

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107及106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	9~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~17		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	17~18		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	18~36		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	36~37		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	38		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	38		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	38~39		二 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	39~40		二 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	39~40		二 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	40		二 九
	(十四) 部 門 資 訊	41		三 十

會計師核閱報告

日勝化工股份有限公司 公鑒：

前 言

日勝化工股份有限公司及其子公司（日勝集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達日勝集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔣 淑 菁

蔣淑菁



會計師 吳 麗 冬

吳麗冬



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 107 年 8 月 10 日



民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 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	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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)	\$	219,753	7	\$	347,871	11	\$	337,632	12
1150	應收票據(附註四、五及七)		140,857	5		165,180	5		141,051	5
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註四、五及七)		841,460	28		734,800	24		643,049	22
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、五、七及二五)		105,612	4		95,999	3		94,575	3
1200	其他應收款		15,216	-		16,989	1		10,884	-
1220	本期所得稅資產		5,696	-		5,696	-		-	-
130X	存 貨(附註五及八)		648,382	22		667,633	22		567,055	20
1147	其他金融資產—流動(附註九及二六)		1,554	-		1,554	-		1,538	-
1410	預付款項(附註十四)		38,776	1		38,165	1		64,220	2
1479	其他流動資產		67	-		157	-		4,610	-
11XX	流動資產總計		<u>2,017,373</u>	<u>67</u>		<u>2,074,044</u>	<u>67</u>		<u>1,864,614</u>	<u>64</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十一)		6,195	-		6,932	1		7,504	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二六)		922,155	31		954,162	31		968,342	34
1760	投資性不動產淨額(附註十三)		1,467	-		1,542	-		1,616	-
1780	無形資產		5,074	-		4,710	-		1,646	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)		10,161	-		6,779	-		7,594	-
1915	預付設備款		11,319	1		6,445	-		27,091	1
1920	存出保證金		1,499	-		1,276	-		403	-
1985	長期預付租賃款(附註十四)		18,088	1		18,039	1		18,814	1
15XX	非流動資產總計		<u>975,958</u>	<u>33</u>		<u>999,885</u>	<u>33</u>		<u>1,033,010</u>	<u>36</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,993,331</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,073,929</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,897,624</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十五及二六)	\$	758,480	25	\$	788,916	26	\$	646,684	23
2110	應付短期票券(附註十五)		129,942	4		149,907	5		149,902	5
2150	應付票據		95,119	3		101,806	3		89,368	3
2170	應付帳款		263,728	9		285,698	9		248,929	9
2200	其他應付款(附註十六及二五)		147,856	5		110,303	4		165,987	6
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)		11,419	1		11,430	1		8,319	-
2250	負債準備—流動(附註十七)		1,935	-		1,435	-		726	-
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十五及二六)		34,664	1		34,664	1		34,664	1
2399	其他流動負債—其他		8,729	-		9,111	-		7,570	-
21XX	流動負債總計		<u>1,451,872</u>	<u>48</u>		<u>1,493,270</u>	<u>49</u>		<u>1,352,149</u>	<u>47</u>
	非流動負債									
2541	長期銀行借款(附註十五及二六)		99,417	4		116,749	4		134,081	5
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)		66,371	2		50,334	1		45,933	1
2645	存入保證金		489	-		478	-		488	-
25XX	非流動負債總計		<u>166,277</u>	<u>6</u>		<u>167,561</u>	<u>5</u>		<u>180,502</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>1,618,149</u>	<u>54</u>		<u>1,660,831</u>	<u>54</u>		<u>1,532,651</u>	<u>53</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， 發行 99,388 仟股		993,880	33		993,880	32		993,880	34
3200	資本公積		98,017	3		98,017	3		98,017	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		201,804	7		195,534	6		195,534	7
3320	特別盈餘公積		10,054	-		-	-		-	-
3350	未分配盈餘		72,275	3		135,721	5		81,430	3
3400	其他權益	(	848)	-	(	10,054)	-	(	3,888)	-
3XXX	權益總計		<u>1,375,182</u>	<u>46</u>		<u>1,413,098</u>	<u>46</u>		<u>1,364,973</u>	<u>47</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,993,331</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,073,929</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,897,624</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其子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 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（虧損）為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106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（附註二五）	\$ 948,095	100	\$ 747,386	100	\$ 1,830,262	100	\$ 1,537,663	100
5000	營業成本（附註八及二十）	845,380	89	653,459	87	1,629,362	89	1,338,765	87
5900	營業毛利	102,715	11	93,927	13	200,900	11	198,898	13
	營業費用（附註二十）								
6100	推銷費用	43,221	4	39,709	5	81,898	5	77,164	5
6200	管理費用	24,712	3	27,798	4	51,714	3	52,226	3
6300	研究發展費用	19,204	2	18,614	3	36,709	2	37,757	3
6000	營業費用合計	87,137	9	86,121	12	170,321	10	167,147	11
6900	營業淨利	15,578	2	7,806	1	30,579	1	31,751	2
	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	(1,258)	-	(233)	-	(655)	-	(350)	-
7100	利息收入	366	-	260	-	678	-	399	-
7010	其他收入	869	-	3,152	-	1,619	-	6,974	-
7630	外幣兌換淨利益（損失）								
	（附註二十）	(3,997)	-	10,450	1	5,458	-	(8,257)	-
7510	利息費用	(4,108)	(1)	(3,702)	-	(9,010)	-	(7,374)	-
7590	什項支出（附註二十）	(309)	-	(622)	-	(1,092)	-	(1,195)	-
7000	營業外收入及支出								
	合計	(8,437)	(1)	9,305	1	(3,002)	-	(9,803)	-
7900	稅前淨利	7,141	1	17,111	2	27,577	1	21,948	2
7950	所得稅費用（附註四及二一）	8,994	1	10,360	1	25,005	1	13,536	1
8200	本期淨利（損）	(1,853)	-	6,751	1	2,572	-	8,412	1
	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	18,915	2	2,939	-	11,307	1	(28,674)	(2)
8399	與可能重分類至損								
	益之項目相關之								
	所得稅	(4,123)	(1)	(177)	-	(2,101)	-	4,422	-
8300	本期其他綜合損益								
	（稅後淨額）	14,792	1	2,762	-	9,206	1	(24,252)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 12,939	1	\$ 9,513	1	\$ 11,778	1	(\$ 15,840)	(1)
	每股盈餘（虧損）（附註二二）								
9710	基 本	(\$ 0.02)		\$ 0.07		\$ 0.03		\$ 0.08	
9810	稀 釋	(\$ 0.02)		\$ 0.07		\$ 0.03		\$ 0.08	

