

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2季

地址：南投縣南投市南崗工業區工業南二路7號

電話：(049)2255357

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11		五
(六) 重要會計項目之說明	12~29		六~二四
(七) 關係人交易	29~30		二五
(八) 質抵押之資產	30		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30		二七
(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	30~32		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32		二九
2. 轉投資事業相關資訊	32		二九
3. 大陸投資資訊	33		二九
(十四) 部門資訊	33~34		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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示意見。

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



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號



會計師 成 德 潤



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 8 月 8 日

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
		產	金	%	金	%	金	額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	479,311	17	\$	347,009	13	\$	279,676	9
1150	應收票據淨額(附註七)		259,038	9		229,518	8		161,440	5
1170	應收帳款淨額(附註七)		629,604	23		636,779	23		826,822	28
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二五)		8,707	-		16,530	1		12,952	1
1200	其他應收款(附註二二及二五)		7,841	-		36,268	1		43,807	2
130X	存 貨(附註八)		499,346	18		531,069	20		640,670	21
1410	預付款項		4,437	-		5,544	-		12,672	-
1476	其他金融資產—流動(附註九及二六)		1,518	-		1,518	-		92,653	3
1479	其他流動資產(附註十三及二六)		62,968	2		56,034	2		42,875	2
11XX	流動資產總計		<u>1,952,770</u>	<u>69</u>		<u>1,860,269</u>	<u>68</u>		<u>2,113,567</u>	<u>71</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二六)		808,124	29		826,566	30		805,799	27
1760	投資性不動產淨額(附註十二)		1,765	-		1,840	-		1,915	-
1801	電腦軟體淨額		2,099	-		3,196	-		5,219	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)		6,706	-		4,804	-		5,414	-
1915	預付設備款		22,479	1		14,126	1		40,802	1
1920	存出保證金		3,621	-		3,888	-		3,633	-
1985	長期預付租賃款(附註十三及二六)		20,757	1		21,516	1		20,608	1
15XX	非流動資產總計		<u>865,551</u>	<u>31</u>		<u>875,936</u>	<u>32</u>		<u>883,390</u>	<u>29</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,818,321</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,736,205</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,996,957</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四及二六)	\$	677,780	24	\$	586,804	22	\$	795,104	26
2110	應付短期票券(附註十四)		109,881	4		109,875	4		114,872	4
2150	應付票據		95,849	3		90,862	3		122,104	4
2170	應付帳款		161,649	6		167,973	6		229,699	8
2200	其他應付款(附註十五及二五)		216,796	8		130,268	5		169,713	6
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)		18,204	1		27,686	1		24,718	1
2250	負債準備—流動(附註十六)		2,833	-		2,070	-		1,163	-
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十四及二六)		32,166	1		32,166	1		30,125	1
2399	其他流動負債—其他		10,456	-		9,152	-		5,189	-
21XX	流動負債總計		<u>1,325,614</u>	<u>47</u>		<u>1,156,856</u>	<u>42</u>		<u>1,492,687</u>	<u>50</u>
	非流動負債									
2541	長期銀行借款(附註十四及二六)		40,208	1		56,292	2		72,375	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)		47,222	2		52,367	2		39,786	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)		-	-		-	-		7,674	-
2645	存入保證金		518	-		527	-		496	-
25XX	非流動負債總計		<u>87,948</u>	<u>3</u>		<u>109,186</u>	<u>4</u>		<u>120,331</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>1,413,562</u>	<u>50</u>		<u>1,266,042</u>	<u>46</u>		<u>1,613,018</u>	<u>54</u>
	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年發行99,388仟股		993,880	35		993,880	36		993,880	33
3200	資本公積 保留盈餘		98,017	4		98,017	4		98,017	3
3310	法定盈餘公積		188,211	7		175,783	7		175,783	6
3350	未分配盈餘		99,563	3		168,619	6		104,162	3
3400	其他權益		25,088	1		33,864	1		12,097	1
3XXX	權益總計		<u>1,404,759</u>	<u>50</u>		<u>1,470,163</u>	<u>54</u>		<u>1,383,939</u>	<u>46</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,818,321</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,736,205</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,996,957</u>	<u>100</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：黃長澤



