

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103及102年第3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		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~31		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	31~32		二五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	32		二六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	32		二七
	(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	33		二八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34		二九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34		二九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	34~35		二九
	(十四) 部 門 資 訊	35		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 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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

蔣淑菁



會計師 洪 國 田

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 103 年 11 月 13 日

民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

		103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9月30日 (經核閱)				
代	碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產												
1100		現金及約當現金(附註六)		\$	206,694	6	\$	346,806	9	\$	232,670	6
1150		應收票據淨額(附註七)			135,105	4		93,550	3		130,511	4
1170		應收帳款淨額(附註七)			1,141,823	32		1,403,372	38		1,353,484	38
1180		應收帳款—關係人淨額(附註二五)			30,265	1		9,060	-		12,384	-
1200		其他應收款(附註二五)			73,381	2		80,890	2		70,581	2
130X		存貨(附註八)			753,647	21		679,648	18		713,773	20
1476		其他金融資產—流動(附註九及二六)			137,109	4		83,508	2		78,491	2
1479		其他流動資產(附註十三及二六)			140,165	4		111,127	3		102,362	3
11XX		流動資產總計			2,618,189	74		2,807,961	75		2,694,256	75
非流動資產												
1543		以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)			32,516	1		32,418	1		31,851	1
1600		不動產、廠房及設備(附註十一及二六)			798,570	23		808,038	22		812,941	23
1760		投資性不動產淨額(附註十二)			2,027	-		2,139	-		2,176	-
1801		電腦軟體淨額			4,707	-		7,785	-		7,647	-
1840		遞延所得稅資產(附註四及二十)			5,707	-		8,484	-		9,164	-
1915		預付設備款			25,423	1		19,794	1		18,147	-
1920		存出保證金			3,871	-		1,745	-		4,585	-
1960		預付投資款			7,194	-		7,172	-		7,046	-
1985		長期預付租賃款(附註十三及二六)			24,625	1		24,889	1		24,857	1
15XX		非流動資產總計			904,640	26		912,464	25		918,414	25
1XXX		資產總計		\$	3,522,829	100	\$	3,720,425	100	\$	3,612,670	100
負債及權益												
流動負債												
2100		短期借款(附註十四及二六)		\$	1,055,915	30	\$	1,015,313	27	\$	951,532	26
2110		應付短期票券(附註十四)			119,941	3		109,927	3		109,908	3
2150		應付票據			159,523	4		224,471	6		210,664	6
2170		應付帳款(附註二五)			394,371	11		421,794	11		426,940	12
2200		其他應付款(附註十五)			139,693	4		177,649	5		167,536	5
2220		其他應付款項—關係人(附註二五)			3,210	-		2,566	-		2,673	-
2230		當期所得稅負債(附註四及二十)			23,147	1		30,797	1		29,019	1
2250		負債準備—流動(附註十六)			1,515	-		5,030	-		4,664	-
2322		一年內到期長期銀行借款(附註十四及二六)			24,000	1		24,000	1		7,000	-
2399		其他流動負債—其他			57,400	2		38,018	1		9,191	-
21XX		流動負債總計			1,978,715	56		2,049,565	55		1,919,127	53
非流動負債												
2541		長期銀行借款(附註十四及二六)			96,500	3		114,500	3		146,750	4
2570		遞延所得稅負債(附註四及二十)			34,483	1		35,648	1		33,382	1
2640		應付退休金負債(附註四)			15,366	-		15,060	1		25,683	1
2645		存入保證金			491	-		480	-		477	-
25XX		非流動負債總計			146,840	4		165,688	5		206,292	6
2XXX		負債總計			2,125,555	60		2,215,253	60		2,125,419	59
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， 發行102,388仟股			1,023,880	29		1,023,880	27		1,023,880	28
3200		資本公積			101,808	3		101,808	3		101,808	3
保留盈餘												
3310		法定盈餘公積			168,354	5		161,659	4		161,659	4
3320		特別盈餘公積			138	-		20,698	1		20,698	1
3350		未分配盈餘			62,607	2		79,077	2		61,379	2
3400		其他權益			8,012	-	(	138	-	(	3,272	-
3500		庫藏股票		(	33,791	(1)	(	33,791	(1)	(	33,791	(1)
31XX		本公司業主權益總計			1,331,008	38		1,353,193	36		1,332,361	37
36XX		非控制權益			66,266	2		151,979	4		154,890	4
3XXX		權益總計			1,397,274	40		1,505,172	40		1,487,251	41
		負債與權益總計		\$	3,522,829	100	\$	3,720,425	100	\$	3,612,670	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

