科技股份有限公司 (以下簡稱肯美特)	塗料、顏料及工業助劑批發業	47.92%	47.92%
本公司	克哲國際貿易有限公司 (以下簡稱克哲)	化工原料之買賣業務	100%	100%
本公司	NEOLITE INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱NEOLITE)	財務投資及國際貿易	100%	100%
NEOLITE	達信企業有限公司 (以下簡稱達信企業)	財務投資及國際貿易	100%	100%
NEOLITE	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (以下簡稱LIBERTY BELL)	財務投資及國際貿易	51%	51%
NEOLITE	博帝(上海)貿易有限公司 (以下簡稱博帝(上海))	化工產品批發	100%	100%
LIBERTY BELL	東莞寶建鞋材有限公司 (以下簡稱東莞寶建)	PU樹脂生產及銷售	100%	100%
NEOLITE	江蘇德發樹脂有限公司 (以下簡稱江蘇德發)	聚氨脂樹脂	51%	51%
NEOLITE	鹽城德鴻化工有限公司 (以下簡稱鹽城德鴻)	聚氨脂樹脂	65.70%	65.70%
NEOLITE	鹽城德寶建材有限公司 (以下簡稱鹽城德寶)	環保節能新型牆體免燒空心磚塊	51%	51%
NEOLITE	溫州德泰樹脂有限公司 (以下簡稱溫州德泰)	聚氨脂樹脂	-(註)	100%
肯美特	EVERMAT INVESTMENT LIMITED (以下簡稱EVERMAT)	投資業	100%	100%
EVERMAT	CHEM-MAT TECHNOLOGIES, INC. (以下簡稱CHEM-MAT)	塗料、顏料及工業助劑批發業	100%	100%

註：溫州德泰已於101年9月全數處分，不再持有股權及投資額。

3. 本公司及子公司於民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為408人及475人。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，因此列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司請參閱附註一.2。

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1)與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3)有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4)有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5)其他具有控制能力者。

3. 會計估計

本公司及子公司依照財務會計準則及一般公認會計原則編製財務報表時，對於財務報表所列金額及或有事項必須使用合理之估計和假設，因估計和假設通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；不屬於流動資產者為非流動資產。

(a) 用途未受限制之現金或約當現金。

(b) 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(c) 在企業營業週期之正常營業過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。

(2) 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(a) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(b) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者。

5. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高流動性之投資。

6. 外幣交易

(1) 本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為計價基準之交易，係以交易發生時之即期匯率作為入帳之基礎。

(2) 外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。本公司對資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)按權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率計算；損益科目按當期加權平均匯率計算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入「換算調整數」作為股東權益之調整項目，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

(4)子公司及子公司合併之被投資公司記帳單位如下：

公司名稱	記帳貨幣單位	公司註冊地
肯美特	新台幣	台灣
克哲	新台幣	台灣
NEOLITE	美元	英屬維京群島
達信企業	美元	香港
LIBERTY BELL	美元	英屬維京群島
東莞寶建	人民幣	中國大陸廣東省
博帝(上海)	人民幣	中國大陸上海市
江蘇德發	人民幣	中國大陸江蘇省
鹽城德鴻	人民幣	中國大陸江蘇省
鹽城德寶	人民幣	中國大陸江蘇省
EVERMAT	美元	美國德拉瓦州
CHEM-MAT	美元	美國加州

編製合併報表時，國外子公司之財務報表其屬人民幣及美金記帳者均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末結算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均之匯率換算，因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之累積換算調整數。

7. 金融資產及金融負債

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司及子公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

(2) 以成本衡量之金融資產

未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量。

8. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司及子公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司及子公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司及子公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

金融負債

本公司及子公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司及子公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 金融資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

以攤銷後成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示以攤銷後成本衡量之金融資產業已減損，減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。

認列減損損失後，若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉應不使金融資產帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

10. 應收款項之減損評估

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料	— 以實際進貨成本，採加權平均法。
在製品及製成品	— 包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

12. 採權益法之長期股權投資

- (1)按一般公認會計原則之規定，對持有有表決權比例百分之二十以上或持有有表決權比例雖未達百分之二十，但具有重大影響力之長期投資按權益法評價，即被投資公司發生純益（或純損）時應按約當持股比例認列投資收益（或損失），發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。
- (2)帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (3)採權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。所產生之換算調整數單獨列示於股東權益項下。
- (4)採權益法之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借貸項－聯屬公司間損益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長短期；投資公司與被投資公司間之逆流交易，其公司間未實現損益則按投資公司持有被投資公司之股權比例予以銷除。若投資公司對產生側流交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現損益按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5)被投資公司增發新股時，若各股東非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「採權益法之長期股權投資」及「資本公積」
- (6)被投資公司如有新增之資本公積，投資公司應按持有股份比例，借記「採權益法之長期股權投資」，貸記「資本公積」。前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

13. 固定資產及閒置資產

- (1)固定資產按取得成本入帳，並將購建期間之有關利息資本化、重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出列為資本支出；一般修理及維護支出，則列為當期費用。閒置之固定資產按帳面價值或淨變現價值孰低者轉列其他資產項下，差額列為當期營業外費用及損失，當期提列之折舊費用列為當期營業外費用及損失。
- (2)固定資產及閒置資產報廢或出售時，其成本及相關之累計折舊均自帳上轉銷。其產生之損益依其性質列為營業外收益或損失。
- (3)折舊性資產計提折舊係按其成本採直線法提列，估計耐用年限依所得稅法固定資產耐用年數表規定估列，房屋及建築物為8~25年；機器設備為1~10年；運輸設備為5年；辦公設備為1~10年；租賃改良為3~5年；其他設備為1~10年。折舊性資產已屆耐用年限仍繼續使用者，以估計仍可使用年限並重新估計殘值後繼續提列折舊。

14. 無形資產

無形資產包括商譽，係取得被投資公司之投資成本高於取得之股權淨值之差額，該項差額不得攤銷；土地使用權係子公司向當地政府租用國有土地之使用權，按50年平均攤銷；專有技術係依五年或契約有效期間平均攤銷；電腦軟體項目等，以取得成本為入帳基礎，採直線法依估計之經濟耐用年限計提，其攤提期間為36~60個月。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 遞延費用

係高壓電力增設線路補助費、企業造林費用及新產品技術移轉費等，以取得成本為入帳基礎，採直線法依估計之經濟耐用年限計提，其攤提期間為60~240個月。

16. 資產減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

17. 退休金

(1)本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報告認列淨退休金成本，並就其累積給付義務超過退休金資產公平價值之部分於資產負債表認列最低退休金負債，以及揭露相關給付義務。

(2)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

(3)非依中華民國法律成立之子公司及孫公司，依其註冊地法律無需訂定退休辦法，故依中華民國證期會(84)台財證(六)01985號函規定，得免適用「退休金會計處理準則」。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 遞延貸項-聯屬公司間利益

係根據本公司財務報表日對採權益法評價之被投資公司之存貨中屬於本公司產品尚未出售者，以實際毛利計算而得。

19. 法定盈餘公積

本公司依公司法規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止；公司非彌補虧損及依公司法規定提出法定盈餘公積後，不得分派股息及紅利。公司無盈餘時，亦不得以其分派股息及紅利。以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

20. 收入認列方法

收入衡量

本公司及子公司收入按公司與買方或使用所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量。

本公司及子公司收入之對價為應收款時，按設算利率計算其公平價值，但若為一年期以內之應收帳款，因其公平價值與到期值差距不大且其交易量頻繁，基於成本效益考量，得不以公平價值評價。

商品之銷售

公司銷售商品於符合下列所有情況時認列收入：

- (1) 企業將商品之顯著風險及報酬移轉予買方。
- (2) 企業對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持其有效控制。
- (3) 收入金額能可靠衡量。
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流向企業。
- (5) 與交易相關之已發生及將發生之成本能可靠衡量。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 所得稅

- (1)本公司、肯美特及克哲依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。
- (2)本公司、肯美特及克哲購置設備及研究發展支出有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法，亦即將當年得使用之投資抵減全數自所得稅費用項下減除。又依法應遞延適用投資抵減部分，則認列遞延所得稅資產，並就其未來之實現性提列備抵評價。
- (3)本公司、肯美特及克哲未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4)配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司、肯美特及克哲依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (5)NEOLITE、LIBERTY BELL依據英屬維京群島稅法規定，境外營運所得免徵所得稅，達信企業依據香港稅法規定，境外營運所得免徵所得稅。EVERMAT依據美國稅法規定，境外營運所得免徵所得稅。
- (6)依「中華人民共和國企業所得稅法」之規定，以開始獲利之年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。鹽城德鴻因持續虧損，尚處於免徵企業所得稅範圍。東莞寶建、上海博帝、江蘇德發及鹽城德寶所得稅率皆為25%。
- (7)依美國加州所得稅法規定，CHEM-MAT適用所得稅率為33%。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」收回已發行股票作為庫藏股票，並依所支付之收回成本借記「庫藏股票」科目；編製財務報表時則將庫藏股票之帳面價值列為股東權益之減項，並依主管機關之規定於期限內辦理變更登記。

23. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

24. 員工分紅及董監酬勞

本公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，將其列為薪資費用。

25. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3)具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

- 1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇一年度之淨利及每股盈餘無影響。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.12.31	100.12.31
銀行存款	\$421,854	\$361,390
現 金	3,755	9,206
(減)加：備抵外幣兌換(損失)利益	(41)	153
合 計	<u>\$425,568</u>	<u>\$370,749</u>

2. 應收票據及應收關係人票據

	101.12.31	100.12.31
應收票據-非關係人	\$132,799	\$158,321
減：備抵呆帳	-	-
應收票據-非關係人淨額	<u>\$132,799</u>	<u>\$158,321</u>

3. 應收帳款及應收關係人帳款

	101.12.31		100.12.31	
	小計	合計	小計	合計
應收帳款—非關係人	\$1,403,241		\$1,379,582	
加：備抵外幣兌換利益	3,914		4,284	
減：備抵銷售折讓	(971)		(1,050)	
減：備抵呆帳	(73,880)		(90,839)	
應收帳款—非關係人淨額		\$1,332,304		\$1,291,977
應收關係人帳款淨額		36,759		52,110
合 計		<u>\$1,369,063</u>		<u>\$1,344,087</u>

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 存貨淨額

(1)明細如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
原 料	\$331, 947	\$403, 629
物 料	2, 187	2, 118
在途存貨	34, 365	14, 315
在 製 品	7, 144	16, 549
半 成 品	5, 834	11, 200
製 成 品	285, 905	286, 233
商 品	40, 095	39, 511
小 計	707, 477	773, 555
減：備抵存貨跌價損失	(35, 784)	(42, 491)
淨 額	\$671, 693	\$731, 064

(1)所認列之存貨相關費損及收益淨額如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
未分攤固定製造費用	\$(26, 765)	\$(24, 857)
存貨回升利益(跌價損失)	6, 806	(11, 231)
出售下腳及廢料收入	1, 860	1, 705
存貨盤虧	(2, 256)	(787)
淨 額	\$(20, 355)	\$(35, 170)

(2)民國一〇一年十二月三十一日之存貨跌價回升利益主要係因本年度原物料價格回升所致。

(3)本公司對上述存貨投保火險，其保額於民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日為\$637, 728及\$554, 085。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 預付長期投資款

	101.12.31	100.12.31
鹽城德原樹脂有限公司	\$6,794	\$7,009

預付長期投資款係江蘇德發支付投資鹽城德原股款，截至民國一〇一年十二月三十一日尚未完成投資案。

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司或標的	101.12.31		100.12.31	
	持股比例%	金額	持股比例%	金額
射陽德成樹脂有限公司	11.03%	\$28,614	11.03%	\$29,516
寧靖鹽高速公路	-%	2,097	-%	2,163
合 計		\$30,711		\$31,679

(1)本公司及子公司所持有之股票投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(2)寧靖鹽高速公路係「江蘇德發樹脂有限公司」所投資。

(3)射陽德成樹脂有限公司係「江蘇德發樹脂有限公司」所投資，於民國一〇一年及一〇〇年度累積投資金額皆為人民幣6,140仟元，持股比例皆為11.03%。

7. 固定資產

(1)本公司及子公司對固定資產投保火險，其保額於民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日分別為\$1,346,956及\$3,939,554。

(2)本公司民國一〇一年度及一〇〇年度並無因購置固定資產而資本化之利息金額。

(3)固定資產提供擔保情形，請參閱財務報表附註六。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 短期借款

(1) 一〇一年十二月三十一日

債權人	借款性質	利率	到期日	金額	借款額度(仟元)	擔保品
彰化商業銀行	承兌票款	註一	一年內到期	\$49,656	USD 3,600仟元	商業本票
彰化商業銀行	短期借款	1.30%	一年內到期	20,000	NTD 30,000仟元	無
玉山銀行	短期借款	1.29%	一年內到期	15,000	NTD 70,000仟元	商業本票
兆豐國際商業銀行	承兌票款	註一	一年內到期	14,537	USD 7,500仟元	商業本票
臺灣銀行	短期借款	1.30%	一年內到期	14,000	NTD 50,000仟元	土地、廠房
兆豐國際商業銀行	短期借款	1.32%	一年內到期	9,000	NTD 100,000仟元	商業本票
臺灣銀行	承兌票款	註一	一年內到期	7,668	USD 6,000仟元	土地、廠房
兆豐國際商業銀行	信用借款	1.32%	一年內到期	600	NTD 29,000仟元	無
中國銀行	擔保及抵押借款	6.60%	一年內到期	102,520	RMB 22,000仟元	德鴻、德寶、德發土地使用權及建築物；德原連帶責任保證
華一銀行	擔保借款	8.70%	一年內到期	46,600	RMB 18,600仟元	Neolite連帶保證
中國銀行	擔保借款	7.32%	一年內到期	37,653	RMB 8,080仟元	中國銀行保險公司擔保
德發員工	信用借款	6.31%	一年內到期	22,878	RMB 5,000仟元	無
振農小額貸款	週轉金借款	14.40%	一年內到期	4,660	RMB 1,000仟元	射陽豐華紙塑公司擔保
中國銀行	擔保借款	5.60%	一年內到期	13,514	RMB 3,000仟元	銀行承兌匯票質押
中國信託銀行	擔保借款	1.47%~ 1.49%	一年內到期	174,240	USD 8,000仟元	日勝及裕元公司保證
中國工商銀行	抵押借款	3.52%~ 3.70%	一年內到期	126,886	RMB 30,000仟元	應收帳款抵押
渣打銀行	擔保借款	1.98%~ 2.18%	一年內到期	109,520	USD 10,000仟元	日勝及裕元公司保證
華一銀行	擔保借款	6.60%	一年內到期	13,747	RMB 27,400仟元	日勝及裕元公司保證
合計				782,679		
減：備抵兌換利益				(186)		
淨額				<u>\$782,493</u>		

註一：上述應付承兌票款係遠期信用狀借款於資產負債表日尚未開始計息之款項。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)一〇〇年十二月三十一日

債權人	借款性質	利率	到期日	金額	借款額度(仟元)	擔保品
兆豐國際商業銀行	承兌票款	註一	一年內到期	\$58,739	USD 5,500仟元	商業本票
臺灣銀行	短期借款	1.35%	一年內到期	50,000	NTD 50,000仟元	土地、廠房
彰化商業銀行	承兌票款	註一	一年內到期	35,276	USD 3,600仟元	商業本票
兆豐國際商業銀行	短期借款	1.32%	一年內到期	30,000	NTD 50,000仟元	商業本票
彰化商業銀行	短期借款	1.30%	一年內到期	30,000	NTD 30,000仟元	無
第一商業銀行	短期借款	1.34%	一年內到期	20,000	NTD 20,000仟元	商業本票
臺灣銀行	承兌票款	註一	一年內到期	10,281	USD 6,000仟元	土地、廠房
第一商業銀行	承兌票款	註一	一年內到期	4,036	NTD 60,000仟元	商業本票
兆豐國際商業銀行	信用借款	1.32%	一年內到期	10,425	NTD 29,000仟元	無
中國銀行	擔保及抵押借款	6.710% ~ 7.216%	一年內到期	134,644	RMB 30,000仟元	德鴻、德寶、德發土地使用權及建築物；德泰、博帝、鳳陽化工連帶責任保證
華一銀行	擔保借款	8.528%	一年內到期	81,238	RMB 19,200仟元	Neolite連帶保證
中國銀行	擔保借款	7.32%	一年內到期	38,841	RMB 8,080仟元	中國銀行保險公司擔保
中國工商銀行	抵押借款	6.310%	一年內到期	24,035	RMB 5,000仟元	存貨質押
中國農民銀行	抵押借款	6.31%~ 6.56%	一年內到期	24,035	RMB 30,000仟元	土地使用權
德發員工	信用借款	6.31%	一年內到期	3,654	RMB 5,000仟元	無
渣打銀行	擔保借款	2.43%~ 2.96%	一年內到期	157,710	USD 10,000仟元	日勝及裕元公司保證
中國工商銀行	抵押借款	6.74%~ 6.83%	一年內到期	136,116	RMB 30,000仟元	應收帳款
中國信託銀行	擔保借款	1.93%~ 2.00%	一年內到期	121,100	USD 8,000仟元	日勝及裕元公司保證
華一銀行	擔保借款	7.22%	一年內到期	119,472	RMB 27,400仟元	日勝及裕元公司保證
合計				1,089,602		
加：備抵兌換損失				7,645		
淨額				<u>\$1,097,247</u>		

註一：上述應付承兌票款係遠期信用狀借款於資產負債表日尚未開始計息之款項。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 應付短期票券