會計主管：陳香莉





日勝化工股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 760,946	100	\$ 954,462	100	\$ 1,398,903	100	\$ 1,835,624	100
5000	<u>613,668</u>	<u>81</u>	<u>753,669</u>	<u>79</u>	<u>1,126,642</u>	<u>81</u>	<u>1,477,145</u>	<u>80</u>
5900	<u>147,278</u>	<u>19</u>	<u>200,793</u>	<u>21</u>	<u>272,261</u>	<u>19</u>	<u>358,479</u>	<u>20</u>
	營業費用(附註十七及十九)							
6100	41,220	5	48,271	5	78,530	5	93,196	5
6200	20,710	3	62,297	7	67,847	5	120,830	7
6300	21,614	3	19,193	2	39,356	3	36,405	2
6000	<u>83,544</u>	<u>11</u>	<u>129,761</u>	<u>14</u>	<u>185,733</u>	<u>13</u>	<u>250,431</u>	<u>14</u>
6900	<u>63,734</u>	<u>8</u>	<u>71,032</u>	<u>7</u>	<u>86,528</u>	<u>6</u>	<u>108,048</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出							
7100	571	-	1,038	-	1,222	-	2,689	-
7010	2,914	-	3,233	-	5,428	-	4,972	-
7625	-	-	(3,812)	-	-	-	(3,812)	-
7630								
	(20,483)	(3)	(5,523)	(1)	(18,889)	(1)	(8,434)	-
7510	(2,908)	-	(5,333)	-	(5,704)	-	(15,637)	(1)
7590	(334)	-	(787)	-	(1,144)	-	(1,782)	-
7000	<u>(20,240)</u>	<u>(3)</u>	<u>(11,184)</u>	<u>(1)</u>	<u>(19,087)</u>	<u>(1)</u>	<u>(22,004)</u>	<u>(1)</u>
7900	43,494	5	59,848	6	67,441	5	86,044	5
7950	<u>16,587</u>	<u>2</u>	<u>22,829</u>	<u>2</u>	<u>24,681</u>	<u>2</u>	<u>30,510</u>	<u>2</u>
8200	<u>26,907</u>	<u>3</u>	<u>37,019</u>	<u>4</u>	<u>42,760</u>	<u>3</u>	<u>55,534</u>	<u>3</u>
	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							
	(888)	-	(11,605)	(1)	(10,576)	(1)	(18,388)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅							
	152	-	2,707	-	1,800	-	3,759	-
8300	<u>(736)</u>	<u>-</u>	<u>(8,898)</u>	<u>(1)</u>	<u>(8,776)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,629)</u>	<u>(1)</u>
8500	<u>\$ 26,171</u>	<u>3</u>	<u>\$ 28,121</u>	<u>3</u>	<u>\$ 33,984</u>	<u>2</u>	<u>\$ 40,905</u>	<u>2</u>
	淨利(損)歸屬於：							
8610	\$ 26,907	4	\$ 36,239	4	\$ 42,760	3	\$ 59,822	3
8620	-	-	780	-	-	-	(4,288)	-
8600	<u>\$ 26,907</u>	<u>4</u>	<u>\$ 37,019</u>	<u>4</u>	<u>\$ 42,760</u>	<u>3</u>	<u>\$ 55,534</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 26,171	3	\$ 28,605	3	\$ 33,984	2	\$ 47,051	2
8720	-	-	(484)	-	-	-	(6,146)	-
8700	<u>\$ 26,171</u>	<u>3</u>	<u>\$ 28,121</u>	<u>3</u>	<u>\$ 33,984</u>	<u>2</u>	<u>\$ 40,905</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二一)							
9710	\$ 0.27		\$ 0.36		\$ 0.43		\$ 0.6	
9810	<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.6</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：黃長澤



