

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105及104年第1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		5～6		-
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	10～12		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	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)	重要會計項目之說明	13～30		六～二五
(七)	關係人交易	30～31		二六
(八)	質抵押之資產	31		二七
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	31		二八
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	具重大影響之外幣資產及負債資訊	32～33		二九
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	33		三十
2.	轉投資事業相關資訊	33		三十
3.	大陸投資資訊	33～34		三十
(十四)	部門資訊	34～35		三一

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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 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 成 德 潤

成德潤



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

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 105 年 5 月 9 日

日勝化工股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	436,658	16	\$	347,009	13	\$	254,160	8
1150	應收票據(附註七)		276,712	10		229,518	8		195,473	6
1170	應收帳款淨額(附註七)		560,081	21		636,779	23		960,815	29
1180	應收帳款一關係人淨額(附註二六)		13,622	1		16,530	1		16,501	1
1200	其他應收款(附註二六)		8,862	-		36,268	1		74,297	2
130X	存 貨(附註八)		519,835	19		531,069	20		703,098	21
1410	預付款項		4,794	-		5,544	-		47,592	1
1476	其他金融資產一流動(附註九及二七)		1,518	-		1,518	-		72,012	2
1479	其他流動資產(附註十四及二七)		61,203	2		56,034	2		64,833	2
11XX	流動資產總計		1,883,285	69		1,860,269	68		2,388,781	72
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一)		-	-		-	-		33,241	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二七)		807,907	29		826,566	30		833,785	25
1760	投資性不動產淨額(附註十三)		1,803	-		1,840	-		1,952	-
1801	電腦軟體淨額		2,616	-		3,196	-		4,099	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)		5,659	-		4,804	-		4,318	-
1915	預付設備款		21,349	1		14,126	1		33,954	1
1920	存出保證金		3,872	-		3,888	-		3,777	-
1960	預付投資款		-	-		-	-		7,354	-
1985	長期預付租賃款(附註十四及二七)		20,898	1		21,516	1		25,349	1
15XX	非流動資產總計		864,104	31		875,936	32		947,829	28
1XXX	資 產 總 計	\$	2,747,389	100	\$	2,736,205	100	\$	3,336,610	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五及二七)	\$	638,286	23	\$	586,804	22	\$	1,032,480	31
2110	應付短期票券(附註十五)		109,973	4		109,875	4		109,966	3
2150	應付票據		76,132	3		90,862	3		74,775	2
2170	應付帳款		168,218	6		167,973	6		283,243	9
2200	其他應付款(附註十六及二六)		107,428	4		130,268	5		131,727	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)		26,774	1		27,686	1		26,901	1
2250	負債準備—流動(附註十七)		2,388	-		2,070	-		2,678	-
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十五及二七)		32,166	1		32,166	1		28,083	1
2399	其他流動負債—其他		7,866	-		9,152	-		44,018	1
21XX	流動負債總計		1,169,231	42		1,156,856	42		1,733,871	52
	非流動負債									
2541	長期銀行借款(附註十五及二七)		48,250	2		56,292	2		80,417	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)		51,415	2		52,367	2		41,400	1
2640	淨確定福利負債(附註四)		-	-		-	-		7,618	-
2645	存入保證金		517	-		527	-		504	-
25XX	非流動負債總計		100,182	4		109,186	4		129,939	4
2XXX	負債總計		1,269,413	46		1,266,042	46		1,863,810	56
	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， 105年及104年均發行99,388仟股		993,880	36		993,880	36		993,880	30
3200	資本公積		98,017	4		98,017	4		98,017	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		175,783	6		175,783	7		168,354	5
3320	特別盈餘公積		-	-		-	-		138	-
3350	未分配盈餘		184,472	7		168,619	6		134,847	4
3400	其他權益		25,824	1		33,864	1		19,731	-
31XX	本公司業主權益總計		1,477,976	54		1,470,163	54		1,414,967	42
36XX	非控制權益		-	-		-	-		57,833	2
3XXX	權益總計		1,477,976	54		1,470,163	54		1,472,800	44
	負 債 與 權 益 總 計	\$	2,747,389	100	\$	2,736,205	100	\$	3,336,610	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：陳香莉