(1) 一〇一年十二月三十一日：

保證或承兌機構	發行期間	利 率	金 額
國際票券金融(股)公司	101.12.10-102.02.06	0.950%	\$60,000
兆豐票券金融股份有限公司	101.12.13-102.01.10	1.050%	40,000
兆豐票券金融股份有限公司	101.12.13-102.02.06	1.050%	30,000
國際票券金融(股)公司	101.12.10-102.01.09	1.368%	3,000
國際票券金融(股)公司	101.12.12-102.01.11	1.368%	2,000
國際票券金融(股)公司	101.12.07-102.01.04	1.368%	1,600
合 計			136,600
減：應付短期票券折價			(81)
應付商業本票淨額			<u>\$136,519</u>

(2) 一〇〇年十二月三十一日

保證或承兌機構	發行期間	利 率	金 額
國際票券金融(股)公司	100.12.20-101.02.16	0.900%	\$60,000
兆豐票券金融股份有限公司	100.10.21-101.01.03	1.000%	50,000
兆豐國際商業銀行	100.12.20-101.02.16	1.042%~1.103%	20,000
合 計			130,000
減：應付短期票券折價			(101)
應付商業本票淨額			<u>\$129,899</u>

10. 長期借款

債 權 人	借款性質	利率	契約期間	101.12.31	100.12.31	擔保品
台灣銀行	抵押借款	1.795%	99.07.13-104.06.29	\$31,628	\$42,502	土地、廠房
兆豐國際商業銀行	抵押借款	1.475%	100.07.18-105.07.18	24,525	31,065	土地、廠房
彰化銀行	信用借款	1.900%	101.11.13-111.11.12	10,000	-	土地、建物
合 計				66,153	73,567	
減：一年內到期之長期借款				(20,625)	(18,440)	
一年以上到期之長期借款				<u>\$45,528</u>	<u>\$55,127</u>	

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 應計退休金負債

(1)截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日止，本公司存於台灣銀行信託部（員工部分）及元大銀行之退休金專戶（委任經理人部分）餘額合計數分別為\$1,873及\$2,612。

(2)本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定認列淨退休金成本，民國一〇一年度及民國一〇〇年度淨退休金成本組成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$690	\$829
利息成本	589	775
基金資產之預期報酬	(65)	(35)
過渡性淨給付義務攤銷數	194	240
縮減或清償損失	2,247	3,257
淨退休金成本	<u>\$3,655</u>	<u>\$5,066</u>

本公司因勞工退休金條例之施行，民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本之增減數分別為\$3,633及\$3,347，全年度合計之退休金成本分別為\$7,288及\$8,413。

(3)民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$(6,525)	\$(6,184)
非既得給付義務	(13,539)	(16,885)
累積給付義務	(20,064)	(23,069)
未來薪資增加之影響數	(5,339)	(6,532)
預計給付義務	(25,403)	(29,601)
退休基金資產公平價值	1,877	2,623
提撥狀況	(23,526)	(26,978)
未認列過渡性淨給付義務	449	776
未認列退休金損益	3,495	2,409
應計退休金負債	<u>\$(19,582)</u>	<u>\$(23,793)</u>

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)截至民國一〇〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付為\$6,944及\$6,743。

(5)主要精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.75%	2.00%

12. 股 本

本公司民國一〇〇年一月一日之額定股本為\$1,200,000，每股面額10元，分為120,000仟股，實收股本為\$932,880，分為93,288仟股。

本公司第一次為轉讓予員工所買回之庫藏股已屆滿三年，因尚未轉讓予員工而依法予以註銷，於民國一〇〇年註銷減資股數為1,500仟股，減少股本\$15,000，並已辦妥註銷庫藏股之變更登記。截至民國一〇〇一年十二月三十一日止，本公司額定股本為\$1,200,000，實收資本額為\$917,880，分為91,788股。

13. 資本公積

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損者，其超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。公司非於盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

14. 盈餘分配及股利政策

(1)本公司有關盈餘分配之公司章程規定如下：

- A. 本公司章程第二十九條規定，年度盈餘於提繳所得稅及彌補虧損後，依下列順序分派：
1. 提法定盈餘公積百分之十。
 2. 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
 3. 如尚有餘額再提百分之三至百分之五為員工紅利，董監事酬勞百分之二。
 4. 股東紅利由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 本公司章程第三十條規定如下：每年度分配之盈餘估可供分配盈餘至少百分之五十以上，其中，發放股東紅利時，其現金股利所佔比例不得低於百分之二十五。

(2) 員工紅利及董監酬勞係依董事會決議及依章程所定之成數為基礎估列(以5%及2%估列)，配發股票紅利之股數計算基礎係分別以股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響，並認為本年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別列為決議年度之損益。一〇一年估列之員工紅利及董監酬勞分別為\$2,988及\$1,195，一〇〇年估列之員工紅利及董監酬勞分別為\$773及\$516。民國一〇一年股東會決議實際配發金額與估列數並無差異。

(3) 民國一〇一年六月十二日經股東會決議照案通過之一〇〇年度盈餘分配議案及民國一〇〇年六月十日股東會決議照案通過之九十九年度盈餘分配議案，其分配情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
現金股利	每股0.28元	每股0.5元
員工現金紅利	\$773	\$2,244
董監事酬勞	\$516	\$898

本公司民國一〇〇年度及九十九年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞分別與民國一〇〇年度及九十九年度之財務報告認列數相符。

(4) 本公司民國一〇二年三月十八日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案如下：

	一〇一年度
現金股利	每股0.6元
員工現金紅利	\$2,988
董監事酬勞	\$1,195

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於民國一〇二年六月十日召開之股東會決議。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)有關董事會擬議民國一〇一年之盈餘分配議案及股東會決議通過之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站(<http://newmops.tse.com.tw/>)中查詢。

15. 少數股權

公司名稱	101.12.31		100.12.31	
	持股比率	金額	持股比率	金額
LIBERTY BELL	49.00%	\$110,317	49.00%	\$102,416
江蘇德發	49.00%	76,850	49.00%	79,107
肯美特	52.08%	64,874	52.08%	65,163
鹽城德寶	49.00%	13,683	49.00%	14,251
合計		<u>\$265,724</u>		<u>\$260,937</u>

16. 庫藏股票

(1)變動情形

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>856,000</u>	<u>2,144,000</u>	<u>-</u>	<u>3,000,000</u>

(2)本公司為轉讓股份予員工，以激勵員工士氣，分別於民國九十七年九月及民國一〇〇年十二月經董事會決議買回本公司股票，買回期間分別為民國九十七年九月十九日至九十七年十一月十八日及民國一〇〇年十二月十四日至一〇一年二月十三日；買回價格區間分別為4.11元至13.89元及7元至14.5元。

(3)證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之餘額，本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止持有庫藏股票股數3,000,000股，收買股份之金額為\$33,791，符合證券交易法之規定。

(4)民國一〇〇年第四季公司註銷購入逾三年庫藏股1,500,000股，經董事會決議以民國一〇一年十一月十八日為減資基準日，上述業經主管機關於一〇一年十一月二十四日核准在案。民國一〇一年度則無轉讓之情形。

(5)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 所得稅

- (1)本公司民國九十八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2)本公司、肯美特及克哲所適用之營利事業所得稅稅率為17%，江蘇德發、上海博帝、東莞寶建所適用之營利事業所得稅稅率為25%。
- (3)NEOLITE及LIBERTY BELL依據英屬維京群島稅法規定，對境外營運之國外企業之營利所得免徵所得稅。
- (4)達信企業依據香港稅法規定，對境外營運之國外企業之營利所得免徵所得稅。
- (5)EVERMAT依據美國德拉瓦州稅法規定，對境外營運之國外企業之營利所得免徵所得稅。
- (6)鹽城德鴻及鹽城德寶於民國一〇一年度及一〇〇年度之課稅所得為虧損，故無須繳納企業所得稅。
- (7)CHEM-MAT依據美國當地稅法規定，企業所得稅率為33%，該公司於民國一〇一年及一〇〇年度之營運仍為虧損情形，故無須繳納企業所得稅。

A. 遞延所得稅資產與負債：	101.12.31	100.12.31
(a) 遞延所得稅資產總額	\$8,873	\$5,609
(b) 遞延所得稅負債總額	\$35,129	\$22,642
(c) 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異：		
未實現存貨跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$3,309	\$2,687
備抵呆帳超限所產生之可減除暫時性差異	13	651
未實現兌換損益所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	1,071	(545)
提列退休金費用所產生之可減除暫時性差異	19,582	23,793
未實現銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	1,905	4,818
備抵銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	971	1,049
長期投資未實現投資利益所產生之應課稅暫時性差異	(206,640)	(127,133)
外幣長期投資換算調整數所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	24,015	(5,513)
未實現佣金支出所產生之可減除暫時性差異	1,329	-