會計主管：陳香莉



日勝化工股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則審核)



單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
	普通股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保 留 盈 餘 (附註十八)		未 分 配 盈 餘 (附註二十)	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						
A1	\$ 1,023,880	\$ 101,808	\$ 168,354	\$ 138	\$ 111,264	\$ 24,868	(\$ 33,791)	\$ 1,396,521	\$ 63,495	\$ 1,460,016
	103 年度盈餘指撥及分配									
B1	-	-	7,429	-	(7,429)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(59,633)	-	-	(59,633)	-	(59,633)
B17	-	-	-	(138)	138	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	59,822	-	-	59,822	(4,288)	55,534
D3	-	-	-	-	-	(12,771)	-	(12,771)	(1,858)	(14,629)
D5	-	-	-	-	59,822	(12,771)	-	47,051	(6,146)	40,905
L3	(30,000)	(3,791)	-	-	-	-	33,791	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	(57,349)	(57,349)
Z1	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 175,783	\$ -	\$ 104,162	\$ 12,097	\$ -	\$ 1,383,939	\$ -	\$ 1,383,939
A1	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 175,783	\$ -	\$ 168,619	\$ 33,864	\$ -	\$ 1,470,163	\$ -	\$ 1,470,163
	104 年度盈餘指撥及分配									
B1	-	-	12,428	-	(12,428)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(99,388)	-	-	(99,388)	-	(99,388)
D1	-	-	-	-	42,760	-	-	42,760	-	42,760
D3	-	-	-	-	-	(8,776)	-	(8,776)	-	(8,776)
D5	-	-	-	-	42,760	(8,776)	-	33,984	-	33,984
Z1	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 188,211	\$ -	\$ 99,563	\$ 25,088	\$ -	\$ 1,404,759	\$ -	\$ 1,404,759

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：黃長澤



會計主管：陳香莉



日勝化工股份有限公司及子公司

合併現金流量表



民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 67,441	\$ 86,044
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	51,067	47,416
A20200	攤銷費用	989	1,172
A20300	呆帳費用	4,220	24,673
A20900	利息費用	5,704	15,637
A21200	利息收入	(1,222)	(2,689)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	401	(661)
A23100	處分投資損失	-	3,812
A23700	非金融資產減損迴轉利益	(792)	(19,546)
A24100	外幣兌換淨利益	(3,067)	(1,989)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(27,210)	(4,395)
A31150	應收帳款	5,616	121,516
A31160	應收帳款—關係人	7,823	3,709
A31180	其他應收款	28,741	54,321
A31200	存 貨	33,667	67,452
A31230	預付款項	1,107	15,189
A31240	其他流動資產	(5,045)	3,645
A32130	應付票據	4,987	(10,101)
A32150	應付帳款	(6,577)	(26,490)
A32180	其他應付款項	(9,671)	(36,732)
A32200	負債準備	763	(903)
A32230	其他流動負債	1,304	(5,994)
A32240	淨確定福利負債	-	113
A33000	營運產生之現金流入	160,246	335,199
A33100	收取之利息	1,222	2,689
A33300	支付之利息	(5,697)	(15,656)
A33500	支付之所得稅	(40,908)	(25,368)
AAAA	營業活動之淨現金流入	114,863	296,864

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02300	處分子公司之淨現金流出	\$ -	(\$ 16,983)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(11,790)	(58,183)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	217	707
B03700	存出保證金增加	(484)	-
B03800	存出保證金減少	691	288
B04400	其他應收款—關係人減少	-	4,363
B04500	購置無形資產	-	(1,732)
B06500	其他金融資產增加	-	(101,209)
B06600	其他金融資產減少	-	133,775
B07100	預付設備款增加	(36,642)	(35,276)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(48,008)	(74,250)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,087,578	2,199,223
C00200	短期借款減少	(1,988,579)	(2,335,476)
C00500	應付短期票券增加(減少)	6	(4,997)
C01700	償還長期銀行借款	(16,084)	(12,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	82,921	(153,250)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(17,474)	(31,252)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	132,302	38,112
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	\$ 479,311	\$ 279,676

