

日勝化工股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：南投縣南投市南崗工業區工業南二路七號

電話：(〇四九) 二二五五三五七

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重要會計政策之彙總說明 | 11~21 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 22~42 | | 六~二三 |
| (七) 關係人交易 | 42~43 | | 二四 |
| (八) 質抵押之資產 | 43 | | 二五 |
| (九) 重大負債及未認列之合約承諾 | 43 | | 二六 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 44 | | 二七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 44~45 | | 二八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 44~45 | | 二八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 45 | | 二八 |
| (十四) 部門資訊 | 45~46 | | 二九 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 46~53 | | 三十 |

會計師核閱報告

日勝化工股份有限公司 公鑒：

日勝化工股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁

會計師 洪 國 田

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部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 一 〇 二 年 五 月 十 三 日

日勝化工股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

| 代碼 | 資 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | | 代碼 | 負債及權益 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|---------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|------|--|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 | % | 金 | % | 金 | % | 金 | % | | | 金 | % | 金 | % | 金 | % | 金 | % |
| | 流動資產(附註四) | | | | | | | | | | 流動負債 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金(附註六) | \$ 397,571 | 11 | \$ 425,568 | 11 | \$ 419,003 | 11 | \$ 370,749 | 9 | 2100 | 短期借款(附註十四及二五) | \$ 832,485 | 22 | \$ 782,493 | 20 | \$ 1,046,776 | 28 | \$ 1,097,247 | 28 |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資—流動 (附註七及二五) | 81,942 | 2 | 79,603 | 2 | 22,720 | 1 | 22,742 | 1 | 2110 | 應付短期票券(附註十四) | 112,891 | 3 | 136,519 | 3 | 133,442 | 3 | 129,899 | 3 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註五及八) | 153,035 | 4 | 132,799 | 4 | 152,485 | 4 | 158,321 | 4 | 2150 | 應付票據 | 193,551 | 5 | 222,278 | 6 | 103,662 | 3 | 153,875 | 4 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註五及八) | 1,155,525 | 31 | 1,332,304 | 34 | 1,197,961 | 32 | 1,291,977 | 33 | 2170 | 應付帳款(附註二四) | 443,625 | 12 | 533,497 | 14 | 359,195 | 10 | 334,433 | 9 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額(附註五 及二四) | 29,873 | 1 | 36,759 | 1 | 39,015 | 1 | 52,110 | 1 | 2200 | 其他應付款(附註十五) | 128,651 | 4 | 171,488 | 4 | 148,878 | 4 | 173,926 | 4 |
| 1200 | 其他應收款(附註二四) | 78,449 | 2 | 92,609 | 3 | 74,109 | 2 | 73,567 | 2 | 2220 | 其他應付款項—關係人(附註二 四) | 371,592 | 10 | 358,689 | 9 | 370,580 | 10 | 374,044 | 10 |
| 130X | 存貨(附註九) | 713,936 | 19 | 671,693 | 17 | 717,284 | 19 | 731,064 | 19 | 2230 | 當期所得稅負債(附註四及十九) | 37,672 | 1 | 31,117 | 1 | 22,306 | 1 | 16,651 | - |
| 1470 | 其他流動資產(附註十三) | 174,288 | 5 | 163,471 | 4 | 120,911 | 3 | 152,683 | 4 | 2322 | 一年內到期長期銀行借款(附註 十四及二五) | 1,000 | - | 20,625 | 1 | 18,488 | - | 18,440 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 2,784,619 | 75 | 2,934,806 | 76 | 2,743,488 | 73 | 2,853,213 | 73 | 2399 | 其他流動負債—其他 | 37,485 | 1 | 34,437 | 1 | 9,110 | - | 26,220 | 1 |
| | 非流動資產(附註四) | | | | | | | | | 21XX | 流動負債總計 | 2,158,952 | 58 | 2,291,143 | 59 | 2,212,437 | 59 | 2,324,735 | 60 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十) | 31,673 | 1 | 30,711 | 1 | 30,872 | 1 | 31,679 | 1 | | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十一 及二五) | 837,812 | 23 | 852,012 | 22 | 925,105 | 25 | 908,348 | 23 | 2541 | 長期銀行借款(附註十四及二五) | 8,750 | - | 45,528 | 1 | 50,496 | 1 | 55,127 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註十二) | 2,251 | - | 2,288 | - | 2,403 | - | 3,278 | - | 2570 | 遞延所得稅負債(附註四、五及 十九) | 33,972 | 1 | 27,009 | 1 | 15,896 | 1 | 17,797 | - |
| 1780 | 無形資產 | 7,567 | - | 7,339 | - | 9,839 | - | 2,752 | - | 2640 | 應付退休金負債(附註四及十六) | 24,026 | 1 | 24,324 | 1 | 28,062 | 1 | 27,960 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四、五及 十九) | 7,049 | - | 1,711 | - | 2,747 | - | 1,857 | - | 2645 | 存入保證金 | 481 | - | - | - | 5,483 | - | - | - |
| 1915 | 預付設備款 | 8,465 | - | 5,663 | - | 3,864 | - | 54,945 | 2 | 25XX | 非流動負債總計 | 67,229 | 2 | 96,861 | 3 | 99,937 | 3 | 100,884 | 2 |
| 1920 | 存出保證金 | 14,604 | - | 14,145 | - | 1,236 | - | 1,171 | - | 2XXX | 負債總計 | 2,226,181 | 60 | 2,388,004 | 62 | 2,312,374 | 62 | 2,425,619 | 62 |
| 1960 | 預付投資款 | 7,007 | - | 6,794 | - | 6,830 | - | 7,009 | - | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 1985 | 長期預付租賃款(附註十三及二 五) | 29,118 | 1 | 24,544 | 1 | 32,587 | 1 | 34,381 | 1 | 3110 | 普通股股本—每股面額10元，額 定120,000仟股；一〇二年發行 102,388仟股，一〇一年發行 91,788仟股 | 1,023,880 | 27 | 917,880 | 24 | 917,880 | 24 | 917,880 | 24 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 945,546 | 25 | 945,207 | 24 | 1,015,483 | 27 | 1,045,420 | 27 | 3200 | 資本公積 | 101,808 | 3 | 94,034 | 2 | 94,034 | 2 | 94,034 | 2 |
| | | | | | | | | | | | 保留盈餘 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | 152,719 | 4 | 152,719 | 4 | 149,854 | 4 | 149,854 | 4 |
| | | | | | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 111,654 | 3 | 102,144 | 2 | 74,069 | 2 | 58,969 | 1 |
| | | | | | | | | | | 3400 | 其他權益 | (2,113) | - | (6,701) | - | (10,335) | - | - | - |
| | | | | | | | | | | 3500 | 庫藏股票 | (33,791) | (1) | (33,791) | (1) | (33,791) | (1) | (8,660) | - |
| | | | | | | | | | | 31XX | 本公司業主權益總計 | 1,354,157 | 36 | 1,226,285 | 31 | 1,191,711 | 31 | 1,212,077 | 31 |
| | | | | | | | | | | 36XX | 非控制權益 | 149,827 | 4 | 265,724 | 7 | 254,886 | 7 | 260,937 | 7 |
| | | | | | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 1,503,984 | 40 | 1,492,009 | 38 | 1,446,597 | 38 | 1,473,014 | 38 |
| | | | | | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 1,503,984 | 40 | 1,492,009 | 38 | 1,446,597 | 38 | 1,473,014 | 38 |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 3,730,165 | 100 | \$ 3,880,013 | 100 | \$ 3,758,971 | 100 | \$ 3,898,633 | 100 | | 負債與權益總計 | \$ 3,730,165 | 100 | \$ 3,880,013 | 100 | \$ 3,758,971 | 100 | \$ 3,898,633 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

