日勝化工股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國103及102年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併綜合損益表	6～7	-
七、合併權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9～10	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～23	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23～24	五
(六) 重要會計項目之說明	24～44	六～二四
(七) 關係人交易	44～45	二五
(八) 質抵押之資產	46	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46	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	46	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	47	二九
2. 轉投資事業相關資訊	47	二九
3. 大陸投資資訊	47～48	二九
(十四) 部門資訊	48～50	三十

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 103 年度（自民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：日勝化工股份有限公司

負責人：何　文　杰

中　華　民　國　104　年　3　月　23　日

Deloitte
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達日勝化工股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

日勝化工股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　蔣　淑　菁

會計師　成　德　潤

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　104　年　3　月　23　日

日勝化工股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	103年12月31日 金額	%	102年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 241,564	7	$ 346,806	9
1150	應收票據淨額（附註四、五及七）	170,538	5	93,550	3
1170	應收帳款淨額（附註四、五及七）	1,139,888	32	1,403,372	38
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四、五及二五）	16,661	-	9,060	-
1200	其他應收款（附註二五）	82,179	2	80,890	2
130X	存貨（附註四、五及八）	749,823	21	679,648	18
1147	其他金融資產－流動（附註四、九及二六）	125,439	4	83,508	2
1421	預付貨款	56,429	2	73,756	2
1470	其他流動資產（附註四、十三及二六）	46,197	1	37,371	1
11XX	流動資產總計	2,628,718	74	2,807,961	75
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註十）	33,558	1	32,418	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及二六）	794,244	23	808,038	22
1760	投資性不動產淨額（附註四及十二）	1,989	-	2,139	-
1801	電腦軟體淨額（附註四）	4,673	-	7,175	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二十）	3,815	-	8,484	-
1915	預付設備款	29,279	1	19,794	1
1920	存出保證金	3,921	-	1,745	-
1960	預付投資款	7,424	-	7,172	-
1985	長期預付租賃款（附註四、十三及二六）	25,874	1	25,499	1
15XX	非流動資產總計	904,777	26	912,464	25
1XXX	資產總計	$ 3,533,495	100	$ 3,720,425	100

代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十四及二六）	$ 1,091,847	31	$ 1,015,313	27
2110	應付短期票券（附註十四）	119,869	3	109,927	3
2150	應付票據	132,205	4	224,471	6
2170	應付帳款	330,523	9	421,794	11
2200	其他應付款（附註十五）	166,596	5	177,649	5
2220	其他應付款項－關係人（附註二五）	1,917	-	2,566	-
2230	當期所得稅負債（附註四及二十）	22,413	1	30,797	1
2250	負債準備－流動（附註四及十六）	2,066	-	5,030	-
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十四及二六）	26,042	1	24,000	1
2399	其他流動負債－其他	40,102	1	38,018	1
21XX	流動負債總計	1,933,580	55	2,049,565	55
	非流動負債				
2541	長期銀行借款（附註十四及二六）	88,458	3	114,500	3
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二十）	43,369	1	35,648	1
2640	應計退休金負債（附註四及十七）	7,561	-	15,060	1
2645	存入保證金	511	-	480	-
25XX	非流動負債總計	139,899	4	165,688	5
2XXX	負債總計	2,073,479	59	2,215,253	60
	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
3200	資本公積	101,808	3	101,808	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	168,354	5	161,659	4
3320	特別盈餘公積	138	-	20,698	1
3350	未分配盈餘	111,264	3	79,077	2
3400	其他權益	24,868	-	(138)	-
3500	庫藏股票	(33,791)	(1)	(33,791)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	1,396,521	39	1,353,193	36
36XX	非控制權益	63,495	2	151,979	4
3XXX	權益總計	1,460,016	41	1,505,172	40
	負債與權益總計	$ 3,533,495	100	$ 3,720,425	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103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		103年度 金額	%	102年度 金額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二五）	$ 4,492,846	100	$ 4,726,442	100
5000	營業成本（附註八、十七、十九及二五）	3,909,192	87	4,162,125	88
5900	營業毛利	583,654	13	564,317	12
	營業費用（附註十七及十九）				
6100	推銷費用	197,734	4	182,391	4
6200	管理費用	208,739	5	196,075	4
6300	研究發展費用	71,279	2	62,630	1
6000	營業費用合計	477,752	11	441,096	9
6900	營業淨利	105,902	2	123,221	3
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	4,204	-	3,718	-
7190	其他收入	10,107	-	9,798	-
7230	外幣兌換淨利益（附註十九）	13,031	1	27,916	1
7250	處分投資利益（附註二二）	25	-	81	-
7510	利息費用	(39,623)	(1)	(45,637)	(1)
7590	什項支出（附註十九）	(5,074)	-	(23,298)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(17,330)	-	(27,422)	(1)
7900	稅前淨利	88,572	2	95,799	2
7950	所得稅費用（附註四及二十）	31,792	1	38,477	1
8200	本年度淨利	56,780	1	57,322	1