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

合併權益變動表

民國 107 年及 106 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

		歸	屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益
						保 留 盈 餘 (附 註 十 九)			國 外 營 運 機 構			
		資 本 公 積							未 分 配 盈 餘 財 務 報 表 換 算			
代 碼		普 通 股 股 本	(附 註 十 九)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	(附 註 二 一)	之 兌 換 差 額	權 益 總 計				
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 188,211	\$ -	\$ 130,035	\$ 20,364	\$ 1,430,507				
	105 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	7,323	-	(7,323)	-	-				
B5	本公司股東現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	(49,694)	-	(49,694)				
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	8,412	-	8,412				
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(24,252)	(24,252)				
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	8,412	(24,252)	(15,840)				
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 195,534	\$ -	\$ 81,430	(\$ 3,888)	\$ 1,364,973				
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 195,534	\$ -	\$ 135,721	(\$ 10,054)	\$ 1,413,098				
	106 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	6,270	-	(6,270)	-	-				
B3	特別盈餘公積	-	-	-	10,054	(10,054)	-	-				
B5	本公司股東現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	(49,694)	-	(49,694)				
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	2,572	-	2,572				
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	9,206	9,206				
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	2,572	9,206	11,778				
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 201,804	\$ 10,054	\$ 72,275	(\$ 848)	\$ 1,375,182				

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 107 年及 106 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		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 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	\$ 27,577	\$ 21,948
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	48,049	50,946
A20200	攤銷費用	724	360
A20300	預期信用減損迴轉利益	(5,691)	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(3,966)
A20900	利息費用	9,010	7,374
A21200	利息收入	(678)	(399)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	655	350
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	-	(165)
A23700	非金融資產減損損失	3,292	7,044
A24100	外幣兌換淨損失	10,128	490
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	23,262	(25,095)
A31150	應收帳款	(121,089)	(40,219)
A31180	其他應收款	1,569	9,644
A31200	存 貨	17,784	2,490
A31230	預付款項	(230)	6,348
A31240	其他流動資產	90	362
A32130	應付票據	(6,687)	(47,006)
A32150	應付帳款	(21,834)	50,885
A32180	其他應付款項	(11,497)	(11,550)
A32200	負債準備	500	(754)
A32230	其他流動負債	(382)	298
A33000	營運產生之現金流入(出)	(25,448)	29,385
A33100	收取之利息	678	399
A33300	支付之利息	(9,218)	(7,267)
A33500	支付之所得稅	(14,417)	(18,734)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(48,405)	3,783

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 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	(\$ 8,713)	(\$ 24,855)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	244
B03700	存出保證金增加	(206)	(1)
B03800	存出保證金減少	12	124
B04500	取得無形資產	(1,088)	-
B06600	其他金融資產減少	-	5,005
B07100	預付設備款增加	(9,285)	(158,743)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(19,280)	(178,226)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	2,367,007	2,401,392
C00200	短期銀行借款減少	(2,405,661)	(2,394,098)
C00500	應付短期票券淨增加(減少)	(19,965)	33
C01600	舉借長期銀行借款	-	173,300
C01700	償還長期銀行借款	(17,332)	(60,847)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(75,951)	119,780
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	15,518	(46,823)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(128,118)	(101,486)
E00100	期初現金及約當現金餘額	347,871	439,118
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 219,753	\$ 337,632