| 代 碼 | 一〇二年第一季 | | 一〇一年第一季 | | |
|------|-------------------------|------------------|-----------|-------------------|--------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4000 | 營業收入淨額 (附註四及二四) | \$ 1,046,562 | 100 | \$ 1,133,273 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註九、十八及二四) | <u>945,680</u> | <u>91</u> | <u>998,684</u> | <u>88</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>100,882</u> | <u>9</u> | <u>134,589</u> | <u>12</u> |
| | 營業費用 (附註十八) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 37,030 | 3 | 38,023 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 47,948 | 5 | 46,701 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>12,977</u> | <u>1</u> | <u>13,507</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>97,955</u> | <u>9</u> | <u>98,231</u> | <u>9</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>2,927</u> | <u>-</u> | <u>36,358</u> | <u>3</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 263 | - | 875 | - |
| 7010 | 其他收入 | 6,746 | 1 | 8,494 | 1 |
| 7230 | 外幣兌換利益 (損失) (附註四及十八) | 9,584 | 1 | (3,547) | - |
| 7510 | 利息費用 | (9,963) | (1) | (19,126) | (2) |
| 7590 | 什項支出 | (<u>2,888</u>) | <u>-</u> | (<u>1,905</u>) | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>3,742</u> | <u>1</u> | (<u>15,209</u>) | (<u>1</u>) |
| 7900 | 稅前淨利 | 6,669 | 1 | 21,149 | 2 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及十九) | <u>6,416</u> | <u>1</u> | <u>7,105</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>253</u> | <u>-</u> | <u>14,044</u> | <u>1</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 一 〇 二 年 第 一 季 | | 一 〇 一 年 第 一 季 | |
|------|-----------------------|-----------|---------------|------------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 (附註四) | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$ 11,817 | 1 | (\$ 17,445) (1) |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 | (2,985) | - | 2,115 - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 8,832 | 1 | (15,330) (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 9,085 | 1 | (\$ 1,286) - |
| | 淨利歸屬於： | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 10,077 | 1 | \$ 15,100 1 |
| 8620 | 非控制權益 | (9,824) | (1) | (1,056) - |
| 8600 | | \$ 253 | - | \$ 14,044 1 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 14,665 | 1 | \$ 4,765 - |
| 8720 | 非控制權益 | (5,580) | - | (6,051) - |
| 8700 | | \$ 9,085 | 1 | (\$ 1,286) - |
| | 每股盈餘 (附註二十) | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 0.11 | | \$ 0.17 |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 0.11 | | \$ 0.17 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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子公司
 合併權益變動表
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 資本公積 | | 保留盈餘 | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 庫藏股票 (附註十七) | 總計 | 非控制權益 (附註二一) | 權益總計 |
|----|-------------------------|-----------------|----------------|------------|------------|---------------------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | 普通股股本 (附註十七) | 資本公積 (附註十七) | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | | | |
| A1 | 一〇一年初餘額 | \$ 917,880 | \$ 94,034 | \$ 149,854 | \$ 58,969 | \$ - | (\$ 8,660) | \$1,212,077 | \$ 260,937 | \$1,473,014 |
| D1 | 一〇一年第一季稅後淨利 | - | - | - | 15,100 | - | - | 15,100 | (1,056) | 14,044 |
| D3 | 一〇一年第一季其他綜合損益 | - | - | - | - | (10,335) | - | (10,335) | (4,995) | (15,330) |
| D5 | 一〇一年第一季綜合損益總額 | - | - | - | 15,100 | (10,335) | - | 4,765 | (6,051) | (1,286) |
| L1 | 買回庫藏股 | - | - | - | - | - | (25,131) | (25,131) | - | (25,131) |
| Z1 | 一〇一年三月底餘額 | \$ 917,880 | \$ 94,034 | \$ 149,854 | \$ 74,069 | (\$ 10,335) | (\$ 33,791) | \$1,191,711 | \$ 254,886 | \$1,446,597 |
| A1 | 一〇二年初餘額 | \$ 917,880 | \$ 94,034 | \$ 152,719 | \$ 102,144 | (\$ 6,701) | (\$ 33,791) | 1,226,285 | \$ 265,724 | \$1,492,009 |
| D1 | 一〇二年第一季稅後淨利 | - | - | - | 10,077 | - | - | 10,077 | (9,824) | 253 |
| D3 | 一〇二年第一季其他綜合損益 | - | - | - | - | 4,588 | - | 4,588 | 4,244 | 8,832 |
| D5 | 一〇二年第一季綜合損益總額 | - | - | - | 10,077 | 4,588 | - | 14,665 | (5,580) | 9,085 |
| E1 | 現金增資 | 106,000 | 41,022 | - | - | - | - | 147,022 | - | 147,022 |
| M5 | 取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額 | - | (33,248) | - | (567) | - | - | (33,815) | (110,317) | (144,132) |
| Z1 | 一〇二年三月底餘額 | \$1,023,880 | \$ 101,808 | \$ 152,719 | \$ 111,654 | (\$ 2,113) | (\$ 33,791) | \$1,354,157 | \$ 149,827 | \$1,503,984 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|--------|------------------|---------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 6,669 | \$ 21,149 |
| A20000 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 27,689 | 31,564 |
| A20200 | 攤銷費用 | 845 | 743 |
| A20300 | 呆帳費用 | 3,976 | 6,727 |
| A20900 | 利息費用 | 9,963 | 19,126 |
| A21200 | 利息收入 | (263) | (875) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | (124) | - |
| A23700 | 非金融資產減損損失(迴轉利益) | 1,454 | (2,696) |
| A24100 | 外幣兌換損失 | 2,127 | 2,467 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據減少(增加) | (20,236) | 5,836 |
| A31150 | 應收帳款減少 | 181,716 | 102,177 |
| A31180 | 其他應收款減少(增加) | 13,471 | (2,026) |
| A31200 | 存貨減少(增加) | (44,535) | 16,476 |
| A31240 | 其他流動資產減少(增加) | (10,795) | 31,794 |
| A32130 | 應付票據增減少 | (28,727) | (50,213) |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | (91,490) | 25,513 |
| A32180 | 其他應付款項減少 | (16,507) | (34,242) |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少) | 3,048 | (17,110) |
| A32240 | 應計退休金負債增加(減少) | (298) | 102 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 37,983 | 156,512 |
| A33100 | 收取之利息 | 263 | 875 |
| A33300 | 支付之利息 | (10,033) | (18,871) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (1,222) | (4,241) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | <u>26,991</u> | <u>134,275</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|--------|---------------|------------|------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (\$ 1,369) | (\$ 7,982) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 189 | - |
| B03700 | 存出保證金增加 | (459) | (65) |
| B04300 | 其他應收款增加 | (62) | - |
| B04500 | 購置無形資產 | (872) | (7,487) |
| B07300 | 其他預付款項增加 | (14,009) | (923) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (16,582) | (16,457) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C04600 | 現金增資 | 147,022 | - |
| C00100 | 短期借款增加 | 146,992 | 27,313 |
| C00200 | 短期借款減少 | (97,855) | (77,410) |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | (23,628) | 3,543 |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | (56,403) | (4,583) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 481 | 5,483 |
| C04900 | 庫藏股票買回成本 | - | (25,131) |
| C05400 | 取得子公司股權 | (146,998) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (30,389) | (70,785) |
| DDDD | 匯率變動對現金之影響 | (8,017) | 1,221 |
| EEEE | 本期現金增加(減少)數 | (27,997) | 48,254 |
| E00100 | 期初現金餘額 | 425,568 | 370,749 |
| E00200 | 期末現金餘額 | \$ 397,571 | \$ 419,003 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇二及一〇一年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革及營業

日勝化工股份有限公司(以下稱「本公司」)公司於七十八年成立，本公司股票原於八十九年於櫃買中心掛牌後，於九十一年於台灣證券交易所掛牌上市。

本公司主要經營之業務為合成樹脂及合成化學原料之製造及銷售及相關業務之經營及轉投資。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十三日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會(以下稱「IASB」)發布之國際財務報導準則。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

| 新 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 | |
|----------------------|--|-----------------------------------|
| <u>金管會已認可</u> | | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號 (2009) | 「金融工具」 | 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 39 號之修正 | 「嵌入式衍生工具」 | 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效 |
| <u>金管會尚未認可</u> | | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 | 2013 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| 新 / 修正 / 修訂準則及解釋 | I A S B 發布之生效日 |
|---------------------------------------|--|
| <u>金管會尚未認可</u> | |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正 | 「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正 | 「揭露—金融資產及金融負債互抵」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正 | 「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正 | 「揭露—金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號之修正 | 「金融工具」 2015 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號 | 「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 11 號 | 「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 12 號 | 「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正 | 「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正 | 「投資個體」 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 13 號 | 「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正 | 「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 12 號之修正 | 「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號之修訂 | 「員工福利」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 27 號之修訂 | 「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 28 號之修訂 | 「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 32 號之修正 | 「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 20 號 | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日 |

上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋之生效日除另予註明外，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

首次適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所

涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，參閱附註三十。

(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之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（豁免選擇參閱附註三十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二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），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由其公司所控制個體之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期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適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

對子公司所有權權益變動

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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同（即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘）。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定原始認列金融資產之公允價值。

2. 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 | 持 股 (權) % | | | |
|--------------|--|----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|
| | | | 一〇二年 三 月 三十一日 | 一〇一年 十 二 月 三十一日 | 一〇一年 三 月 三十一日 | 一〇一年 一 月 一 日 |
| 本公司 | NEOLITE INVESTMENTS LIMITED (NEOLITE) | 財務投資及國際貿易 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| | 肯美特材料科技股份有限公司 (肯美特公司) | 塗料、顏料及工業助劑批發業 | 47.92 | 47.92 | 47.92 | 47.92 |
| | 克哲國際貿易有限公司 (克哲公司) | 化工原料之買賣業務 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 肯美特公司 | EVERMAT INVESTMENT LIMITED (EVERMAT) | 投資業 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| EVERMAT | CHEM-MAT TECHNOLOGIES, INC. (CHEM-MAT) | 塗料、顏料及工業助劑批發業 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| NEOLITE | LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (LIBERTY BELL) | 財務投資及國際貿易 | 100 | 51 | 51 | 51 |
| | 博帝(上海)貿易有限公司 (博帝上海公司) | 化工產品批發 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| | 江蘇德發樹脂有限公司 (江蘇德發公司) | 聚氣脂樹脂 | 51 | 51 | 51 | 51 |
| | 達信企業有限公司 (達信公司) | 財務投資及國際貿易 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| | 鹽城德鴻化工有限公司 (鹽城德鴻公司) | 聚氣脂樹脂 | 65.7 | 65.7 | 65.7 | 65.7 |
| | 鹽城德寶建材有限公司 (鹽城德寶公司) | 環保節能新型牆體免燒空心磚塊 | 51 | 51 | 51 | 51 |
| | 溫州德泰樹脂有限公司 (溫州德泰公司) | 聚氣脂樹脂 | - | - | 100 | 100 |
| LIBERTY BELL | 東莞寶建鞋材有限公司 (東莞寶建公司) | PU樹脂生產及銷售 | 100 | 100 | 100 | 100 |

NEOLITE 於一〇二年三月以美金 5,000 仟元購入 LIBERTY BELL 49% 股份後，持有該公司 100% 股份。

本公司於一〇一年九月全數處份溫州德泰公司。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣

性項目以收盤匯率換算。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。

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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。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逐項比較法為基礎。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、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列；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。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，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。會計估計變動之影響係依