（接次頁）

（承前頁）

代碼		103年度 金額	103年度 %	102年度 金額	102年度 %
	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	$ 32,363	1	$ 16,155	-
8360	確定福利計畫精算損失（附註十七）	(901)	-	(214)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（附註二十）	(4,970)	-	(3,357)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	26,492	1	12,584	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 83,272	2	$ 69,906	1
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 74,293	2	$ 66,949	1
8620	非控制權益	(17,513)	(1)	(9,627)	-
8600		$ 56,780	1	$ 57,322	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 98,551	2	$ 73,334	1
8720	非控制權益	(15,279)	-	(3,428)	-
8700		$ 83,272	2	$ 69,906	1
	每股盈餘（附註二一）				
9710	基　本	$ 0.75		$ 0.69	
9810	稀　釋	$ 0.75		$ 0.68	

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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（附註十八）	保留盈餘（附註十八及二一）			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票（附註十八）	總計	非控制權益（附註二二）	權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
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 年度淨利	-	-	-	-	66,949	-	-	66,949	(9,627)	57,322
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(178)	6,563	-	6,385	6,199	12,584
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	66,771	6,563	-	73,334	(3,428)	69,906
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 12 月 31 日餘額	1,023,880	101,808	161,659	20,698	79,077	(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)
	102 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	6,695	-	(6,695)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利－每股 0.5 元	-	-	-	-	(49,694)	-	-	(49,694)	-	(49,694)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(20,560)	20,560	-	-	-	-	-
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	74,293	-	-	74,293	(17,513)	56,780
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(748)	25,006	-	24,258	2,234	26,492
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	73,545	25,006	-	98,551	(15,279)	83,272
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 12 月 31 日餘額	$ 1,023,880	$ 101,808	$ 168,354	$ 138	$ 111,264	$ 24,868	($ 33,791)	$ 1,396,521	$ 63,495	$ 1,460,016

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 88,572	$ 95,799
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	98,985	106,412
A20200	攤銷費用	2,174	2,687
A20300	呆帳費用	37,314	20,686
A20900	利息費用	39,623	45,637
A21200	利息收入	(4,204)	(3,718)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	(81)	446
A23100	處分投資利益	(25)	(81)
A23700	非金融資產減損損失	15,089	16,750
A24100	外幣兌換損失（利益）	(3,377)	4,450
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(76,988)	29,499
A31150	應收帳款	222,173	(66,034)
A31180	其他應收款	4,841	12,473
A31200	存　貨	(77,268)	(24,705)
A31230	預付貨款	17,327	(35,584)
A31240	其他流動資產	(8,688)	87,928
A32130	應付票據	(92,266)	2,193
A32150	應付帳款	(92,961)	(110,801)
A32180	其他應付款項	(14,568)	7,224
A32200	負債準備	(2,964)	4,059
A32230	其他流動負債	2,084	15,888
A32240	應計退休金負債	(8,247)	(9,442)
A33000	營運產生之現金流入	146,545	201,766
A33100	收取之利息	4,204	3,718
A33300	支付之利息	(39,659)	(45,674)
A33500	支付之所得稅	(32,344)	(36,931)
AAAA	營業活動之淨現金流入	78,746	122,879