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101. 12. 31	100. 12. 31
B. 遞延所得稅資產－流動	\$1, 461	\$1, 565
遞延所得稅負債－流動	—	(93)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$1, 461</u>	<u>\$1, 472</u>
C. 遞延所得稅資產－非流動	\$7, 412	\$4, 044
遞延所得稅負債－非流動	(35, 129)	(22, 549)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$(27, 717)</u>	<u>\$(18, 505)</u>
D. 民國一〇一年及一〇〇年度帳列稅前損益按法定稅率計算之所得稅與當期所得稅費用調節如下：		
	一〇一年度	一〇〇年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$47, 273	\$38, 924
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(320)	(1, 147)
暫時性差異	(14, 243)	(796)
研發抵減	(969)	(1, 105)
未分配盈餘加徵產生之所得稅費用	1, 105	1, 981
當期所得稅費用合計	<u>\$32, 846</u>	<u>\$37, 857</u>
E. 所得稅費用：		
當期營利事業所得稅費用	\$32, 846	\$37, 857
備抵呆帳超限變動所產生之遞延所得稅費用	109	562
未實現兌換損益所產生之遞延所得稅(利益)費用	(274)	1, 952
提列退休金成本所產生之遞延所得稅費用	716	2, 238
未實現銷貨毛利所產生之遞延所得稅費用	495	39
備抵銷貨折讓所產生之遞延所得稅費用(利益)	13	(81)
權益法認列之投資損益所產生之遞延所得稅費用(利益)	13, 516	(3, 119)
未實現存貨跌價損失所產生之遞延所得稅(利益)費用	(106)	505
未實現之佣金支出所產生之遞延所得稅利益	(226)	—
遞延所得稅費用小計	<u>14, 243</u>	<u>2, 096</u>
以前年度所得稅估計變動	<u>1, 700</u>	<u>3, 226</u>
所得稅費用	<u>\$48, 789</u>	<u>\$43, 179</u>

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)兩稅合一相關資訊：

	101. 12. 31	100. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$34, 376	\$38, 674
	一〇一年度 (預計)	一〇〇年度 (實際)
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	25. 36%	31. 44%

(7)未分配盈餘相關資訊：

	101. 12. 31	100. 12. 31
八十六年度以前未分配盈餘	\$12, 379	\$12, 379
八十七年度以後未分配盈餘	109, 120	47, 441
合 計	\$121, 499	\$59, 820

18. 每股盈餘

	一〇一年度		一〇〇年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總淨利	\$150, 246	\$101, 457	\$65, 643	\$22, 464
加：歸屬於少數股權之淨損(利)	(23, 173)	(12, 053)	(6, 825)	6, 182
屬於母公司普通股股東之淨利	\$127, 073	\$89, 404	\$58, 818	\$28, 646
期初流通在外股數(股)	91, 788, 000	91, 788, 000	93, 288, 000	93, 288, 000
減：期初買回庫藏股	(856, 000)	(856, 000)	(1, 500, 000)	(1, 500, 000)
本期買回庫藏股	(2, 045, 004)	(2, 045, 004)	(11, 277)	(11, 277)
具稀釋作用之潛在普通股：				
假設員工紅利發放股票	233, 459	233, 459	70, 959	70, 959
基本每股盈餘加權平均流通在外股數(單位：股)	88, 886, 996	88, 886, 996	91, 788, 000	91, 788, 000
稀釋每股盈餘加權平均流通在外股數(單位：股)	89, 120, 455	89, 120, 455	91, 858, 959	91, 858, 959

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一〇一年度		一〇〇年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(單位：新台幣元)				
合併總淨利	\$1.69	\$1.14	\$0.72	\$0.24
加：歸屬於少數股權之淨損(利)	(0.26)	(0.13)	(0.08)	0.07
屬於母公司普通股股東之淨利	\$1.43	\$1.01	\$0.64	\$0.31
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)				
合併總淨利	\$1.69	\$1.14	\$0.72	\$0.24
加：歸屬於少數股權之淨損(利)	(0.26)	(0.14)	(0.07)	0.07
屬於母公司普通股股東之利益	\$1.43	\$1.00	\$0.65	\$0.31

19. 營業收入

	一〇一年度	一〇〇年度
商品銷售	\$4,901,909	\$5,259,460
減：銷貨退回或折讓	(57,618)	(40,894)
營業收入淨額	\$4,844,291	\$5,218,566

20. 用人、折舊及攤銷費用

本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日發生之用人費用、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	101.1.1-101.12.31			100.1.1-100.12.31		
	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
用人費用						
薪資費用	\$78,728	\$114,355	\$193,083	\$77,613	\$140,406	\$218,019
勞健保費用	5,075	4,718	9,793	4,563	8,808	13,371
退休金費用	2,840	6,201	9,041	2,536	9,448	11,984
其他用人費用	5,022	7,700	12,722	4,915	9,714	14,629
折舊費用	104,330	15,425	119,755	98,363	27,108	125,471
攤銷費用	698	2,085	2,783	50	1,861	1,911

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 營運部門資訊

1. 一般資訊

為管理之目的，本公司依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

台灣營運部門：聚氨酯樹脂、聚氨酯多元醇樹脂、架橋劑、熱塑性聚氨酯膠粒、聚氨酯鞋材彈性體、食品包裝接著劑、化學助劑、UV膠、導電膠、導熱膠、膠溶解劑、鏽轉換劑及表面處理劑之加工製造、買賣及進出口貿易業務。

中國營運部門：聚氨酯樹脂、聚氨酯多元醇樹脂、熱塑性聚氨酯膠粒、聚氨酯鞋材彈性體、鞋底原液、化學助劑之加工製造、買賣及進出口貿易業務。

本公司營運部門並經彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

(1)民國一〇一一年度：

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,850,570	\$2,993,721	\$ -	\$4,844,291
部門間收入	204,442	4,142	(208,584)	-
收入合計	<u>\$2,055,012</u>	<u>\$2,997,863</u>	<u>\$(208,584)</u>	<u>\$4,844,291</u>
部門損益	<u>\$111,497</u>	<u>\$120,256</u>	<u>\$(81,507)</u>	<u>\$150,246</u>

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇〇年度：

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$2,108,407	\$3,110,159	\$ -	\$5,218,566
部門間收入	15,562	362,909	(378,471)	-
收入合計	<u>\$2,123,969</u>	<u>\$3,473,068</u>	<u>\$ (378,471)</u>	<u>\$5,218,566</u>
部門損益	<u>\$53,198</u>	<u>\$764</u>	<u>\$11,681</u>	<u>\$65,643</u>

(2)下表列示民國一〇一年十二月三十一日與民國一〇〇年十二月三十一日營運部門資產與負債相關之資訊：

民國一〇一年度

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
部門資產	<u>\$2,178,651</u>	<u>\$2,404,452</u>	<u>\$(703,340)</u>	<u>\$3,879,763</u>
部門負債	<u>\$800,332</u>	<u>\$1,663,376</u>	<u>\$(81,812)</u>	<u>\$2,381,896</u>

民國一〇〇年度

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
部門資產	<u>\$2,174,618</u>	<u>\$2,455,938</u>	<u>\$(732,308)</u>	<u>\$3,898,248</u>
部門負債	<u>\$822,813</u>	<u>\$1,770,080</u>	<u>\$(172,807)</u>	<u>\$2,420,086</u>

2. 地區別資訊

(1)來自外部客戶收入：

	一〇一年度	一〇〇年度
中國大陸(含香港)	\$2,881,645	\$3,110,159
台灣	1,567,507	1,723,183
泰國	147,071	140,586
越南	114,132	110,829
其他	133,936	133,809
合 計	<u>\$4,844,291</u>	<u>\$5,218,566</u>

收入係以客戶所在國家基礎歸類。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)非流動資產：

	一〇一年度	一〇〇年度
台灣	\$632,163	\$645,686
中國大陸	274,642	359,890
合計	\$906,805	\$1,005,576

係指固定資產、無形資產及其他資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

3. 重要客戶資訊

本公司及子公司民國一〇一年度及一〇〇年度對單一客戶銷售淨額佔各該年度合併銷貨收入淨額百分之十以上者：無。

五、關係人交易事項

1. 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
射陽德成樹脂有限公司 (以下簡稱射陽德成)	對江蘇德發採權益法評價之投資公司
鹽城德原樹脂有限公司 (以下簡稱鹽城德原)	實質關係人
鹽城德力化工有限公司 (以下簡稱鹽城德力)	實質關係人
寶成工業股份有限公司 (以下簡稱寶成工業)	本公司法人董事之聯屬公司
香港裕元工業(集團)有限公司 (以下簡稱裕元集團)	本公司法人董事之聯屬公司
倍利開發股份有限公司	本公司法人董事之聯屬公司
何文杰等共7人	本公司董事
盧惠彬等共2人	本公司監察人
熊怡之等共2人	為本公司副總經理以上之管理階層

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

本公司及子公司民國一〇一一年度及一〇〇年度對關係人銷貨如下：

關 係 人 名 稱	一〇一一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
裕元集團	\$183,851	3.80	\$206,151	3.95
寶成工業	2,989	0.06	25,184	0.48
倍利開發	388	—	—	—
合 計	<u>\$187,228</u>	<u>3.86</u>	<u>\$231,335</u>	<u>4.43</u>