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：黃長澤



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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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 8 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用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)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (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通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
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 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 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

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。

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財務績效之影響，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、附表四及五。

(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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 3,010	\$ 1,754	\$ 2,560
銀行存款	365,206	283,195	226,839
約當現金			
銀行定期存款	111,095	62,060	50,277
	<u>\$ 479,311</u>	<u>\$ 347,009</u>	<u>\$ 279,676</u>

七、應收票據及應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 259,038	\$ 229,518	\$ 161,229
非因營業而發生	-	-	211
	<u>\$ 259,038</u>	<u>\$ 229,518</u>	<u>\$ 161,440</u>
應收帳款	\$ 741,385	\$ 746,375	\$ 914,814
減：備抵呆帳	(<u>111,781</u>)	(<u>109,596</u>)	(<u>87,992</u>)
	<u>\$ 629,604</u>	<u>\$ 636,779</u>	<u>\$ 826,822</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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0 至 60 天	\$ 373,792	\$ 407,608	\$ 494,123
61 至 90 天	127,524	108,290	191,474
91 至 120 天	82,094	68,162	87,409
120 天以上	157,975	162,315	141,808
合 計	<u>\$ 741,385</u>	<u>\$ 746,375</u>	<u>\$ 914,814</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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
60天以下	\$ 57,277	\$ 55,615	\$ 83,749
61天至90天	271	1,752	1,745
91天至120天	-	-	473
120天以上	-	-	2,667
合計	<u>\$ 57,548</u>	<u>\$ 57,367</u>	<u>\$ 88,634</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	2,341	1,879	4,220
外幣換算差額	-	(2,035)	(2,035)
105年6月30日餘額	<u>\$ 10,846</u>	<u>\$ 100,935</u>	<u>\$ 111,781</u>
104年1月1日餘額	\$ 2,462	\$ 138,282	\$ 140,744
加：本期提列	4,805	46,539	51,344
減：本期迴轉	-	(26,671)	(26,671)
合併個體變動影響數	-	(73,751)	(73,751)
外幣換算差額	-	(3,674)	(3,674)
104年6月30日餘額	<u>\$ 7,267</u>	<u>\$ 80,725</u>	<u>\$ 87,992</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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製成品	\$ 234,964	\$ 234,548	\$ 307,093
商 品	61,899	62,299	45,219
原 物 料	199,089	223,950	266,545
在途存貨	3,394	10,272	21,813
	<u>\$ 499,346</u>	<u>\$ 531,069</u>	<u>\$ 640,670</u>

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益110仟元、12,256仟元、792仟元及19,546仟元，存貨淨變現價值回升分別係因存貨於特定市場之銷售價格上揚及存貨去化所致。

104年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	合 併 個 體 變 動 影 響 數	期 末 餘 額
成 本									
土 地	\$ 248,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 248,175
房屋及建築	488,354	35,612	-	-	11,073	(7,759)	(41,743)		485,537
機器設備	1,104,660	4,595	(3,331)	-	7,548	(12,633)	(149,804)		951,035
運輸設備	17,093	-	-	-	-	(108)	-		16,985
其他設備	191,079	15,909	(2,049)	-	5,132	(1,927)	(36,945)		171,199
成本合計	2,049,361	\$ 56,116	(\$ 5,380)	\$ -	\$ 23,753	(\$ 22,427)	(\$ 228,492)		1,872,931
累計折舊									
房屋及建築	261,726	\$ 12,511	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 4,891)	(\$ 36,188)		233,158
機器設備	844,980	27,460	(3,306)	-	-	(10,385)	(142,004)		716,745
運輸設備	13,327	896	-	-	-	(72)	-		14,151
其他設備	135,084	6,475	(2,028)	-	-	(1,523)	(34,930)		103,078
累計折舊合計	1,255,117	\$ 47,342	(\$ 5,334)	\$ -	\$ -	(\$ 16,871)	(\$ 213,122)		1,067,132
	\$ 794,244								\$ 805,799