日勝化工股份有限公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二六）	\$ 637,957	100	\$ 881,162	100
5000	營業成本（附註八及二十）	512,974	80	723,476	82
5900	營業毛利	124,983	20	157,686	18
	營業費用（附註十八及二十）				
6100	推銷費用	37,310	6	44,925	5
6200	管理費用	47,137	7	58,533	7
6300	研究發展費用	17,742	3	17,212	2
6000	營業費用合計	102,189	16	120,670	14
6900	營業淨利	22,794	4	37,016	4
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	651	-	1,651	-
7010	其他收入	2,514	-	1,739	-
7630	外幣兌換淨利益（損失） （附註二十）	1,594	-	(2,911)	-
7510	利息費用	(2,796)	-	(10,304)	(1)
7590	什項支出	(810)	-	(995)	-
7000	營業外收入及支出 合計	1,153	-	(10,820)	(1)
7900	稅前淨利	23,947	4	26,196	3
7950	所得稅費用（附註四及二一）	8,094	2	7,681	1
8200	本期淨利	15,853	2	18,515	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益之項目：						
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$	9,688)	(1)	(\$	6,783)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		1,648	-		1,052	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(	8,040)	(1)	(	5,731)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$	7,813	1	\$	12,784	1
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	15,853	2	\$	23,583	3
8620	非控制權益		-	-	(	5,068)	(1)
8600		\$	15,853	2	\$	18,515	2
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	7,813	1	\$	18,446	2
8720	非控制權益		-	-	(	5,662)	(1)
8700		\$	7,813	1	\$	12,784	1
	每股盈餘(附註二二)						
9710	基 本	\$	0.16		\$	0.24	
9810	稀 釋	\$	0.16		\$	0.24	

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：陳香莉



日勝化工股份有限公司
合併權益變動表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益									
		資本公積		保 留 盈 餘 (附 註 十 九)			國外營運機構	庫 藏 股 票		非 控 制 權 益	
代 碼		普 通 股 本	(附 註 十 九)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	財 務 報 表 換 算	(附 註 十 九)	總 計	(附 註 二 三)	權 益 總 計
						(附 註 二 一)	之 兌 換 差 額				
A1	104 年 1 月 1 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
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	23,583	-	-	23,583	(5,068)	18,515
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,137)	-	(5,137)	(594)	(5,731)
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	23,583	(5,137)	-	18,446	(5,662)	12,784
L3	庫藏股票註銷	(30,000)	(3,791)	-	-	-	-	33,791	-	-	-
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 168,354	\$ 138	\$ 134,847	\$ 19,731	\$ -	\$ 1,414,967	\$ 57,833	\$ 1,472,800
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 175,783	\$ -	\$ 168,619	\$ 33,864	\$ -	\$ 1,470,163	\$ -	\$ 1,470,163
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	15,853	-	-	15,853	-	15,853
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,040)	-	(8,040)	-	(8,040)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	15,853	(8,040)	-	7,813	-	7,813
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 175,783	\$ -	\$ 184,472	\$ 25,824	\$ -	\$ 1,477,976	\$ -	\$ 1,477,976

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：陳香莉



日勝化工股份有限公司

合併現金流量

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 23,947	\$ 26,196
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,377	23,903
A20200	攤銷費用	577	574
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	17,553	(5,955)
A20900	利息費用	2,796	10,304
A21200	利息收入	(651)	(1,651)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	359	6
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(682)	(7,290)
A24100	外幣兌換淨損失 (利益)	2,451	(702)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(46,402)	(24,935)
A31150	應收帳款	59,326	186,457
A31180	其他應收款	27,382	7,029
A31200	存 貨	12,024	54,385
A31230	預付款項	750	8,837
A31240	其他流動資產	(2,768)	(18,647)
A32130	應付票據	(14,730)	(57,430)
A32150	應付帳款	522	(46,325)
A32180	其他應付款項	(22,176)	(38,639)
A32200	負債準備	318	612
A32230	其他流動負債	(1,286)	3,916
A32240	淨確定福利負債	-	57
A33000	營運產生之現金流入	84,687	120,702
A33100	收取之利息	651	1,651
A33300	支付之利息	(2,799)	(10,311)
A33500	支付之所得稅	(11,377)	(4,613)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>71,162</u>	<u>107,429</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 4,838)	(\$ 49,257)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	203	-
B03700	存出保證金減少	54	144
B04400	其他應收款－關係人減少	-	510
B06500	其他金融資產增加	-	(70,584)
B06600	其他金融資產減少	-	123,939
B07100	預付設備款增加	(13,364)	(18,910)
B07400	其他預付款項減少	-	247
BBBB	投資活動之淨現金流出	(17,945)	(13,911)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,177,148	1,209,908
C00200	短期借款減少	(1,115,446)	(1,257,963)
C00500	應付短期票券增加(減少)	98	(9,903)
C01700	償還長期銀行借款	(8,042)	(6,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	53,758	(63,958)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(17,326)	(16,964)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	89,649	12,596
E00100	期初現金及約當現金餘額	347,009	241,564
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 436,658	\$ 254,160