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		103年度	102年度
	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	(37,664)	(1,221)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	136	190
B03700	存出保證金減少（增加）	(2,176)	12,400
B04300	其他應收款增加	(1,307)	(504)
B04500	其他非流動資產增加	(1,231)	(2,483)
B06500	其他金融資產增加	(194,648)	(96,317)
B06600	其他金融資產減少	156,754	94,068
B07100	預付設備款增加	(40,937)	(70,020)
B07300	其他預付款項增加	-	(442)
B07400	其他預付款項減少	1,887	809
BBBB	投資活動之淨現金流出	(119,161)	(63,520)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	5,461,361	3,011,690
C00200	短期借款減少	(5,428,654)	(2,788,750)
C00500	應付短期票券增加（減少）	9,942	(26,592)
C01600	舉借長期借款	-	144,500
C01700	償還長期銀行借款	(24,000)	(72,153)
C03000	存入保證金增加	-	480
C03800	其他應付款－關係人減少	(649)	(365,113)
C04500	發放現金股利	(49,694)	(59,633)
C04600	現金增資	-	147,022
C05400	取得子公司股權	(59,984)	(146,998)
C05800	非控制權益變動	(18,750)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(110,428)	(155,547)
DDDD	匯率變動對現金之影響	45,601	17,426
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	(105,242)	(78,762)
E00100	年初現金及約當現金餘額	346,806	425,568
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 241,564	$ 346,806

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 12 月 31 日

（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 104 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 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）
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 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 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 年適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。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（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
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 1 之修正「揭露計畫」	2016 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 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 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 IFRSs 編製。

(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。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

<u>分攤綜合損益總額至非控制權益</u>

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。

<u>對子公司所有權權益變動</u>

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。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列之金額。

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：

			所持股權百分比	
			103年	102年
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	12月31日	12月31日
本公司	NEOLITE INVESTMENTS LIMITED（NEOLITE）	財務投資及國際貿易	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
	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
肯美特公司	EVERMAT INVESTMENT LIMITED（EVERMAT）	投資業	100	100
EVERMAT	CHEM-MAT TECHNOLOGIES, INC.（CHEM-MAT）	塗料、顏料及工業助劑批發業	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
NEOLITE	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD.(LIBERTY BELL)	財務投資及國際貿易	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
	達信企業有限公司（達信公司）	財務投資及國際貿易	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
	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
LIBERTY BELL	東莞寶建高分子材料有限公司（東莞寶建公司）	PU樹脂生產及銷售	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。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之子公司資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別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。

(七) 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。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，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並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。土地不提列折舊。

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，並且認列於當年度損益。

(九) 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。

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。

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，並且認列於當年度損益。

(十) 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，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以推延方式處理。

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，並且認列於當年度損益。

(十一) 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。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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。

(十二) 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。

1. 衡量種類

放款及應收款（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－流動及存出保證金）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。

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

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客觀減損證據，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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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。除因應收款項無法回收而沖銷備抵帳戶外，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

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。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 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；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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。

(十五) 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年度認列為費用。

(十六) 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年度費用。

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，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。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

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，列入當年度所得稅。

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. 本年度之當年度及遞延所得稅

當年度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年度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、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一)所 得 稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(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。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
零用金及庫存現金	$ 1,364	$ 465
銀行存款	229,041	301,036
約當現金		
銀行定期存款	11,159	29,805
附買回債券	-	15,500
	$ 241,564	$ 346,806

資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日
銀行存款	0.02%-0.39%	0.02%-0.5%
附買回債券	-	0.53%

七、應收票據及應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據		
因營業而發生	$ 170,172	$ 93,163
非因營業而發生	366	387
	$ 170,538	$ 93,550

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	$ 1,280,632	$ 1,500,847
減：備抵呆帳	(140,744)	(97,475)
	$ 1,139,888	$ 1,403,372

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 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12月31日	102年12月31日
60 天以下	$ 61,565	$ 80,141
61 至 90 天	8,123	22,765
91 至 120 天	9,485	18,776
120 天以上	28,660	21,863
合　　計	$ 107,833	$ 143,545

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12月31日	102年12月31日
60 天以下	$ 8,584	$ 1,519
61 天至 90 天	23,577	20,670
91 天至 120 天	7,959	15,560
120 天以上	123,583	73,793
合　　計	$ 163,703	$ 111,542

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	$ 2,233	$ 95,242	$ 97,475
加：本年度提列	3,211	42,896	46,107
減：本年度迴轉	(2,982)	(5,811)	(8,793)
外幣換算差額	-	5,955	5,955
103年12月31日餘額	$ 2,462	$ 138,282	$ 140,744
102年1月1日餘額	$ 2,233	$ 71,647	$ 73,880
加：本年度提列	-	21,945	21,945
減：本年度迴轉	-	(1,259)	(1,259)
外幣換算差額	-	2,909	2,909
102年12月31日餘額	$ 2,233	$ 95,242	$ 97,475

八、存　　貨

	103年12月31日	102年12月31日
製成品	$ 310,911	$ 277,096
商　品	60,053	37,699
在製品	3,730	11,567
原物料	346,972	335,343
在途存貨	28,157	17,943
	$ 749,823	$ 679,648