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 107 年及 106 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。

日本 AICA Kogyo Company Limited (AICA) 於 106 年 11 月 16 日公告公開收購本公司之普通股。公開收購期間於 107 年 1 月 5 日屆滿，AICA 並於 107 年 1 月 16 日取得本公司普通股 50.1% 股份成為本公司之母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 10 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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 347,871	\$ 347,871
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,012,968	1,012,968
原始到期日起過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,554	1,554
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,276	1,276

應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策參閱附註四。追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

(二) 108 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

1. 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

對於合併公司為承租人之會計處理預計無重大影響。

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。

(三) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 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 17「保險合約」	2021 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五、六。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

106 年

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 2,150	\$ 4,134	\$ 927
銀行存款	171,497	323,113	291,004
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	46,106	20,624	45,701
	<u>\$ 219,753</u>	<u>\$ 347,871</u>	<u>\$ 337,632</u>

七、應收票據及應收帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 140,857	\$ 165,180	\$ 141,051
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 140,857</u>	<u>\$ 165,180</u>	<u>\$ 141,051</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 888,651	\$ 785,827	\$ 691,956
減：備抵損失	(47,191)	(51,027)	(48,907)
	<u>\$ 841,460</u>	<u>\$ 734,800</u>	<u>\$ 643,049</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 105,612	\$ 97,044	\$ 99,560
減：備抵損失	-	(1,045)	(4,985)
	<u>\$ 105,612</u>	<u>\$ 95,999</u>	<u>\$ 94,575</u>

(一) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳

款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。
據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活

動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1-30 天	逾期 31-90 天	逾期 91-180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	0%-0.2%	0%-7%	10%-20%	30%-40%	100%	
總帳面金額	\$ 883,676	\$ 53,472	\$ 15,675	\$ 1,439	\$ 40,001	\$ 994,263
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,556</u>)	(<u>2,674</u>)	(<u>2,459</u>)	(<u>501</u>)	(<u>40,001</u>)	(<u>47,191</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 882,120</u>	<u>\$ 50,798</u>	<u>\$ 13,216</u>	<u>\$ 938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 947,072</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 52,072
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	52,072
減：本期迴轉減損損失	(5,691)
減：本期實際沖銷	(80)
外幣換算差額	890
期末餘額	<u>\$ 47,191</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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12月31日	106年6月30日
60 天以下	\$ 529,955	\$ 428,391
61 天至 90 天	152,366	133,872
91 天至 120 天	55,422	102,783
120 天以上	<u>145,128</u>	<u>126,470</u>
合 計	<u>\$ 882,871</u>	<u>\$ 791,516</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12月31日	106年6月30日
60 天以下	\$ 95,963	\$ 56,585
61 天至 90 天	<u>371</u>	<u>303</u>
合 計	<u>\$ 96,334</u>	<u>\$ 56,888</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	\$ 11,897	\$ 91,725	\$ 103,622
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>\$ 11,205</u>	<u>\$ 42,687</u>	<u>\$ 53,892</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。

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 140,857	\$ 165,180	\$ 141,051
已逾期	-	-	-
合計	<u>\$ 140,857</u>	<u>\$ 165,180</u>	<u>\$ 141,051</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

八、存貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
製成品	\$ 316,775	\$ 314,014	\$ 265,821
商品	80,526	79,752	61,114
原物料	231,856	267,319	219,538
在途存貨	<u>19,225</u>	<u>6,548</u>	<u>20,582</u>
	<u>\$ 648,382</u>	<u>\$ 667,633</u>	<u>\$ 567,055</u>

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日之營業成本包括存貨跌價損失4,512仟元及5,938仟元與3,292仟元及7,044仟元。

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二六。

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(%)		
		107年 6月30日	106年 12月31日	106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
	克哲國際貿易股份有限公司 (克哲公司)(註)	100	100	100
肯美特公司	EVERMAT INVESTMENT LIMITED (EVERMAT)	-	100	100

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
		107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
克哲公司	NEOTOP INVESTMENT LIMITED (NEOTOP)	100	100	100
	NEOWIN INVESTMENT LIMITED (NEOWIN)	100	100	-
NEOTOP	博帝(上海)貿易有限公司 (博帝上海公司)	100	100	100
NEOWIN	利哲興(上海)貿易有限公司 (利哲興上海公司)	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