合併財務報告

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二五）	\$1,110,236	100	\$1,229,291	100	\$3,352,658	100	\$3,485,641	100
5000	營業成本（附註八、十七、十九及二五）	<u>970,654</u>	<u>88</u>	<u>1,068,355</u>	<u>87</u>	<u>2,943,828</u>	<u>88</u>	<u>3,077,893</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	<u>139,582</u>	<u>12</u>	<u>160,936</u>	<u>13</u>	<u>408,830</u>	<u>12</u>	<u>407,748</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註十七及十九）								
6100	推銷費用	46,536	4	46,696	4	140,916	4	124,872	4
6200	管理費用	58,654	5	46,344	4	160,210	5	152,491	4
6300	研究發展費用	<u>18,575</u>	<u>2</u>	<u>16,495</u>	<u>1</u>	<u>52,250</u>	<u>1</u>	<u>44,725</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>123,765</u>	<u>11</u>	<u>109,535</u>	<u>9</u>	<u>353,376</u>	<u>10</u>	<u>322,088</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>15,817</u>	<u>1</u>	<u>51,401</u>	<u>4</u>	<u>55,454</u>	<u>2</u>	<u>85,660</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	3,955	1	4,187	1	9,909	-	20,048	1
7100	利息收入	1,334	-	312	-	3,207	-	2,544	-
7230	外幣兌換利益（損失）								
	（附註十九）	14,622	1	(1,737)	-	1,538	-	16,665	1
7510	利息費用	(9,663)	(1)	(9,641)	(1)	(31,973)	(1)	(30,280)	(1)
7590	什項支出	(773)	-	(11,178)	(1)	(3,046)	-	(20,098)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>9,475</u>	<u>1</u>	<u>(18,057)</u>	<u>(1)</u>	<u>(20,365)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,121)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	25,292	2	33,344	3	35,089	1	74,539	2
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>9,095</u>	<u>1</u>	<u>13,321</u>	<u>1</u>	<u>22,898</u>	<u>-</u>	<u>30,751</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>16,197</u>	<u>1</u>	<u>20,023</u>	<u>2</u>	<u>12,191</u>	<u>1</u>	<u>43,788</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,450	1	(5,580)	(1)	9,132	-	10,946	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(1,757)	-	778	-	(793)	-	(2,749)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>10,693</u>	<u>1</u>	<u>(4,802)</u>	<u>(1)</u>	<u>8,339</u>	<u>-</u>	<u>8,197</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 26,890</u>	<u>2</u>	<u>\$ 15,221</u>	<u>1</u>	<u>\$ 20,530</u>	<u>1</u>	<u>\$ 51,985</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 20,885	2	\$ 15,051	1	\$ 24,888	1	\$ 49,073	1
8620	非控制權益	(4,688)	(1)	4,972	1	(12,697)	(1)	(5,285)	-
8600		<u>\$ 16,197</u>	<u>1</u>	<u>\$ 20,023</u>	<u>2</u>	<u>\$ 12,191</u>	<u>-</u>	<u>\$ 43,788</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 29,875	2	\$ 11,245	1	\$ 33,038	1	\$ 52,502	1
8720	非控制權益	(2,985)	-	3,976	-	(12,508)	-	(517)	-
8700		<u>\$ 26,890</u>	<u>2</u>	<u>\$ 15,221</u>	<u>1</u>	<u>\$ 20,530</u>	<u>1</u>	<u>\$ 51,985</u>	<u>1</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基 本	<u>\$ 0.21</u>		<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.51</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.21</u>		<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.50</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



日勝化學股份有限公司
民國 103 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主 之 權			計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
							國 外 營 運 機 構	庫 藏 股 票	總 計			
							財務報表換算 之兌換差額	(附註十八)				
							(\$ 6,701)	(\$ 33,791)	\$ 1,226,285	\$ 263,724	\$ 1,492,009	
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 917,880	\$ 94,034	\$ 152,719	\$ 102,144							
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	8,940	(8,940)							
B3	法定盈餘公積	-	-	-	(20,698)							
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(59,633)							
B5	本公司股東現金股利—每股 0.6 元	-	-	-	-							
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	49,073				49,073	(5,285)	43,788	
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-		3,429		3,429	4,768	8,197	
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	49,073		3,429		52,502	517	51,985	
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 9 月 30 日餘額	\$ 1,023,880	\$ 101,808	\$ 161,659	\$ 20,698		(\$ 3,272)	(\$ 33,791)	\$ 1,332,361	\$ 154,890	\$ 1,487,251	
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,023,880	\$ 101,808	\$ 161,659	\$ 20,698		(\$ 138)	(\$ 33,791)	\$ 1,353,193	\$ 151,979	\$ 1,505,172	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-		-		-	(18,750)	(18,750)	
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	6,695	(6,695)							
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(49,694)				(49,694)	-	(49,694)	
B17	本公司股東現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	(20,560)				-	-	-	
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-				-	-	-	
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	24,888		-		24,888	(12,697)	12,191	
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-		8,150		8,150	189	8,339	
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	24,888		8,150		33,038	(12,508)	20,530	
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(5,529)		-		(5,529)	(54,455)	(59,984)	
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,023,880	\$ 101,808	\$ 168,354	\$ 138		\$ 8,012	(\$ 33,791)	\$ 1,331,008	\$ 66,266	\$ 1,397,274	