103及102年度與存貨相關之營業成本分別為3,909,192仟元及4,162,125仟元。

103及102年度之銷貨成本包括存貨跌價損失15,089仟元及16,750仟元。

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12月31日	102年12月31日
原始定存到期日超過3個月之定期存款	0.8%-3%	0.35%-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12月31日	102年12月31日
射陽德成樹脂有限公司	$ 31,266	$ 30,204
寧靖鹽高速公路有限公司	2,292	2,214
	$ 33,558	$ 32,418

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年度	年初餘額	增加	減少	重分類	淨兌換差額	年底餘額
成本						
土地	$ 248,175	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 248,175
房屋及建築	466,857	3,268	-	3,169	15,060	488,354
機器設備	1,021,369	28,174	(9,386)	41,202	23,301	1,104,660
運輸設備	16,871	-	-	-	222	17,093
其他設備	192,101	9,547	(1,962)	(11,254)	2,647	191,079
未完工程	220	-	-	(220)	-	-
成本合計	1,945,593	$ 40,989	($ 11,348)	$ 32,897	$ 41,230	2,049,361
累計折舊						
房屋及建築	229,653	$ 22,468	$ -	$ -	$ 9,605	261,726
機器設備	760,364	61,992	(9,345)	14,076	17,893	844,980
運輸設備	10,708	2,492	-	-	127	13,327
其他設備	136,830	11,883	(1,948)	(14,076)	2,395	135,084
累計折舊合計	1,137,555	$ 98,835	($ 11,293)	$ -	$ 30,020	1,255,117
	$ 808,038					$ 794,244
102年度						
成本						
土地	$ 248,175	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 248,175
房屋及建築	477,141	-	(24,751)	5,850	8,617	466,857
機器設備	979,416	-	(310)	27,716	14,547	1,021,369
運輸設備	14,114	-	(441)	3,077	121	16,871
租賃改良物	161,436	-	-	(165,041)	3,605	-
其他設備	172,082	-	(5,379)	22,540	2,858	192,101
未完工程	-	219	-	-	1	220
成本合計	2,052,364	$ 219	($ 30,881)	($ 105,858)	$ 29,749	1,945,593
累計折舊						
房屋及建築	226,992	$ 37,010	($ 24,320)	($ 15,447)	$ 5,418	229,653
機器設備	693,538	55,329	(182)	-	11,679	760,364
運輸設備	8,457	2,543	(375)	-	83	10,708
租賃改良物	143,104	-	-	(146,300)	3,196	-
其他設備	128,261	11,381	(5,368)	-	2,556	136,830
累計折舊合計	1,200,352	$ 106,263	($ 30,245)	($ 161,747)	$ 22,932	1,137,555
	$ 852,012					$ 808,038

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	3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

	年初餘額	增加	重分類	年底餘額
103年度				
成本				
土地	$ 1,007	$ -	$ -	$ 1,007
房屋及建築	3,513	-	-	3,513
成本合計	4,520	$ -	$ -	4,520
累計折舊				
房屋及建築	2,381	$ 150	$ -	2,531
	$ 2,139			$ 1,989
102年度				
成本				
土地	$ 1,007	$ -	$ -	$ 1,007
房屋及建築	3,513	-	-	3,513
成本合計	4,520	$ -	$ -	4,520
累計折舊				
房屋及建築	2,232	$ 149	$ -	2,381
	$ 2,288			$ 2,139

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

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12月31日	102年12月31日
流　　動（帳列其他流動資產項下）	$ 993	$ 854
非 流 動	25,874	25,499
	$ 26,867	$ 26,353

係合併公司於中國大陸之土地使用權，均按17-46年平均認列為當年度費用，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12月31日	102年12月31日
抵押借款	$ 344,149	$ 298,992
信用借款	617,605	598,302
信用狀借款	104,827	82,160
其他借款	25,266	35,859
	$ 1,091,847	$ 1,015,313
年 利 率		
抵押借款	1.3%-7.2%	1.3%-6.3%
信用借款	1.3%-6.6%	1.3%-7.2%
信用狀借款	1.3%-1.32%	1.3%-1.32%
其他借款	14.4%	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無活絡市場之債券投資抵押擔保，參閱附註二六。

(二) 應付短期票券

	103年12月31日	102年12月31日
應付商業本票	$ 120,000	$ 110,000
減：應付短期票券折價	(131)	(73)
	$ 119,869	$ 109,927

