

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102及101年第2季

地址：南投縣南投市南崗工業區工業南二路7號

電話：(049)2255357

§ 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	4~5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	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		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	12~28		六~二三
	(七) 關 係 人 交 易	28~30		二四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	30		二五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	30		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	30~31		二七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	31		二八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	31		二八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	31~32		二八
	(十四) 部 門 資 訊	32		二九
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	33~37		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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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 36 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 1 0 2 年 8 月 1 2 日

日勝化工股份有限公司及子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年6月30日			101年12月31日			101年6月30日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產（附註四）												
1100	現 金（附註六）	\$	321,045	9	\$	425,568	11	\$	422,553	11	\$	370,749	9
1147	無活絡市場之債券投資												
	－流動（附註七及二五）		69,558	2		79,603	2		72,114	2		22,742	1
1150	應收票據淨額（附註五及八）		113,138	3		123,049	3		130,331	4		158,259	4
1170	應收帳款淨額（附註五及八）		1,263,611	35		1,329,747	35		1,144,364	30		1,275,534	33
1180	應收帳款－關係人淨額（附註五及二四）		21,590	1		36,759	1		54,402	1		52,110	1
1200	其他應收款（附註二四）		69,906	2		92,609	3		63,720	2		73,567	2
130X	存 貨（附註九）		748,997	20		671,693	17		727,544	19		731,064	19
1470	其他流動資產（附註十三及二五）		116,549	3		163,471	4		174,908	5		152,683	4
11XX	流動資產總計		<u>2,724,394</u>	<u>75</u>		<u>2,922,499</u>	<u>76</u>		<u>2,789,936</u>	<u>74</u>		<u>2,836,708</u>	<u>73</u>
	非流動資產（附註四）												
1543	以成本衡量之金融資產												
	－非流動（附註十）		32,213	1		30,711	1		30,981	1		31,679	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二五）		819,846	22		852,012	22		908,446	24		908,348	23
1760	投資性不動產淨額（附註十二）		2,213	-		2,288	-		2,363	-		3,278	-
1801	電腦軟體淨額		7,758	-		7,339	-		10,058	-		2,752	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及十九）		7,994	-		1,711	-		2,834	-		1,857	-
1915	預付設備款		23,232	1		5,663	-		4,064	-		54,945	2
1920	存出保證金		4,359	-		14,145	-		1,183	-		1,171	-
1960	預付投資款		7,127	-		6,794	-		6,854	-		7,009	-
1985	長期預付租賃款（附註十三及二五）		26,037	1		24,544	1		32,642	1		34,381	1
15XX	非流動資產總計		<u>930,779</u>	<u>25</u>		<u>945,207</u>	<u>24</u>		<u>999,425</u>	<u>26</u>		<u>1,045,420</u>	<u>27</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>3,655,173</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,867,706</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,789,361</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,882,128</u>	<u>100</u>
	負債及權益												
	流動負債												
2100	短期借款（附註十四及二五）	\$	864,554	24	\$	782,493	20	\$	1,010,342	27	\$	1,097,247	28
2110	應付短期票券（附註十四）		109,985	3		136,519	3		109,861	3		129,899	3
2150	應付票據		170,962	5		222,278	6		105,510	3		153,875	4
2170	應付帳款（附註二四）		443,855	12		533,497	14		417,551	11		334,433	9
2200	其他應付款（附註十五）		181,450	5		171,488	4		172,435	4		173,926	5
2220	其他應付款項－關係人（附註二四）		296,401	8		358,689	9		368,774	10		374,044	10
2230	當期所得稅負債（附註四及十九）		29,547	1		31,117	1		34,937	1		16,651	-
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十四及二五）		1,000	-		20,625	1		18,537	-		18,440	-
2399	其他流動負債－其他		16,105	-		22,130	1		24,418	1		9,715	-
21XX	流動負債總計		<u>2,113,859</u>	<u>58</u>		<u>2,278,836</u>	<u>59</u>		<u>2,262,365</u>	<u>60</u>		<u>2,308,230</u>	<u>59</u>
	非流動負債												
2541	長期銀行借款（附註十四及二五）		8,500	-		45,528	1		45,850	1		55,127	1
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及十九）		35,446	1		27,009	1		14,702	-		17,797	1
2640	應付退休金負債（附註四及十六）		24,854	1		24,324	-		29,424	1		27,960	1
2645	存入保證金		484	-		-	-		-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>69,284</u>	<u>2</u>		<u>96,861</u>	<u>2</u>		<u>89,976</u>	<u>2</u>		<u>100,884</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>2,183,143</u>	<u>60</u>		<u>2,375,697</u>	<u>61</u>		<u>2,352,341</u>	<u>62</u>		<u>2,409,114</u>	<u>62</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼	負 債 及 權 益	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	歸屬於本公司業主之權益								
