

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106及105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	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~27		六~二 三
	(七) 關 係 人 交 易	28~29		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	29		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	29		二 六
	(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	29~30		二 七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	31		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	31		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	31~32		二 八
	(十四) 部 門 資 訊	32		二 九

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 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 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

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 106 年 8 月 7 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 106 年 6 月 30 日暨民國 105 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 產	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30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)	\$	337,632	12	\$	439,118	16	\$	479,311	17
1150	應收票據(附註七)		141,051	5		115,580	4		259,038	9
1170	應收帳款淨額(附註七)		643,049	22		653,150	23		629,604	23
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二四)		94,575	3		35,533	1		8,707	-
1200	其他應收款(附註二四)		10,884	-		20,469	1		7,841	-
130X	存 貨(附註八)		567,055	20		576,897	20		499,346	18
1147	其他金融資產—流動(附註九及二五)		1,538	-		6,543	-		1,518	-
1410	預付款項		7,155	-		21,670	1		4,437	-
1479	其他流動資產(附註十四)		60,895	2		49,127	2		62,968	2
11XX	流動資產總計		1,863,834	64		1,918,087	68		1,952,770	69
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十一)		7,504	-		7,830	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二五)		968,342	34		794,673	28		808,124	29
1760	投資性不動產淨額(附註十三)		1,616	-		1,691	-		1,765	-
1801	電腦軟體淨額		2,426	-		2,558	-		2,099	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)		7,594	-		7,332	-		6,706	-
1915	預付設備款		27,091	1		72,565	3		22,479	1
1920	存出保證金		403	-		550	-		3,621	-
1985	長期預付租賃款(附註十四)		18,814	1		20,344	1		20,757	1
15XX	非流動資產總計		1,033,790	36		907,543	32		865,551	31
1XXX	資 產 總 計	\$	2,897,624	100	\$	2,825,630	100	\$	2,818,321	100
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十五及二五)	\$	646,684	23	\$	661,825	24	\$	677,780	24
2110	應付短期票券(附註十五)		149,902	5		149,869	5		109,881	4
2150	應付票據		89,368	3		136,374	5		95,849	3
2170	應付帳款		248,929	9		197,410	7		161,649	6
2200	其他應付款(附註十六及二四)		165,987	6		123,738	4		216,796	8
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)		8,319	-		11,129	1		18,204	1
2250	負債準備—流動(附註十七)		726	-		1,480	-		2,833	-
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十五及二五)		34,664	1		32,166	1		32,166	1
2399	其他流動負債—其他		7,570	-		7,272	-		10,456	-
21XX	流動負債總計		1,352,149	47		1,321,263	47		1,325,614	47
	非流動負債									
2541	長期銀行借款(附註十五及二五)		134,081	5		24,126	1		40,208	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)		45,933	1		49,216	1		47,222	2
2645	存入保證金		488	-		518	-		518	-
25XX	非流動負債總計		180,502	6		73,860	2		87,948	3
2XXX	負債總計		1,532,651	53		1,395,123	49		1,413,562	50
	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 99,388 仟股		993,880	34		993,880	35		993,880	35
3200	資本公積		98,017	3		98,017	4		98,017	4
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		195,534	7		188,211	7		188,211	7
3350	未分配盈餘		81,430	3		130,035	4		99,563	3
3400	其他權益	(	3,888)	-		20,364	1		25,088	1
3XXX	權益總計		1,364,973	47		1,430,507	51		1,404,759	50
	負 債 與 權 益 總 計	\$	2,897,624	100	\$	2,825,630	100	\$	2,818,321	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：黃長澤