據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。土地不提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產

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。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位；反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

2. 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額，係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之

現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

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。

於一金融資產整體除列時，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。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (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入合併公司；

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

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。

合併公司為承租人之營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用；而或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十五) 稅捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之

稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依合併財務報告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予以認列。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有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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，惟合併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之範圍內，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企業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. 本期之當期及遞延所得稅

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

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，分別尚有 12,391 仟元、12,107 仟元、10,690 仟元及 10,967 仟元之課稅損失並未認列為遞延得稅資產。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

六、現金

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 2,114 | \$ 3,755 | \$ 1,931 | \$ 9,206 |
| 銀行存款 | <u>395,457</u> | <u>421,813</u> | <u>417,072</u> | <u>361,543</u> |
| | <u>\$ 397,571</u> | <u>\$ 425,568</u> | <u>\$ 419,003</u> | <u>\$ 370,749</u> |

資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.02%-0.35% | 0.02%-0.44% | 0.02%-0.5% | 0.02%-0.5% |

七、無活絡市場之債券投資－流動

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 原始定存到期日超過三 個月之定期存款 | \$ 81,942 | \$ 79,603 | \$ 22,720 | \$ 22,742 |

一〇二年及一〇一年第一季上述定期存款市場利率區間分別為年
利率 3.05%~3.08% 及 3.3%。

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二十五。

八、應收票據及應收帳款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收票據 | | | | |
| 因營業而發生 | \$ 152,625 | \$ 128,884 | \$ 152,185 | \$ 157,949 |
| 非因營業而發生 | 410 | 3,915 | 300 | 372 |
| | <u>\$ 153,035</u> | <u>\$ 132,799</u> | <u>\$ 152,485</u> | <u>\$ 158,321</u> |
| 應收帳款 | \$1,235,528 | \$1,406,184 | \$1,291,517 | \$1,382,816 |
| 減：備抵呆帳 | (80,003) | (73,880) | (93,556) | (90,839) |
| | <u>\$1,155,525</u> | <u>\$1,332,304</u> | <u>\$1,197,961</u> | <u>\$1,291,977</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 90 天，於決定應
收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債
表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及
分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

已減損應收帳款之帳齡（依逾期日為基準）分析如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 60 天以下 | \$ 47,476 | \$ 34,619 | \$ 62,245 | \$ 54,083 |
| 61 天至 90 天 | 11,130 | 11,407 | 7,983 | 7,257 |
| 91 天至 120 天 | 6,868 | 8,051 | 4,222 | 5,134 |
| 120 天以上 | <u>60,217</u> | <u>50,524</u> | <u>39,318</u> | <u>36,777</u> |
| 合計 | <u>\$ 125,691</u> | <u>\$ 104,601</u> | <u>\$ 113,768</u> | <u>\$ 103,251</u> |

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|----------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 73,880 | \$ 90,839 |
| 本期提列呆帳費用 | 3,976 | 6,727 |
| 外幣換算差額 | <u>2,147</u> | (<u>4,010</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 80,003</u> | <u>\$ 93,556</u> |

九、存 貨

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 292,454 | \$ 269,405 | \$ 260,478 | \$ 268,657 |
| 商 品 | 33,604 | 40,095 | 30,969 | 39,511 |
| 在製品 | 19,787 | 12,978 | 22,780 | 27,749 |
| 原物料 | 334,671 | 314,850 | 393,892 | 380,832 |
| 在途存貨 | <u>33,420</u> | <u>34,365</u> | <u>9,165</u> | <u>14,315</u> |
| | <u>\$ 713,936</u> | <u>\$ 671,693</u> | <u>\$ 717,284</u> | <u>\$ 731,064</u> |

一〇二及一〇一年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 945,680 仟元及 998,684 仟元。

一〇二及一〇一年第一季之營業成本分別包括存貨跌價損失 1,454 仟元及存貨淨變現價值回升利益 2,696 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 射陽德成樹脂有限公司 | \$ 29,510 | \$ 28,614 | \$ 28,764 | \$ 29,516 |
| 寧靖鹽高速公路有限公 司 | <u>2,163</u> | <u>2,097</u> | <u>2,108</u> | <u>2,163</u> |
| | <u>\$ 31,673</u> | <u>\$ 30,711</u> | <u>\$ 30,872</u> | <u>\$ 31,679</u> |

合併公司所持有之上述國外未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、不動產、廠房及設備

| 一〇二 | 年 | 第 | 一 | 季 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 加 | 減 | 少 | 重 | 分 | 類 | 淨 | 兌 | 換 | 差 | 額 | 期 | 末 | 餘 | 額 | |
|------|---|---|---|---|---|---|----|------------------|----|---------------|----|-----------------|----|--------|----|---------------|--------|-------|----|---------------|---------|---------|---|------------------|---------|
| 成本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | \$ | 248,175 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | 248,175 | | | |
| | | | | | | | | 477,141 | | - | | | | | | 1,046 | | | | 7,736 | | | | 485,923 | |
| | | | | | | | | 979,416 | | - | | | | | | 2,712 | | | | 11,242 | | | | 993,370 | |
| | | | | | | | | 14,114 | | - | (| 438) | | | | 1,492 | | | | 99 | | | | 15,267 | |
| | | | | | | | | 161,436 | | - | | | | | | - | | | | 4,364 | | | | 165,800 | |
| | | | | | | | | 172,082 | | - | (| 721) | | | | 1,917 | | | | 2,047 | | | | 175,325 | |
| | | | | | | | | <u>2,052,364</u> | \$ | - | (| <u>1,159</u>) | | | | <u>7,167</u> | | | | <u>25,488</u> | | | | <u>2,083,860</u> | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 226,992 | \$ | 5,338 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | 4,747 | | \$ | 4,747 | | | 237,077 | |
| | | | | | | | | 693,538 | | 13,663 | | - | | | | - | | | | 8,600 | | | | 715,801 | |
| | | | | | | | | 8,457 | | 644 | (| 373) | | | | - | | | | 52 | | | | 8,780 | |
| | | | | | | | | 143,104 | | 5,376 | | - | | | | - | | | | 3,932 | | | | 152,412 | |
| | | | | | | | | 128,261 | | 2,631 | (| 721) | | | | - | | | | 1,807 | | | | 131,978 | |
| | | | | | | | | <u>1,200,352</u> | \$ | <u>27,652</u> | (| <u>1,094</u>) | | | | <u>-</u> | | | | <u>19,138</u> | | | | <u>1,246,048</u> | |
| | | | | | | | | <u>852,012</u> | | | | | | | | | | | | | | | | <u>837,812</u> | |
| 一〇一 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 年 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 一 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 季 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | \$ | 243,576 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | 243,576 | | | |
| | | | | | | | | 514,051 | | 133 | | - | | | | 1,175 | | | (| 14,896) | | | | 500,463 | |
| | | | | | | | | 955,104 | | 3,145 | (| 12,337) | | | | 42,808 | | | (| 18,497) | | | | 970,223 | |
| | | | | | | | | 20,682 | | 71 | | - | (| 802) | | (| 214) | | | (| 214) | | | 19,737 | |
| | | | | | | | | 168,301 | | - | | - | | | | 108 | | | (| 4,253) | | | | 164,156 | |
| | | | | | | | | 195,869 | | 776 | (| 12,692) | | | | 8,737 | | | | 2,392 | | | | 195,082 | |
| | | | | | | | | <u>2,097,583</u> | \$ | <u>4,125</u> | (| <u>25,029</u>) | | | | <u>52,026</u> | | | | <u>35,468</u> | | | | <u>2,093,237</u> | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 222,163 | \$ | 5,250 | \$ | - | \$ | - | (| 2,297) | | | | (| 2,297) | | | 225,116 | |
| | | | | | | | | 675,169 | | 13,430 | (| 12,337) | (| 4,993) | | (| 9,666) | | | | (| 9,666) | | | 661,603 |
| | | | | | | | | 11,019 | | 530 | | - | | | | - | | | (| 117) | | | | 11,432 | |
| | | | | | | | | 116,369 | | 8,169 | | - | | | | - | | | | (| 2,985) | | | 121,553 | |
| | | | | | | | | 164,515 | | 4,151 | (| 12,692) | | | | 4,993 | | | | (| 12,539) | | | 148,428 | |
| | | | | | | | | <u>1,189,235</u> | \$ | <u>31,530</u> | (| <u>25,029</u>) | | | | <u>-</u> | | | | <u>27,604</u> | | | | <u>1,168,132</u> | |
| | | | | | | | | <u>908,348</u> | | | | | | | | | | | | | | | | <u>925,105</u> | |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 五至三十六年 |
| 機器設備 | 五至十五年 |
| 運輸設備 | 五年 |
| 租賃改良物 | 五年 |
| 其他設備 | 三至二十五年 |