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 20 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
土 地	\$ 1,007	\$ 1,007	\$ 1,007
房屋及建築	758	833	908
	\$ 1,765	\$ 1,840	\$ 1,915

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 6 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

投資性不動產座落於中壢市，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

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
流 動（帳列其他流動 資產項下）	\$ 796	\$ 809	\$ 761
非 流 動	<u>20,757</u>	<u>21,516</u>	<u>20,608</u>
	<u>\$ 21,553</u>	<u>\$ 22,325</u>	<u>\$ 21,369</u>

係合併公司於中國大陸之土地使用權，按 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，參閱附註二六。

十四、借 款

(一) 短期借款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
信用借款	\$ 447,494	\$ 467,969	\$ 550,181
抵押借款	179,268	60,000	174,511
信用狀借款	<u>51,018</u>	<u>58,835</u>	<u>70,412</u>
	<u>\$ 677,780</u>	<u>\$ 586,804</u>	<u>\$ 795,104</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
信用借款	1.3-2.64	1.32-2.557	1.32-2.23
抵押借款	1.32-4.35	1.52	1.32-2.15
信用狀借款	1.32-1.33	1.32-1.52	1.32-1.35

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。

(二) 應付短期票券

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應付商業本票	\$ 110,000	\$ 110,000	\$ 115,000
減：應付短期票券折價	(119)	(125)	(128)
	<u>\$ 109,881</u>	<u>\$ 109,875</u>	<u>\$ 114,872</u>

(三) 銀行長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
抵押借款			
於107年9月到期	\$ 72,374	\$ 88,458	\$ 102,500
減：一年內到期部分	(32,166)	(32,166)	(30,125)
一年後到期部分	<u>\$ 40,208</u>	<u>\$ 56,292</u>	<u>\$ 72,375</u>
年 利 率 (%)	1.41-1.50	1.46-1.50	1.5-1.55

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付股利	\$ 99,388	\$ -	\$ 59,633
應付薪資及獎金	25,934	44,894	28,911
應付員工酬勞／紅利及董監事酬勞	19,619	14,499	12,606
應付佣金	10,759	11,415	8,983
應付運費	7,075	6,381	7,449
應付設備款	1,562	5,027	2,514
其 他	<u>52,459</u>	<u>48,052</u>	<u>49,617</u>
	<u>\$ 216,796</u>	<u>\$ 130,268</u>	<u>\$ 169,713</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

104年4月1日至6月30日與104年1月1日至6月30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，金額分別為120仟元及258仟元。

十八、權益

(一) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股票發行溢價	\$ 70,860	\$ 70,860	\$ 70,860
庫藏股票交易	<u>27,157</u>	<u>27,157</u>	<u>27,157</u>
	<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 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。本公司已於 105 年 6 月 23 日之股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積、依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九。

另依據本公司章程規定，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%。

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 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。

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 年及 104 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度之盈餘分配案如下：

	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 6 月 30 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。

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
105年4月1日至6月30日			
薪資費用	\$ 19,906	\$ 29,983	\$ 49,889
勞健保費用	1,164	1,358	2,522
退職後福利			
確定提撥計畫	568	2,338	2,906
其他員工福利	1,524	2,624	4,148
折舊費用	19,358	6,332	25,690
攤銷費用	265	147	412