上述對關係人之銷售價格，基於銷售數量與銷售策略等因素考量，故與一般客戶略有區隔，但並無異常，其收款期間約為90天至120天，與一般客戶無重大差異。

(2) 應收票據及帳款

本公司及子公司民國一〇一一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日對關係人應收票據及應收帳款如下：

關 係 人	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款				
裕元集團	\$28,421	2.08	\$51,418	3.42
射陽德成	7,901	0.57	—	—
寶成工業	522	0.04	701	0.05
減：備抵兌換損失	(85)	(0.01)	(9)	—
合 計	<u>\$36,759</u>	<u>2.68</u>	<u>\$52,110</u>	<u>3.47</u>

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)進 貨

本公司及子公司民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人進貨如下：

關 係 人 名 稱	一〇一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
裕元集團	\$1,524	0.03	\$4,078	0.08

(4)其他應收款

本公司及子公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日對關係人之其他應收款如下：

關係人名稱	性 質	101. 12. 31		100. 12. 31	
		金 額	%	金 額	%
射陽德成	代付費用	\$10,146	10.96	\$11,528	15.67
鹽城德原	資金往來	4,198	4.53	4,070	5.53
裕元集團	代付費用	-	-	243	0.33
合 計		\$14,344	15.49	\$15,841	21.53

(5)其他應付款

本公司及子公司民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日對關係人之其他應付款如下：

關 係 人 名 稱	性 質	101. 12. 31		100. 12. 31	
		金 額	%	金 額	%
裕元集團	代付費用及資金往來	\$357,356	85.33	\$374,405	84.88
減：備抵兌換利益		(26)	(0.01)	(361)	(0.08)
合 計		\$357,330	85.32	\$374,044	84.80

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)資金融通

a. 民國一〇一年度關係人向本公司及子公司資金融通，明細如下：

關係人名稱	往來科目	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入	應收利息
鹽城德原	其他應收款	\$4,807	\$4,198	-	\$ -	\$ -

b. 民國一〇〇年度關係人向本公司及子公司資金融通，明細如下：

關係人名稱	往來科目	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入	應收利息
鹽城德原	其他應收款	\$4,807	\$4,070	-	\$ -	\$ -

c. 民國一〇一年度本公司及子公司向關係人資金融通，明細如下：

關係人名稱	往來科目	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出	應付利息
裕元集團	其他應付款	\$354,389	\$354,389	1.23%~ 1.31%	\$4,525	\$360

d. 民國一〇〇年度本公司及子公司向關係人資金融通，明細如下：

關係人名稱	往來科目	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出	應付利息
裕元集團	其他應付款	\$369,460	\$369,460	0.90%~ 0.96%	\$340	\$273

(7)主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$13,654	\$12,973

本公司及子公司主要管理階層包含董事、監察人及副總經理以上之管理階層。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

(8)保證情形：詳附註十一、1.(2)。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日止，本公司及子公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品或其用途受到限制：

	101.12.31	100.12.31
土地-成本	\$158,448	\$148,422
房屋及建築-未折減餘額	280,338	283,832
受限制資產	79,603	22,742
土地使用權	25,335	35,081
合 計	<u>\$543,724</u>	<u>\$440,077</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日止，本公司及子公司計有下列或有負債及承諾事項未列入財務報表中：

1. 已開發而尚未使用之信用狀：(單位：仟元)

幣別	101.12.31		100.12.31	
	信用狀金額	保證金	信用狀金額	保證金
USD	\$1,065	\$ -	\$4,490	\$ -
EUR	\$ -	\$ -	\$38	\$ -

2. 截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日，本公司因購買原料、發行商業本票融資、為關係人背書保證而開立之存出保證票據總額為\$1,735,275及\$1,334,410。

3. 截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇〇年十二月三十一日，本公司進口貨物先放後稅，由銀行代為保證金額均為\$2,000。

4. 已簽訂尚未完成交易之重大合約：

合約標的	合約總價款 (未稅)	截至101.12.31 止尚未支付
研發設備	\$9,480	\$6,306

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	101. 12. 31		100. 12. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$425,568	\$425,568	\$370,749	\$370,749
應收款項	1,501,862	1,501,862	1,502,408	1,502,408
預付長期投資款	6,794	6,794	7,009	7,009
以成本衡量之金融資產-非流動	30,711	30,711	31,679	31,679
受限制銀行存款	79,603	79,603	22,742	22,742
負 債				
短期借款	782,493	782,493	1,097,247	1,097,247
應付短期票券	136,519	136,519	129,899	129,899
應付款項	755,775	755,775	488,308	488,308
長期借款(含一年內到期)	66,153	66,153	73,567	73,567

2. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、受限制銀行存款、應收(付)款項、短期借款及應付短期票券。
- (2)長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，以成本衡量之金融資產-非流動依帳面淨值，採權益法之長期股權投資，則依被投資公司淨值比例估計公平價值。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款為準。

3. 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.12.31	100.12.31	101.12.31	100.12.31
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$425,568	\$370,749	\$ -	\$ -
應收款項	-	-	1,501,862	1,502,408
受限制銀行存款	79,603	22,742	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	782,493	1,097,247
應付短期票券	-	-	136,519	129,899
應付款項	-	-	755,775	488,308
長期借款(含一年內到期)	-	-	66,153	73,567

4. 財務風險資訊：

(1)信用風險：本公司及子公司交易之對象皆為信譽卓著之金融及證券機構，且本公司及子公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受重大之損失。

本公司及子公司其他金融資產現金及約當現金之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司及子公司因僅與經核可之第三人交易，且本公司及子公司之政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並定期評估應收款項收回之可能性而予以提列適當備抵呆帳，故本公司及子公司預期不致有發生重大損失之可能性。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)市場風險：本公司及子公司銷售產品大多外銷為主，外幣主要係以美元計算，故公司負擔外幣交易所可能產生之匯兌損失之風險，本公司及子公司民國一〇一一年度及一〇〇年度兌換損益約佔本公司及子公司營收淨額比率分別為0.04%及0.51%。

(3)流動性風險：本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司及子公司投資之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4)利率變動現金流量風險：本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款。本公司及子公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險。

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元						
	101.12.31			100.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金						
-美金	\$10,340	29.040	\$300,286	\$6,816	30.275	\$206,365
-人民幣	14,617	4.660	68,116	14,833	4.807	71,302
應收款項-美金	22,415	29.040	650,933	22,215	30.275	672,567
-人民幣	94,948	4.660	442,457	104,035	4.807	500,095
預付長期投資款						
-人民幣	1,458	4.660	6,794	1,458	4.807	7,009
以成本衡量之金融資產-非流動						
-人民幣	6,590	4.660	30,711	6,590	4.807	31,679
受限制銀行存款						
-人民幣	17,082	4.660	79,603	4,731	4.807	22,742
<u>金融負債</u>						
短期借款-美金	14,622	29.040	424,627	17,915	30.275	542,376
-人民幣	48,889	4.660	227,824	63,750	4.807	306,446
應付款項-美金	6,933	29.040	201,333	5,276	30.275	159,731
-人民幣	56,317	4.660	262,439	25,051	4.807	120,420

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 採用 IFRSs 相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會(以上簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由沈志賢副總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財會部	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	財會部	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	財會部	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	財會部	已完成
5. 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會部及資訊室	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會部及稽核室	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	財會部	已完成
9. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	財會部	已完成
11. 完成編製IFRSs2012年比較財務資訊之編製	財會部	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財會部及稽核室	已完成

(2)目前會計政策與未來依IFRSs及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母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。
採權益法之投資	依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
固定資產	本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於固定資產項下。惟依 IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於投資性不動產項下。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

A. 101年1月1日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
其他流動資產	\$151,983	\$700	\$152,683	(c)
遞延所得稅資產-流動	1,472	(1,472)	-	(a)
固定資產淨額	963,293	(54,945)	908,348	(b)
投資性不動產	-	3,278	3,278	(e)
土地使用權	35,081	(35,081)	-	(c)
閒置資產	3,278	(3,278)	-	(e)
遞延所得稅資產-非流動	-	1,857	1,857	(a)
長期預付租金	-	34,381	34,381	(c)
其他資產-預付設備款	-	54,945	54,945	(b)
其他	2,743,141	-	2,743,141	
總資產	3,898,248	385	3,898,633	
負債				
應計退休金負債	23,793	4,167	27,960	(g)
遞延所得稅負債-非流動	18,505	(708)	17,797	(g)
其他	2,377,788	-	2,377,788	
總負債	2,420,086	3,459	2,423,545	
股東權益				
股本	917,880	-	917,880	
資本公積	94,534	-	94,534	
特別盈餘公積	-	723	723	(f)
未分配盈餘	209,674	-	209,674	
累積換算調整數	3,797	(3,797)	-	(d)
庫藏股	(8,660)	-	(8,660)	
少數股權(非控制權益)	260,937	-	260,937	
股東權益	\$1,478,162	\$(3,074)	\$1,475,088	