董事長：何文杰

後附之附註係本合併財務報告之一部分



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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 35,089	\$ 74,539
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	73,129	80,581
A20200	攤銷費用	1,632	1,699
A20300	呆帳費用	27,990	21,945
A20900	利息費用	31,973	30,280
A21200	利息收入	(3,207)	(2,544)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及 設備利益	(31)	(124)
A23100	處分投資利益	(25)	(81)
A23700	非金融資產減損損失	2,085	2,847
A24100	外幣兌換損失(利益)	(3,886)	8,644
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(41,555)	(7,462)
A31150	應收帳款	215,958	(21,252)
A31180	其他應收款	9,081	21,165
A31200	存 貨	(76,513)	(46,922)
A31240	其他流動資產	(28,935)	61,138
A32130	應付票據	(64,948)	(11,614)
A32150	應付帳款	(28,788)	(108,120)
A32180	其他應付款項	(42,256)	(63,651)
A32200	負債準備	(3,515)	3,693
A32230	其他流動負債	19,382	(12,939)
A32240	應計退休金負債	306	1,359
A33000	營運產生之現金流入	122,966	33,181
A33100	收取之利息	3,207	2,544
A33300	支付之利息	(32,002)	(30,978)
A33500	支付之所得稅	(28,936)	(33,929)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>65,235</u>	<u>(29,182)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 28,000)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	28,025	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(29,624)	(1,079)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	82	190
B03700	存出保證金增加	(3,119)	(685)
B03800	存出保證金減少	993	10,471
B04300	其他應收款增加	(1,307)	(62)
B04500	其他非流動資產增加	-	(1,997)
B06500	其他金融資產增加	(193,148)	(76,176)
B06600	其他金融資產減少	139,217	78,433
B07100	預付設備款增加	(30,144)	(49,038)
B07300	其他預付款項增加	-	(386)
B07400	其他預付款項減少	616	606
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>116,409</u>)	(<u>39,723</u>)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	-	147,022
C00100	短期借款增加	4,229,660	2,558,510
C00200	短期借款減少	(4,202,448)	(2,388,729)
C00500	應付短期票券增加(減少)	10,014	(26,611)
C01600	舉借長期借款	-	144,500
C01700	償還長期銀行借款	(18,000)	(56,903)
C03000	存入保證金增加	-	484
C03800	其他應付款—關係人增加(減少)	644	(365,113)
C04500	發放現金股利	(49,694)	-
C05400	取得子公司股權	(59,984)	(146,998)
C05800	非控制權益變動	(<u>18,750</u>)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>108,558</u>)	(<u>133,838</u>)
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>19,620</u>	<u>9,845</u>
EEEE	本期現金減少數	(140,112)	(192,898)
E00100	期初現金餘額	<u>346,806</u>	<u>425,568</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 206,694</u>	<u>\$ 232,670</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

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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

日勝化工股份有限公司(以下稱「本公司」)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 103 年 11 月 13 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 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
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之

項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）之其他綜合損益份額。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 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「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／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其他準則、解釋之修正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

(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 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

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 份 (權) %		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
本公司	NEOLITE INVESTMENTS LIMITED (NEOLITE)	財務投資及國際貿易	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	100	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
肯美特公司	EVERMAT INVESTMENT LIMITED (EVERMAT)	投資業	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
克哲公司	NEOTOP INVESTMENT LIMITED (NEOTOP)	財務投資及國際貿易	100	100	-
NEOTOP	博帝(上海)貿易有限公司 (博帝上海公司)	化工產品批發	100	100	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 份 (權) %		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
NEOLITE	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (LIBERTY BELL)	財務投資及國際 貿易	100	100	100
	博帝(上海)貿易有限公司 (博帝上海公司)	化工產品批發	-	-	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
	達信企業有限公司 (達信公司)	財務投資及國際 貿易	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
	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
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

本公司於 103 年 3 月以 59,984 仟元購買肯美特公司 52.08% 股份，持有該公司 100% 股份。

本公司於 102 年 9 月對 NEOLITE 現金增資美金 3,000 仟元，同時 NEOLITE 對 LIBERTY BELL 現金增資美金 5,000 仟元。

本公司於 102 年 9 月對克哲公司現金增資 79,363 仟元，另克哲公司盈餘轉增資 5,637 仟元；同年 10 月克哲公司新增投資 NEOTOP 美金 2,000 仟元，同時 NEOTOP 向 NEOLITE 以美金 2,000 仟元購買博帝上海公司 100% 股份。

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。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併報告所採用之會計政策與 102 年度合併報告相同。

1. 退職後福利

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。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 2,582	\$ 465	\$ 934
銀行存款	204,112	330,841	231,736
約當現金			
附買回債券	-	15,500	-
	<u>\$ 206,694</u>	<u>\$ 346,806</u>	<u>\$ 232,670</u>