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>104年4月1日至6月30日</u>			
薪資費用	\$ 21,233	\$ 28,219	\$ 49,452
勞健保費用	1,317	1,811	3,128
退職後福利(附註十七)			
確定提撥計畫	587	2,476	3,063
確定福利計畫	-	120	120
其他員工福利	1,201	2,671	3,872
折舊費用	17,903	5,610	23,513
攤銷費用	365	233	598
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
薪資費用	37,991	57,403	95,394
勞健保費用	2,361	3,618	5,979
退職後福利			
確定提撥計畫	1,144	4,457	5,601
其他員工福利	2,794	5,534	8,328
折舊費用	38,335	12,732	51,067
攤銷費用	607	382	989
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
薪資費用	43,369	57,567	100,936
勞健保費用	2,539	3,782	6,321
退職後福利(附註十七)			
確定提撥計畫	1,174	5,335	6,509
確定福利計畫	-	258	258
其他員工福利	1,781	5,802	7,583
折舊費用	36,045	11,371	47,416
攤銷費用	707	465	1,172

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，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% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 5% 及 2% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 3%至 5% 分派員工紅利及不高於 2%分派董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工紅利及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 5%及 2%計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,647	\$ 1,644	\$ 2,520	\$ 2,677
董監事酬勞	659	558	1,008	1,071

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已於 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

105 年 3 月董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞／紅利及董監事酬勞金額並無差異。

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) 外幣兌換淨損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,240	\$ 5,296	\$ 19,428	\$ 5,312
外幣兌換損失總額	(23,723)	(10,819)	(38,317)	(13,746)
淨損失	<u>(\$ 20,483)</u>	<u>(\$ 5,523)</u>	<u>(\$ 18,889)</u>	<u>(\$ 8,434)</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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 19,977	\$ 18,062	\$ 28,230	\$ 27,163
未分配盈餘加徵	1,698	4,775	1,698	4,775
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>(4)</u>
	21,675	22,833	29,928	31,934
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(5,088)</u>	<u>(4)</u>	<u>(5,247)</u>	<u>(1,424)</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 16,587</u>	<u>\$ 22,829</u>	<u>\$ 24,681</u>	<u>\$ 30,510</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 6,284	\$ 6,284	\$ 6,284
87 年度以後	<u>93,279</u>	<u>162,335</u>	<u>97,878</u>
	<u>\$ 99,563</u>	<u>\$ 168,619</u>	<u>\$ 104,162</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 38,476</u>	<u>\$ 18,464</u>	<u>\$ 32,474</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>104年度 (預計)</u> 23.7%	<u>103年度 (實際)</u> 27.04%

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 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；肯美特公司及克哲公司則核定至 103 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)
<u>105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 26,907	99,388	<u>\$ 0.27</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>189</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 26,907</u>	<u>99,577</u>	<u>\$ 0.27</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	數 每股盈餘(元)
<u>104年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 36,239	99,388	<u>\$ 0.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>524</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 36,239</u>	<u>99,912</u>	<u>\$ 0.36</u>
加潛在普通股之影響			
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 42,760	99,388	<u>\$ 0.43</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>423</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 42,760</u>	<u>99,811</u>	<u>\$ 0.43</u>
加潛在普通股之影響			
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 59,822	99,388	<u>\$ 0.6</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>541</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 59,822</u>	<u>99,929</u>	<u>\$ 0.6</u>
加潛在普通股之影響			

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酬勞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、處分子公司

NEOLITE 於 104 年 5 月處分江蘇德發公司、鹽城德寶公司、鹽城德鴻公司及達信公司全數股權，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	<u>\$ 34,117</u>	<u>\$ 5,017</u>	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 502</u>

(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	178,973	-	4,465	-
存貨	61,803	-	543	-
其他流動資產	10,089	30,825	128	-
非流動資產				
不動產、廠房及設備	8,678	3,471	3,221	-
其他資產	42,088	1,303	376	-
流動負債				
短期借款	(138,180)	-	-	-
應付款項	(51,174)	(273)	(23,096)	-
其他流動負債	(15,051)	(6,737)	(34,691)	-
非流動負債	(2)	-	-	-
處分之淨資產	<u>\$ 122,309</u>	<u>\$ 28,703</u>	<u>(\$ 48,746)</u>	<u>\$ 738</u>