會計主管：陳香莉

日勝化工股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 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		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二四）	\$ 747,386	100	\$ 760,946	100	\$ 1,537,663	100	\$ 1,398,903	100
5000	營業成本（附註八及十九）	653,459	87	613,668	81	1,338,765	87	1,126,642	81
5900	營業毛利	93,927	13	147,278	19	198,898	13	272,261	19
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	39,709	5	41,220	5	77,164	5	78,530	5
6200	管理費用	27,798	4	20,710	3	52,226	3	67,847	5
6300	研究發展費用	18,614	3	21,614	3	37,757	3	39,356	3
6000	營業費用合計	86,121	12	83,544	11	167,147	11	185,733	13
6900	營業淨利	7,806	1	63,734	8	31,751	2	86,528	6
	營業外收入及支出								
7060	採用權益法認列之關聯								
	企業損失份額	(233)	-	-	-	(350)	-	-	-
7100	利息收入	260	-	571	-	399	-	1,222	-
7010	其他收入	3,152	-	2,914	-	6,974	-	5,428	-
7630	外幣兌換淨利益（損失）								
	（附註十九）	10,450	1	(20,483)	(3)	(8,257)	-	(18,889)	(1)
7510	利息費用	(3,702)	-	(2,908)	-	(7,374)	-	(5,704)	-
7590	什項支出（附註十九）	(622)	-	(334)	-	(1,195)	-	(1,144)	-
7000	營業外收入及支出								
	合計	9,305	1	(20,240)	(3)	(9,803)	-	(19,087)	(1)
7900	稅前淨利	17,111	2	43,494	5	21,948	2	67,441	5
7950	所得稅費用（附註四及二十）	10,360	1	16,587	2	13,536	1	24,681	2
8200	本期淨利	6,751	1	26,907	3	8,412	1	42,760	3
	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	2,939	-	(888)	-	(28,674)	(2)	(10,576)	(1)
8399	與可能重分類至損								
	益之項目相關之								
	所得稅	(177)	-	152	-	4,422	-	1,800	-
8300	本期其他綜合損益								
	（稅後淨額）	2,762	-	(736)	-	(24,252)	(2)	(8,776)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 9,513	1	\$ 26,171	3	(\$ 15,840)	(1)	\$ 33,984	2
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基 本	\$ 0.07		\$ 0.27		\$ 0.08	-	\$ 0.43	-
9810	稀 釋	\$ 0.07		\$ 0.27		\$ 0.08	-	\$ 0.43	-

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其子公司

合併資產負債表

民國 106 年及 105 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	歸屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益
	普通	股本	資本	公積	保留	盈餘	(附註十八)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計	
A1	\$ 993,880	\$ 98,017			\$ 175,783	\$ 168,619		\$ 33,864	\$ 1,470,163	
B1	-	-	-	-	12,428	(12,428)		-	-	
B5	-	-	-	-	-	(99,388)		-	(99,388)	
D1	-	-	-	-	-	42,760		-	42,760	
D3	-	-	-	-	-	-		(8,776)	(8,776)	
D5	-	-	-	-	-	42,760		(8,776)	33,984	
Z1	\$ 993,880	\$ 98,017			\$ 188,211	\$ 99,563		\$ 25,088	\$ 1,404,759	
A1	\$ 993,880	\$ 98,017			\$ 188,211	\$ 130,035		\$ 20,364	\$ 1,430,507	
B1	-	-	-	-	7,323	(7,323)		-	-	
B5	-	-	-	-	-	(49,694)		-	(49,694)	
D1	-	-	-	-	-	8,412		-	8,412	
D3	-	-	-	-	-	-		(24,252)	(24,252)	
D5	-	-	-	-	-	8,412		(24,252)	(15,840)	
Z1	\$ 993,880	\$ 98,017			\$ 195,534	\$ 81,430		\$ 3,888	\$ 1,364,973	

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 106 年及 105 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		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 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	\$ 21,948	\$ 67,441
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	50,946	51,067
A20200	攤銷費用	360	989
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(3,966)	4,220
A20900	利息費用	7,374	5,704
A21200	利息收入	(399)	(1,222)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份額	350	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失 (利益)	(165)	401
A23700	非金融資產減損損失 (回升利益)	7,044	(792)
A24100	外幣兌換淨損失 (利益)	490	(3,067)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(25,095)	(27,210)
A31150	應收帳款	(40,219)	13,439
A31180	其他應收款	9,644	28,741
A31200	存 貨	2,490	33,667
A31230	預付款項	14,515	1,107
A31240	其他流動資產	(7,577)	(5,045)
A32130	應付票據	(47,006)	4,987
A32150	應付帳款	50,885	(6,577)
A32180	其他應付款項	(11,550)	(9,671)
A32200	負債準備	(754)	763
A32230	其他流動負債	298	1,304
A33000	營運產生之現金流入	29,613	160,246
A33100	收取之利息	399	1,222
A33300	支付之利息	(7,267)	(5,697)
A33500	支付之所得稅	(18,734)	(40,908)
AAAA	營業活動之淨現金流入	4,011	114,863