七、應收票據及應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 134,848	\$ 93,163	\$ 130,288
非因營業而發生	257	387	223
	<u>\$ 135,105</u>	<u>\$ 93,550</u>	<u>\$ 130,511</u>
應收帳款	\$ 1,268,712	\$ 1,500,847	\$ 1,451,340
減：備抵呆帳	(126,889)	(97,475)	(97,856)
	<u>\$ 1,141,823</u>	<u>\$ 1,403,372</u>	<u>\$ 1,353,484</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。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
61 天至 90 天	\$ 5,637	\$ -	\$ -
91 天至 120 天	920	-	-
120 天以上	<u>32,563</u>	<u>12,862</u>	<u>7,638</u>
合 計	<u>\$ 39,120</u>	<u>\$ 12,862</u>	<u>\$ 7,638</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
60 天以下	\$ 49	\$ 1,519	\$ -
61 天至 90 天	13,625	20,670	16,963
91 天至 120 天	6,097	15,560	11,720
120 天以上	<u>120,785</u>	<u>73,793</u>	<u>65,537</u>
合 計	<u>\$ 140,556</u>	<u>\$ 111,542</u>	<u>\$ 94,220</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，並以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損	群組評估減損	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,461	\$ 95,014	\$ 97,475
加：本期提列	2,983	30,838	33,821
減：本期迴轉	(226)	(5,605)	(5,831)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>1,424</u>	<u>1,424</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,218</u>	<u>\$ 121,671</u>	<u>\$ 126,889</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,233	\$ 71,647	\$ 73,880
加：本期提列	-	21,945	21,945
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>2,031</u>	<u>2,031</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 95,623</u>	<u>\$ 97,856</u>

八、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
製 成 品	\$ 322,370	\$ 277,096	\$ 305,878
商 品	65,425	37,699	39,748
在 製 品	4,190	11,567	17,102
原 物 料	359,899	335,343	347,573
在途存貨	<u>1,763</u>	<u>17,943</u>	<u>3,472</u>
	<u>\$ 753,647</u>	<u>\$ 679,648</u>	<u>\$ 713,773</u>

103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本分別包括存貨跌價損失 1,643 仟元、398 仟元、2,085 仟元及 2,847 仟元。

九、其他金融資產－流動

資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
原始定存到期日超過 3 個月之定期存款	0.8%-3.05%	0.35%-3.08%	1.89%-3.08%

係原始定存到期日超過 3 個月之定期存款，質押之資訊參閱附註二六。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
射陽德成樹脂有限公司	\$ 30,296	\$ 30,204	\$ 29,676
寧靖鹽高速公路有限公司	2,220	2,214	2,175
	<u>\$ 32,516</u>	<u>\$ 32,418</u>	<u>\$ 31,851</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

103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 248,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 248,175
房屋及建築	466,857	2,138	-	-	1,424	4,577		474,996
機器設備	1,021,369	26,032	(8,691)	39,129	6,269	1,084,108		1,084,108
運輸設備	16,871	-	-	-	62	16,933		16,933
其他設備	192,101	5,741	(1,479)	(14,373)	752	182,742		182,742
未完工程	220	-	-	(220)	-	-		-
成本合計	<u>1,945,593</u>	<u>\$ 33,911</u>	<u>(\$ 10,170)</u>	<u>\$ 25,960</u>	<u>\$ 11,660</u>	<u>2,006,954</u>		<u>2,006,954</u>
累計折舊								
房屋及建築	229,653	\$ 16,725	\$ -	\$ -	\$ 2,788	249,166		249,166
機器設備	760,364	45,698	(8,650)	14,076	4,468	815,956		815,956
運輸設備	10,708	1,893	-	-	27	12,628		12,628
其他設備	136,830	8,701	(1,469)	(14,076)	648	130,634		130,634
累計折舊合計	<u>1,137,555</u>	<u>\$ 73,017</u>	<u>(\$ 10,119)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,931</u>	<u>1,208,384</u>		<u>1,208,384</u>
	<u>\$ 808,038</u>					<u>\$ 798,570</u>		<u>\$ 798,570</u>

102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 248,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 248,175
房屋及建築	477,141	-	-	-	3,345	5,971		486,457
機器設備	979,416	-	-	-	10,416	9,775		999,607
運輸設備	14,114	-	(442)		3,079	74		16,825
租賃改良物	161,436	-	-	-	-	2,946		164,382
其他設備	172,082	-	(1,067)		19,713	1,929		192,657
成本合計	<u>2,052,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,509)</u>		<u>\$ 36,553</u>	<u>\$ 20,695</u>		<u>2,108,103</u>
累計折舊								
房屋及建築	226,992	\$ 16,134	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,689		246,815
機器設備	693,538	41,144	-	-	-	7,777		742,459
運輸設備	8,457	1,907	(376)		-	55		10,043
租賃改良物	143,104	13,135	-	-	-	2,538		158,777
其他設備	128,261	8,149	(1,067)		-	1,725		137,068
累計折舊合計	<u>1,200,352</u>	<u>\$ 80,469</u>	<u>(\$ 1,443)</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,784</u>		<u>1,295,162</u>
	<u>\$ 852,012</u>							<u>\$ 812,941</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	
主 建 物	25 至 36 年
增建工程	6 至 20 年
其 他	5 年
機器設備	5 至 10 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 15 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，參閱附註二六。