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二五。

十二、投資性不動產淨額

| 一〇二年第一季 | 期初餘額 | 增 | 加 | 重 | 分 | 類 | 淨兌換差額 | 期末餘額 |
|---------|-----------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 成 本 | | | | | | | | |
| 土 地 | \$ 1,007 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,007 |
| 房屋及建築 | <u>3,513</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,513</u> |
| 成本合計 | 4,520 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | 4,520 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | <u>2,232</u> | <u>\$ 37</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>2,269</u> |
| | <u>\$ 2,288</u> | | | | | | | <u>\$ 2,251</u> |
| 一〇一年第一季 | | | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 土 地 | \$ 1,007 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,007 |
| 房屋及建築 | <u>6,098</u> | <u>-</u> | <u>(2,522)</u> | <u>(63)</u> | <u>(63)</u> | <u>(63)</u> | <u>(63)</u> | <u>3,513</u> |
| 成本合計 | 7,105 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 2,522)</u> | <u>(\$ 63)</u> | <u>(\$ 63)</u> | <u>(\$ 63)</u> | <u>(\$ 63)</u> | 4,520 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | <u>3,827</u> | <u>\$ 34</u> | <u>(\$ 1,702)</u> | <u>(\$ 42)</u> | <u>(\$ 42)</u> | <u>(\$ 42)</u> | <u>(\$ 42)</u> | <u>2,117</u> |
| | <u>\$ 3,278</u> | | | | | | | <u>\$ 2,403</u> |

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 25 年之耐用年線計提折舊。

合併公司之投資性不動產座落於中壢市興南段 184-2 地號，該地段因可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

十三、預付租賃款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 流 動 (帳列其他 流動資產項下) | \$ 812 | \$ 791 | \$ 1,260 | \$ 700 |
| 非 流 動 | <u>29,118</u> | <u>24,544</u> | <u>32,587</u> | <u>34,381</u> |
| | <u>\$ 29,930</u> | <u>\$ 25,335</u> | <u>\$ 33,847</u> | <u>\$ 35,081</u> |

係合併公司於中國大陸之土地使用權，均按 50 年平均認列為當期費用，其土地用途為供興建生產廠房、辦公室及員工宿舍使用。其中鹽城德鴻公司正進行取得該土地使用權證明之程序。

合併公司設定抵押作為借款擔保之預付租賃款金額，參閱附註二五。

十四、借 款

(一) 短期借款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 抵押借款一年利率 一〇二年三月底 為 1.322%-7.5%， 一〇一年三月底 為 1.3%-8.7% | \$ 387,032 | \$ 170,747 | \$ 266,414 | \$ 401,076 |
| 信用借款一年利率 一〇二年三月底 為 1.322%-6.6%， 一〇一年三月底 為 1.29%-7.32% | 427,605 | 286,778 | 428,109 | 365,983 |
| 擔保借款一一〇一 年三月底年利率 為 1.47%-7.36% | - | 297,436 | 352,253 | 326,508 |
| 其他借款一年利率 一〇二年為三月 底 14.4%-25%， 一〇一年三月底 為 6.31%-14.4% | 17,848 | 27,532 | - | 3,680 |
| | <u>\$ 832,485</u> | <u>\$ 782,493</u> | <u>\$ 1,046,776</u> | <u>\$ 1,097,247</u> |

抵押借款係以本公司自有土地、建築物及合併公司之土地使用權及無活絡市場之債券投資抵押擔保，參閱附註二五。

擔保借款係由關係人裕元工業（集團）有限公司等為合併公司提供擔保。

(二) 應付短期票券

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | \$ 113,000 | \$ 136,600 | \$ 133,500 | \$ 130,000 |
| 減：應付短期票券 折價 | (109) | (81) | (58) | (101) |
| | <u>\$ 112,891</u> | <u>\$ 136,519</u> | <u>\$ 133,442</u> | <u>\$ 129,899</u> |

尚未到期之應付短期票券如下：

一〇二年三月三十一日

| 保 証 機 構 | 票 面 金 額 | 折 價 金 額 | 帳 面 金 額 | 利 率 區 間 |
|------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------|
| 國際票券金融股份 有限公司 | \$ 53,000 | \$ 45 | \$ 52,955 | 0.95%-1.04% |
| 兆豐票券金融股份 有限公司 | 60,000 | 64 | 59,936 | 1.05% |
| | <u>\$ 113,000</u> | <u>\$ 109</u> | <u>\$ 112,891</u> | |

一〇一年十二月三十一日

| 保 証 機 構 | 票 面 金 額 | 折 價 金 額 | 帳 面 金 額 | 利 率 區 間 |
|------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| 國際票券金融股份 有限公司 | \$ 66,600 | \$ 38 | \$ 66,562 | 0.95%-1.368% |
| 兆豐票券金融股份 有限公司 | 70,000 | 43 | 69,957 | 1.05% |
| | <u>\$ 136,600</u> | <u>\$ 81</u> | <u>\$ 136,519</u> | |

一〇一年三月三十一日

| 保 証 機 構 | 票 面 金 額 | 折 價 金 額 | 帳 面 金 額 | 利 率 區 間 |
|------------------|-------------------|--------------|-------------------|------------|
| 國際票券金融股份 有限公司 | \$ 83,500 | \$ 32 | \$ 83,468 | 0.9%-1.38% |
| 兆豐票券金融股份 有限公司 | 50,000 | 26 | 49,974 | 1% |
| | <u>\$ 133,500</u> | <u>\$ 58</u> | <u>\$ 133,442</u> | |

一〇一年一月一日

| 保 証 機 構 | 票 面 金 額 | 折 價 金 額 | 帳 面 金 額 | 利 率 區 間 |
|------------------|-------------------|---------------|-------------------|-----------|
| 國際票券金融股份 有限公司 | \$ 60,000 | \$ 69 | \$ 59,931 | 0.9% |
| 兆豐票券金融股份 有限公司 | 70,000 | 32 | 69,968 | 1%-1.103% |
| | <u>\$ 130,000</u> | <u>\$ 101</u> | <u>\$ 129,899</u> | |

(三) 長期銀行借款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>抵押借款</u> | | | | |
| 於一〇一年十二月 到期；有效年利率 均為1.9% | \$ 9,750 | \$ 10,000 | \$ - | \$ - |
| 於一〇四年六月到 期；有效年利率均 為1.795%。另於 本年度三月提前 清償 | - | 31,628 | 39,554 | 42,502 |
| 於一〇五年七月到 期；有效年利率均 為1.475%。另於 本年度提前清償 | <u>-</u> | <u>24,525</u> | <u>29,430</u> | <u>31,065</u> |
| | 9,750 | 66,153 | 68,984 | 73,567 |
| 減：一年內到期部 分 | <u>(1,000)</u> | <u>(20,625)</u> | <u>(18,488)</u> | <u>(18,440)</u> |
| 一年後到期部分 | <u>\$ 8,750</u> | <u>\$ 45,528</u> | <u>\$ 50,496</u> | <u>\$ 55,127</u> |

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二五。

十五、其他應付款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 22,124 | \$ 40,602 | \$ 21,643 | \$ 31,575 |
| 應付員工紅利及 應付董監酬勞 | 8,493 | 5,276 | 7,661 | 8,143 |
| 應付設備款 | 1,563 | 2,932 | 2,286 | 5,376 |
| 其他 | <u>96,471</u> | <u>122,678</u> | <u>117,288</u> | <u>128,832</u> |
| | <u>\$ 128,651</u> | <u>\$ 171,488</u> | <u>\$ 148,878</u> | <u>\$ 173,926</u> |

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、肯美特公司及克哲公司適用我國「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。

合併公司於一〇二及一〇一年第一季依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為1,304仟元及1,285仟元。

中國大陸之子公司係參加由當地政府機構管理及統籌之社會保險計劃。該計劃係屬確定提撥制，支付予政府管理社會保險計劃之養老保險費，於提撥時列為當期費用，一〇二及一〇一年第一季之分別認列退休金費用 336 仟元及 304 仟元。

非依中華民國法律成立之其他子公司及孫公司，無需訂定退休辦法或依當地法令規定無需提撥退休金。

(二) 確定福利計畫

本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司分別按員工每月薪資總額 2% 及經理人每月薪資總額 8% 提撥員工退休基金，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及元大銀行退休金專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年第一季之退休金費用 756 仟元及 565 仟元。

於衡量日精算評價之主要假設如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|------------|-----------------|----------|
| 折現率 | 1.5% | 1.75% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.75% | 2% |
| 薪資預期增加率 | 2% | 2% |

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

| | 一〇一年底 | 一〇一年初 |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務 | \$ 26,202 | \$ 30,583 |
| 計畫資產之公允價值 | (1,878) | (2,623) |
| 應計退休金負債 | <u>\$ 24,324</u> | <u>\$ 27,960</u> |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比如下：

| | 一〇一一年底 | 一〇一一年初 |
|-------------|------------|------------|
| 現金及約當現金 | 84 | 43 |
| 轉存金融機構 | 4 | 14 |
| 海外投資 | 4 | 14 |
| 公債、金融債券、公司債 | 2 | 6 |
| 股票及受益憑證投資 | 1 | 6 |
| 短期票券 | 2 | 4 |
| 其他 | 3 | 13 |
| | <u>100</u> | <u>100</u> |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三十）：

| | 一〇一一年 十二月三十一日 | 一〇一一年一月一日 |
|-----------|------------------|-----------|
| 確定福利義務現值 | \$ 26,202 | \$ 30,583 |
| 計畫資產公允價值 | \$ 1,878 | \$ 2,623 |
| 提撥短絀 | \$ 24,234 | \$ 27,960 |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 479 | \$ - |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ 58 | \$ - |

本公司預期於一〇一二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 840 仟元。

十七、權益

(一) 資本公積

| | 一〇一二年 三月三十一日 | 一〇一一年十二 月三十一日 | 一〇一一年 三月三十一日 | 一〇一一年 一月一日 |
|--------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 72,999 | \$ 31,977 | \$ 31,977 | \$ 31,977 |
| 庫藏股票交易 | 28,809 | 28,809 | 28,809 | 28,809 |
| 其他 | - | 33,248 | 33,248 | 33,248 |
| | <u>\$ 101,808</u> | <u>\$ 94,034</u> | <u>\$ 94,034</u> | <u>\$ 94,034</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損；亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本。惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二) 盈餘分派及股利政策