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 本公司遞延所得稅資產或負債，依國際財務報導準則規定一律歸類為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，另於合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，使遞延所得稅資產-流動減少\$1,472，遞延所得稅資產-非流動增加\$1,857，遞延所得稅負債-非流動減少\$708，保留盈餘因而增加\$1,093。
- b. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日固定資產淨額減少\$54,945，預付設備款增加\$54,945。
- c. 本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年一月一日長期預付租金增加\$34,381，預付租金增加\$700。
- d. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日累積換算調整數增加\$3,797 及保留盈餘減少\$3,797。
- e. 本公司依 IAS 40「投資性不動產」規定，擬將閒置資產分類至投資性不動產項下，使其他資產-閒置資產減少\$3,278，投資性不動產因而增加\$3,278。
- f. 金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積\$723。
- g. 本公司及子公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，將該等精算損益差異調增應計退休金負債\$4,167。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 101年12月31日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
其他流動資產	\$162,680	1,581	\$164,261	(c)
遞延所得稅資產-流動	1,461	(1,461)	-	(a)
固定資產淨額	857,675	(5,663)	852,012	(b)
投資性不動產	-	2,288	2,288	(e)
土地使用權	25,335	(25,335)	-	(c)
閒置資產	2,288	(2,288)	-	(e)
遞延所得稅資產-非流動	-	1,711	1,711	(a)、(g)
長期預付租金	-	23,754	23,754	(c)
其他資產-預付設備款	-	5,663	5,663	(b)
其他	2,830,324	-	2,830,324	
總資產	3,879,763	250	3,880,013	
負債				
應計退休金負債	19,582	4,742	24,324	(g)
遞延所得稅負債-非流動	27,717	(708)	27,009	(g)
其他	2,334,597	-	2,334,597	
總負債	2,381,896	4,034	2,385,930	
股東權益				
股本	917,880	-	917,880	
資本公積	94,534	-	94,534	
特別盈餘公積	-	723	723	(f)
未分配盈餘	274,218	887	275,105	(g)
累積換算調整數	(20,698)	(5,394)	(26,092)	(d)
庫藏股	(33,791)	-	(33,791)	
少數股權(非控制權益)	265,724	-	265,724	
股東權益	1,497,867	(3,784)	1,494,083	

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 本公司遞延所得稅資產或負債，依國際財務報導準則規定一律歸類為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，另於合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，使遞延所得稅資產-流動減少\$1,461，遞延所得稅資產-非流動增加\$1,613，所得稅費用增加\$233，保留盈餘因而增加\$385。
- b. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年十二月三十一日固定資產淨額減少\$5,663，預付設備款增加\$5,663。
- c. 本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年十二月三十一日長期預付租金增加\$23,754，預付租金增加\$1,581。
- d. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日累積換算調整數減少\$3,797 及保留盈餘增加\$3,797，另本公司部分子公司依國際財務報導準則規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行功能性貨幣換算之會計處理，使累積換算調整數減少\$1,597 及所得稅費用減少\$1,597。
- e. 本公司依 IAS 40「投資性不動產」規定，擬將閒置資產分類至投資性不動產項下，使其他資產-閒置資產減少\$2,288，投資性不動產因而增加\$2,288。
- f. 金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積\$723。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- g. 本公司及子公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，惟依 IFRS 第十九號公報之規定，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益；依 IFRS 第一號公報「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定及根據一〇一年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益，將該等精算損益差異調增應計退休金負債\$4,167 及調減保留盈餘\$4,167，經考量所得稅影響後，同時調減遞延所得稅負債-非流動\$708 及調增保留盈餘\$708。續後依國際財務報導準則認列退休金負債，使退休金費用減少\$1,657、確定福利之精算損失增加\$2,232 及應計退休金負債增加\$575，考量所得稅效果後，使所得稅費用增加\$282、與其他綜合損益組成部分相關之所得稅減少\$380 及遞延所得稅資產-非流動增加\$98。

C. 101年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$4,844,291	(272)	\$4,844,019	
營業成本	(4,293,739)	270	(4,293,469)	
營業毛利	550,552	(2)	550,550	(b)
營業費用	(432,297)	1,768	(430,529)	(a)、(b)
營業淨利	118,255	1,766	120,021	
營業外收益及費損	31,991	(109)	31,882	(b)
稅前淨利	150,246	1,657	151,903	
所得稅費用	(48,789)	1,082	(47,707)	(a)
稅後淨利	101,457	2,739	104,196	
歸屬於母公司股東淨利	89,404	2,739	92,143	
少數股權淨損(利)	12,053	-	12,053	
合併總淨利	101,457	2,739	104,196	

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

a. 員工福利調整說明如下：

本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。

依上所述，本期退休金費用減少\$1,657，同時並考量退休金費用及確定福利之精算損失之所得稅效果，使所得稅費用增加\$282、與其他綜合損益組成部分相關之所得稅減少\$380 及遞延所得稅資產-非流動增加\$98。

b. 本公司部分子公司依國際財務報導準則規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行功能性貨幣換算之會計處理，使營業毛利減少\$2，營業費用減少\$111，營業外收益及費損減少\$109。

(4)依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
3. 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

(1) 民國一〇一一年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	佔合併營收或總 資產比率(註三)	交易條件
0	日勝化工	NEOLITE	1	銷貨收入	\$122,967	2.54%	註四
0	日勝化工	NEOLITE	1	應收帳款	\$35,560	0.92%	註四
1	NEOLITE	日勝化工	2	進貨	\$122,967 (USD 4,291仟元)	2.54%	註四
1	NEOLITE	日勝化工	2	應付帳款	\$35,560 (USD 1,218仟元)	0.92%	註四

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有下列三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述對關係人之銷售價格，基於銷售數量與銷售策略等因素考量，故與一般客戶略有區隔，但並無異常，其收款期間約為90天至120天，與一般客戶無重大差異。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇〇年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	佔合併營收或總 資產比率(註三)	交易條件
0	日勝化工	NEOLITE	1	銷貨收入	\$213,783	4.10%	註四
0	日勝化工	NEOLITE	1	應收帳款	\$58,927	1.51%	註四
1	NEOLITE	日勝化工	2	進貨	\$213,783 (USD 7,260仟元)	4.10%	註四
1	NEOLITE	日勝化工	2	應付帳款	\$58,927 (USD 1,948仟元)	1.51%	註四
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	3	銷貨收入	\$95,514 (USD 3,249仟元)	1.83%	註四
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	3	應收帳款	\$30,590 (USD 1,010仟元)	0.78%	註四
2	LIBERTY BELL.	NEOLITE	3	進貨	\$95,514 (USD 3,249仟元)	1.83%	註四
2	LIBERTY BELL	NEOLITE	3	應付帳款	\$30,590 (USD 1,010仟元)	0.78%	註四

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有下列三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述對關係人之銷售價格，基於銷售數量與銷售策略等因素考量，故與一般客戶略有區隔，但並無異常，其收款期間約為90天至120天，與一般客戶無重大差異。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

本公司民國一〇一年度有關重大交易事項、轉投資事業及大陸投資相關資訊明細如下：

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸予對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	期末餘額 (實際動用)	利率區間	資金貸予性質	有短期融通資金必要之原因	擔保品		對個別對象 資金貸予限額	資金貸予 總限額
										名稱	價值		
0	日勝化工股份有限公司	克哲國際貿易有限公司	其他應收款-關係人	\$12,633	\$12,000	\$ -	依銀行利率收取	(註1)	營業週轉	-	-	\$123,214 (註2)	\$492,857 (註3)
0	日勝化工股份有限公司	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD.(東莞寶建鞋材有限公司)	其他應收款-關係人	\$75,688	\$ -	\$ -	依銀行利率收取	(註1)	營業週轉	-	-	\$123,214 (註2)	\$492,857 (註3)
1	NEOLITE INVESTMENT S LTD	溫州德泰樹脂有限公司	其他應收款-關係人	USD 600仟元	\$ - (註10)	\$ -	-	(註1)	營業週轉	-	-	USD 2,012仟元 (註4)	USD 5,030仟元 (註5)
2	江蘇德發樹脂有限公司	鹽城德鴻樹脂有限公司	其他應收款-關係人	RMB 12,000仟元	RMB 12,000仟元	RMB 529仟元	-	(註1)	營業週轉	-	-	RMB 13,462仟元 (註6)	RMB 16,828仟元 (註7)
3	江蘇德發樹脂有限公司	鹽城德原汽配有限公司	其他應收款-關係人	RMB 1,000仟元	RMB 1,000仟元	RMB 901仟元	-	(註1)	營業週轉	-	-	RMB 13,462仟元 (註6)	RMB 16,828仟元 (註7)
4	鹽城德寶建材有限公司	鹽城德鴻樹脂有限公司	其他應收款-關係人	RMB 6,000仟元	RMB 4,000仟元	RMB 542仟元	-	(註1)	營業週轉	-	-	RMB 6,872仟元 (註8)	RMB 11,454仟元 (註9)
5	鹽城德寶建材有限公司	江蘇德發樹脂有限公司	其他應收款-關係人	RMB 6,000仟元	RMB 6,000仟元	RMB 5,463仟元	-	(註1)	營業週轉	-	-	RMB 6,872仟元 (註8)	RMB 11,454仟元 (註9)