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
103年12月31日				
國際票券金融股份有限公司	$ 60,000	$ 62	$ 59,938	1.08%-1.082%
兆豐票券金融股份有限公司	60,000	69	59,931	0.98%
	$ 120,000	$ 131	$ 119,869	
102年12月31日				
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	60,000	5	59,995	1.05%
	$ 110,000	$ 73	$ 109,927	

(三) 長期銀行借款

	103年12月31日	102年12月31日
抵押借款		
於107年9月到期	$ 114,500	$ 138,500
減：一年內到期部分	(26,042)	(24,000)
一年後到期部分	$ 88,458	$ 114,500
年利率	1.475%-1.5%	1.475%-1.7%

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12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	$ 46,575	$ 44,138
應付佣金	6,535	13,846
應付運費	8,349	12,419
應付設備款	4,581	1,256
應付員工紅利及董監酬勞	7,345	7,635
其他	93,211	98,355
	$ 166,596	$ 177,649

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

(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。

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，於提撥時列為當年度費用。

非依中華民國法律成立之其他子公司及孫公司，未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 6 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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。於衡量日精算評價之主要假設如下：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	1.25%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

計畫資產之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，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	$ 466	$ 489
利息成本	267	391
計畫資產預期報酬	(8)	(40)
縮減或清償損失	(409)	1,046
	$ 316	$ 1,886
依功能別彙總		
營業成本	$ 37	$ 158
推銷費用	9	35
管理費用	270	1,481
研發費用	-	212
	$ 316	$ 1,886

本公司於103及102年度分別認列748仟元及178仟元精算損益於其他綜合損益。截至103及102年12月31日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為3,346仟元及2,445仟元。

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如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	$ 8,203	$ 15,384
計畫資產之公允價值	(642)	(324)
應計退休金負債	$ 7,561	$ 15,060

確定福利義務現值之變動如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	$ 15,384	$ 26,202
當期服務成本	466	489
利息成本	267	391
精算損失	899	180
縮減利益	(8,813)	(10,196)
福利支付數	-	(1,682)
年底確定福利義務	$ 8,203	$ 15,384

計畫資產現值之變動如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	$ 324	$ 1,878
計畫資產預期報酬	8	40
精算損失	(2)	(34)
雇主提撥數	312	524
福利支付數	-	(2,084)
年底計畫資產公允價值	$ 642	$ 324

計畫資產實際報酬於103及102年度皆為6仟元。

本公司選擇以轉換日（101年1月1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：

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	$ 8,203	$ 15,384	$ 26,202	$ 30,583
計畫資產公允價值	$ 642	$ 324	$ 1,878	$ 2,623
提撥短絀	$ 7,561	$ 15,060	$ 24,324	$ 27,960
計畫負債之經驗調整	$ 66	$ 484	$ 479	$ -
計畫資產之經驗調整	$ 2	$ 34	$ 58	$ -

本公司預期於103及102年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為477仟元及725仟元。

十八、權　　益

(一) 資本公積

	103年12月31日	102年12月31日
股票發行溢價	$ 72,999	$ 72,999
庫藏股票交易	28,809	28,809
	$ 101,808	$ 101,808

資本公積中屬於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 及 102 年度分別估列應付員工紅利 3,350 仟元及4,041 仟元，暨董監酬勞 1,340 仟元及 1,616 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，本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；本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及102年6月股東常會決議通過102及101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞：

	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。

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年度財務報表作為盈餘分配案之依據。

本公司104年3月23日董事會擬議103年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 7,429	
特別盈餘公積	(138)	
現金股利	59,633	$ 0.6

有關103年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於104年6月22日召開之股東會決議。

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) 庫藏股

收回原因	年初股數	增加	減少	年底股數
103年度				
轉讓股份予員工	3,000,000	-	-	3,000,000
102年度				
轉讓股份予員工	3,000,000	-	-	3,000,000

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	屬於營業及營業外支出者	合計
103年度			
短期員工福利	$ 90,077	$ 119,462	$ 209,539
退職後福利（附註十七）			
確定提撥計畫	2,245	9,550	11,795
確定福利計畫	37	279	316
其他員工福利	7,638	17,269	24,907
折舊費用	78,071	20,914	98,985
攤銷費用	1,291	883	2,174
102年度			
短期員工福利	81,724	119,043	200,767
退職後福利（附註十七）			
確定提撥計畫	1,997	8,979	10,976
確定福利計畫	158	1,728	1,886
其他員工福利	8,107	15,265	23,372
折舊費用	91,116	15,296	106,412
攤銷費用	1,446	1,241	2,687