依照章程規定，本公司年度盈餘於完納一切稅捐、彌補以往年度虧損、提列 10% 法定盈餘公積並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額得下：

1. 員工紅利為 3% 至 5% 及董監酬勞為 2%。
2. 股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司之股利政策考量未來營運擴展及資本支出滿足最佳資本預算及每股盈餘稀釋程度之前提下，每年度分配之盈餘佔可供分配盈餘至少 50% 以上，其中，發放股東紅利時，其現金股利所佔比例不得低於 25%。

本公司一〇二及一〇一年第一季分別估列應付員工紅利 595 仟元及 628 仟元，暨董監酬勞 238 仟元及 251 仟元，係依據過去經驗以可能發放之金額為估列基礎。年度終了後，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；至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報告換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號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；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。首次採用 IFRSs 因對本公司減少保留盈餘，故未提列特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本時為止。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇二年三月董事會擬議及一〇一年六月股東常會決議之盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|------------------|------------------|-------------|---------|
| | 一〇一年度 | 一〇〇年度 | 一〇一年度 | 一〇〇年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 8,940 | \$ 2,865 | | |
| 特別盈餘公積 | 20,698 | - | | |
| 現金股利 | <u>59,633</u> | <u>24,860</u> | \$ 0.6 | \$ 0.28 |
| | <u>\$ 89,271</u> | <u>\$ 27,725</u> | | |

上述董事會並擬議及股東會決議以現金配發之員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 一 〇 一 年 度 | 一 〇 〇 年 度 |
|------|-----------|-----------|
| 員工紅利 | \$ 2,988 | \$ 773 |
| 董監酬勞 | 1,195 | 516 |

上述員工紅利及董監酬勞與財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報告，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月召開之股東常會決議。

有關本公司董事會擬議及股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 其他權益項目

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報告換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報告換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(四) 庫藏股

| 收回原因 | 期初股數 | 增 | 加 | 減 | 少 | 期末股數 |
|----------------|------------------|------------------|----------|----------|----------|------------------|
| <u>一〇二年第一季</u> | | | | | | |
| 轉讓股份予員工 | <u>3,000,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,000,000</u> |
| <u>一〇一年第一季</u> | | | | | | |
| 轉讓股份予員工 | <u>856,000</u> | <u>2,144,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,000,000</u> |

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及表決權等權利。

十八、淨利

(一) 用人費用、折舊及攤銷

| 性 質 別 | 屬 營 業 成 本 者 | 於 屬 於 營 業 及 營 業 外 費 用 及 損 失 者 | 合 計 |
|----------------|-------------|----------------------------------|-----------|
| <u>一〇二年第一季</u> | | | |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 18,628 | \$ 26,945 | \$ 45,573 |
| 勞健保費用 | 1,067 | 1,529 | 2,596 |
| 退休金費用 | 627 | 1,769 | 2,396 |
| 其他用人費用 | 973 | 1,918 | 2,891 |
| 折舊費用 | 24,027 | 3,662 | 27,689 |
| 攤銷費用 | 304 | 541 | 845 |
| <u>一〇一年第一季</u> | | | |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | 18,107 | 26,314 | 44,421 |
| 勞健保費用 | 1,054 | 1,364 | 2,418 |
| 退休金費用 | 630 | 1,524 | 2,154 |
| 其他用人費用 | 1,182 | 1,561 | 2,743 |
| 折舊費用 | 27,827 | 3,737 | 31,564 |
| 攤銷費用 | 162 | 581 | 743 |

(二) 外幣兌換 (損) 益

| | <u>一〇二年第一季</u> | <u>一〇一年第一季</u> |
|----------|-----------------|-------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 13,682 | \$ 6,495 |
| 外幣兌換損失總額 | (4,098) | (10,042) |
| 淨 (損) 益 | <u>\$ 9,584</u> | <u>(\$ 3,547)</u> |

十九、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>一〇二年第一季</u> | <u>一〇一年第一季</u> |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| <u>當期所得稅</u> | | |
| 當期產生者 | \$ 7,839 | \$ 10,231 |
| 以前年度之調整 | (63) | - |
| | <u>7,776</u> | <u>10,231</u> |
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 與暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得 | (\$ 1,360) | (\$ 3,126) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 6,416</u> | <u>\$ 7,105</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|--------------|------------|----------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 認列於其他綜合損益 | | |
| 國外營運機構換算 | (\$ 2,985) | \$ 2,115 |

本公司、肯美特公司及克哲公司所適用之營利事業所得稅稅率為 17%，江蘇德發公司、上海博帝公司及東莞寶建公司適用之營利事業所得稅稅率為 25%。

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。

達信公司依據香港稅法規定，對境外營運之國外企業之營利所得免徵所得稅。

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。

鹽城德鴻公司及鹽城德寶公司於一〇二年及一〇一年第一季為課稅虧損，故無須繳納企業所得稅。

CHEM-MAT 依據美國當地稅法規定，企業所得稅率為 33%；惟該公司於一〇二年及一〇一年第一季之營運虧損，故無須繳納企業所得稅。

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 八十六年度以前 | \$ 12,379 | \$ 12,379 | \$ 12,379 | \$ 12,379 |
| 八十七年度以後 | <u>99,275</u> | <u>89,765</u> | <u>61,690</u> | <u>46,590</u> |
| | <u>\$ 111,654</u> | <u>\$ 102,144</u> | <u>\$ 74,069</u> | <u>\$ 58,969</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶 餘額 | <u>\$ 34,376</u> | <u>\$ 34,376</u> | <u>\$ 38,674</u> | <u>\$ 38,674</u> |

一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 31.44%。依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 25.36%，係以所得稅法修正草案

為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司及克哲公司截至九十九年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定；肯美特公司則核定至一〇〇年度。

二十、每股盈餘

| | 歸屬於本公司 業主之淨利 | 股 數 (仟 股) | 每股盈餘(元) |
|----------------|------------------|-------------------|----------------|
| <u>一〇二年第一季</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 10,077 | 92,557 | <u>\$ 0.11</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>298</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 10,077</u> | <u>92,855</u> | <u>\$ 0.11</u> |
| 加潛在普通股之影響 | | | |
| <u>一〇一年第一季</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 15,100 | 89,189 | <u>\$ 0.17</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 15,100</u> | <u>89,189</u> | <u>\$ 0.17</u> |
| 加潛在普通股之影響 | | | |

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

二一、與非控制權益之權益交易

NEOLITE 於一〇二年三月取得 LIBERTY BELL 之持股，持股比例由 51% 增加至 100%（參閱附註四）。由於該交易並未改變 NEOLITE 對 LIBERTY BELL 之控制力，故合併公司視為權益交易處理。

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，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。

二三、金融工具

（一）公允價值之資訊

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允價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款、其他應收款、以成本衡量之金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金。
2. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，本公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。長期銀行借款之利率因與市場利率接近，其未來現金流量之折現值亦與帳面價值約略相當。

（二）金融工具之種類

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 放款及應收款 | \$1,910,999 | \$2,113,787 | \$1,906,529 | \$1,970,637 |

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量 | \$2,093,026 | \$2,271,117 | \$2,237,000 | \$2,336,991 |

上述金融資產係包括現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

上述金融負債係包括短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含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及利率變動風險。

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。有關主要財務風險之說明如下：

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

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），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣及人民幣對美金匯率變動 1% 時，合併公司於一〇二及一〇一

年第一季之稅前淨利將分別變動 1,694 仟元及 1,460 仟元。當新台幣對人民幣匯率變動 1% 時，本公司一〇二及一〇一年第一季之稅前淨利將分別變動 4,470 仟元及 2,148 仟元。集團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為 1%，代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

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：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 具現金流量利率 風險 | | | | |
| 金融資產 | \$ 395,337 | \$ 421,765 | \$ 417,035 | \$ 361,506 |
| 金融負債 | 832,485 | 782,493 | 1,046,776 | 1,097,247 |

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 1% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司一〇二及一〇一年第一季之稅前淨利將分別變動 1,093 仟元及 1,574 仟元。

2. 信用風險

合併公司交易之對象皆為信譽卓著之金融及證券機構，且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，合併公司亦不致於遭受重大之損失。

合併公司因僅與經核可之第三人交易，且合併公司之政策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，故合併公司預期不致有發生重大損失之可能性。

3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 966,436 仟元、1,076,914 仟元、1,049,062 仟元及 821,714 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

| | 加 權 平 均 有效利率(%) | 一 年 以 內 | 一 年 以 上 |
|----------------|--------------------|---------------------|------------------|
| <u>一〇二年三月底</u> | | | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 637,176 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 3.79% | 832,485 | - |
| 固定利率工具 | 1.03% | 480,346 | 8,750 |
| | | <u>\$ 1,950,007</u> | <u>\$ 8,750</u> |
| <u>一〇一年底</u> | | | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 755,775 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 3.56% | 782,493 | - |
| 固定利率工具 | 1.26% | 511,533 | 45,528 |
| | | <u>\$ 2,049,801</u> | <u>\$ 45,528</u> |
| <u>一〇一年三月底</u> | | | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 462,857 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 4.48% | 1,046,776 | - |
| 固定利率工具 | 1.3% | 512,054 | 50,496 |
| | | <u>\$ 2,021,687</u> | <u>\$ 50,496</u> |

| 一〇〇年底 | 加權平均 有效利率(%) | 一年以內 | 一年以上 |
|----------------|-----------------|---------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 無附息負債 | - | \$ 488,308 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 4.59% | 1,097,247 | - |
| 固定利率工具 | 0.99% | 517,799 | 55,127 |
| | | <u>\$ 2,103,354</u> | <u>\$ 55,127</u> |