十二、投資性不動產淨額

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
土 地	\$ 1,007	\$ 1,007	\$ 1,007
房屋及建築	1,020	1,132	1,169
	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 2,176</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產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 年

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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流 動（帳列其他流動 資產項下）	\$ 956	\$ 854	\$ 846
非 流 動	24,625	24,889	24,857
	<u>\$ 25,581</u>	<u>\$ 25,743</u>	<u>\$ 25,703</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，參閱附註二六。

十四、借 款

(一) 短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
抵押借款	\$ 299,321	\$ 298,992	\$ 292,746
信用借款	619,750	598,302	559,705
信用狀借款	109,451	82,160	69,151
其他借款	27,393	35,859	29,930
	<u>\$ 1,055,915</u>	<u>\$ 1,015,313</u>	<u>\$ 951,532</u>
<u>年 利 率</u>			
抵押借款	1.3%-7.5%	1.3%-6.3%	1.3%-6.3%
信用借款	1.32%-7.5%	1.3%-7.2%	1.3%-7.5%
信用狀借款	1.3%-1.32%	1.3%-1.32%	1.3%-1.32%
其他借款	14.4%-25%	14.4%-25%	14.4%-25%

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其他金融資產抵押擔保，參閱附註二六。

(二) 應付短期票券

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付商業本票	\$ 120,000	\$ 110,000	\$ 110,000
減：應付短期票券折價	(<u>59</u>)	(<u>73</u>)	(<u>92</u>)
	<u>\$ 119,941</u>	<u>\$ 109,927</u>	<u>\$ 109,908</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
<u>103 年 9 月 30 日</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 60,000	\$ 21	\$ 59,979	0.95%-1.32%
兆豐票券金融股份有限公司	<u>60,000</u>	<u>38</u>	<u>59,962</u>	0.96%
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 119,941</u>	
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 50,000	\$ 68	\$ 49,932	0.95%
兆豐票券金融股份有限公司	<u>60,000</u>	<u>5</u>	<u>59,995</u>	1.05%
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 109,927</u>	
<u>102 年 9 月 30 日</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 50,000	\$ 31	\$ 49,969	0.95%
兆豐票券金融股份有限公司	<u>60,000</u>	<u>61</u>	<u>59,939</u>	1.05%
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 109,908</u>	

(三) 銀行長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>抵押借款</u>			
於 107 年 9 月到期；有效 年利率為 1.475%-1.5%	\$ 120,500	\$ 138,500	\$ 144,500
於 111 年 12 月到期；有 效年利率為 1.9%。另於 102 年 12 月提前清償	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,250</u>
	120,500	138,500	153,750
減：一年內到期部分	(<u>24,000</u>)	(<u>24,000</u>)	(<u>7,000</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 96,500</u>	<u>\$ 114,500</u>	<u>\$ 146,750</u>

抵押借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二六。

十五、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 41,601	\$ 44,138	\$ 34,015
應付佣金	16,077	13,846	5,373
應付運費	9,884	12,419	6,607
應付設備款	5,543	1,256	3,337
應付員工紅利及董監酬勞	4,131	7,635	7,436
其 他	62,457	98,355	110,768
	<u>\$ 139,693</u>	<u>\$ 177,649</u>	<u>\$ 167,536</u>

十六、負債準備－流動

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

十七、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 12	\$ 147	\$ 34	\$ 426
推銷費用	3	33	8	95
管理費用	223	361	502	1,126
研發費用	-	207	-	603
	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 2,250</u>

十八、權 益

(一) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
股票發行溢價	\$ 72,999	\$ 72,999	\$ 72,999
庫藏股票交易	28,809	28,809	28,809
	<u>\$ 101,808</u>	<u>\$ 101,808</u>	<u>\$ 101,808</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。

(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，如尚有餘額下得：

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別估列應付員工紅利 1,293 仟元及 2,202 仟元，暨董監酬勞 517 仟元及 881 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，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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。

本公司依金管證發字 1010012865 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 年及 102 年 6 月股東常會決議之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 6,695	\$ 8,940		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(20,560)	20,698		
現金股利	49,694	59,633	\$ 0.5	\$ 0.6
		102 年度		101 年度
員工紅利		\$ 4,041		\$ 2,988
董監酬勞		1,616		1,195

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。

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) 庫 藏 股

收 回 原 因	期 初 股 數	增	加	減	少	期 末 股 數
<u>103 年 1 月 1 日</u>						
<u>至 9 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>102 年 1 月 1 日</u>						
<u>至 9 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>