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：陳香莉



日勝化工股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 105 年 5 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於105年3月10日公布自106年起開始適用之認可IFRSs公報範圍，為IASB於105年1月1日前發布，並於106年1月1日生效之IFRSs(不含IFRS 9「金融工具」及IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自107年起開始適用IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
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「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	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：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 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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表四、五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 1,940	\$ 1,754	\$ 1,237
銀行存款	365,181	283,195	210,642
約當現金			
銀行定期存款	69,537	62,060	42,281
	<u>\$ 436,658</u>	<u>\$ 347,009</u>	<u>\$ 254,160</u>

七、應收票據及應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據			
因營業而發生	\$ 276,624	\$ 229,518	\$ 195,267
非因營業而發生	88	-	206
	<u>\$ 276,712</u>	<u>\$ 229,518</u>	<u>\$ 195,473</u>
應收帳款	\$ 684,839	\$ 746,375	\$ 1,094,264
減：備抵呆帳	(124,758)	(109,596)	(133,449)
	<u>\$ 560,081</u>	<u>\$ 636,779</u>	<u>\$ 960,815</u>

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60 天以下	\$ 350,956	\$ 407,608	\$ 477,239
61 天至 90 天	110,130	108,290	203,959
91 天至 120 天	57,651	68,162	152,025
120 天以上	166,102	162,315	261,041
合 計	<u>\$ 684,839</u>	<u>\$ 746,375</u>	<u>\$ 1,094,264</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60 天以下	\$ 58,603	\$ 55,615	\$ 10,955
61 天至 90 天	371	1,752	26,893
91 天至 120 天	-	-	13,774
120 天以上	-	-	113,137
合 計	<u>\$ 58,974</u>	<u>\$ 57,367</u>	<u>\$ 164,759</u>

以上係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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,505	\$ 101,091	\$ 109,596
加：本期提列	1,763	15,790	17,553
外幣換算差額	-	(2,391)	(2,391)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 10,268</u>	<u>\$ 114,490</u>	<u>\$ 124,758</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,462	\$ 138,282	\$ 140,744
加：本期提列	1,168	18,911	20,079
減：本期迴轉	-	(26,034)	(26,034)
外幣換算差額	-	(1,340)	(1,340)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,630</u>	<u>\$ 129,819</u>	<u>\$ 133,449</u>

以上個別評估減損係屬處於重大財務困難之應收帳款，合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

八、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製 成 品	\$ 261,929	\$ 234,548	\$ 335,881
商 品	62,821	62,299	55,486
在 製 品	-	-	3,437
原 物 料	189,966	223,950	301,188
在途存貨	<u>5,119</u>	<u>10,272</u>	<u>7,106</u>
	<u>\$ 519,835</u>	<u>\$ 531,069</u>	<u>\$ 703,098</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 682 仟元及 7,290 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

九、其他金融資產－流動

係原始定存到期日超過 3 個月之定期存款。有關質押資訊參閱附註二七。

十、子 公 司

(一) 本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
		105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
本 公 司	NEOLITE INVESTMENTS LIMITED (NEOLITE)	100	100	100
	肯美特材料科技股份有限公司 (肯美特公司)	100	100	100
	克哲國際貿易有限公司 (克哲公司)	100	100	100
肯美特公司	EVERMAT INVESTMENT LIMITED (EVERMAT)	100	100	100
EVERMAT	CHEM-MAT TECHNOLOGIES, INC. (CHEM-MAT)	100	100	100
克哲公司	NEOTOP INVESTMENT LIMITED (NEOTOP)	100	100	100
NEOTOP	博帝(上海)貿易有限公司 (博帝上海公司)	100	100	100
NEOLITE	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD.(LIBERTY BELL)	100	100	100
	江蘇德發樹脂有限公司 (江蘇德發公司)	-	-	51
	達信企業有限公司(達信公司)	-	-	100
	鹽城德鴻樹脂有限公司 (鹽城德鴻公司)	-	-	65.7
	鹽城德寶建材有限公司 (鹽城德寶公司)	-	-	51
LIBERTY BELL	東莞寶建高分子材料有限公司 (東莞寶建公司)	100	100	100