二四、關係人交易

合併公司間之交易、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。除已於其他財務附註說明者外，與其他關係人間之關係及交易如下：

(一) 營業交易

| | 銷 | | 貨進 | |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| | 一〇二年 第一季 | 一〇一年 第一季 | 一〇二年 第一季 | 一〇一年 第一季 |
| 本公司法人董事之聯 屬公司 | \$ 48,481 | \$ 73,310 | \$ - | \$ 597 |
| 其他關係人 | - | - | 1,238 | - |
| | <u>\$ 48,481</u> | <u>\$ 73,310</u> | <u>\$ 1,238</u> | <u>\$ 597</u> |

合併公司與關係人進銷貨交易價格及收款條件與非關係人無重大差異。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 11,014 | \$ 18,047 | \$ - | \$ 11,528 |
| 本公司法人董事之 聯屬公司 | 29,945 | 28,858 | 39,577 | 52,353 |
| | <u>\$ 40,959</u> | <u>\$ 46,905</u> | <u>\$ 39,577</u> | <u>\$ 63,881</u> |

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 3,645 | \$ - | \$ 6,217 | \$ - |
| 本公司法人董事之 聯屬公司 | 1,492 | 2,941 | 4,441 | 4,584 |
| 其他關係人 | 3,931 | - | - | - |
| | <u>\$ 9,068</u> | <u>\$ 2,941</u> | <u>\$ 10,658</u> | <u>\$ 4,584</u> |

(二) 對關係人放款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 4,392</u> | <u>\$ 4,198</u> | <u>\$ 3,966</u> | <u>\$ 4,070</u> |

合併公司提供短期放款予其他關係人未收取利息及為無擔保之放款。

(三) 向關係人借款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 本公司法人董事之 聯屬公司 | <u>\$ 366,455</u> | <u>\$ 354,389</u> | <u>\$ 360,124</u> | <u>\$ 369,460</u> |

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，皆為無擔保借款。

(四) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 一〇二年第一季 | 一〇一年第一季 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,294 | \$ 3,330 |
| 退職後福利 | <u>83</u> | <u>83</u> |
| | <u>\$ 3,377</u> | <u>\$ 3,413</u> |

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。

二五、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品：

| | 一〇二年三月底 | 一〇一年三月底 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 304,348 | \$ 457,000 |
| 無活絡市場之債券投資—流動 | 81,942 | 22,720 |
| 預付租賃款 | <u>29,930</u> | <u>33,847</u> |
| | <u>\$ 416,220</u> | <u>\$ 513,567</u> |

二六、重大負債及未認列之合約承諾

截至一〇二年三月底已開立尚未使用信用狀餘額約為美金 700 千元。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

| 金 融 資 產 | 一〇二年三月三十一日 | | | 一〇一年十二月三十一日 | | |
|----------------|------------|--------|------------|-------------|--------|------------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
| 美 金 | \$ 19,265 | 29.825 | \$ 574,584 | \$ 32,755 | 29.040 | \$ 951,219 |
| 人 民 幣 | 190,402 | 4.806 | 915,070 | 134,695 | 4.66 | 627,681 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | |
| 美 金 | 24,945 | 29.825 | 743,986 | 21,555 | 29.040 | 625,960 |
| 人 民 幣 | 97,401 | 4.806 | 468,109 | 105,206 | 4.66 | 490,263 |
| 金 融 資 產 | 一〇一年三月三十一日 | | | 一〇一年一月一日 | | |
| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
| 美 金 | \$ 28,041 | 29.51 | \$ 827,490 | \$ 29,031 | 30.275 | \$ 878,932 |
| 人 民 幣 | 132,510 | 4.6845 | 620,744 | 131,647 | 4.807 | 632,827 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | |
| 美 金 | 32,987 | 29.51 | 973,466 | 23,191 | 30.275 | 702,107 |
| 人 民 幣 | 86,661 | 4.6845 | 405,963 | 88,801 | 4.807 | 426,866 |

二八、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. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

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：附表五。

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、期末投資帳面價值、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：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表五。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期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：無。

二九、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 國內營運部門－台灣地區之製造及銷售。

2. 亞洲營運部門－台灣地區以外之亞洲國家之製造及銷售。

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 | |
|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------|
| | 一〇二年 第一季 | 一〇一年 第一季 | 一〇二年 第一季 | 一〇一年 第一季 |
| 國內營運區 | \$ 447,445 | \$ 464,534 | \$ 11,001 | \$ 26,401 |
| 亞洲營運區 | 599,117 | 668,739 | (8,074) | 9,957 |
| 繼續營運單位總額 | <u>\$1,046,562</u> | <u>\$1,133,273</u> | 2,927 | 36,358 |
| 利息收入 | | | 263 | 875 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 淨額 | | | 124 | - |
| 兌換利益(損失)淨額 | | | 9,584 | (3,547) |
| 利息費用 | | | (9,963) | (19,126) |
| 公司一般收入及利益 | | | 6,622 | 8,494 |
| 公司一般費用及損失 | | | (2,888) | (1,905) |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 6,669</u> | <u>\$ 21,149</u> |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、兌換損益、利息費用以及所得稅費用。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。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

| 項 目 | 我國一般公認 會計原則 | 影 響 金 額 | IFRSs | 說 明 |
|------------|----------------|-----------|-----------|-------|
| 資 產 | | | | |
| 無活絡市場之債券投資 | \$ - | \$ 22,742 | \$ 22,742 | 7.(1) |
| — 流動 | | | | |
| 其他流動資產 | 151,983 | 700 | 152,683 | 7.(5) |
| 受限制資產 | 22,742 | (22,742) | - | 7.(1) |

(接次頁)

(承前頁)

| 項 目 | 我國一般公認會計原則 | 影 響 金 額 | IFRSs | 說 明 |
|-------------|------------|------------|---------|-----------|
| <u>資 產</u> | | | | |
| 遞延所得稅資產—流動 | \$ 1,472 | (\$ 1,472) | \$ - | 7.(2) |
| 固定資產淨額 | 963,293 | (54,945) | 908,348 | 7.(4) |
| 投資性不動產 | - | 3,278 | 3,278 | 7.(6) |
| 無形資產 | 35,294 | (32,542) | 2,752 | 7.(5)(8) |
| 閒置資產 | 3,278 | (3,278) | - | 7.(6) |
| 遞延費用 | 2,539 | (2,539) | - | 7.(8) |
| 遞延所得稅資產—非流動 | - | 1,857 | 1,857 | 7.(2) |
| 預付設備款 | - | 54,945 | 54,945 | 7.(4) |
| 長期預付租賃款 | - | 34,381 | 34,381 | 7.(5) |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 應付費用 | 104,786 | (104,786) | - | 7.(7) |
| 其他應付款 | 441,110 | 106,860 | 547,970 | 7.(7) |
| 遞延所得稅負債 | 18,505 | (708) | 17,797 | 7.(2) |
| 應計退休金負債 | 23,793 | 4,167 | 27,960 | 6.、7.(3) |
| <u>權 益</u> | | | | |
| 保留盈餘 | 209,674 | (851) | 208,823 | 6.、7.(2) |
| | | | | (3)(7)(9) |
| | | | | (10) |
| 資本公積 | 94,534 | (500) | 94,034 | (10) |
| 累積換算調整數 | 3,797 | (3,797) | - | 6. |

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表之項目調節

| 項 目 | 我國一般公認會計原則 | 影 響 金 額 | IFRSs | 說 明 |
|---------------|------------|-----------|-----------|----------|
| <u>資 產</u> | | | | |
| 無活絡市場之債券投資—流動 | \$ - | \$ 22,720 | \$ 22,720 | 7.(1) |
| 其他流動資產 | 119,651 | 1,260 | 120,911 | 7.(5) |
| 受限制資產 | 22,720 | (22,720) | - | 7.(1) |
| 遞延所得稅資產—流動 | 2,259 | (2,259) | - | 7.(2) |
| 固定資產淨額 | 928,969 | (3,864) | 925,105 | 7.(4) |
| 投資性不動產 | - | 2,403 | 2,403 | 7.(6) |
| 無形資產 | 39,496 | (29,657) | 9,839 | 7.(5)(8) |
| 閒置資產 | 2,403 | (2,403) | - | 7.(6) |
| 遞延費用 | 4,191 | (4,191) | - | 7.(8) |
| 遞延所得稅資產—非流動 | - | 2,747 | 2,747 | 7.(2) |
| 預付設備款 | - | 3,864 | 3,864 | 7.(4) |
| 長期預付租賃款 | - | 32,587 | 32,587 | 7.(5) |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 應付費用 | 82,772 | (82,772) | - | 7.(7) |
| 其他應付款 | 434,612 | 84,846 | 519,458 | 7.(7) |
| 遞延所得稅負債 | 15,810 | 86 | 15,896 | 7.(2) |
| 應計退休金負債 | 24,403 | 3,659 | 28,062 | 6.、7.(3) |

(接次頁)

(承前頁)

| 項 目 | 我國一般公認 會 計 原 則 | 影 響 金 額 | IFRSs | 說 明 |
|-----------------------|-------------------|-----------|------------|-----------------------------------|
| <u>權 益</u> | | | | |
| 保留盈餘 | \$ 223,631 | \$ 292 | \$ 223,923 | 6.、7.(2) (3)(7)(9) (10)(11) |
| 資本公積 | 94,534 | (500) | 94,034 | (10) |
| 累積換算調整數 | (6,538) | 6,538 | - | 6. |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | - | (10,335) | (10,335) | 6. |
| 非控制權益 | 256,213 | (1,327) | 254,886 | 7.(11) |