註1：係為有短期融通資金之必要者。

註2：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值10%為限及不可超過最近一年內月平均交易額之兩者合計數。

註3：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值40%為限。

註4：係以Neolite公司實收資本額之20%為限。

註5：係以Neolite公司實收資本額之50%為限。

註6：係以德發公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值40%為限。

註7：係以德發公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值50%為限。

註8：係以德寶公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表資本60%為限。

註9：係以德寶公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表資本100%為限。

註10：溫州德泰已於101年9月全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會，文件尚在送件中。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	日勝化工股 份有限公司	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (東莞寶建鞋材有限公司)	本公司之 孫公司	\$369,643 (註1)	\$345,077 (USD 11,398仟元)	\$332,043 (USD 11,434仟元)	無	26.95%	\$616,072 (註2)
1	NEOLITE INVESTMENT S LIMITED	江蘇德發樹脂有限公司	同屬日勝 集團關係 企業公司	\$102,243 (註3)	\$90,825 (USD 3,000仟元)	\$87,120 (USD 3,000仟元)	無	7.08%	\$146,061 (註4)
2	江蘇德發樹 脂有限公司	鹽城鳳陽化工有限公司	非關係 人	\$78,418 (註5)	\$72,105 (RMB 15,000仟元)	\$ -	無	- %	\$156,837 (註6)
3	鹽城德寶建 材有限公司	江蘇德發樹脂有限公司	同屬日勝 集團關係 企業公司	\$26,688 (註7)	\$9,614 (RMB 2,000仟元)	\$9,320 (RMB 2,000仟元)	無	0.76%	\$53,376 (註8)
4	鹽城德鴻樹 脂有限公司	江蘇德發樹脂有限公司	同屬日勝 集團關係 企業公司	\$23,207 (註9)	\$9,614 (RMB 2,000仟元)	\$9,320 (RMB 2,000仟元)	無	0.76%	\$46,414 (註10)
5	博帝(上海) 貿易有限公 司	江蘇德發樹脂有限公司	同屬日勝 集團關係 企業公司	\$102,870 (註11)	\$24,035 (RMB 5,000仟元)	\$ -	無	- %	\$102,870 (註12)

註1：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表財務報表淨值之30%為限。

註2：以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值50%為限。

註3：係以NEOLITE公司對他人背書保證總限額之70%為限。

註4：係以NEOLITE公司實收資本額之50%為限。

註5：係以江蘇德發樹脂有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值50%為限。

註6：係以江蘇德發樹脂有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值100%為限。

註7：係以德寶公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表資本50%為限。

註8：係以德寶公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表資本100%為限。

註9：係以德鴻公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表資本50%為限。

註10：係以德鴻公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表資本100%為限。

註11：係以博帝(上海)貿易有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值100%為限。

註12：係以博帝(上海)貿易有限公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表淨值100%為限。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)期末持有有價證券：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行與之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/出資額	帳面金額	持股比率	市價	
江蘇德發	寧靖鹽高速公路	無	以成本衡量之金融資產-非流動	RMB 450仟元	\$2,097	-	\$ -	
江蘇德發	射陽德成樹脂有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	RMB 6,140仟元	\$28,614	11.03%	\$28,614	

(4)累積買進賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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		採權益法認列損失		累積換算調整數	賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額		股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
NEOLITE INVESTMENTS LTD.	溫州德泰樹脂有限公司	採權益法之長期股權投資	興龍有限公司	子孫公司	USD3,827仟元 (註)	USD2,219仟元	-	(USD475仟元)	(USD18仟元)	USD3,827仟元 (註)	USD3,957仟元 (RMB 25,000仟元)	USD1,726仟元	USD2,231仟元	-	\$ -

註：被投資公司為有限公司，故無股票發行。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

(7)關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

(9)從事衍生性商品交易：無。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

(1)被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末
持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊：

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要 營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數/出額	比率	帳面金額			
日勝化工股 份有限公司	NEOLITE INVESTMENTS LTD.	Sea Meadow House, Blackburne Highway(P.O.Box 116), Road Town, Trala Britist Virgin Islands.	投資業及進 出口貿易	\$324,306 (USD 10,059仟元)	\$324,306 (USD 10,059仟元)	10,059,297股	100.00%	\$540,226 (USD 18,603仟元)	\$79,609 (USD 2,692仟元)	\$79,609 (USD 2,692仟元)	係本公司 之子公司
日勝化工股 份有限公司	肯美特材料科技 股份有限公司	南投縣南投市南崗三路7 號	塗料、顏料及 工業助劑批 發業。	\$51,500	\$51,500	3,450,000股	47.92%	\$59,692	\$(530)	\$(254)	係本公司 之子公司
日勝化工股 份有限公司	克哲國際貿易 有限公司	台中市台中港路二段 122-19號8樓之3	化工原料之 買賣業務	\$12,367	\$2,367	\$12,367仟元	100.00%	\$21,610	\$2,152	\$2,152	係本公司 之子公司
肯美特材料 科技股份有 限公司	EVERMAT INVESTMENT LTD.	Sealight (Delaware) Limited 1308 Delaware Avenue Wilmington DE 19806 New Castle County	投資業	USD 22仟元	USD 22仟元	USD 22仟元	100.00%	\$672	(USD 3仟元)	(註2)	係本公司 之孫公司
NEOLITE INVESTMENTS LTD.	香港達信企業有 限公司	FIAT, 2/F, Yean FAT Industrial Building 25 Wang Chia Road, Kowloon Bay, Kowloon	進出口貿易	USD 12.2仟元	USD 12.2仟元	USD 12.2仟元	100.00%	USD 26仟元	(USD 1仟元)	(註2)	係本公司 之孫公司
NEOLITE INVESTMENTS LTD.	江蘇德發樹脂有 限公司	江蘇射陽縣鹽城市 and 德鎮 興北西路28號	聚氣脂樹脂	USD 1,859仟元	USD 1,859仟元	USD 1,859仟元	51.00%	USD 2,754仟元	RMB 71仟元	(註2)	係本公司 之孫公司
NEOLITE INVESTMENTS LTD.	溫州德泰樹脂有 限公司	溫州經濟技術開發區東光 22號小區	聚氣脂樹脂	\$ -	USD 3,827仟元	-	- %	\$ -	(註3)	(註3)	係本公司 之孫公司
NEOLITE INVESTMENTS LTD.	鹽城德鴻樹脂有 限公司	江蘇射陽縣鹽城市 and 德鎮 興北西路28號	聚氣脂樹脂	USD 360仟元	USD 360仟元	USD 360仟元	30.00%	\$ - (註1)	(RMB 1,221 仟元)	(註2)	係本公司 之孫公司

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要 營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數/出讓額	比率	帳面金額			
NEOLITE INVESTMENTS LTD.	鹽城德寶建材有限公司	江蘇射陽縣鹽城市和德鎮興北西路28號	環保節能新型牆體免燒空心磚塊	USD 741仟元	USD 741仟元	USD 741仟元	51.00%	USD 490仟元	(RMB 58 仟元)	(註2)	係本公司之孫公司
NEOLITE INVESTMENTS LTD.	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD.(東莞寶建鞋材有限公司)	英屬維京群島	PU樹脂之生產及銷售	USD 8,126仟元	USD 8,126仟元	USD 8,126仟元	51.00%	USD 3,954仟元	USD 849仟元	(註2)	係本公司之孫公司
NEOLITE INVESTMENTS LTD.	博帝(上海)貿易有限公司	上海市長寧區中山西路800弄57號紫虹大廈12樓B座	化學製品批發業	USD 1,043仟元	USD 1,043仟元	USD 1,043仟元	100.00%	USD 3,542仟元	RMB 4,065仟元	(註2)	係本公司之孫公司
江蘇德發樹脂有限公司	鹽城德鴻樹脂有限公司	江蘇射陽縣鹽城市和德鎮興北西路28號	聚氨基樹脂	RMB 6,972仟元	RMB 6,972仟元	USD 840仟元	70.00%	\$ - (註1)	(RMB 1,221仟元)	(註2)	係本公司之孫公司
EVERMAT INVESTMENT LTD.	CHEM-MAT TECHNOLOGIES, INC.	555 West Allen Ave., building 13, San Dimas, California 91773, USA	塗料、顏料及工業助劑批發業	USD 358仟元	USD 358仟元	USD 358仟元	100.00%	USD 23仟元	(USD 3仟元)	(註2)	係本公司之曾孫公司

註1：因依權益法認列被投資公司損失，致該被投資公司之長期投資帳面餘額產生負數，故將不足數轉列其他流動負債項下。

註2：依規定免填。

註3：溫洲德泰已於101年9月全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會，文件尚在送件中。

(2)對具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：

A. 資金貸與他人融通者：詳附註十一.1.(1)。

B. 對他人背書保證：詳附註十一.1.(2)

C. 期末持有有價證券情形：詳附註十一.1.(3)。

D. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附註十一.1.(4)。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

F. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

G. 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

H. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

K. 從事衍生性商品交易：無。

3. 大陸投資資訊：

(1)民國一〇一年十二月三十一日本公司透過 NEOLITE 再對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實 收 資本額	投資方式	本期期初自台灣 匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資 金額(註1)	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資收益 (損失)(註5)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
江蘇德發樹脂有 限公司	聚氣脂樹脂	113,397 仟元 (RMB 26,250 仟元)	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$51,932 (USD 1,610 仟元)	\$ -	\$ -	\$51,932 (USD 1,610 仟元)	51.00%	\$169 (USD 6 仟元)	\$79,987 (USD 2,754 仟元)	\$ -
溫州德泰樹脂有 限公司	聚氣脂樹脂	38,879 仟元 (RMB 9,973 仟元)	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$33,690 (USD 1,045 仟元)	\$-	\$ -	\$33,690 (USD 1,045 仟元)	- %	\$ - (註8)	\$ - (註8)	\$2,928 (RMB 701 仟元)
晉江德福樹脂有 限公司	聚氣脂樹脂	38,879 仟元 (RMB 10,000 仟元)	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$6,290 (USD 195 仟元)	\$ -	\$ -	\$6,290 (USD 195 仟元)	- %	\$ - (註7)	\$ - (註7)	\$ -
鹽城德鴻樹脂有 限公司	聚氣脂、鞋底 原液類化工 產品	38,879 仟元 (RMB 9,960 仟元)	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$7,741 (USD 240 仟元)	\$ -	\$ -	\$7,741 (USD 240 仟元)	65.70% (註2)	\$(1,715) (-USD 58 仟元)	\$ - (註3)	\$ -

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實 收 資本額	投資方式	本期期初自台灣 匯出累積 投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資 金額(註1)	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資收益 (損失)(註5)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
鹽城德寶建材有 限公司	環保節能新 型牆體免燒 空心磚塊	44,711 仟元 (RMB 11,454 仟元)	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	51.00%	\$(137) (-USD 5 仟元)	\$14,242 (USD 490仟元)	\$ -
東莞寶建鞋材有 限公司 (註4)	TPU 樹脂之 生產及銷售	518,956 仟元 (USD 16,000 仟元)	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$244,425 (USD 7,576 仟元)	\$ -	\$ -	\$244,425 (USD 7,576 仟元)	51.00%	\$12,800 (USD 433 仟元)	\$114,819 (USD 3,954仟元)	\$ -
博帝(上海)貿易 有限公司	化學製品批 發	32,399 仟元 (RMB 8,053 仟元)	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$26,450 (USD 820 仟元)	\$ -	\$ -	\$26,450 (USD 820 仟元)	100.00%	\$19,039 (USD 644 仟元)	\$102,870 (USD 3,542仟元)	\$ -
溫州日勝鞋材有 限公司	聚氨脂樹脂	\$97,197 (RMB 24,830 仟元)	係透過第三地區 投資設立公司再 投資大陸公司	\$26,127 (USD 810 仟元)	\$ -	\$ -	\$26,127 (USD 810 仟元)	- % (註6)	\$ - (註6)	\$ - (註6)	\$9,526 (RMB 2,281仟元)

註1：包含以設備及專門技術投資，但不包含獲配大陸投資事業之盈餘再轉投資。

註2：透過NEOLITE INVESTMENTS LTD. 持股30%及透過江蘇德發樹脂有限公司持股70%。

註3：因依權益法認列被投資公司損失，致該被投資公司之長期投資帳面餘額產生負數，故將不足數轉列其他流動負債項下。

註4：係透過LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. 再轉投資。

註5：投資損益認列基礎係依被投資公司未經會計師查核之財務報表。

註6：溫州日勝已於96年全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會之文件尚在送件中。

註7：晉江德福樹脂已於98年全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會文件尚在送件中。

註8：溫洲德泰已於101年9月全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會，文件尚在送件中。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
\$396,654 仟元 (USD 12,296 仟元)	\$686,099 仟元(註一) (USD 23,626 仟元)	\$739,286

(註一)：經濟部投審會核准投資金額為USD23,626仟元，其中利用第三地區投資事業(即NEOLITE INVESTMENTS LTD.,)

受配大陸投資事業之盈餘轉投資各大陸地區投資事業USD5,591仟元免計入限額。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

A. 銷 貨

公司名稱	金額
LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (東莞寶建鞋材有限公司)	\$121,813
江蘇德發樹脂有限公司	11,544
博帝(上海)貿易有限公司	1,907
合 計	<u>\$135,264</u>

B. 應收帳款

公司名稱	金額
LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (東莞寶建鞋材有限公司)	\$37,599
江蘇德發樹脂有限公司	1,990
合 計	<u>\$39,589</u>

C. 進貨

公司名稱	金額
LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (東莞寶建鞋材有限公司)	\$2,181
博帝(上海)貿易有限公司	535
合 計	<u>\$2,716</u>

D. 應付款項

公司名稱	金額
博帝(上海)貿易有限公司	<u>\$178</u>

E. 保證情形

民國一〇一一年度本公司大陸被投資公司向銀行借款由本公司背書保證之情形如下：

關 係 人	最高背書保證餘額	期末背書保證餘額
LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (東莞寶建鞋材有限公司)	\$345,077 (USD11,398仟元)	\$332,043 (USD11,434仟元)

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、關係企業合併財務報表附註應補充揭露之事項

(一)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」第十三條規定關係企業合併財務報表附註應就整體關係企業再行補充揭露事項：

1. 合併個體

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	本公司及子公司綜合持股 百分比	
			民國101年 12月31日	民國100年 12月31日
本公司	肯美特材料科技股份有限公司 (以下簡稱肯美特)	塗料、顏料及工業助劑批發業	47.92%	47.92%
本公司	克哲國際貿易有限公司 (以下簡稱克哲)	化工原料之買賣業務	100%	100%
本公司	NEOLITE INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱NEOLITE)	財務投資及國際貿易	100%	100%
NEOLITE	達信企業有限公司 (以下簡稱達信企業)	財務投資及國際貿易	100%	100%
NEOLITE	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (以下簡稱LIBERTY BELL)	財務投資及國際貿易	51%	51%
NEOLITE	博帝(上海)貿易有限公司 (以下簡稱博帝(上海))	化工產品批發	100%	100%
LIBERTY BELL	東莞寶建鞋材有限公司 (以下簡稱東莞寶建)	PU樹脂生產及銷售	100%	100%
NEOLITE	江蘇德發樹脂有限公司 (以下簡稱江蘇德發)	聚氨酯樹脂	51%	51%
NEOLITE	鹽城德鴻化工有限公司 (以下簡稱鹽城德鴻)	聚氨酯樹脂	65.70%	65.70%
NEOLITE	鹽城德寶建材有限公司 (以下簡稱鹽城德寶)	環保節能新型牆體免燒空心磚塊	51%	51%
NEOLITE	溫州德泰樹脂有限公司 (以下簡稱溫州德泰)	聚氨酯樹脂	-	100%
肯美特	EVERMAT INVESTMENT LIMITED (以下簡稱EVERMAT)	投資業	100%	100%
EVERMAT	CHEM-MAT TECHNOLOGIES, INC. (以下簡稱CHEM-MAT)	塗料、顏料及工業助劑批發業	100%	100%

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 從屬公司增減變動情形：

溫州德泰樹脂有限公司於民國一〇一年九月經NEOLITE出售所有持股，故本期無須列入合併報表。

3. 未列入合併之從屬公司資訊：無此事項。

4. 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式：

無此事項。

5. 從屬公司之會計政策與控制公司不同時，其調整方式及內容：

無此事項。

6. 國外從屬公司營業之特殊風險

由於國外從屬公司主要生產基地在中國大陸，目前台灣海峽兩岸政府因政治因素尚未完全和解，故存在特殊之政治風險。

7. 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形：

無此事項。

8. 各子公司盈餘分配及資金移轉受法令或契約限制之情形：

無此事項。

9. 子公司持有母公司股份者

無此事項。

10. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此事項。

11. 其他重要說明事項

無此事項。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二)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」第十四條規定控制公司與從屬公司應分別再行補充揭露之事項。

1. 控制公司與從屬公司間及從屬公司間已消除之交易事項請參閱附註十、7。

2. 從事資金融通、背書保證之相關資訊

(1) 資金貸與他人，除已納入編制合併財務報表之個體均已沖銷，詳附註十一.1.(1)。

(2) 為他人背書保證：詳附註十一.1.(2)。

3. 從事衍生性商品交易之相關資訊：無此事項。

4. 重大或有事項：

詳附註七說明。

5. 重大期後事項：

無此事項。

6. 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價(無市價者，揭露每股淨值)、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形：

詳附註十一、1.(3)

7. 其他重要說明事項：

無此事項。