3110	普通股股本—每股面額 10 元，額定 120,000 仟股；102 年發行 102,388 仟股，101 年發行 91,788 仟股	\$ 1,023,880	28	\$ 917,880	24	\$ 917,880	24	\$ 917,880	24
3200	資本公積	101,808	3	94,034	2	94,034	3	94,034	2
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	161,659	4	152,719	4	152,719	4	149,854	4
3320	特別盈餘公積	20,698	1	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	46,328	1	102,144	3	53,702	1	58,969	1
3400	其他權益	534	-	(6,701)	-	(5,335)	-	-	-
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	<u>1,321,116</u>	<u>36</u>	<u>1,226,285</u>	<u>32</u>	<u>1,179,209</u>	<u>31</u>	<u>1,212,077</u>	<u>31</u>
36XX	非控制權益	<u>150,914</u>	<u>4</u>	<u>265,724</u>	<u>7</u>	<u>257,811</u>	<u>7</u>	<u>260,937</u>	<u>7</u>
3XXX	權益總計	<u>1,472,030</u>	<u>40</u>	<u>1,492,009</u>	<u>39</u>	<u>1,437,020</u>	<u>38</u>	<u>1,473,014</u>	<u>38</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 3,655,173</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,867,706</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,789,361</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,882,128</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二四）	\$1,209,788	100	\$1,158,321	100	\$2,256,350	100	\$2,291,594	100
5000	營業成本（附註九、十八及二四）	<u>1,063,858</u>	<u>88</u>	<u>1,019,408</u>	<u>88</u>	<u>2,009,538</u>	<u>89</u>	<u>2,018,092</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>145,930</u>	<u>12</u>	<u>138,913</u>	<u>12</u>	<u>246,812</u>	<u>11</u>	<u>273,502</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註十八）								
6100	推銷費用	41,146	3	39,791	3	78,176	3	77,814	4
6200	管理費用	58,199	5	51,773	5	106,147	5	98,474	4
6300	研究發展費用	<u>15,253</u>	<u>1</u>	<u>13,665</u>	<u>1</u>	<u>28,230</u>	<u>1</u>	<u>27,172</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>114,598</u>	<u>9</u>	<u>105,229</u>	<u>9</u>	<u>212,553</u>	<u>9</u>	<u>203,460</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>31,332</u>	<u>3</u>	<u>33,684</u>	<u>3</u>	<u>34,259</u>	<u>2</u>	<u>70,042</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出								
7190	其他收入	9,115	1	6,273	-	15,861	1	14,767	1
7100	利息收入	1,969	-	320	-	2,232	-	1,195	-
7230	外幣兌換利益（損失）	8,818	1	846	-	18,402	1	(2,701)	-
7510	利息費用	(10,676)	(1)	(13,287)	(1)	(20,639)	(1)	(32,413)	(2)
7590	什項支出	(<u>6,032</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,920</u>)	-	(<u>8,920</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,825</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,194</u>	-	(<u>9,768</u>)	(<u>1</u>)	<u>6,936</u>	-	(<u>24,977</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	34,526	3	23,916	2	41,195	2	45,065	2
7950	所得稅費用（附註四及十九）	<u>11,014</u>	<u>1</u>	<u>15,244</u>	<u>1</u>	<u>17,430</u>	<u>1</u>	<u>22,349</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>23,512</u>	<u>2</u>	<u>8,672</u>	<u>1</u>	<u>23,765</u>	<u>1</u>	<u>22,716</u>	<u>1</u>
	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	4,709	-	7,257	-	16,526	1	(10,188)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(<u>542</u>)	-	(<u>646</u>)	-	(<u>3,527</u>)	-	<u>1,469</u>	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>4,167</u>	-	<u>6,611</u>	-	<u>12,999</u>	<u>1</u>	(<u>8,719</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 27,679</u>	<u>2</u>	<u>\$ 15,283</u>	<u>1</u>	<u>\$ 36,764</u>	<u>2</u>	<u>\$ 13,997</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 23,945	2	\$ 8,755	1	\$ 34,022	1	\$ 22,458	1
8620	非控制權益	(<u>433</u>)	-	(<u>83</u>)	-	(<u>10,257</u>)	-	<u>258</u>	-
8600		<u>\$ 23,512</u>	<u>2</u>	<u>\$ 8,672</u>	<u>1</u>	<u>\$ 23,765</u>	<u>1</u>	<u>\$ 22,716</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 26,592	2	\$ 13,755	1	\$ 41,257	2	\$ 17,123	1
8720	非控制權益	<u>1,087</u>	-	<u>1,528</u>	-	(<u>4,493</u>)	-	(<u>3,126</u>)	-
8700		<u>\$ 27,679</u>	<u>2</u>	<u>\$ 15,283</u>	<u>1</u>	<u>\$ 36,764</u>	<u>2</u>	<u>\$ 13,997</u>	<u>1</u>
	每股盈餘（附註二十）								
9710	基 本	<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.25</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.25</u>	