(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	<u>1,742</u>	<u>383</u>	<u>(420)</u>	<u>-</u>
處分利益 (損失)	<u>(\$ 26,446)</u>	<u>(\$ 9,238)</u>	<u>\$ 32,108</u>	<u>(\$ 236)</u>

(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)
	<u>\$ 9,032</u>	<u>\$ 4,903</u>	<u>\$ 194</u>	<u>(\$ 236)</u>

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. 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 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 1,389,640	\$ 1,271,510	\$ 1,420,983
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	1,334,847	1,174,767	1,534,488

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6月30日	104年1月1日 至6月30日
新台幣對美金	\$ 2,888	\$ 2,978
新台幣對人民幣	1,984	1,333
美金對人民幣	4,533	5,644

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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 112,613	\$ 63,578	\$ 142,930
金融負債	482,409	462,308	217,372
具現金流量利率風險			
金融資產	283,591	218,966	171,805
金融負債	377,626	322,829	795,104

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 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動減少 118 仟元及 779 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 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,002,049 仟元、851,800 仟元及 561,017 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6月30日</u>		
無附息負債	\$ 474,294	\$ -
浮動利率工具	349,918	27,708
固定利率工具	469,909	12,500
	<u>\$ 1,294,121</u>	<u>\$ 40,208</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	383,850	17,500
	<u>\$ 1,117,948</u>	<u>\$ 56,292</u>
<u>104年6月30日</u>		
無附息負債	\$ 521,516	\$ -
浮動利率工具	772,604	49,875
固定利率工具	167,497	22,500
	<u>\$ 1,461,617</u>	<u>\$ 72,375</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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
本公司法人董事 之聯屬公司	<u>\$ 20,078</u>	<u>\$ 24,620</u>	<u>\$ 38,032</u>	<u>\$ 54,697</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6月30日	104年12月31日	104年6月30日
本公司法人董事之聯屬 公司	<u>\$ 8,707</u>	<u>\$ 16,530</u>	<u>\$ 13,025</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
本公司法人董事之聯屬公司	\$ 364	\$ 260	\$ 159

(二) 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4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,133	\$ 5,550	\$ 5,802	\$ 6,210
退職後福利	27	137	95	273
	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 5,687</u>	<u>\$ 5,897</u>	<u>\$ 6,483</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 271,920	\$ 268,464	\$ 325,122
其他金融資產—流動	1,518	1,518	1,500
預付租賃款	-	-	21,369
	<u>\$ 273,438</u>	<u>\$ 269,982</u>	<u>\$ 347,991</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 105 年 6 月 30 日已開立尚未使用信用狀餘額約為美金 243 仟元。

二八、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6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 12,150	32.275 (美金：新台幣)	\$ 392,141
人民幣	40,943	4.845 (人民幣：新台幣)	198,369
人民幣	108,882	0.15012 (人民幣：美金)	527,533
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	3,201	32.275 (美金：新台幣)	103,312
美金	1,739	6.662 (美金：人民幣)	56,126
人民幣	15,330	0.15012 (人民幣：美金)	74,274

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6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 14,277	30.86 (美金：新台幣)	\$ 440,588
人民幣	26,802	4.973 (人民幣：新台幣)	133,286
人民幣	121,478	0.16113 (人民幣：美金)	604,061
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	4,626	30.86 (美金：新台幣)	142,758
人民幣	7,966	0.16113 (人民幣：美金)	39,612

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4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
美金	32.425 (美金：新台幣)	(\$ 15,164)	30.835 (美金：新台幣)	(\$ 100)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(3,465)	1 (新台幣：新台幣)	(4,819)
人民幣	4.953 (人民幣：新台幣)	(1,854)	4.968 (人民幣：新台幣)	(604)
		(\$ 20,483)		(\$ 5,523)