NEOLITE 於 104 年 5 月處分江蘇德發公司、達信公司、鹽城德鴻公司及鹽城德寶公司全數股權，處分子公司資訊參閱附註二三。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
江蘇德發公司	-	-	49%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
江蘇德發公司	\$ -	(\$ 5,057)	\$ -	\$ -	\$ 43,458

以下江蘇德發公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ -	\$ -	\$ 304,673
非流動資產	-	-	52,027
流動負債	-	-	(233,499)
非流動負債	-	-	(34,512)
權 益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,689</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ -	\$ -	\$ 45,231
江蘇德發公司之非 控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,458</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,689</u>

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,441</u>
本期淨損	\$ -	(\$ 10,320)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,320)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	\$ -	(\$ 5,263)
江蘇德發公司之非控制 權益	<u>-</u>	<u>(5,057)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,320)</u>
現金流量		
營業活動	\$ -	(\$ 3,344)
投資活動	-	3,561
籌資活動	-	(5,753)
淨現金流出	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,536)</u>

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
射陽德成樹脂有限公司	\$ -	\$ -	\$ 30,971
寧靖鹽高速公路有限公司	-	-	2,270
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,241</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。

十二、不動產、廠房及設備

105年1月1日 至3月31日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>								
土 地	\$ 248,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 248,175
房屋及建築	507,963	144	-	-	255	(4,816)		503,546
機器設備	1,001,795	2,796	(1,779)		2,665	(6,496)		998,981
運輸設備	16,731	-	-	-	-	(66)		16,665
其他設備	186,767	1,239	(78)		3,221	(680)		190,469
成本合計	<u>1,961,431</u>	<u>\$ 4,179</u>	<u>(\$ 1,857)</u>		<u>\$ 6,141</u>	<u>(\$ 12,058)</u>		<u>1,957,836</u>
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	252,298	\$ 6,633	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 3,273)		255,658
機器設備	759,386	14,476	(1,222)		-	(5,273)		767,367
運輸設備	13,373	481	-	-	-	(55)		13,799
其他設備	109,808	3,750	(73)		-	(380)		113,105
累計折舊合計	<u>1,134,865</u>	<u>\$ 25,340</u>	<u>(\$ 1,295)</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,981)</u>		<u>1,149,929</u>
	<u>\$ 826,566</u>							<u>\$ 807,907</u>
104年1月1日 至3月31日								
<u>成 本</u>								
土 地	\$ 248,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 248,175
房屋及建築	488,354	34,906	-	-	11,073	(3,048)		531,285
機器設備	1,104,660	1,573	(1,824)		918	(4,863)		1,100,464
運輸設備	17,093	-	-	-	-	(46)		17,047
其他設備	191,079	14,799	(46)		2,244	(660)		207,416
成本合計	<u>2,049,361</u>	<u>\$ 51,278</u>	<u>(\$ 1,870)</u>		<u>\$ 14,235</u>	<u>(\$ 8,617)</u>		<u>2,104,387</u>
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	\$ 261,726	\$ 6,322	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,997)		\$ 266,051
機器設備	844,980	13,852	(1,824)		-	(3,968)		853,040
運輸設備	13,327	466	-	-	-	(31)		13,762
其他設備	135,084	3,226	(40)		-	(521)		137,749
累計折舊合計	<u>1,255,117</u>	<u>\$ 23,866</u>	<u>(\$ 1,864)</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,517)</u>		<u>1,270,602</u>
	<u>\$ 794,244</u>							<u>\$ 833,785</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	5 至 20 年
其 他	5 年
機器設備	2 至 15 年
運輸設備	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，參閱附註二七。