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 24,855)	(\$ 11,790)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	244	217
B03700	存出保證金增加	(1)	(484)
B03800	存出保證金減少	124	691
B06600	其他金融資產減少	5,005	-
B07100	預付設備款增加	(158,743)	(36,642)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(178,226)	(48,008)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	2,401,392	2,087,578
C00200	短期銀行借款減少	(2,394,098)	(1,988,579)
C00500	應付短期票券增加	33	6
C01600	舉借長期銀行借款	173,300	-
C01700	償還長期銀行借款	(60,847)	(16,084)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	119,780	82,921
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(47,051)	(17,474)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(101,486)	132,302
E00100	期初現金及約當現金餘額	439,118	347,009
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 337,632	\$ 479,311

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 106 年及 105 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 106 年 8 月 7 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達

合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二四。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及各期間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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

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改變。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並發布生效之 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) 編制基礎

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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四、五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 927	\$ 1,265	\$ 3,010
銀行存款	291,004	437,853	365,206
約當現金			
銀行定期存款	45,701	-	111,095
	<u>\$ 337,632</u>	<u>\$ 439,118</u>	<u>\$ 479,311</u>

七、應收票據及應收帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 141,051	\$ 115,523	\$ 259,038
非因營業而發生	-	57	-
	<u>\$ 141,051</u>	<u>\$ 115,580</u>	<u>\$ 259,038</u>
應收帳款	\$ 691,956	\$ 751,787	\$ 741,385
減：備抵呆帳	(<u>48,907</u>)	(<u>98,637</u>)	(<u>111,781</u>)
	<u>\$ 643,049</u>	<u>\$ 653,150</u>	<u>\$ 629,604</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
60 天以下	\$ 405,168	\$ 456,916	\$ 373,792
61 天至 90 天	123,297	128,893	127,524
91 天至 120 天	91,622	46,287	82,094
120 天以上	<u>71,869</u>	<u>119,691</u>	<u>157,975</u>
合 計	<u>\$ 691,956</u>	<u>\$ 751,787</u>	<u>\$ 741,385</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
60 天以下	\$ 56,585	\$ 27,752	\$ 57,277
61 天至 90 天	<u>303</u>	<u>243</u>	<u>271</u>
合 計	<u>\$ 56,888</u>	<u>\$ 27,995</u>	<u>\$ 57,548</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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,912	\$ 91,725	\$ 98,637
加：本期提列	97	127	224
減：本期迴轉	(789)	(3,401)	(4,190)
減：本期實際沖銷	-	(40,548)	(40,548)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(5,216)</u>	<u>(5,216)</u>
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,220</u>	<u>\$ 42,687</u>	<u>\$ 48,907</u>
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	<u>-</u>	<u>(2,035)</u>	<u>(2,035)</u>
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,846</u>	<u>\$ 100,935</u>	<u>\$ 111,781</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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製 成 品	\$ 240,526	\$ 214,894	\$ 234,964
商 品	86,409	93,541	61,899
原 物 料	219,538	257,439	199,089
在途存貨	<u>20,582</u>	<u>11,023</u>	<u>3,394</u>
	<u>\$ 567,055</u>	<u>\$ 576,897</u>	<u>\$ 499,346</u>

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本包括存貨淨變現價值跌價損失 5,938 仟元及存貨淨變現價值回升利益 110 仟元，與存貨跌價損失 7,044 仟元及存貨淨變現價值回升利益 792 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。

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二五。

十、子 公 司

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 (%)		
		106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30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
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
LIBERTY BELL	東莞寶建高分子材料有限公司 (東莞寶建公司)	100	100	100

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表四及五。

CHEM-MAT 之董事會於 105 年 12 月決議解散，於 105 年 12 月就賸餘財產 14 仟元匯回，並終止將其收益及費損編入合併綜合損益表。

十一、採用權益法之投資

被 投 資 公 司 名 稱	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
	金 額	持 股	金 額	持 股	金 額	持 股
非上市櫃公司						
TOPWELL ELASTIC TECHNOLOGY CO., LTD (TOPWELL)	\$ 7,504	48%	\$ 7,830	48%	\$ -	-

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表四。

本公司於 105 年 12 月增資 TOP 8,326 仟元（泰銖 9,230 仟元），取得 48% 股份。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