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

| 項 目 | 我國一般公認 會 計 原 則 | 影 響 金 額 | IFRSs | 說 明 |
|-----------------------|-------------------|------------|-----------|-----------------------------------|
| <u>資 產</u> | | | | |
| 無活絡市場之債券投資 | \$ - | \$ 79,603 | \$ 79,603 | 7.(1) |
| — 流動 | | | | |
| 其他流動資產 | 162,680 | 791 | 163,471 | 7.(5) |
| 受限制資產 | 79,603 | (79,603) | - | 7.(1) |
| 遞延所得稅資產—流動 | 1,461 | (1,461) | - | 7.(2) |
| 固定資產淨額 | 857,675 | (5,663) | 852,012 | 7.(4) |
| 投資性不動產 | - | 2,288 | 2,288 | 7.(6) |
| 無形資產 | 30,529 | (23,190) | 7,339 | 7.(5)(8) |
| 閒置資產 | 2,288 | (2,288) | - | 7.(6) |
| 遞延費用 | 2,145 | (2,145) | - | 7.(8) |
| 遞延所得稅資產 | - | 1,711 | 1,711 | 7.(2) |
| — 非流動 | | | | (3)(9) |
| 預付設備款 | - | 5,663 | 5,663 | 7.(4) |
| 長期預付租賃款 | - | 24,544 | 24,544 | 7.(5) |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 應付費用 | 109,319 | (109,319) | - | 7.(7) |
| 其他應付款 | 418,784 | 111,393 | 530,177 | 7.(7) |
| 遞延所得稅負債 | 27,717 | (708) | 27,009 | 7.(2) |
| 應計退休金負債 | 19,582 | 4,742 | 24,324 | 6.、7.(3) |
| <u>權 益</u> | | | | |
| 保留盈餘 | 274,218 | (19,355) | 254,863 | 6.、7.(2) (3)(7)(9) (10)(11) |
| 資本公積 | 94,534 | (500) | 94,034 | (10) |
| 累積換算調整數 | (20,698) | 20,698 | - | 6. |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | - | (6,701) | (6,701) | 6. |

4. 一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

| 項 目 | 我國一般公認 會 計 原 則 | 影 響 金 額 | IFRSs | 說 明 |
|-----------------------|-------------------|-----------|-----------|---------------|
| 營業費用 | \$ 98,739 | (\$ 508) | \$ 98,231 | 7.(3) (12) |
| 所得稅費用 | 6,413 | 692 | 7,105 | 7.(3) (12) |
| <u>其他綜合損益</u> | | | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌損差額 | - | (15,330) | (15,330) | 6. |

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

| 項 目 | 我國一般公認 會 計 原 則 | 影 響 金 額 | IFRSs | 說 明 |
|-----------------------|-------------------|-----------|--------------|---------------|
| 營業收入 | \$ 4,844,291 | (\$ 272) | \$ 4,844,019 | 7.(12) |
| 營業成本 | 4,293,739 | (270) | 4,293,469 | 7.(12) |
| 營業費用 | 432,297 | (1,768) | 430,529 | 7.(3) (12) |
| 營業外收益及費損 | 31,991 | (19,499) | 12,492 | 7.(12) |
| 所得稅費用 | 48,789 | (1,082) | 47,707 | 7.(3) (12) |
| <u>其他綜合損益</u> | | | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌損差額 | - | (6,701) | (6,701) | 6. |
| 確定福利之精算損失 | - | (1,853) | (1,853) | 7.(3) |

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年底按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報告換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 公司提供銀行存款作為債務質押擔保

中華民國一般公認會計原則下，銀行存款作為擔保品質押帳列受限制資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將受限制資產依性質重分類至「無活絡市場債券投資」、「其他應收款」或「其他金融資產」，並依所擔保債務之流動性分別列為流動資產或非流動資產。

(2) 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業僅

於符合相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

(3) 退休金

未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租賃款。

(6) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收

入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付無明文規定，惟通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(8) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及預付費用。

(9) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率，而本公司係依台灣之稅率認列。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(10) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

(11) 對關聯企業投資認列虧損超過淨投資金額

中華民國一般公認會計原則下，若因認列被投資公司之虧損，致對被投資公司之淨投資為負數，即使投資公司未擔保被投資公司之債務或未意圖繼續支持該被投資公司，但若有充分之證據顯示被投資公司將於未來短期內回復獲利，投資公司應繼續認列損失。轉換至 IFRSs 後，若因認列被投資公司之虧損，致對被投資公司之淨投資為負數，除非投資公司有法定或推定之義務需代被投資公司償付，否則應停止按權益法認列損失，即使有充分之證據顯示被投資公司將於未來短期內回復獲利亦然。

(12) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年第一季持有利息收現數應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

日勝化工股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元或外幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象(註一) | 往來科目 | 本期最高額 | 期末餘額(註二) | 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 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與最高限額 |
|----|---------|--------------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------|------------|--------|--------------|----------|-----|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 克哲公司 | 其他應收款 | \$ 12,000 | \$ - | \$ - | 註三 | 屬短期融通資金之必要 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 135,416 (註四) | \$ 541,663 (註四) |
| | | LIBERTY BELL | 其他應收款 | 119,300 | 119,300 | - | 註三 | 屬短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | - | - | 135,416 (註四) | 541,663 (註四) |
| 1 | 江蘇德發公司 | 鹽城德鴻公司 | 其他應收款 | 28,836 (人民幣 6,000) | 28,836 (人民幣 6,000) | 3,142 (人民幣 654) | - | 屬短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | - | - | 57,140 人民幣11,889 (註五) | 71,425 人民幣14,862 (註五) |
| | | 鹽城德原公司 | 其他應收款 | 4,806 (人民幣 1,000) | 4,806 (人民幣 1,000) | 4,392 (人民幣 914) | - | 屬短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | - | - | 57,140 人民幣11,889 (註五) | 71,425 人民幣14,862 (註五) |
| 3 | 鹽城德寶公司 | 鹽城德鴻公司 | 其他應收款 | 19,224 (人民幣 4,000) | 19,224 (人民幣 4,000) | 2,605 (人民幣 542) | - | 屬短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | - | - | 33,029 人民幣 6,872 (註六) | 55,048 人民幣11,454 (註六) |
| 4 | | 江蘇德發公司 | 其他應收款 | 28,836 (人民幣 6,000) | 28,836 (人民幣 6,000) | 23,647 (人民幣 4,920) | - | 屬短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | - | - | 33,029 人民幣 6,872 (註六) | 55,048 人民幣11,454 (註六) |

註一：業已沖銷。

註二：為董事會通過資金貸與額度。

註三：依銀行借款合同約定利率。

註四：對個別對象資金貸與限額及總限額，分別為本公司之淨值 10%與不可超過最近一年內月平均交易額之兩者合計數及本公司之淨值 40%。

註五：對個別對象資金貸與限額及總限額，分別為江蘇德發公司之淨值 40%及 50%為限。

註六：對個別對象資金貸與限額及總限額，分別為鹽城德寶公司之實收資本額 60%及 100%為限。

日勝化工股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元或外幣仟元

| 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 | 實際動支金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報告 淨值之比率 | 背書保證 最高限額 | 屬母公司對子 公司背書保證 | 屬子公司對母 公司背書保證 | 屬對大陸地區 背書保證 |
|----|---------------|--------------|-----------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | LIBERTY BELL | 參閱合併財務 報告附註四 | \$ 677,079 (註一) | \$ 596,500 (美金 20,000) | \$ 596,500 (美金 20,000) | \$ 547,408 (美金 18,354) | \$ - | 44.05% | \$ 677,079 (註一) | Y | — | — |
| 1 | NEOLITE | 江蘇德發公司 | 參閱合併財務 報告附註四 | 105,066 (註二) | 89,475 (美金 3,000) | 89,475 (美金 3,000) | 59,650 (美金 2,000) | - | 17.45% | 150,009 (註二) | — | — | Y |
| 2 | 鹽城德寶 公司 | 江蘇德發公司 | 參閱合併財務 報告附註四 | 27,524 (註三) | 9,612 (人民幣2,000) | 9,612 (人民幣2,000) | 4,566 (人民幣 950) | - | 33.37% | 55,048 (註三) | — | — | Y |
| 3 | 鹽城德鴻 公司 | 江蘇德發公司 | 參閱合併財務 報告附註四 | 23,934 (註四) | 9,612 (人民幣2,000) | 9,612 (人民幣2,000) | 6,488 (人民幣1,350) | - | 35.10% | 47,868 (註四) | — | — | Y |

註一：對個別對象背書保證限額及最高限額，分別為本公司之淨值 50% 為限。

註二：對個別對象背書保證限額及最高限額，分別為 NELOITE 公司之實收資本額 50% 及對他人背書保證總額之 70% 為限。

註三：對個別對象背書保證限額及最高限額，分別為鹽城德寶公司之實收資本額 50% 及 100% 為限。

註四：對個別對象背書保證限額及最高限額，分別為鹽城德鴻公司之實收資本額 50% 及 100% 為限。

日勝化工股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元或外幣仟元／仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | |
|--------|-------------|-------------|------------|-----------|----------|--------|--------|
| | | | | 股數／單位數 | 帳面金額 | 持股(權)% | 市價或淨值 |
| 江蘇德發公司 | 股票 | | | | | | |
| | 寧靖鹽高速公路有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產 | 人民幣 450 | \$ 2,163 | - | \$ - |
| | 射陽德成樹脂有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產 | 人民幣 6,140 | 29,510 | 11.03 | 29,510 |