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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
每股股利為元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
		普 通 股 股 本	資 本 公 積 (附 註 十 七)	保 留 盈 餘 (附 註 十 七 及 二 十)	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 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
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 917,880	\$ 94,034	\$ 149,854	\$ -	\$ 58,969	\$ -	(\$ 8,660)	\$ 1,212,077	\$ 260,937	\$ 1,473,014
	100 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	2,865	-	(2,865)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利－每股 0.28 元	-	-	-	-	(24,860)	-	-	(24,860)	-	(24,860)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	22,458	-	-	22,458	258	22,716
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	(5,335)	-	(5,335)	(3,384)	(8,719)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	22,458	(5,335)	-	17,123	(3,126)	13,997
L1	買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	(25,131)	(25,131)	-	(25,131)
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 917,880	\$ 94,034	\$ 152,719	\$ -	\$ 53,702	(\$ 5,335)	(\$ 33,791)	\$ 1,179,209	\$ 257,811	\$ 1,437,020
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 917,880	\$ 94,034	\$ 152,719	-	\$ 102,144	(\$ 6,701)	(\$ 33,791)	1,226,285	\$ 265,724	\$ 1,492,009
	101 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	8,940	-	(8,940)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	20,698	(20,698)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利－每股 0.6 元	-	-	-	-	(59,633)	-	-	(59,633)	-	(59,633)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	34,022	-	-	34,022	(10,257)	23,765
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	7,235	-	7,235	5,764	12,999
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	34,022	7,235	-	41,257	(4,493)	36,764
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	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,023,880	\$ 101,808	\$ 161,659	\$ 20,698	\$ 46,328	\$ 534	(\$ 33,791)	\$ 1,321,116	\$ 150,914	\$ 1,472,030

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 41,195	\$ 45,065
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	54,065	60,818
A20200	攤銷費用	1,364	1,636
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	18,777	(2,851)
A20900	利息費用	20,639	32,413
A21200	利息收入	(2,232)	(1,195)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(124)	(173)
A23700	非金融資產減損損失	2,449	5,210
A24100	外幣兌換損失	3,440	2,047
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	9,911	27,928
A31150	應收帳款	61,227	134,617
A31180	其他應收款	22,237	9,848
A31200	存 貨	(78,249)	(1,690)
A31240	其他流動資產	46,950	(22,225)
A32130	應付票據	(51,316)	(48,365)
A32150	應付帳款	(91,260)	83,118
A32180	其他應付款項	(50,893)	6,972
A32230	其他流動負債	(6,025)	14,703
A32240	應計退休金負債	530	1,464
A33000	營運產生之現金流入	2,685	349,340
A33100	收取之利息	2,232	1,195
A33300	支付之利息	(20,628)	(45,870)
A33500	支付之所得稅	(16,846)	(6,666)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(32,557)	297,999

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(\$ 55,383)	(\$ 49,372)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	66,681	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(674)	(7,332)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	190	539
B03700	存出保證金減少(增加)	9,786	(12)
B04300	其他應收款增加	(62)	-
B04500	其他非流動資產增加	(1,783)	(8,086)
B07100	預付設備款增加	(31,508)	(6,348)
B07300	其他預付款項增加	(597)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(13,350)	(70,611)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	147,022	-
C00100	短期借款增加	1,158,633	1,212,311
C00200	短期借款減少	(1,105,689)	(1,299,119)
C00500	應付短期票券減少	(26,534)	(20,038)
C01700	償還長期銀行借款	(56,653)	(9,277)
C03000	存入保證金增加	484	-
C03800	其他應付款－關係人減少	(71,375)	(24,972)
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	(101,110)	(166,226)
DDDD	匯率變動對現金之影響	42,494	(9,358)
EEEE	本期現金增加(減少)數	(104,523)	51,804
E00100	期初現金餘額	425,568	370,749
E00200	期末現金餘額	\$ 321,045	\$ 422,553

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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 78 年成立，本公司股票原於 89 年於櫃買中心掛牌後，於 91 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 102 年 8 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。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」)尚未認可亦尚未發布該等新／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
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

上述新／修正／修訂準則或解釋除另註明外，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

首次適用新／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。截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

（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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「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）合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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 有 股 份 (權) %			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 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)	聚氨脂樹脂	51	51	51	51

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 有 股 份 (權) %			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
NEOLITE	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
	鹽城德鴻樹脂有限公司 (鹽城德鴻公司)	聚氨脂樹脂	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)	聚氨脂樹脂	-	-	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 102 年 3 月以美金 5,000 仟元向關係人香港裕元工業(集團)有限公司(裕元集團)購入 LIBERTY BELL 49% 股份後，持有該公司 100% 股份。

本公司於 101 年 9 月處份溫洲德泰公司全數股權。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
零用金及庫存現金	\$ 1,580	\$ 3,755	\$ 4,505	\$ 9,206
銀行存款	319,465	421,813	418,048	361,543
	<u>\$ 321,045</u>	<u>\$ 425,568</u>	<u>\$ 422,553</u>	<u>\$ 370,749</u>