106 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	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 248,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 144,140	\$ -	\$ -	\$ 392,315
房屋及建築	525,612	2,857	(86)		45,808	(14,757)		559,434
機器設備	1,020,831	21,397	(5,726)		7,817	(18,223)		1,026,096
運輸設備	16,708	-	(683)		1,899	(209)		17,715
其他設備	202,154	4,628	(4,311)		4,553	(2,084)		204,940
成本合計	<u>2,013,480</u>	<u>\$ 28,882</u>	<u>(\$ 10,806)</u>		<u>\$ 204,217</u>	<u>(\$ 35,273)</u>		<u>2,200,500</u>
累計折舊								
房屋及建築	276,341	\$ 15,019	(\$ 43)	\$ -	-	(\$ 9,901)		281,416
機器設備	804,225	27,074	(5,693)	-	-	(15,483)		810,123
運輸設備	14,165	670	(683)	-	-	(188)		13,964
其他設備	124,076	8,108	(4,308)	-	-	(1,221)		126,655
累計折舊合計	<u>1,218,807</u>	<u>\$ 50,871</u>	<u>(\$ 10,727)</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 26,793)</u>		<u>1,232,158</u>
	<u>\$ 794,673</u>							<u>\$ 968,342</u>
105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日								
成 本								
土 地	\$ 248,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 248,175
房屋及建築	507,963	424	-	-	2,502	(5,037)		505,852
機器設備	1,001,795	5,260	(2,704)		15,610	(5,579)		1,014,382
運輸設備	16,731	-	(534)		-	(93)		16,104
其他設備	186,767	2,641	(555)		10,177	(600)		198,430
成本合計	<u>1,961,431</u>	<u>\$ 8,325</u>	<u>(\$ 3,793)</u>		<u>\$ 28,289</u>	<u>(\$ 11,309)</u>		<u>1,982,943</u>
累計折舊								
房屋及建築	\$ 252,298	\$ 13,222	\$ -	\$ -	-	(\$ 2,887)		\$ 262,633
機器設備	759,386	29,273	(2,093)	(1,169)	(4,558)			780,839
運輸設備	13,373	864	(534)	-	(80)			13,623
其他設備	109,808	7,633	(548)	1,169	(338)			117,724
累計折舊合計	<u>1,134,865</u>	<u>\$ 50,992</u>	<u>(\$ 3,175)</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,863)</u>		<u>1,174,819</u>
	<u>\$ 826,566</u>							<u>\$ 808,124</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 50 年
增建工程	3 至 50 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	2 至 10 年
景觀園藝	15 年
其 他	2 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，參閱附註二五。

十三、投資性不動產淨額

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土 地	\$ 1,007	\$ 1,007	\$ 1,007
房屋及建築	609	684	758
	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 1,765</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流 動（帳列其他流動 資產項下）	\$ 750	\$ 795	\$ 796
非 流 動	<u>18,814</u>	<u>20,344</u>	<u>20,757</u>
	<u>\$ 19,564</u>	<u>\$ 21,139</u>	<u>\$ 21,553</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。

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
信用借款	\$ 576,266	\$ 513,634	\$ 447,494
抵押借款	50,000	64,234	179,268
信用狀借款	20,418	83,957	51,018
	<u>\$ 646,684</u>	<u>\$ 661,825</u>	<u>\$ 677,780</u>
年 利 率 (%)			
信用借款	1.28-2.79	1.28-2.75	1.3-2.64
抵押借款	1.30	1.38-5.26	1.32-4.35
信用狀借款	1.28-1.30	1.28-1.33	1.32-1.33

抵押借款係以合併公司自有土地、建築物及其他金融資產抵押擔保，參閱附註二五。

(二) 應付短期票券

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付商業本票	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 110,000
減：應付短期票券折價	(98)	(131)	(119)
	<u>\$ 149,902</u>	<u>\$ 149,869</u>	<u>\$ 109,881</u>

(三) 長期銀行借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
抵押借款			
於 107 年 9 月到期	\$ -	\$ 56,292	\$ 72,374
於 109 年 5 月到期	68,833	-	-
於 111 年 3 月到期	47,500	-	-
於 111 年 5 月到期	52,412	-	-
減：一年內到期部分	(34,664)	(32,166)	(32,166)
一年後到期部分	<u>\$ 134,081</u>	<u>\$ 24,126</u>	<u>\$ 40,208</u>
年 利 率 (%)	1.38-1.41	1.32-1.50	1.41-1.50