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。

十九、淨 利

(一) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 及 營 業 外 費 用 及 損 失 者	合 計
<u>103年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 22,169	\$ 30,226	\$ 52,395
退職後福利（附註十七）			
確定提撥計畫	567	2,968	3,535
確定福利計畫	12	226	238
其他員工福利	1,898	4,395	6,293
折舊費用	19,734	5,232	24,966
攤銷費用	319	225	544
<u>102年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	21,308	29,007	50,315
退職後福利（附註十七）			
確定提撥計畫	498	2,478	2,976
確定福利計畫	147	601	748
其他員工福利	1,660	3,855	5,515
折舊費用	22,748	3,768	26,516
攤銷費用	170	165	335
<u>103年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	68,066	87,103	155,169
退職後福利（附註十七）			
確定提撥計畫	1,665	7,320	8,985
確定福利計畫	34	510	544
其他員工福利	5,546	12,637	18,183
折舊費用	57,723	15,406	73,129
攤銷費用	957	675	1,632
<u>102年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	59,425	84,900	144,325
退職後福利（附註十七）			
確定提撥計畫	1,495	6,726	8,221
確定福利計畫	426	1,824	2,250
其他員工福利	6,078	11,315	17,393
折舊費用	69,506	11,075	80,581
攤銷費用	853	846	1,699

(二) 外幣兌換淨利益（損失）

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 14,622	\$ 1,416	\$ 22,734	\$ 25,935
外幣兌換損失總額	-	(3,153)	(21,196)	(9,270)
淨（損）益	<u>\$ 14,622</u>	<u>(\$ 1,737)</u>	<u>\$ 1,538</u>	<u>\$ 16,665</u>

二十、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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 6,835	\$ 15,903	\$ 18,216	\$ 35,355
未分配盈餘加徵	-	-	3,866	13
以前年度之調整	-	(129)	(3)	(788)
	<u>6,835</u>	<u>15,774</u>	<u>22,079</u>	<u>34,580</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>2,260</u>	<u>(2,453)</u>	<u>819</u>	<u>(3,829)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,095</u>	<u>\$ 13,321</u>	<u>\$ 22,898</u>	<u>\$ 30,751</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 11,812	\$ 12,379	\$ 12,379
87 年度以後	<u>50,795</u>	<u>66,698</u>	<u>49,000</u>
	<u>\$ 62,607</u>	<u>\$ 79,077</u>	<u>\$ 61,379</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 18,530</u>	<u>\$ 19,564</u>	<u>\$ 10,168</u>

102 及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.56% 及 20.53%。

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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 100 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 101 年度。

二一、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 20,885	99,388	\$ 0.21
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	113	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 20,885	99,501	\$ 0.21
加潛在普通股之影響			
<u>102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 15,051	99,388	\$ 0.15
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	179	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 15,051	99,567	\$ 0.15
加潛在普通股之影響			
<u>103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 24,888	99,388	\$ 0.25
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	323	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 24,888	99,711	\$ 0.25
加潛在普通股之影響			
<u>102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 49,073	97,136	\$ 0.51
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	317	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 49,073	97,453	\$ 0.50
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。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。

二二、與非控制權益之權益交易

本公司於 103 年 3 月取得肯美特公司之持股，持股比例由 47.92% 增加至 100%；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）。由於上述交易並未改變本公司對肯美特公司及 NEOLITE 對 LIBERTY BELL 之控制力，故合併公司視為權益交易處理。

二三、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。

二四、金融工具

（一）公允價值之資訊

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量，係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價。

(2) 第二級公允價值衡量，係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量，係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、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) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之備供出售金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3) 長期銀行借款（含一年內到期）以其未來現金流量之折現值估計公平價值。本公司之長期銀行借款利率屬浮動利率者，其帳面價值即為公平價值。

(二) 金融工具之種類

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 1,728,248	\$ 2,018,931	\$ 1,882,706
以成本衡量之金融資產	32,516	32,418	31,851
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	1,993,644	2,090,700	2,023,480

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額係包括短期借款、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基金及受益憑證、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），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率相對於各外幣升值1%時，將使稅後淨利增加之金額；匯率貶值1%時，其對淨利之影響將為相同金額之負數。

貨 幣 種 類	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
新台幣對美金	\$ 1,550	\$ 1,689
新台幣對人民幣	897	-
人民幣對美金	5,394	5,655

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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 154,793	\$ 109,396	\$ 78,491
金融負債	240,441	248,487	263,827
具現金流量利率風險			
金融資產	119,394	271,435	188,553
金融負債	1,055,915	1,015,313	951,532

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 1,756 仟元及 1,431 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 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 672,376 仟元、709,349 仟元及 770,477 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。

	加 權 平 均 有 效 利 率		
非 衍 生 金 融 負 債	(%)	1 年 以 內	1 年 以 上
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
無 附 息 負 債	-	\$ 696,797	\$ -
浮 動 利 率 工 具	2.68	1,055,915	-
固 定 利 率 工 具	1.39	<u>143,941</u>	<u>96,500</u>
		<u>\$ 1,896,653</u>	<u>\$ 96,500</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
無 附 息 負 債	-	\$ 826,420	\$ -
浮 動 利 率 工 具	2.90	1,015,313	-
固 定 利 率 工 具	1.31	<u>133,987</u>	<u>114,500</u>
		<u>\$ 1,975,720</u>	<u>\$ 114,500</u>

非衍生金融負債	加 權 平 均 有 效 利 率	1 年以內	1 年以上
	(%)		
102年9月30日			
無附息負債	-	\$ 807,644	\$ -
浮動利率工具	3.12	951,532	-
固定利率工具	1.40	117,077	146,750
		<u>\$ 1,876,253</u>	<u>\$ 146,750</u>