現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、無活絡市場之債券投資－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始定存到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 69,558</u>	<u>\$ 79,603</u>	<u>\$ 72,114</u>	<u>\$ 22,742</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據				
因營業而發生	\$ 112,723	\$ 119,134	\$ 129,809	\$ 157,887
非因營業而發生	415	3,915	522	372
	<u>\$ 113,138</u>	<u>\$ 123,049</u>	<u>\$ 130,331</u>	<u>\$ 158,259</u>
應收帳款	\$1,359,505	\$1,403,627	\$1,238,054	\$1,366,373
減：備抵呆帳	(95,894)	(73,880)	(93,690)	(90,839)
	<u>\$1,263,611</u>	<u>\$1,329,747</u>	<u>\$1,144,364</u>	<u>\$1,275,534</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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
60 天以下	\$ 81,555	\$ 34,619	\$ 60,670	\$ 54,083
61 天至 90 天	20,984	11,407	24,893	7,257
91 天至 120 天	14,895	8,051	9,295	5,134
120 天以上	<u>63,042</u>	<u>50,524</u>	<u>34,007</u>	<u>36,777</u>
合 計	<u>\$ 180,476</u>	<u>\$ 104,601</u>	<u>\$ 128,865</u>	<u>\$ 103,251</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 73,880	\$ 90,839
本期提列（迴轉）呆帳費用	18,777	(2,851)
外幣換算差額	3,237	5,702
期末餘額	<u>\$ 95,894</u>	<u>\$ 93,690</u>

九、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製 成 品	\$ 297,780	\$ 269,405	\$ 286,941	\$ 268,657
商 品	33,327	40,095	32,446	39,511
在 製 品	16,453	12,978	19,736	27,749
原 物 料	392,048	314,850	336,343	380,832
在途存貨	9,389	34,365	52,078	14,315
	<u>\$ 748,997</u>	<u>\$ 671,693</u>	<u>\$ 727,544</u>	<u>\$ 731,064</u>

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本分別包括存貨跌價損失 995 仟元、7,906 仟元、2,449 仟元及 5,210 仟元。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
射陽德成樹脂有限公司	\$ 30,014	\$ 28,614	\$ 28,865	\$ 29,516
寧靖鹽高速公路有限公司	2,199	2,097	2,116	2,163
	<u>\$ 32,213</u>	<u>\$ 30,711</u>	<u>\$ 30,981</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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土 地	\$ 248,175	\$ 248,175	\$ 243,576	\$ 243,576
房屋及建築	245,566	250,149	279,429	291,888
機器設備	266,796	285,878	309,887	279,935
運輸設備	6,843	5,657	8,095	9,663
租賃改良物	9,483	18,332	34,899	51,932
其他設備	42,983	43,821	32,560	31,354
	<u>\$ 819,846</u>	<u>\$ 852,012</u>	<u>\$ 908,446</u>	<u>\$ 908,348</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之增減變動資訊，參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十一。

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	
主 建 物	25 至 36 年
增建工程	9 至 20 年
其 他	5 年
機器設備	5 至 15 年
運輸設備	5 年
租賃改良物	5 年
其他設備	
辦公設備	5 至 10 年
景觀園藝	15 年
其 他	3 至 10 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土 地	\$ 1,007	\$ 1,007	\$ 1,007	\$ 1,007
房屋及建築	<u>1,206</u>	<u>1,281</u>	<u>1,356</u>	<u>2,271</u>
	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 3,278</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之增減變動資訊，參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流 動（帳列其他 流動資產項下）	\$ 858	\$ 791	\$ 1,183	\$ 700
非 流 動	<u>26,037</u>	<u>24,544</u>	<u>32,642</u>	<u>34,381</u>
	<u>\$ 26,895</u>	<u>\$ 25,335</u>	<u>\$ 33,825</u>	<u>\$ 35,081</u>

係合併公司於中國大陸之土地使用權，均按 18-46 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。

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

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
抵押借款一年利率 102 年 6 月底為 1.3-6.6%，101 年 6 月底為 1.35- 7.21%	\$ 333,246	\$ 170,747	\$ 257,029	\$ 401,076
信用借款一年利率 102 年 6 月底為 1.42-8.7%，101 年 6 月底為 1.3- 8.33%	513,400	286,778	323,245	365,983
擔保借款一年利率 101 年 6 月底為 1.92-7.22%	-	297,436	390,957	326,508
其他借款一年利率 102 年 6 月底為 14-25%，101 年 6 月底為 6.31- 15.9%	<u>17,908</u>	<u>27,532</u>	<u>39,111</u>	<u>3,680</u>
	<u>\$ 864,554</u>	<u>\$ 782,493</u>	<u>\$ 1,010,342</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集團等為合併公司提供擔保。

(二) 應付短期票券

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付商業本票	\$ 110,000	\$ 136,600	\$ 110,000	\$ 130,000
減：應付短期票券 折價	(<u>15</u>)	(<u>81</u>)	(<u>139</u>)	(<u>101</u>)
	<u>\$ 109,985</u>	<u>\$ 136,519</u>	<u>\$ 109,861</u>	<u>\$ 129,899</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

保 証 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
<u>102 年 6 月 30 日</u>				
兆豐票券金融股份有限公司	\$ 60,000	\$ 14	\$ 59,986	1.05%
國際票券金融股份有限公司	50,000	1	49,999	0.95%
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 109,985</u>	
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
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>	
<u>101 年 6 月 30 日</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 60,000	\$ 70	\$ 59,930	0.95%
兆豐票券金融股份有限公司	50,000	69	49,931	1.05%
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 109,861</u>	
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
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