十三、投資性不動產淨額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土 地	\$ 1,007	\$ 1,007	\$ 1,007
房屋及建築	796	833	945
	<u>\$ 1,803</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 1,952</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

投資性不動產座落於中壢市之房地，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。

十四、預付租賃款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流 動（帳列其他流動 資產項下）	\$ 794	\$ 809	\$ 983
非 流 動	20,898	21,516	25,349
	<u>\$ 21,692</u>	<u>\$ 22,325</u>	<u>\$ 26,332</u>

係合併公司於中國大陸之土地使用權，均按 17 至 46 年平均認列為當期費用；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，參閱附註二七。

十五、借 款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
信用借款	\$ 422,729	\$ 467,969	\$ 583,519
抵押借款	164,916	60,000	351,413
信用狀借款	50,641	58,835	75,122
其他借款	-	-	22,426
	<u>\$ 638,286</u>	<u>\$ 586,804</u>	<u>\$ 1,032,480</u>
年 利 率 (%)			
信用借款	1.32-4.35	1.32-2.557	1.3-6.6
抵押借款	1.322-1.33	1.52	1.3-7.2
信用狀借款	1.322-1.33	1.32-1.52	1.32-1.35
其他借款	-	-	14.4

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，參閱附註二七。

(二) 應付短期票券

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付商業本票	\$ 110,000	\$ 110,000	\$ 110,000
減：應付短期票券折價	(27)	(125)	(34)
	<u>\$ 109,973</u>	<u>\$ 109,875</u>	<u>\$ 109,966</u>

(三) 長期銀行借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
抵押借款			
於 107 年 9 月到期	\$ 80,416	\$ 88,458	\$ 108,500
減：一年內到期部分	(32,166)	(32,166)	(28,083)
一年後到期部分	<u>\$ 48,250</u>	<u>\$ 56,292</u>	<u>\$ 80,417</u>
年 利 率 (%)	1.41-1.50	1.46-1.50	1.50

抵押借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二七。

十六、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 20,264	\$ 44,894	\$ 29,598
應付員工酬勞、紅利及董監事酬勞	16,434	14,499	9,287
應付佣金	8,637	11,415	8,213
應付運費	8,074	6,381	5,708
應付設備款	4,368	5,027	6,602
其 他	49,651	48,052	72,319
	<u>\$ 107,428</u>	<u>\$ 130,268</u>	<u>\$ 131,727</u>

十七、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。

十八、退職後福利計畫

104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用，係以103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額為138仟元。

十九、權 益

(一) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股票發行溢價	\$ 70,860	\$ 70,860	\$ 70,860
庫藏股票交易	27,157	27,157	27,157
	<u>\$ 98,017</u>	<u>\$ 98,017</u>	<u>\$ 98,017</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，如尚有餘額分配如下：

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%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 9 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 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。

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。

本公司於 105 年 3 月董事會擬議及 104 年 6 月股東常會決議，分別通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 12,428	\$ 7,429		
迴轉特別盈餘公積	-	(138)		
現金股利	99,388	59,633	\$ 1	\$ 0.6

(三) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	增	加	減	少	期 末 股 數
104 年 1 月 1 日						
至 3 月 31 日						
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。

本公司於 104 年 2 月依法註銷庫藏股票，面額計 30,000 仟元，並沖銷資本公積－股票發行溢價 2,139 仟元及資本公積－庫藏股票交易 1,652 仟元；本次註銷業經經濟部核准並辦妥變更登記。

二十、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
<u>105年1月1日至3月31日</u>			
薪資費用	\$ 18,085	\$ 27,420	\$ 45,505
勞健保費用	1,197	2,260	3,457
退職後福利			
確定提撥計畫	576	2,119	2,695
其他員工福利	1,270	2,910	4,180
折舊費用	18,977	6,400	25,377
攤銷費用	342	235	577
<u>104年1月1日至3月31日</u>			
薪資費用	22,136	29,348	51,484
勞健保費用	1,222	1,971	3,193
退職後福利（附註十八）			
確定提撥計畫	587	2,859	3,446
確定福利計畫	-	138	138
其他員工福利	580	3,131	3,711
折舊費用	18,142	5,761	23,903
攤銷費用	342	232	574

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 3% 至 5%，及不高於 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係分別估列員工紅利 1,033 仟元及董監事酬勞 413 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 3% 至 5%，及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 873 仟元及董監事酬勞 349 仟元，係分別按前述稅前利益估列。