抵押借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二五。

十六、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付股利	\$ 49,694	\$ -	\$ 99,388
應付薪資及獎金	22,788	37,383	25,934
應付佣金	11,365	11,461	10,759
應付員工及董監酬勞	9,985	9,175	19,619
應付設備款	9,167	5,140	1,562
應付運費	6,673	7,155	7,075
其 他	56,315	53,424	52,459
	<u>\$ 165,987</u>	<u>\$ 123,738</u>	<u>\$ 216,796</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、權 益

(一) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105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及董監事酬勞之分派政策。

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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九(二)。

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第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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 106 年及 105 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 7,323	\$ 12,428		
現金股利	49,694	99,388	\$ 0.5	\$ 1

十九、淨 利

(一) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 及 營 業 外 費 用 及 損 失 者	合 計
<u>106年4月1日至6月30日</u>			
薪資費用	\$ 19,104	\$ 26,615	\$ 45,719
勞健保費用	1,230	1,475	2,705
退職後福利			
確定提撥計畫	581	1,957	2,538
其他員工福利	1,371	1,594	2,965
折舊費用	18,013	7,162	25,175
攤銷費用	36	144	180

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>105年4月1日至6月30日</u>			
薪資費用	\$ 19,906	\$ 30,458	\$ 50,364
勞健保費用	1,169	1,375	2,544
退職後福利			
確定提撥計畫	568	2,338	2,906
其他員工福利	1,499	3,389	4,888
折舊費用	19,358	6,332	25,690
攤銷費用	265	147	412
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
薪資費用	38,012	52,631	90,643
勞健保費用	2,581	3,195	5,776
退職後福利			
確定提撥計畫	1,168	3,909	5,077
其他員工福利	2,727	4,358	7,085
折舊費用	36,724	14,222	50,946
攤銷費用	72	288	360
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
薪資費用	37,991	57,878	95,869
勞健保費用	2,366	3,635	6,001
退職後福利			
確定提撥計畫	1,144	4,457	5,601
其他員工福利	2,790	7,072	9,862
折舊費用	38,335	12,732	51,067
攤銷費用	607	382	989

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞（5%）	\$ 405	\$ 1,647	\$ 495	\$ 2,520
董監事酬勞（2%）	162	659	198	1,008

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 106 年 3 月 20 日及 105 年 3 月 21 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 4,243	\$ 7,289
董監事酬勞	1,697	2,916

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 年及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 外幣兌換淨利益（損失）

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 12,127	\$ 3,240	\$ 15,083	\$ 19,428
外幣兌換損失總額	(1,677)	(23,723)	(23,340)	(38,317)
淨利益（損失）	<u>\$ 10,450</u>	<u>(\$ 20,483)</u>	<u>(\$ 8,257)</u>	<u>(\$ 18,889)</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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 5,823	\$ 19,977	\$ 10,443	\$ 28,230
未分配盈餘加徵	1,668	1,698	1,668	1,698
以前年度之調整	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
	7,494	21,675	12,114	29,928
遞延所得稅				
當期產生者	<u>2,866</u>	<u>(5,088)</u>	<u>1,422</u>	<u>(5,247)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,360</u>	<u>\$ 16,587</u>	<u>\$ 13,536</u>	<u>\$ 24,681</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105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>75,146</u>	<u>123,751</u>	<u>93,279</u>
	<u>\$ 81,430</u>	<u>\$ 130,035</u>	<u>\$ 99,563</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 20,994</u>	<u>\$ 16,833</u>	<u>\$ 38,476</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度（預計） 16.97%	104年度（實際） 23.7%	

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；克哲公司及肯美特公司則核定至 104 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>106 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	\$ 6,751	99,388	<u>\$ 0.07</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>39</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 6,751	99,427	<u>\$ 0.07</u>
加潛在普通股之影響			
<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	\$ 26,907	99,577	<u>\$ 0.27</u>
加潛在普通股之影響			

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	數 每股盈餘(元)
<u>106 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	\$ 8,412	99,388	<u>\$ 0.08</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>177</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 8,412</u>	<u>99,565</u>	<u>\$ 0.08</u>
<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			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 42,760</u>	<u>99,811</u>	<u>\$ 0.43</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。

二二、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。

二三、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。

106 年及 105 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 1,229,132	\$ 1,270,943	\$ 1,389,640
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	1,470,103	1,326,026	1,334,847