(二) 外幣兌換淨利益（損失）

	103年度	102年度
外幣兌換利益總額	$ 57,822	$ 42,609
外幣兌換損失總額	(44,791)	(14,693)
淨　　益	$ 13,031	$ 27,916

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年度	102年度
當年度所得稅		
當年度產生者	$ 23,522	$ 38,613
未分配盈餘加徵	3,866	13
以前年度之調整	(3,016)	1,342
	24,372	39,968

（接次頁）

（承前頁）

	103 年度	102 年度
遞延所得稅		
當年度產生者	$ 4,407	$ 153
以前年度之調整	3,013	(1,644)
認列於損益之所得稅費用	$ 31,792	$ 38,477

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 15,057	$ 16,286
稅上不可減除之費損	19,856	21,104
稅上不計入之收益	(6,888)	(2,654)
未分配盈餘加徵	3,866	13
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	1,653	4,030
本年度抵用之投資抵減	(1,749)	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(3)	(302)
認列於損益之所得稅費用	$ 31,792	$ 38,477

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、LIBERTY BELL 及 NEOTOP 依據英屬維京群島及薩摩亞稅法規定，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 103 及 102 年度為課稅虧損，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 103 及 102 年度之營運虧損，故無須繳納企業所得稅。

由於 104 年股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	$ 4,669	($ 3,572)	$ -	$ 1,097
確定福利退休計畫	2,560	(1,497)	153	1,216
國外營運機構兌換差額	-	-	13	13
其　　他	1,255	234	-	1,489
	$ 8,484	($ 4,835)	$ 166	$ 3,815
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資損益	$ 33,523	($ 2,280)	$ -	$ 31,243
國外營運機構兌換差額	902	-	5,136	6,038
其　　他	1,223	4,865	-	6,088
	$ 35,648	$ 2,585	$ 5,136	$ 43,369
102年度				
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	$ 560	$ 4,109	$ -	$ 4,669
確定福利退休計畫	4,135	(1,611)	36	2,560
國外營運機構兌換差額	2,491	-	(2,491)	-
其　　他	1,054	201	-	1,255
	$ 8,240	$ 2,699	($ 2,455)	$ 8,484
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資損益	$ 33,538	($ 15)	$ -	$ 33,523
國外營運機構兌換差額	-	-	902	902
其　　他	-	1,223	-	1,223
	$ 33,538	$ 1,208	$ 902	$ 35,648

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	103年度	102年度
虧損扣抵	$ 64,054	$ 49,789

截至103年12月31日止，虧損扣抵皆未被使用。

(四) 本公司兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前	$ 6,284	$ 12,379
87年度以後	104,980	66,698
	$ 111,264	$ 79,077

	103年12月31日	102年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 23,136	$ 19,564

	103年度（預計）	102年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	24.48%	20.56%

(五) 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	股數（仟股）	每股盈餘(元)
103 年度			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 74,293	99,388	$ 0.75
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	313	
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	$ 74,293	99,701	$ 0.75
102 年度			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 66,949	97,704	$ 0.69
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	249	
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	$ 66,949	97,953	$ 0.68

若本公司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%;另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 及 102 年度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12月31日	102年12月31日
金融資產		
放款及應收款	$ 1,780,190	$ 2,018,931
以成本衡量之金融資產	33,558	32,418
金融負債		
以攤銷後成本衡量	1,957,968	2,090,700

上述金融資產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。

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，並將其年底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年度	102年度
新台幣對美金	$ 2,099	$ 2,784
人民幣對美金	5,589	5,957

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12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	$ 136,598	$ 109,396
金融負債	234,369	248,487
具現金流量利率風險		
金融資產	191,117	271,435
金融負債	1,091,847	1,015,313

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及102年度之稅前淨利將分別變動2,252仟元及1,860仟元。

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及102年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為765,485仟元及709,349仟元。

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
103年12月31日			
無附息負債	-	$ 631,241	$ -
浮動利率工具	2.46%	1,091,847	-
固定利率工具	1.26%	145,911	88,458
		$ 1,868,999	$ 88,458
102年12月31日			
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%	133,987	114,500
		$ 1,975,720	$ 114,500

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年度	102年度
銷貨		
本公司法人董事之聯屬公司	$ 140,336	$ 139,190
進貨		
其他關係人	$ -	$ 3,050