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>抵押借款</u>				
於 111 年 12 月到期；有效年利率均為 1.9%	\$ 9,500	\$ 10,000	\$ -	\$ -
於 104 年 6 月到期；有效年利率均為 1.795%。另於本年度 3 月提前清償	-	31,628	36,592	42,502
於 105 年 7 月到期；有效年利率均為 1.475%。另於本年度提前清償	-	24,525	27,795	31,065
	9,500	66,153	64,387	73,567
減：一年內到期部分	(1,000)	(20,625)	(18,537)	(18,440)
一年後到期部分	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 45,528</u>	<u>\$ 45,850</u>	<u>\$ 55,127</u>

抵押借款係以合併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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付股利	\$ 59,633	\$ -	\$ 24,860	\$ -
應付薪資及獎金	29,892	40,602	21,985	31,575
應付員工紅利及 董監酬勞	7,218	5,276	7,896	8,143
應付設備款	2,557	2,932	2,109	5,376
其 他	82,150	122,678	115,585	128,832
	<u>\$ 181,450</u>	<u>\$ 171,488</u>	<u>\$ 172,435</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 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 1,650 仟元、1,562 仟元、2,954 仟元及 2,847 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畫。該計畫係屬確定提撥制，支付予政府管理社會保險計畫之養老保險費，於提撥時列為當期費用，102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之分別認列退休金費用 1,162 仟元、1,030 仟元、2,291 仟元及 2,131 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

合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 147	\$ 238	\$ 279	\$ 383
推銷費用	\$ 33	\$ 26	\$ 62	\$ 43
管理費用	\$ 359	\$ 359	\$ 765	\$ 650
研發費用	\$ 207	\$ 182	\$ 396	\$ 294

十七、權益

(一) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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) 保留盈餘及股利政策

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別估列應付員工紅利 1,724 仟元及 642 仟元，暨董監酬勞 689 仟元及 428 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允價值決定，股票公允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 101 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 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。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公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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 102 年及 101 年 6 月股東常會決議通過 101 及 100 年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利（元）	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 8,940	\$ 2,865		
特別盈餘公積	20,698	-		
現金股利	59,633	24,860	\$ 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：

	101 年度	100 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。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事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 101 年度財務報表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 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

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>102 年 1 月 1 日至</u> <u>6 月 30 日</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>101 年 1 月 1 日至</u> <u>6 月 30 日</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) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 及 營 業 外 費 用 及 損 失 者	合 計
<u>102年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 19,489	\$ 28,948	\$ 48,437
退職後福利（附註十六）			
確定提撥計畫	502	2,310	2,812
確定福利計畫	147	599	746
其他員工福利	2,378	4,013	6,391
折舊費用	22,731	3,645	26,376
攤銷費用	379	140	519
<u>101年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	21,109	27,675	48,784
退職後福利（附註十六）			
確定提撥計畫	495	2,097	2,592
確定福利計畫	238	567	805
其他員工福利	3,054	2,634	5,688
折舊費用	24,864	4,390	29,254
攤銷費用	295	598	893
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	38,117	55,893	94,010
退職後福利（附註十六）			
確定提撥計畫	997	4,248	5,245
確定福利計畫	279	1,223	1,502
其他員工福利	4,418	7,460	11,878
折舊費用	46,758	7,307	54,065
攤銷費用	683	681	1,364
<u>101年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	39,216	53,989	93,205
退職後福利（附註十六）			
確定提撥計畫	980	3,998	4,978
確定福利計畫	383	987	1,370
其他員工福利	5,290	5,559	10,849
折舊費用	52,691	8,127	60,818
攤銷費用	457	1,179	1,636

(二) 外幣兌換（損）益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 10,837	\$ 7,252	\$ 24,519	\$ 13,747
外幣兌換損失總額	(2,019)	(6,406)	(6,117)	(16,448)
淨（損）益	<u>\$ 8,818</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 18,402</u>	<u>(\$ 2,701)</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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 11,626	\$ 13,021	\$ 19,465	\$ 23,252
以前年度之調整	(596)	1,700	(659)	1,700
	<u>11,030</u>	<u>14,721</u>	<u>18,806</u>	<u>24,952</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(16)	523	(1,376)	(2,603)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 11,014</u>	<u>\$ 15,244</u>	<u>\$ 17,430</u>	<u>\$ 22,349</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利	<u>\$ 41,195</u>	<u>\$ 45,065</u>
稅前淨利按相關國家法定稅 率計算之所得稅費用	7,003	7,661
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	4,804	9,549
暫時性差異	1,004	2,279
未分配盈餘加徵	□ 207	□ 853
當期抵用之虧損扣抵	<u>-</u>	<u>324</u>
當期所得稅	□13,018	□20,666
遞延所得稅		
暫時性差異	(1,376)	(2,279)
虧損扣抵	-	(324)
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	□ 6,447	□ 2,586
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	(659)	1,700
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,430</u>	<u>\$ 22,349</u>