二五、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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷 貨				
本公司法人董事 之聯屬公司	<u>\$ 30,789</u>	<u>\$ 36,978</u>	<u>\$ 77,750</u>	<u>\$ 113,430</u>
進 貨				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,349</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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
本公司法人董事之聯屬 公司	\$ 30,272	\$ 9,064	\$ 12,384
其他關係人	<u>11,555</u>	<u>10,393</u>	<u>10,476</u>
	<u>\$ 41,827</u>	<u>\$ 19,457</u>	<u>\$ 22,860</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
本公司法人董事之聯屬 公司	\$ 1,597	\$ 899	\$ 812
其他關係人	<u>1,613</u>	<u>1,607</u>	<u>1,580</u>
	<u>\$ 3,210</u>	<u>\$ 2,506</u>	<u>\$ 2,392</u>

(二) 對關係人放款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他關係人	<u>\$ 4,845</u>	<u>\$ 4,702</u>	<u>\$ 4,557</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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
本公司法人董事之聯屬公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 169</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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,708	\$ 3,421	\$ 12,220	\$ 10,195
退職後福利	<u>185</u>	<u>83</u>	<u>397</u>	<u>249</u>
	<u>\$ 7,893</u>	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 12,617</u>	<u>\$ 10,444</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 329,221	\$ 336,535	\$ 346,425
其他金融資產—流動	48,297	83,508	78,491
預付租賃款	<u>25,581</u>	<u>25,743</u>	<u>25,703</u>
	<u>\$ 403,099</u>	<u>\$ 445,786</u>	<u>\$ 450,619</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 103 年 9 月 30 日已開立尚未使用信用狀餘額約為美金 1,484 仟元。

二八、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：

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	12,566	30.420	(美 金：新台幣)	\$ 382,258
人 民 幣		18,180	4.934	(人民幣：新台幣)	89,700
人 民 幣		122,880	0.162	(人民幣：美 金)	605,558
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		7,472	30.420	(美 金：新台幣)	227,298
人 民 幣		13,416	0.162	(人民幣：美 金)	66,115

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	16,714	29.805	(美 金：新台幣)	\$ 498,161
人 民 幣		136,366	0.165	(人民幣：美 金)	670,624
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		7,374	29.805	(美 金：新台幣)	219,782
人 民 幣		15,239	0.165	(人民幣：美 金)	74,943

102 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	13,284	29.570	(美 金：新台幣)	\$ 392,796
人 民 幣		133,449	0.163	(人民幣：美 金)	643,212
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		7,571	29.570	(美 金：新台幣)	223,866
人 民 幣		16,126	0.163	(人民幣：美 金)	77,724

二九、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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
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：附表四。
 - (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：附表四。
 - (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。

三十、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
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
國內營運區	\$ 1,706,180	\$ 1,466,458	\$ 68,302	\$ 61,041
亞洲營運區	<u>1,646,478</u>	<u>2,019,183</u>	(<u>12,848</u>)	<u>24,619</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 3,352,658</u>	<u>\$ 3,485,641</u>	55,454	85,660
利息收入			3,207	2,544
處分不動產、廠房及設備利益淨額			31	124
處分投資利益淨額			25	81
兌換利益淨額			1,538	16,665
利息費用			(31,973)	(30,280)
公司一般收入及利益			9,853	19,843
公司一般費用及損失			(<u>3,046</u>)	(<u>20,098</u>)
稅前淨利			<u>\$ 35,089</u>	<u>\$ 74,539</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易產生，103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之部門間銷售金額分別為 217,211 仟元及 229,720 仟元。

部門損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。

日勝化工股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 9 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	是否為關係人	本期最高餘額	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	LIBERTY BELL	其他應收款	是	\$ 121,880	\$ 121,680	\$ 30,933	註三	屬短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 133,101 (註四)	\$ 532,403 (註四)	
1	江蘇德發公司	鹽城德鴻公司	其他應收款	是	10,048 (人民幣 2,000)	9,868 (人民幣 2,000)	2,098 (人民幣 425)	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	42,499 人民幣 8,613 (註五)	42,499 人民幣 8,613 (註五)	
2		鹽城德原汽配有限公司	其他應收款	是	5,024 (人民幣 1,000)	4,934 (人民幣 1,000)	4,845 (人民幣 982)	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	42,499 人民幣 8,613 (註五)	42,499 人民幣 8,613 (註五)	