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12月31日	102年12月31日
本公司法人董事之聯屬公司	$ 16,730	$ 9,064
其他關係人	11,857	10,393
	$ 28,587	$ 19,457

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
本公司法人董事之聯屬公司	$ 253	$ 899
其他關係人	1,664	1,607
	$ 1,917	$ 2,506

(二) 對關係人放款

	103年12月31日	102年12月31日
其他關係人	$ 4,363	$ 4,702

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12月31日	102年12月31日
本公司法人董事之聯屬公司	$ -	$ 60

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 年度	102 年度
短期員工福利	$ 12,851	$ 9,110
退職後福利	533	332
	$ 13,384	$ 9,442

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12月31日	102年12月31日
不動產、廠房及設備	$ 334,267	$ 336,535
其他金融資產－流動	32,283	83,508
預付租賃款	26,867	26,353
	$ 393,417	$ 446,396

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 103 年 12 月 31 日已開立尚未使用信用狀餘額約為美金 908 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 12 月 31 日		
金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 12,104	31.65（美金：新台幣）	$ 383,092
人民幣	18,270	5.092（人民幣：新台幣）	93,031
人民幣	116,964	0.161（人民幣：美金）	596,008
金融負債			
貨幣性項目			
美金	5,472	31.65（美金：新台幣）	173,189
人民幣	7,281	0.161（人民幣：美金）	37,101

	102 年 12 月 31 日		
金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
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
金融負債			
貨幣性項目			
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

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：附表四。
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年底餘額及百分比：附表五。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：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年底餘額及其目的：附表二。
   (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：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：

(一) 部門收入與營運結果

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 年度	102 年度	103 年度	102 年度
國內營運區	$2,100,362	$2,111,563	$ 97,674	$ 106,433
亞洲營運區	2,392,484	2,614,879	8,228	16,788
繼續營運單位總額	$4,492,846	$4,726,442	105,902	123,221
利息收入			4,204	3,718
處分不動產、廠房及設備利益淨額			81	446
處分投資利益淨額			25	81
外幣兌換淨利益			13,031	27,916
利息費用			(39,623)	(45,637)
公司一般收入及利益			10,026	9,352
公司一般費用及損失			(5,074)	(23,298)
稅前淨利			$ 88,572	$ 95,799

以上報導之收入係與外部客戶交易產生，103 及 102 年度部門間銷售金額分別為 302,236 仟元及 251,028 仟元。

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、處分投資損益、外幣兌換淨損益、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。

(二) 部門總資產及負債

	103年12月31日	102年12月31日
部門資產		
國內營運區	$ 1,606,682	$ 1,603,837
亞洲營運區	1,922,985	2,108,104
未分攤之資產	3,815	8,484
部門資產總額	$ 3,533,482	$ 3,720,425
部門負債		
國內營運區	$ 851,407	$ 809,948
亞洲營運區	1,171,129	1,354,597
未分攤之負債	50,930	50,708
部門負債總額	$ 2,073,466	$ 2,215,253

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除遞延所得稅負債及應計退休金負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(三) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	103年度	102年度
PU 合成樹脂	$ 3,496,664	$ 3,809,901
PE 多元醇樹脂	342,566	591,369
其　　他	653,616	325,172
	$ 4,492,846	$ 4,726,442

(四) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	103年度	102年度
中國大陸（含香港）	$ 3,279,127	$ 3,600,903
台　　灣	619,705	681,395
其　　他	594,014	444,144
	$ 4,492,846	$ 4,726,442

(五) 主要客戶資訊

103 及 102 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者。

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 12 月 31 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	本年度最高餘額	年底餘額（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	$ 126,600 (美金 4,000)	$ 126,600 (美金 4,000)	$ 36,272 (美金 1,146)	註三	屬短期融通資金之必要	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 139,652 （註四）	$ 558,608 （註四）	
1	江蘇德發公司	鹽城德鴻公司	其他應收款	是	10,052 (人民幣 2,000)	9,166 (人民幣 1,800)	2,721 (人民幣 534)	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	39,977 人民幣 7,851 （註五）	39,977 人民幣 7,851 （註五）	
2		鹽城德原汽配有限公司	其他應收款	是	5,092 (人民幣 1,000)	5,092 (人民幣 1,000)	4,363 (人民幣 857)	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	39,977 人民幣 7,851 （註五）	39,977 人民幣 7,851 （註五）	