所得稅於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大變動，相關內容參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前	\$ 12,379	\$ 12,379	\$ 12,379	\$ 12,379
87 年度以後	<u>33,949</u>	<u>89,765</u>	<u>41,323</u>	<u>46,590</u>
	<u>\$ 46,328</u>	<u>\$ 102,144</u>	<u>\$ 53,702</u>	<u>\$ 58,969</u>
股東可扣抵稅額帳戶				
餘額	<u>\$ 10,168</u>	<u>\$ 34,376</u>	<u>\$ 38,674</u>	<u>\$ 38,674</u>

100 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 87 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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 26.41%，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，係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 101 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

本公司截至 99 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定；肯美特公司及克哲公司則核定至 100 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>102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 23,945	99,388	<u>\$ 0.24</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>315</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 23,945</u>	<u>99,703</u>	<u>\$ 0.24</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	數 每股盈餘(元)
<u>101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 8,755	88,788	<u>\$ 0.10</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>266</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 8,755</u>	<u>89,054</u>	<u>\$ 0.10</u>
<u>102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 34,022	95,991	<u>\$ 0.35</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>342</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 34,022</u>	<u>96,333</u>	<u>\$ 0.35</u>
<u>101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 22,458	88,988	<u>\$ 0.25</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>290</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 22,458</u>	<u>89,278</u>	<u>\$ 0.25</u>

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 102 年 3 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

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

二三、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

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。

（一）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，當新台幣對美金匯率變動 1% 時，合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 3,500 仟元及 531 仟元。當新台幣對人民幣匯率變動 1% 時，本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 8,432 仟元及 1,807 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：

	102 年 6 月 30 日	101 年 6 月 30 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 127,275	\$ 177,737
金融負債	413,392	518,572
具現金流量利率風險		
金融資產	261,951	312,626
金融負債	864,554	1,010,342

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 0.25% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 238 仟元及 328 仟元。

(二) 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。

(三) 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 102 年及 101 年 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 838,837 仟元及 1,059,163 仟元。

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。

非 衍 生 金 融 負 債	加 權 平 均 有效利率(%)	1 年以內	1 年以上
<u>102 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	-	\$ 614,817	\$ -
浮動利率工具	3.64%	864,529	-
固定利率工具	1.03%	404,892	8,500
		<u>\$ 1,884,238</u>	<u>\$ 8,500</u>
<u>101 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	-	\$ 523,061	\$ -
浮動利率工具	4.37%	1,010,342	-
固定利率工具	1.23%	472,722	45,850
		<u>\$ 2,006,125</u>	<u>\$ 45,850</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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
本公司法人董事之 聯屬公司	\$ 27,971	\$ 35,882	\$ 76,452	\$ 109,192
<u>進 貨</u>				
本公司法人董事之 聯屬公司	\$ -	\$ 353	\$ -	\$ 950
其他關係人	914	-	2,152	-
	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 2,152</u>	<u>\$ 950</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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
本公司法人董事之 聯屬公司	\$ 20,681	\$ 28,858	\$ 46,557	\$ 52,353
其他關係人	11,732	18,047	-	11,528
	<u>\$ 32,413</u>	<u>\$ 46,905</u>	<u>\$ 46,557</u>	<u>\$ 63,881</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
本公司法人董事之 聯屬公司	\$ 897	\$ 2,941	\$ 24,450	\$ 4,584
其他關係人	6,255	-	-	-
	<u>\$ 7,152</u>	<u>\$ 2,941</u>	<u>\$ 24,450</u>	<u>\$ 4,584</u>

(二) 對關係人放款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 4,545</u>	<u>\$ 4,198</u>	<u>\$ 4,996</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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
本公司法人董事之 聯屬公司	<u>\$ 293,907</u>	<u>\$ 354,389</u>	<u>\$ 344,324</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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,480	\$ 3,155	\$ 6,774	\$ 6,485
退職後福利	<u>83</u>	<u>82</u>	<u>166</u>	<u>165</u>
	<u>\$ 3,563</u>	<u>\$ 3,237</u>	<u>\$ 6,940</u>	<u>\$ 6,650</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：

	102年6月30日	101年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 341,095	\$ 432,179
無活絡市場之債券投資－流動	69,558	72,114
預付租賃款	<u>26,895</u>	<u>33,825</u>
	<u>\$ 437,548</u>	<u>\$ 538,118</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 102 年 6 月底已開立尚未使用信用狀餘額約為美金 657 仟元。

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	102 年 6 月 30 日			101 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
美 金	\$ 19,656	30	\$ 589,674	\$ 32,755	29.040	\$ 951,219
人 民 幣	224,702	4.888	1,098,345	134,695	4.66	627,681
金 融 負 債						
美 金	7,988	30	239,635	21,555	29.040	625,960
人 民 幣	52,194	4.888	255,126	105,206	4.66	490,263