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），參閱附註二七。

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	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
新台幣兌美金	\$ 2,557	\$ 2,888
新台幣兌人民幣	585	1,984
美金兌人民幣	3,460	4,533

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 47,239	\$ 6,543	\$ 112,613
金融負債	436,458	561,331	482,409
具現金流量利率風險			
金融資產	215,522	437,760	283,591
金融負債	528,873	306,655	377,626

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動減少 392 仟元及 118 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 106 年 6 月 30 日暨 105 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 659,004 仟元、700,384 仟元及 1,002,049 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。

<u>非 衍 生 金 融 負 債</u>	<u>1 年以內</u>	<u>1 年以上</u>
<u>106 年 6 月 30 日</u>		
無附息負債	\$ 504,284	\$ -
浮動利率工具	394,792	134,081
固定利率工具	436,458	-
	<u>\$ 1,335,534</u>	<u>\$ 134,081</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 457,522	\$ -
浮動利率工具	306,655	-
固定利率工具	537,205	24,126
	<u>\$ 1,301,382</u>	<u>\$ 24,126</u>
<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>

二四、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他財務附註說明者外，與其他關係人間之關係及交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
寶成工業股份有限公司	其他關係人（本公司法人董事之聯屬公司）
裕元工業（集團）有限公司	其他關係人（本公司法人董事之聯屬公司）
TOPWELL	關聯企業

(二) 營業交易

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
TOPWELL	\$ 26,484	\$ -	\$ 55,138	\$ -
其他關係人	<u>14,663</u>	<u>20,078</u>	<u>25,867</u>	<u>38,032</u>
	<u>\$ 41,147</u>	<u>\$ 20,078</u>	<u>\$ 81,005</u>	<u>\$ 38,032</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他關係人	\$ 7,360	\$ 4,676	\$ 8,707
TOPWELL	<u>92,200</u>	<u>35,842</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 99,560</u>	<u>\$ 40,518</u>	<u>\$ 8,707</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。於 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日對 TOPWELL 備抵呆帳餘額均為 4,985 仟元。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他關係人	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 364</u>

(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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,112	\$ 3,133	\$ 4,091	\$ 5,802
退職後福利	49	27	98	95
	<u>\$ 2,161</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 4,189</u>	<u>\$ 5,897</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 279,188	\$ 271,045	\$ 271,920
其他金融資產－流動	1,538	6,543	1,518
	<u>\$ 280,726</u>	<u>\$ 277,588</u>	<u>\$ 273,438</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 106 年 6 月 30 日已開立尚未使用信用狀餘額約為美金 462 仟元。

二七、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：

106 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	\$ 13,964	30.42 (美金：新台幣)	\$ 424,785
人 民 幣	39,012	4.486 (人民幣：新台幣)	175,008
人 民 幣	91,594	0.14747 (人民幣：美金)	410,891
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	5,558	30.42 (美金：新台幣)	169,074
人 民 幣	655	4.486 (人民幣：新台幣)	2,938
人 民 幣	14,458	0.14747 (人民幣：美金)	64,859

105 年 12 月 31 日				
外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額	
貨幣性項目				
美 金	\$ 5,868	32.25 (美金：新台幣)	\$	189,243
人 民 幣	25,464	4.617 (人民幣：新台幣)		117,567
人 民 幣	22,928	0.14316 (人民幣：美金)		105,859
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金	5,169	32.25 (美金：新台幣)		166,700
人 民 幣	5,690	0.14316 (人民幣：美金)		26,271

105 年 6 月 30 日				
外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額	
貨幣性項目				
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
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
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

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	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		105 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	30.256 (美金：新台幣)	\$ 6,552	32.425 (美金：新台幣)	(\$ 15,164)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	4,430	1 (新台幣：新台幣)	(3,465)
人民幣	4.412 (人民幣：新台幣)	(____ 532)	4.953 (人民幣：新台幣)	(____ 1,854)
		<u>\$ 10,450</u>		<u>(\$ 20,483)</u>

功能性貨幣	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		105 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	30.675 (美金：新台幣)	\$ 8,664	32.784 (美金：新台幣)	(\$ 6,940)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(16,029)	1 (新台幣：新台幣)	(10,108)
人民幣	4.470 (人民幣：新台幣)	(____ 892)	5.002 (人民幣：新台幣)	(____ 1,841)
		<u>(\$ 8,257)</u>		<u>(\$ 18,889)</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：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。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 國內營運部門－台灣地區之製造及銷售。
2. 亞洲營運部門－台灣地區以外之亞洲國家之製造及銷售。