註一：業已沖銷。

註二：為董事會通過資金貸與額度。

註三：依銀行借款合約約定利率。

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 12 月 31 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	本年度最高背書保證餘額	年底背書保證餘額	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	$ 698,261 （註一）	$ 633,000 (美金 20,000)	$ 633,000 (美金 20,000)	$ 633,000 (美金 20,000)	$ -	45.33%	$ 977,565 （註一）	Y	—	—	
1	NEOLITE	江蘇德發公司	參閱合併財務報告附註四	314,376 （註二）	91,656 (人民幣 18,000)	91,656 (人民幣 18,000)	32,283 (美金 1,020)	-	14.58%	314,376 （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	- （註三）	4,837 (人民幣 950)	4,837 (人民幣 950)	4,837 (人民幣 950)	-	16.32%	- （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	- （註四）	6,874 (人民幣 1,350)	6,874 (人民幣 1,350)	6,874 (人民幣 1,350)	-	-	- （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%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

年底持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 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	年底			
				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	$ 2,292	-	$ -
	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	31,266	-	31,266

日勝化工股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據及帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）帳款及票據之比率（%）	
本公司	LIBERTY BELL	子公司	（銷　貨）	($ 154,853)	(8)	（註）	無	無	$ 50,842	11	

註：銷售價格與非關係人無重大差異，收款條件為 60 至 90 天。

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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

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	$ 18,619	T/T 60-90 天	1
		NEOLITE	1	銷貨收入	85,786	T/T 60-90 天	2
		肯美特公司	1	應收帳款	6,476	T/T 30 天	-
		肯美特公司	1	銷貨收入	29,633	T/T 30 天	1
		LIBERTY BELL	1	應收帳款	50,842	T/T 90 天	1
		LIBERTY BELL	1	其他應收款	60,112	T/T 90 天	2
		LIBERTY BELL	1	銷貨收入	154,853	T/T 90 天	3
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	2	應收帳款	7,911	T/T 90 天	-
		LIBERTY BELL	2	其他應付款	3,744	T/T 90 天	-
		LIBERTY BELL	2	銷貨收入	11,014	T/T 90 天	-
		江蘇德發公司	2	應收帳款	2,591	T/T 90 天	-
		江蘇德發公司	2	銷貨收入	6,221	T/T 90 天	-
2	江蘇德發公司	鹽城德鴻公司	2	應收帳款	8,475	T/T 90 天	-

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 12 月 31 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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司本年度（損）益	本年度認列之投資（損）益
				本年年底	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	$ 622,767	($ 12,813)	($ 12,813)
	克哲公司	台灣省台中市	化工原料之買賣業務	97,367	97,367	-	100	134,381	21,444	21,444
	肯美特公司	台灣省南投縣	塗料、顏料及工業助劑批發業	111,484	51,500	7,199	100	127,516	24,257	23,806
肯美特公司	EVERMAT	美國德拉瓦州	投資業	美金 22	美金 22	-	100	755	132	（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	742	美金 4	（註二）
克哲公司	NEOTOP	薩摩亞	財務投資及國際貿易	58,800	58,800	-	100	92,202	22,154	（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	436,257	美金 18	（註二）
	達信公司	香港	財務投資及國際貿易	美金 12	美金 12	-	100	793	25	（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 12 月 31 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	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額（註二）	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資（損）益（註四）	年底投資帳面價值	截至本年底止已匯回投資收益
					匯出	收回						
博帝（上海）貿易有限公司	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	$ 22,119 人民幣 4,510	100%	$ 22,119 人民幣 4,510	$ 92,167 人民幣18,100	$ -
鹽城德鴻樹脂有限公司	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	(7,095) (人民幣 1,440)	65.7% （註三）	(4,662) (人民幣 946)	(32,030) (人民幣 6,290)	-
鹽城德寶建材有限公司	環保節能新型牆體免燒空心磚塊	44,711 人民幣11,454	（註一）	-	-	-	-	(442) (人民幣 89)	51%	(226) (人民幣 46)	15,116 人民幣 2,969	-
江蘇德發樹脂有限公司	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	(36,218) (人民幣 7,335)	51%	(18,471) (人民幣 3,741)	50,970 人民幣10,010	-
東莞寶建高分子材料有限公司	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	886 美金 18	100%	886 美金 18	436,257 美金 13,784	-
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）	- （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）	- （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）	- （註七）	9,526 人民幣 2,281

本年年底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查核之財務報告認列。

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。