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。

本公司於 105 年 3 月舉行董事會及 104 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104 年度	103 年度
員工酬勞／紅利	\$ 7,289	\$ 3,350
董監事酬勞	2,916	1,340

上述董事會及股東常會決議配發之員工酬勞／紅利及董監事酬勞與財務報告認列者並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二) 外幣兌換淨利益（損失）

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 16,188	\$ 16
外幣兌換損失總額	(<u>14,594</u>)	(<u>2,927</u>)
淨利益（損失）	<u>\$ 1,594</u>	<u>(\$ 2,911)</u>

二一、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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 8,253	\$ 9,101
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>159</u>)	(<u>1,420</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,094</u>	<u>\$ 7,681</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 6,284	\$ 6,284	\$ 6,284
87 年度以後	<u>178,188</u>	<u>162,335</u>	<u>128,563</u>
	<u>\$ 184,472</u>	<u>\$ 168,619</u>	<u>\$ 134,847</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 18,464</u>	<u>\$ 18,464</u>	<u>\$ 29,020</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	104年度（預計） 17.01%	103年度（實際） 27.04%	

(三) 所得稅核定情形

本公司及克哲公司截至 102 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定；肯美特公司則核定至 103 年度。

二二、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>105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 15,853	99,388	<u>\$ 0.16</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>648</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 15,853</u>	<u>100,036</u>	<u>\$ 0.16</u>
<u>104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 23,583	99,388	<u>\$ 0.24</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>376</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 23,583</u>	<u>99,764</u>	<u>\$ 0.24</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

二三、處分子公司

NEOLITE 於 104 年 5 月處分下列全數股權，並對其喪失控制。

(一) 收取之對價

	江蘇德發公司	鹽城德寶公司	鹽城德鴻公司	達信公司
收取之對價	\$ 34,117	\$ 5,017	\$ 502	\$ 502

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	江蘇德發公司	鹽城德寶公司	鹽城德鴻公司	達信公司
流動資產				
現金及約當現金	\$ 25,085	\$ 114	\$ 308	\$ 738
應收帳款	186,626	-	4,898	-
存貨	61,803	-	543	-
其他流動資產	71,618	30,912	168	-
非流動資產				
不動產、廠房及設備	8,678	3,471	3,221	-
其他資產	42,009	1,216	336	-
流動負債				
短期借款	(159,926)	-	-	-
應付款項	(55,962)	(273)	(23,096)	-
其他流動負債	(57,620)	(6,737)	(35,124)	-
非流動負債	(2)	-	-	-
處分之淨資產	\$ 122,309	\$ 28,703	(\$ 48,746)	\$ 738

(三) 處分子公司之利益（損失）

	江蘇德發公司	鹽城德寶公司	鹽城德鴻公司	達信公司
收取之對價	\$ 34,117	\$ 5,017	\$ 502	\$ 502
處分之淨資產	(122,309)	(28,703)	48,746	(738)
非控制權益	60,004	14,065	(16,720)	-
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累積				
兌換差額	1,742	383	(420)	-
處分利益（損失）	(\$ 26,446)	(\$ 9,238)	\$ 32,108	(\$ 236)

(四) 處分子公司之淨現金流入（出）

	江蘇德發公司	鹽城德寶公司	鹽城德鴻公司	達信公司
以現金及約當現金				
收取之對價	\$ 34,117	\$ 5,017	\$ 502	\$ 502
減：處分之現金及約當現金餘額	(25,085)	(114)	(308)	(738)
	\$ 9,032	\$ 4,903	\$ 194	(\$ 236)

二四、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。

二五、金融工具

（一）公允價值之資訊

按公允價值衡量之金融工具

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 1 至 3 級。

- （1）第 1 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 2 級公允價值衡量，係指除第 1 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 3 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。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

非按公允價值衡量之金融工具

- （1）除以成本衡量之金融工具其公允價值無法可靠衡量外，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、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

證金等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(2) 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允價值。本公司之長期銀行借款利率屬浮動利率者，其帳面價值即為公允價值。

(二) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 1,301,325	\$ 1,271,510	\$ 1,577,035
以成本衡量之金融資產	-	-	33,241
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	1,180,970	1,174,767	1,741,195