日勝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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：外幣仟元／仟股

| 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(註一) | | 買入賣出 | | | | 期末(註一) | | | |
|---------|--------------------|-------------|------|------|--------|--------------------------|-------|--------------------------|----|------|--------|--------|--------|--------------------------|
| | | | | | 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 | 股票 LIBERTY BELL | 採權益法之長期股權投資 | 裕元集團 | (註二) | 8,160 | \$ 114,819 (美金 3,954) | 7,840 | \$ 146,998 (美金 5,000) | - | \$ - | \$ - | \$ - | 16,000 | \$ 234,009 (美金 7,846) |

註一：包括採權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

註二：參閱合併財務報告附註四。

日勝化工股份有限公司及子公司
 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
 民國一〇二年第一季

附表五

單位：新台幣仟元或外幣仟元

| 編 號 | 交易人名稱 (註一) | 交易往來對象 | 關與交易人之關係 (註二) | 交 易 往 來 情 形 | | | |
|--------|-------------------|--------------|------------------|-------------|--------|---|---|
| | | | | 交 易 目 科 | 金 額 | 交 易 條 件 估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%) | |
| 0 | 本公司 | NEOLITE | 1 | 應收帳款 | 39,596 | 依其資金狀況而定 | 1 |
| | | NEOLITE | 1 | 銷貨收入 | 34,290 | 依其資金狀況而定 | 3 |
| | | 肯美特公司 | 1 | 應收帳款 | 7,591 | 依其資金狀況而定 | - |
| | | 肯美特公司 | 1 | 銷貨收入 | 4,442 | 依其資金狀況而定 | - |
| | | LIBERTY BELL | 1 | 應收帳款 | 15,538 | 依其資金狀況而定 | - |
| | | LIBERTY BELL | 1 | 其他應收款 | 15,620 | 依其資金狀況而定 | - |
| | | LIBERTY BELL | 1 | 銷貨收入 | 12,891 | 依其資金狀況而定 | 1 |
| | | LIBERTY BELL | 2 | 應收帳款 | 9,240 | 依其資金狀況而定 | - |
| 1 2 | NEOLITE 江蘇德發公司 | 鹽城德鴻公司 | 2 | 應收帳款 | 21,114 | 依其資金狀況而定 | 1 |
| | | 鹽城德鴻公司 | 2 | 預付貨款 | 35,816 | 依其資金狀況而定 | 1 |
| | | 鹽城德鴻公司 | 2 | 應付票據 | 38,448 | 依其資金狀況而定 | 1 |
| | | 鹽城德鴻公司 | 2 | 其他應收款 | 28,836 | 依其資金狀況而定 | 1 |
| | | 鹽城德寶公司 | 2 | 其他應付款 | 23,647 | 依其資金狀況而定 | 1 |
| | | 鹽城德寶公司 | 2 | 應收票據 | 6,728 | 依其資金狀況而定 | - |
| 3 4 | 博帝上海公司 鹽城德寶公司 | 鹽城德鴻公司 | 2 | 其他應收款 | 19,224 | 依其資金狀況而定 | - |
| | | 江蘇德發公司 | 2 | 其他應收款 | 28,836 | 依其資金狀況而定 | 1 |

註一：業已沖銷。

註二：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對子公司。

日勝化工股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元或外幣仟元／仟股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註二) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末 | | 持有 帳面金額 | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 |
|--------------|-----------------|--------|----------------|------------|------------|--------|-------|-------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率% | | | |
| 本公司 | NEOLITE | 英屬維京群島 | 財務投資及國際貿易 | \$ 324,306 | \$ 324,306 | 10,059 | 100 | \$ 512,732 | (\$ 1,244) | (\$ 1,244) |
| | 肯美特公司 | 中華民國 | 塗料、顏料及工業助劑批發業 | 51,500 | 51,500 | 3,450 | 47.92 | 60,469 | 1,603 | 768 |
| | 克哲公司 | 中華民國 | 化工原料之買賣業務 | 12,367 | 12,367 | - | 100 | 21,979 | 369 | 369 |
| 肯美特公司 | EVERMAT | 美國德拉瓦州 | 投資業 | 美金 22 | 美金 22 | - | 100 | 667 | (22) | (註一) |
| EVERMAT | CHEM-MAT | 美國加州 | 塗料、顏料及工業助劑批發業 | 美金 358 | 美金 358 | 10 | 100 | 655 | (美金 1) | (註一) |
| NEOLITE | LIBERTY BELL | 英屬維京群島 | 財務投資及國際貿易 | 美金 13,126 | 美金 8,126 | 16,000 | 100 | 234,009 | 美金 93 | (註一) |
| | 博帝上海公司 | 中國上海市 | 化工產品批發 | 美金 1,043 | 美金 1,043 | - | 100 | 109,305 | 人民幣 668 | (註一) |
| | 鹽城德鴻公司 | 中國江蘇省 | 聚氨酯樹脂產銷 | 美金 360 | 美金 360 | - | 30 | (8,215) | (人民幣 448) | (註一) |
| | 鹽城德寶公司 | 中國江蘇省 | 環保節能新型牆體免燒空心磚塊 | 美金 741 | 美金 741 | - | 51 | 14,688 | - | (註一) |
| | 江蘇德發公司 | 中國江蘇省 | 聚氨酯樹脂產銷 | 美金 1,859 | 美金 1,859 | - | 51 | 72,854 | (人民幣 3,932) | (註一) |
| | 達信公司 | 香港 | 財務投資及國際貿易 | 美金 12 | 美金 12 | - | 100 | 768 | (1) | (註一) |
| LIBERTY BELL | 東莞寶建公司 | 中國廣東省 | PU樹脂產銷 | 美金 13,126 | 美金 8,126 | - | 100 | 234,009 | 美金 93 | (註一) |
| 江蘇德發公司 | 鹽城德鴻公司 | 中國江蘇省 | 聚氨酯樹脂產銷 | 人民幣 6,972 | 人民幣 6,972 | - | 70 | (人民幣 3,988) | (人民幣 448) | (註一) |

註一：依規定得免填列。

註二：業已沖銷。

日勝化工股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元或外幣仟元

| 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 (註二) | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益 (註五) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|------------------------|----------------|------------------------|------|---------------------|-------------|------|-------------------------|-----------------|-------------------------|--------------------------|--------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 博帝上海公司 | 化工產品批發 | \$ 32,399 人民幣 8,053 | (註一) | \$ 26,450 美金 820 | \$ - | \$ - | \$ 26,450 美金 820 | 100% | \$ 3,166 人民幣 668 | \$ 109,305 人民幣 22,744 | \$ - |
| 鹽城德鴻公司 | 聚氨脂樹脂產銷 | 38,879 人民幣 9,960 | (註一) | 7,741 美金 240 | - | - | 7,741 美金 240 | 65.7% (註三) | (1,394) (人民幣 294) | - (註四) | - |
| 鹽城德寶公司 | 環保節能新型牆體免燒空心磚塊 | 44,711 人民幣 11,454 | (註一) | - | - | - | - | 51% | - | 14,688 人民幣 3,056 | - |
| 江蘇德發公司 | 聚氨脂樹脂產銷 | 113,397 人民幣 26,250 | (註一) | 51,932 美金 1,610 | - | - | 51,932 美金 1,610 | 51% | (9,500) (人民幣 2,006) | 72,854 人民幣 15,159 | - |
| 東莞寶建公司 | PU樹脂生產及銷售 | 518,956 美金 16,000 | (註一) | 244,425 美金 7,576 | - | - | 244,425 美金 7,576 | 100% | 2,754 美金 93 | 234,009 美金 7,846 | - |
| 溫州德泰公司 | 聚氨脂樹脂產銷 | 38,879 人民幣 9,973 | (註一) | 33,690 美金 1,045 | - | - | 33,690 美金 1,045 | - (註六) | - (註六) | - (註六) | 2,928 人民幣 701 |
| 晉江德福樹脂有限公司 (晉江德福公司) | 聚氨脂樹脂產銷 | 38,879 人民幣 10,000 | (註一) | 6,290 美金 195 | - | - | 6,290 美金 195 | - (註七) | - (註七) | - (註七) | - |
| 溫州日勝鞋材有限公司 (溫州日勝公司) | 聚氨脂樹脂產銷 | 97,197 人民幣 24,830 | (註一) | 26,127 美金 810 | - | - | 26,127 美金 810 | - (註八) | - (註八) | - (註八) | 9,526 人民幣 2,281 |

| 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 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註十) |
|---------------------------|-------------------------------|------------------------|
| \$ 396,655 (美金 12,296) | \$ 756,780 (美金 23,626)(註九) | \$ 812,494 |

註一：參閱合併財務報告附註四。

註二：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及經由第三地區匯款投資大陸公司。

註三：透過 NEOLITE 持股 30%及透過江蘇德發公司持股 70%。

註四：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。

註五：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

註六：溫州德泰公司已於 101 年 9 月全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會之文件尚在送件中。

註七：晉江德福公司已於 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。

註八：溫州日勝公司已於 96 年全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會文件尚在送件中。

註九：經濟部投審會核准投資金額為美金 23,626 仟元，其中利用第三地區投資事業(即 NEOLITE)受配大陸投資事業之盈餘轉投資各大陸地區投資事業美金 5,591 仟元免計入限額。

註十：限額係淨值 60%。