功能性貨幣	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
美金	32.784 (美金：新台幣)	(\$ 6,940)	31.179 (美金：新台幣)	(\$ 42)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(10,108)	1 (新台幣：新台幣)	(8,223)
人民幣	5.002 (人民幣：新台幣)	(1,841)	5.008 (人民幣：新台幣)	(169)
		(\$ 18,889)		(\$ 8,434)

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：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
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
國內營運區	\$ 631,755	\$ 989,669	\$ 59,594	\$ 94,603
亞洲營運區	767,148	845,955	26,934	13,445
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,398,903</u>	<u>\$ 1,835,624</u>	86,528	108,048
利息收入			1,222	2,689

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)			(\$ 401)	\$ 661
處分投資損失淨額			-	(3,812)
兌換損失淨額			(18,889)	(8,434)
利息費用			(5,704)	(15,637)
公司一般收入及利益			5,428	4,311
公司一般費用及損失			(743)	(1,782)
稅前淨利			<u>\$ 67,441</u>	<u>\$ 86,044</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易產生，105及104年1月1日至6月30日之部門間銷售金額分別為204,326仟元及146,379仟元。

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、外幣兌換淨（利益）損失、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 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元或外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註一)	往來科目	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	\$ 135,060 (美金 4,000)	\$ 129,100 (美金 4,000)	\$ -	註三	屬短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 140,476 (註四)	\$ 561,904 (註四)	
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	其他應收款	是	101,295 (美金 3,000)	96,825 (美金 3,000)	96,825 (美金 3,000)	註三	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	322,794 (註五)	322,794 (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 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元或外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 之限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 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	\$ 702,379 (註)	\$ 709,065 (美金 21,000)	\$ 677,775 (美金 21,000)	\$ 661,782 (美金 20,504)	\$ -	48.25%	\$ 983,331 (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 6 月 30 日

附表三

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	\$ 5,056	T/T 60-90 天	-
		NEOLITE	1	銷貨收入	20,367	T/T 60-90 天	1
		肯美特公司	1	應收帳款	6,523	T/T 30 天	-
		肯美特公司	1	銷貨收入	35,707	T/T 30 天	3
		LIBERTY BELL	1	應收帳款	13,938	T/T 90 天	-
		LIBERTY BELL	1	其他應收款	17,757	-	1
		LIBERTY BELL	1	銷貨收入	49,697	T/T 90 天	4
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	2	應收帳款	4,135	T/T 90 天	-
		LIBERTY BELL	2	其他應收款	97,983	-	3
		LIBERTY BELL	2	其他應付款	3,798	-	-
		LIBERTY BELL	2	銷貨收入	5,056	T/T 90 天	-
2	肯美特公司	上海博帝公司	2	應收帳款	83,026	T/T 90-150 天	3
		上海博帝公司	2	銷貨收入	79,770	T/T 90-150 天	6

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 6 月 30 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		帳面金額	被投資公司 本期利益	本期認列之 投資利益
				本期	期末	股數	比率 %			
本公司	NEOLITE	英屬維京群島	財務投資及國際貿易	\$ 413,902	\$ 413,902	13,059	100	\$ 641,488	\$ 9,318	\$ 9,318
	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	141,808	18,545	18,545
	克哲公司	台中市	化工原料之買賣業務	97,367	97,367	-	100	152,562	13,998	13,998
肯美特公司	EVERMAT	美國德拉瓦州	投資業	719	719	-	100	1,007	131	(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					
				11,790	11,790	10	100	993	132	(註二)
				美金 358	美金 358				美金 4	
克哲公司	NEOTOP	薩摩亞	財務投資及國際貿易	58,800	58,800	-	100	103,853	14,817	(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	460,975	11,051	(註二)
				美金 18,126	美金 18,126				美金 340	

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 6 月 30 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	本期認列投資利益 (註三)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資益
					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	\$ 16,158 人民幣 3,238	100%	\$ 16,158 人民幣 3,238	\$ 105,186 人民幣 21,710	\$ 42,149 人民幣 8,353
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	11,051 美金 340	100%	11,051 美金 340	460,975 美金 14,283	-
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。