金 融 資 產	101 年 6 月 30 日			101 年 1 月 1 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
美 金	\$ 26,720	29.88	\$ 798,391	\$ 29,031	30.275	\$ 878,932
人 民 幣	117,959	4.701	554,526	131,647	4.807	632,827
金 融 負 債	101 年 6 月 30 日			101 年 1 月 1 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
美 金	24,941	29.88	745,254	23,191	30.275	702,107
人 民 幣	79,521	4.701	373,824	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 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：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	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
國內營運區	\$ 940,968	\$ 995,578	\$ 33,813	\$ 46,788
亞洲營運區	<u>1,315,382</u>	<u>1,296,016</u>	<u>446</u>	<u>23,254</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 2,256,350</u>	<u>\$ 2,291,594</u>	34,259	70,042
利息收入			2,232	1,195
處分不動產、廠房及設備利益淨額			124	173
兌換利益（損失）淨額			18,402	(2,701)
利息費用			(20,639)	(32,413)
公司一般收入及利益			15,737	14,594
公司一般費用及損失			(<u>8,920</u>)	(<u>5,825</u>)
稅前淨利			<u>\$ 41,195</u>	<u>\$ 45,065</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 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

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. 101 年 6 月 30 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
<u>資 產</u>				
無活絡市場之債券投資				
－流動	\$ -	\$ 72,114	\$ 72,114	5.(1)
其他流動資產	173,725	1,183	174,908	5.(5)
受限制資產	72,114	(72,114)	-	5.(1)
遞延所得稅資產－流動	2,042	(2,042)	-	5.(2)
固定資產淨額	912,510	(4,064)	908,446	5.(4)
投資性不動產淨額	-	2,363	2,363	5.(6)
電腦軟體淨額	5,343	4,715	10,058	5.(8)
土地使用權	33,825	(33,825)	-	5.(5)
閒置資產	2,363	(2,363)	-	5.(6)
遞延費用	4,715	(4,715)	-	5.(8)
遞延所得稅資產	-	2,834	2,834	5.(2)
				(3)(9)
預付設備款	-	4,064	4,064	5.(4)
長期預付租賃款	-	32,642	32,642	5.(5)
<u>負 債</u>				
應付費用	80,622	(80,622)	-	5.(7)
其他應付款	458,513	82,696	541,209	5.(7)
遞延所得稅負債	15,390	(688)	14,702	5.(2)
應計退休金負債	25,374	4,050	29,424	4.、5.(3)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	208,608	(2,187)	206,421	4.、5.(2)
				(3)(5)(9)
				(10)(11)
資本公積	94,534	(500)	94,034	(10)
累積換算調整數	(3,378)	3,378	-	4.
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(5,335)	(5,335)	4.

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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
營業收入淨額	\$ 2,303,989	(\$ 12,445)	\$ 2,291,544	5.(12)
營業成本	2,030,486	(12,394)	2,018,092	5.(12)
營業費用	203,605	(145)	203,460	5.(3)
				(12)
營業外收入及支出	(23,110)	(1,867)	(24,977)	5.(12)
所得稅費用	22,736	(387)	22,349	5.(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	-	(8,719)	(8,719)	4.

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日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
營業收入淨額	\$ 1,170,716	(\$ 12,395)	\$ 1,158,321	5.(12)
營業成本	1,031,802	(12,394)	1,019,408	5.(12)
營業費用	104,866	363	105,229	5.(3)
				(12)
營業外收入及支出	(7,901)	(1,867)	(9,768)	5.(12)
所得稅費用	16,323	(1,079)	15,244	5.(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	-	6,611	6,611	4.

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

5. 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 編製合併財務報表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 18 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。

日勝化工股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	資金貸與總限額	備註
												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	\$ -	—	\$ -	\$ 132,112 (註四)	\$ 528,446 (註四)	
		LIBERTY BELL	其他應收款	120,000	120,000	12,494	註三	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	132,112 (註四)	528,446 (註四)	
1	江蘇德發公司	鹽城德鴻公司	其他應收款	29,328 (人民幣 6,000)	29,328 (人民幣 6,000)	3,469 (人民幣 710)	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	56,989 人民幣 11,659 (註五)	71,236 人民幣 14,574 (註五)	(註七)
2		鹽城德原汽配有限公司	其他應收款	4,888 (人民幣 1,000)	4,888 (人民幣 1,000)	4,545 (人民幣 930)	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	56,989 人民幣 11,659 (註五)	71,236 人民幣 14,574 (註五)	
3	鹽城德寶公司	鹽城德鴻公司	其他應收款	19,552 (人民幣 4,000)	19,552 (人民幣 4,000)	-	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	33,592 人民幣 6,872 (註六)	55,987 人民幣 11,454 (註六)	(註七)
4		江蘇德發公司	其他應收款	29,328 (人民幣 6,000)	29,328 (人民幣 6,000)	28,816 (人民幣 5,895)	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	33,592 人民幣 6,872 (註六)	55,987 人民幣 11,454 (註六)	(註七)

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。

註七：江蘇德發公司對鹽城德鴻公司、鹽城德寶公司對鹽城德鴻公司及江蘇德發公司貸與之授權額度已超過該二家公司最近期財務報表淨值之 10%，與「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第 14 條規定不符，子公司目前已擬定改善計畫並修正資金貸與作業程序，預計提報 102 年 9 月董事會審核。