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
國內營運區	\$ 712,282	\$ 631,755	\$ 32,693	\$ 59,594
亞洲營運區	825,381	767,148	(4,945)	26,934
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,537,663</u>	<u>\$ 1,398,903</u>	27,748	86,528
採用權益法認列之關聯企業損失份額			(350)	-
利息收入			399	1,222
處分不動產、廠房及設備利益(損失)			165	(401)
外幣兌換損失淨額			(8,257)	(18,889)
利息費用			(7,374)	(5,704)
公司一般收入及利益			10,812	5,428
公司一般費用及損失			(1,195)	(743)
稅前淨利			<u>\$ 21,948</u>	<u>\$ 67,441</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易產生，106年及105年1月1日至6月30日之部門間銷售金額分別為216,382仟元及204,326仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列之關聯企業損失份額、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換損益、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 106 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	期末餘額 (註二)	實際動支 金額	利率 區間	資金性質 與	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	\$ 129,000 (美金 4,000)	\$ 121,680 (美金 4,000)	\$ -	(註三)	屬短期融通資 金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 136,497 (註四)	\$ 545,989 (註四)	
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	其他應收款	是	96,705 (美金 3,000)	91,260 (美金 3,000)	48,672 (美金 1,600)	(註三)	屬短期融通資 金之必要	-	營運週轉	-	—	-	301,330 (註五)	301,330 (註五)	
		本公司	其他應收款	是	64,470 (美金 2,000)	60,840 (美金 2,000)	60,840 (美金 2,000)	(註三)	屬短期融通資 金之必要	-	營運週轉	-	—	-	301,330 (註五)	301,330 (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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元或外幣仟元

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 告 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	本公司	LIBERTY BELL	參閱合併財務 報告附註十	\$ 682,486 (註)	\$ 677,250 (美金 21,000)	\$ 456,300 (美金 15,000)	\$ 304,906 (美金 10,023)	\$ -	33.43%	\$ 955,481 (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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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			
				交 易 目 科	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	\$ 30,995	T/T 90 天	1
		NEOLITE	1	銷貨收入	69,043	T/T 90 天	5
		NEOLITE	1	其他應付款	60,907	-	2
		肯美特公司	1	應收帳款	17,936	T/T 90 天	1
		肯美特公司	1	銷貨收入	22,871	T/T 90 天	2
		LIBERTY BELL	1	應收帳款	14,929	T/T 90 天	1
		LIBERTY BELL	1	其他應收款	3,728	T/T 90 天	-
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	1	銷貨收入	78,019	T/T 90 天	5
		LIBERTY BELL	2	其他應收款	48,963	T/T 90 天	2
		LIBERTY BELL	2	其他應付款	3,579	-	-
		LIBERTY BELL	2	銷貨收入	1,916	T/T 90 天	-
2	肯美特公司	上海博帝公司	2	應收帳款	56,460	T/T 90 天	2
		上海博帝公司	2	銷貨收入	38,743	T/T 90 天	3

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 106 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		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	\$ 600,038	(\$ 9,926)	(\$ 9,926)
	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	127,508	97	97
	克哲公司	臺中市	化工原料之買賣業務	97,367	97,367	-	100	175,756	14,828	14,828
	TOPWELL	泰國	合成樹脂、買賣業務	8,326	8,326	932	48	7,504	(729)	(350)
肯美特公司	EVERMAT	美國德拉瓦州	投資業	719	719	-	100	930	(61)	(註二)
				美金 22	美金 22					
克哲公司	NEOTOP	薩摩亞	財務投資及國際貿易	58,800	58,800	-	100	130,178	15,774	(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	430,735	(801)	(註二)
				美金 18,126	美金 18,126				(美金 29)	

註一：除 TOPWELL，其餘業已沖銷。
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 106 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(損)益 (註三)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
博帝上海公司	化工產品批發	\$ 32,399 人民幣 8,053	(註一)	\$ 26,450 美金 820	\$ -	\$ -	\$ 26,450 美金 820	\$ 15,799 人民幣 3,549	100%	\$ 15,799 人民幣 3,549	\$ 130,029 人民幣 28,986	\$ -
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	(801) (美金 29)	100%	(801) (美金 29)	430,735 美金 14,160	-
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台灣母公司簽證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。