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），參閱附註二九。

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	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
新台幣對美金	\$ 3,142	\$ 1,898
美金對人民幣	5,561	5,896

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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ -	\$ 63,578	\$ 104,308
金融負債	436,979	462,308	218,466
具現金流量利率風險			
金融資產	340,372	218,966	147,464
金融負債	391,696	322,829	1,032,480

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動減少 32 仟元及 553 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 915,468 仟元、851,800 仟元及 611,850 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	1 年 以 內	1 年 以 上
<u>105 年 3 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 351,778	\$ -
浮動利率工具	358,446	33,250
固定利率工具	<u>421,979</u>	<u>15,000</u>
	<u>\$ 1,132,203</u>	<u>\$ 48,250</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 389,103	\$ -
浮動利率工具	344,995	38,792
固定利率工具	<u>383,850</u>	<u>17,500</u>
	<u>\$ 1,117,948</u>	<u>\$ 56,292</u>
<u>104 年 3 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 489,745	\$ -
浮動利率工具	1,050,563	55,417
固定利率工具	<u>119,966</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$ 1,660,274</u>	<u>\$ 80,417</u>

二六、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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>銷 貨</u>		
本公司法人董事之聯屬公司	<u>\$ 17,954</u>	<u>\$ 30,077</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
本公司法人董事之聯屬公司	\$ 13,622	\$ 16,530	\$ 16,501
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,456</u>
	<u>\$ 13,622</u>	<u>\$ 16,530</u>	<u>\$ 27,957</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
本公司法人董事之聯屬			
公司	\$ 259	\$ 260	\$ 212
其他關係人	-	-	1,649
	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 1,861</u>

(二) 對關係人放款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,323</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) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,669	\$ 2,946
退職後福利	68	136
	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 3,082</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。

二七、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 274,338	\$ 268,464	\$ 334,216
其他金融資產—流動	1,518	1,518	-
預付租賃款	-	-	26,332
	<u>\$ 275,856</u>	<u>\$ 269,982</u>	<u>\$ 360,548</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 105 年 3 月 31 日已開立尚未使用信用狀餘額約為美金 344 仟元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 3 月 31 日			
外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 12,487	32.185 (美 金：新台幣)	\$ 401,894
人 民 幣	24,833	4.972 (人民幣：新台幣)	123,470
人 民 幣	124,457	0.15448 (人民幣：美 金)	618,800

<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,725	32.185 (美 金：新台幣)	87,704
美 金	1,857	6.473 (美 金：人民幣)	59,768
人 民 幣	12,615	0.15448 (人民幣：美 金)	62,722

104 年 12 月 31 日			
外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 12,044	32.825 (美 金：新台幣)	\$ 395,344
人 民 幣	15,949	4.995 (人民幣：新台幣)	79,665
人 民 幣	123,567	0.15217 (人民幣：美 金)	617,217

<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	3,346	32.825 (美 金：新台幣)	109,832
人 民 幣	14,311	0.15217 (人民幣：美 金)	71,483

104 年 3 月 31 日			
外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 10,964	31.3 (美 金：新台幣)	\$ 343,173
人 民 幣	18,641	5.044 (人民幣：新台幣)	94,025
人 民 幣	123,602	0.16115 (人民幣：美 金)	622,868

<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	4,899	31.3 (美 金：新台幣)	153,339
人 民 幣	6,611	0.16115 (人民幣：美 金)	33,315

合併公司主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
	匯 率	淨兌換損益	匯 率	淨兌換損益
美 金	33.143 (美金：新台幣)	\$ 8,224	31.523 (美金：新台幣)	\$ 58
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(6,643)	1 (新台幣：新台幣)	(3,404)
人民幣	5.050 (人民幣：新台幣)	13	5.048 (人民幣：新台幣)	435
		<u>\$ 1,594</u>		<u>(\$ 2,911)</u>

三十、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：無。
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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。