日勝化工股份有限公司及子公司
 為他人背書保證
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	本公司	LIBERTY BELL	參閱合併財務 報告附註四	\$ 660,558 (註一)	\$ 600,000 (美金 20,000)	\$ 600,000 (美金 20,000)	\$ 600,000 (美金 20,000)	\$ -	45.42%	\$ 660,558 (註一)	Y	—	—	
1	NEOLITE	江蘇德發公司	參閱合併財務 報告附註四	105,623 (註二)	90,000 (美金 3,000)	90,000 (美金 3,000)	30,600 (美金 1,020)	-	17.25%	150,889 (註二)	Y	—	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	27,994 (註三)	9,776 (人民幣2,000)	9,776 (人民幣2,000)	4,644 (人民幣 950)	-	33.70%	55,987 (註三)	—	—	Y	(註五)
3	鹽 城 德 鴻 公司	江蘇德發公司	參閱合併財務 報告附註四	24,342 (註四)	9,776 (人民幣2,000)	9,776 (人民幣2,000)	6,599 (人民幣1,350)	-	0	48,684 (註四)	—	—	Y	(註五)

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 公司之對他人背書保證總額之 70%及實收資本額 50%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。

註五：鹽城德寶公司及鹽城德鴻公司對江蘇德發公司之背書保證，並無業務往來非得背書保證對象，與「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第 5、12 條規定不符，
 子公司目前已擬定改善計畫並修正背書保證作業程序，預計提報 102 年 9 月董事會審核。

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 102 年 6 月 30 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	\$ 2,199	-	\$ -
	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	30,014	11.03	30,014

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 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 (損) 分 益	股 數	金 額
NEOLITE	股 票	採權益法之 長期股權投資	裕元集團	本公司法人董事 之聯屬公司	8,160	\$ 114,819 (美金 3,954)	7,840	\$ 146,998 (美金 5,000)	-	\$ -	\$ -	\$ -	16,000	\$ 239,782 (美金 7,993)
	LIBERTY BELL													

註：包括採權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率（%）
0	本公司	NEOLITE	1	應收帳款	\$ 28,138	依其資金狀況而定	1
		NEOLITE	1	銷貨收入	60,439	依其資金狀況而定	3
		肯美特公司	1	應收帳款	19,044	依其資金狀況而定	1
		肯美特公司	1	銷貨收入	20,162	依其資金狀況而定	1
		LIBERTY BELL	1	應收帳款	20,566	依其資金狀況而定	1
		LIBERTY BELL	1	其他應收款	31,779	依其資金狀況而定	1
		LIBERTY BELL	1	銷貨收入	28,770	依其資金狀況而定	1
		LIBERTY BELL	2	應收帳款	14,692	依其資金狀況而定	-
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	2	其他應付款	3,548	依其資金狀況而定	-
		鹽城德鴻公司	2	應收帳款	19,500	依其資金狀況而定	1
2	江蘇德發公司	鹽城德鴻公司	2	預付貨款	36,428	依其資金狀況而定	1
		鹽城德鴻公司	2	其他應收款	3,469	依其資金狀況而定	-
		鹽城德寶公司	2	其他應付款	28,816	依其資金狀況而定	1
		江蘇德發公司	2	應收票據	7,332	依其資金狀況而定	-
3	博帝上海公司	江蘇德發公司	2	應收票據	7,332	依其資金狀況而定	-
4	鹽城德寶公司	江蘇德發公司	2	其他應收款	28,816	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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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			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%	帳面金額		
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	\$ 521,874	\$ 4,711	\$ 4,711
	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	61,545	3,845	1,843
	克哲公司	中華民國	化工原料之買賣業務	12,367	12,367	-	100	22,118	508	508
肯美特公司	EVERMAT	美國德拉瓦州	投資業	美金 22	美金 22	-	100	676	(17)	(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	664	(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	239,782	美金 240	(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	102,851	人民幣 2,044	(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	(10,011)	(人民幣 1,577)	(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	14,795	(人民幣 58)	(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	72,661	(人民幣 4,509)	(註一)
	達信公司	香港	財務投資及國際貿易	美金 12	美金 12	-	100	773	\$ 4	(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	239,782	美金 240	(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 4,779)	(人民幣 1,577)	(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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 四)	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%	\$ 9,802 人民幣 2,044	\$ 102,851 人民幣 21,042	\$ -
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)	(4,969) (人民幣 1,036)	(21,924) (人民幣 4,485)	-
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%	(141) (人民幣 29)	14,795 人民幣 3,027	-
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%	(11,026) (人民幣 2,299)	72,661 人民幣 14,865	-
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%	8,674 美金 240	239,782 美金 7,993	-
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	- (註五)	- (註五)	- (註五)	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	- (註六)	- (註六)	- (註六)	-
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	- (註七)	- (註七)	- (註七)	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
\$ 396,655 (美金 12,296)	\$ 756,780 (美金 23,626) (註八)	(註九)

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

註五：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。

註六：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。

註七：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。

註八：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。

註九：依投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸地區投資金額不設上限。