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%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 103 年 1 月 1 日至 9 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 證 保	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 證 保	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	本公司	LIBERTY	參閱合併財務報告	\$ 665,504	\$ 609,400	\$ 608,400	\$ 608,400	\$ -	45.71%	\$ 931,706	Y	—	—	
1	NEOLITE	BELL	附註四	(註一)	(美金 20,000)	(美金 20,000)	(美金 20,000)			(註一)				
		江蘇德發公司	參閱合併財務報告	296,641	91,410	88,812	31,028	-	14.97%	296,641	Y	—	Y	
			附註四	(註二)	(美金 3,000)	(人民幣 18,000)	(美金 1,020)			(註二)				
2	鹽城德寶公司	江蘇德發公司	參閱合併財務報告	-	4,779	4,687	4,687	-	16.17%	-	—	—	Y	(註五)
			附註四	(註三)	(人民幣 950)	(人民幣 950)	(人民幣 950)			(註三)				
3	鹽城德鴻公司	江蘇德發公司	參閱合併財務報告	-	6,791	6,661	6,661	-	-	-	—	—	Y	(註五)
			附註四	(註四)	(人民幣 1,350)	(人民幣 1,350)	(人民幣 1,350)			(註四)				

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%及 70%為限。

註二：對個別對象背書保證限額及最高限額，分別為 NELOITE 公司之淨值 50%為限。

註三：對個別對象背書保證限額及最高限額，分別為不得超過最近一年內該項業務（進項或銷項孰高者）往來之季平均金額。

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淨值 50%為限。

註五：鹽城德寶公司對江蘇德發公司因無業務往來不得為其背書保證，鹽城德鴻公司對江蘇德發公司之背書保證金額超限，違反「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，子公司目前已擬定改善計畫並修正背書保證作業程序，已於 102 年 9 月提報董事會通過，並依計畫時程進行改善中。

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 103 年 9 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 ） %	公 允 價 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	\$ 2,220	-	\$ -
	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	30,296		30,296

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四 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	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	\$ 15,625	依其資金狀況而定	-
		NEOLITE	1	銷貨收入	62,788	依其資金狀況而定	2
		肯美特公司	1	應收帳款	10,796	依其資金狀況而定	-
		肯美特公司	1	銷貨收入	22,215	依其資金狀況而定	1
		LIBERTY BELL（東莞寶建公司）	1	應收帳款	83,055	依其資金狀況而定	2
		LIBERTY BELL（東莞寶建公司）	1	其他應收款	50,976	依其資金狀況而定	1
		LIBERTY BELL（東莞寶建公司）	1	銷貨收入	111,723	依其資金狀況而定	3
1	NEOLITE	LIBERTY BELL（東莞寶建公司）	2	應收帳款	3,162	依其資金狀況而定	-
		LIBERTY BELL（東莞寶建公司）	2	其他應付款	3,598	依其資金狀況而定	-
2	江蘇德發公司	鹽城德鴻公司	2	應收帳款	9,051	依其資金狀況而定	-

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五單位：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	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 利 益
				本 期 期 末	去 年 年 底	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	\$ 413,902	\$ 413,902	13,059	100	\$ 587,324	(\$ 29,904)	(\$ 29,904)
	肯美特公司	中華民國	塗料、顏料及工業助劑批發業	111,484	51,500	7,199	100	116,005	13,281	12,830
	克哲公司	中華民國	化工原料之買賣業務	97,367	97,367	-	100	126,584	16,104	16,104
肯美特公司	EVERMAT	美國德拉瓦州	投資業	美金 22	美金 22	-	100	654	59	(註二)
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	641	美金 2	(註二)
克哲公司	NEOTOP	薩摩亞	財務投資及國際貿易	58,800	58,800	-	100	84,115	16,845	(註二)
NEOLITE	LIBERTY BELL	英屬維京群島	財務投資及國際貿易	美金 18,126	美金 18,126	21,000	100	400,491	(美金 601)	(註二)
	達信公司	香港	財務投資及國際貿易	美金 12	美金 12	-	100	762	(6)	(註二)

註一：業已沖銷。
註二：依規定得免填列。

日勝化工股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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)	被投資公司本期損益	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)	期末投資價值 帳面	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	\$ 16,812 人民幣 3,451	100%	\$ 16,812 人民幣 3,451	\$ 84,081 人民幣 17,041	\$ -
鹽城德鴻公司	聚氨酯樹脂產銷	38,879 人民幣 9,960	(註一)	7,741 美金 240	-	-	7,741 美金 240	(4,578) (人民幣 938)	65.7% (註三)	(3,008) (人民幣 616)	(29,408) (人民幣 5,960)	-
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)	-	-	-	-	(167) (人民幣 34)	51%	(85) (人民幣 17)	14,785 人民幣 2,997	-
江蘇德發公司	聚氨酯樹脂產銷	113,397 人民幣 26,250	(註一)	51,932 美金 1,610	-	-	51,932 美金 1,610	(26,666) (人民幣 5,428)	51%	(13,600) (人民幣 2,768)	54,186 人民幣 10,982	-
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	(18,187) (美金 601)	100%	(18,187) (美金 601)	400,491 美金 13,165	-
溫州德泰公司	聚氨酯樹脂產銷	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)	- (註五)	2,928 人民幣 701
晉江德福樹脂有限公司 (晉江德福公司)	聚氨酯樹脂產銷	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)	- (註六)	-
溫州日勝鞋材有限公司 (溫州日勝公司)	聚氨酯樹脂產銷	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)	- (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)	\$ 905,715 (美金 28,626) (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 28,626 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。