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：

附表三。

(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：

附表三。

(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。

三一、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
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
國內營運區	\$ 296,923	\$ 473,560	\$ 26,542	\$ 39,130
亞洲營運區	341,034	407,602	(3,748)	(2,114)
繼續營運單位總額	<u>\$ 637,957</u>	<u>\$ 881,162</u>	22,794	37,016
利息收入			651	1,651
處分不動產、廠房及設備損失				
淨額			(359)	(6)
外幣兌換利益（損失）淨額			1,594	(2,911)
利息費用			(2,796)	(10,304)
公司一般收入及利益			2,514	1,739
公司一般費用及損失			(451)	(989)
稅前淨利（淨損）			<u>\$ 23,947</u>	<u>\$ 26,196</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易產生，105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之部門間銷售金額分別為 111,822 仟元及 66,130 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、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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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	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	\$ 135,060 (美金 4,000)	\$ 128,740 (美金 4,000)	\$ -	(註三)	屬短期融通資 金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 147,798 (註四)	\$ 591,191 (註四)	
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	其他應收款	是	101,295 (美金 3,000)	96,555 (美金 3,000)	96,555 (美金 3,000)	(註三)	屬短期融通資 金之必要	-	營運週轉	-	—	-	317,730 (註五)	317,730 (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 NEOLITE 之淨值 50%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 105 年 1 月 1 日至 3 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	屬大陸地區 對背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	本公司	LIBERTY BELL	參閱合併財務 報告附註十	\$ 738,988 (註)	\$ 709,065 (美金 21,000)	\$ 675,885 (美金 21,000)	\$ 660,266 (美金 20,515)	\$ -	45.73%	\$1,034,584 (註)	Y	—	—	

註：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。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	\$ 5,338	T/T 60-90 天	-
		NEOLITE	1	銷貨收入	10,898	T/T 60-90 天	2
		肯美特公司	1	應收帳款	16,243	T/T 30 天	4
		肯美特公司	1	銷貨收入	23,939	T/T 30 天	4
		LIBERTY BELL	1	應收帳款	22,285	T/T 90 天	1
		LIBERTY BELL	1	其他應收款	17,332	T/T 90 天	1
		LIBERTY BELL	1	銷貨收入	20,359	T/T 90 天	3
		LIBERTY BELL	2	應收帳款	3,178	T/T 90 天	-
		LIBERTY BELL	2	其他應收款	97,402	T/T 90 天	4
		LIBERTY BELL	2	其他應付款	3,787	T/T 90 天	-
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	2	銷貨收入	2,506	T/T 90 天	-
		上海博帝公司	2	應收帳款	57,285	T/T 90-150 天	2
		上海博帝公司	2	銷貨收入	46,544	T/T 90-150 天	7
2	肯美特公司	上海博帝公司	2	應收帳款	57,285	T/T 90-150 天	2
		上海博帝公司	2	銷貨收入	46,544	T/T 90-150 天	7

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四單位：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	本期認列之
				本期期末	去年年底	股數	比率 %			
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	\$ 631,714	\$ 403	\$ 403
	肯美特公司	南投縣	塗料、顏料及工業助劑批發業	111,484	111,484	7,199	100	171,577	8,465	8,465
	克哲公司	臺中市	化工原料之買賣業務	97,367	97,367	-	100	176,198	5,890	5,890
肯美特公司	EVERMAT	美國德拉瓦州	投資業	719	719	-	100	847	(27)	(註二)
EVERMAT	CHEM-MAT	美國加州	塗料、顏料及工業助劑批發業	美金 22	美金 22	10	100	833	(27)	(註二)
				美金 358	美金 358				(美金 1)	
克哲公司	NEOTOP	薩摩亞	財務投資及國際貿易	58,800	58,800	-	100	139,494	6,209	(註二)
NEOLITE	LIBERTY BELL	英屬維京群島	財務投資及國際貿易	563,243	563,243	21,000	100	449,909	1,199	(註二)
				美金 18,126	美金 18,126				美金 36	

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五單位：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 (註三)	期末投資價值 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	\$ 6,209 人民幣 1,230	100%	\$ 6,209 人民幣 1,230	\$ 139,487 人民幣 28,054	\$ -
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	1,199 美金 36	100%	1,199 美金 36	449,909 美金 13,979	-
溫州德泰樹脂有限公司 (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	- (註四)	- (註四)	- (註四)	- (註四)	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	- (註五)	- (註五)	- (註五)	- (註五)	-
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	- (註六)	- (註六)	- (註六)	- (註六)	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) (註七)	(註八)

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：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

註四：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。

註五：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。

註六：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。

註七：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。

註八：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。