註：原名為克哲國際貿易有限公司，於 107 年 4 月更名為克哲國際貿易股份有限公司。

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，參閱附表五及六。

克哲公司於 106 年 7 月匯出美金 205 仟元投資設立 NEOWIN；NEOWIN 於同月轉投資設立利哲興上海公司美金 200 仟元，持股比例均為 100%。

EVERMAT 公司之董事會於 107 年 3 月決議解散，於 107 年 4 月清算完結並就賸餘財產 820 仟元匯回，終止將其收益及費損編入合併綜合損益表。

納入合併財務報告之子公司，係依據子公司同期間經會計師核閱之財務報告列入編製本合併財務報告。

十一、採用權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
被投資公司名稱	金額 持股	金額 持股	金額 持股
非上市櫃公司			
TOPWELL ELASTIC TECHNOLOGY CO., LTD (TOPWELL)	\$ 6,195 48%	\$ 6,932 48%	\$ 7,504 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，參閱附表五。

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

107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	\$ 392,315	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 392,315
房屋及建築	557,118	2,527	-	-	3,641	5,496		568,782
機器設備	1,047,304	5,124	-	-	633	7,090		1,060,151
運輸設備	17,676	298	-	-	-	74		18,048
其他設備	209,685	1,375	(46)	-	137	852		212,003
成本合計	2,224,098	\$ 9,324	(\$ 46)	\$ 4,411	\$ 13,512			2,251,299
累計折舊								
房屋及建築	292,862	\$ 15,229	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,233		312,324
機器設備	827,610	24,011	-	-	-	6,403		858,024
運輸設備	14,629	524	-	-	-	74		15,227
其他設備	134,835	8,210	(46)	-	-	570		143,569
累計折舊合計	1,269,936	\$ 47,974	(\$ 46)	\$ -	\$ 11,280			1,329,144
	\$ 954,162							\$ 922,155
106年1月1日 至6月30日								
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	2,013,480	\$ 28,882	(\$ 10,806)	\$ 204,217	(\$ 35,273)			2,200,500
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	1,218,807	\$ 50,871	(\$ 10,727)	\$ -	(\$ 26,793)			1,232,158
	\$ 794,673							\$ 968,342

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	2 至 50 年
其 他	5 年
機器設備	2 至 12 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

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。

十三、投資性不動產淨額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土 地	\$ 1,007	\$ 1,007	\$ 1,007
房屋及建築	460	535	609
	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 1,616</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流 動(帳列預付款項項下)	\$ 751	\$ 734	\$ 750
非流動	18,088	18,039	18,814
	<u>\$ 18,839</u>	<u>\$ 18,773</u>	<u>\$ 19,564</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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
信用借款	\$ 652,033	\$ 642,719	\$ 576,266
抵押借款	90,000	108,260	50,000
信用狀借款	16,447	37,937	20,418
	<u>\$ 758,480</u>	<u>\$ 788,916</u>	<u>\$ 646,684</u>
年 利 率 (%)			
信用借款	1.28-3.14	1.28-2.89	1.28-2.79
抵押借款	1.30	1.38-6.10	1.30
信用狀借款	1.28-1.30	1.28-1.38	1.28-1.30

抵押借款係以本公司自有土地、建築物及其他金融資產抵押擔保，參閱附註二六。

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 150,000	\$ 150,000
減：應付短期票券折價	(58)	(93)	(98)
	<u>\$ 129,942</u>	<u>\$ 149,907</u>	<u>\$ 149,902</u>

(三) 長期銀行借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
抵押借款			
於 109 年 5 月到期	\$ 54,829	\$ 61,831	\$ 68,833
於 111 年 3 月到期	37,500	42,500	47,500
於 111 年 5 月到期	41,752	47,082	52,412
減：一年內到期部分	(34,664)	(34,664)	(34,664)
一年後到期部分	<u>\$ 99,417</u>	<u>\$ 116,749</u>	<u>\$ 134,081</u>
年 利 率 (%)	1.38-1.41	1.38-1.41	1.38-1.41

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。

十六、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 49,694	\$ -	\$ 49,694
應付薪資及獎金	24,245	35,572	22,788
應付佣金	12,019	10,345	11,365
應付運費	8,019	7,682	6,673
應付員工及董監酬勞	7,999	6,826	9,985
應付設備款	1,950	1,339	9,167
其 他	43,930	48,539	56,315
	<u>\$ 147,856</u>	<u>\$ 110,303</u>	<u>\$ 165,987</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

合併公司中之本公司、肯美特公司及克哲公司適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

中國大陸之子公司係參加由當地政府機構管理及統籌之社會保險計畫。該計畫係屬確定提撥制，支付予政府管理社會保險計畫之養老保險費，於提撥時列為當期費用。

非依中華民國法律成立之其他子公司及孫公司，無需訂定退休辦法或依當地法令規定無需提撥退休金。

十九、權 益

(一) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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

依本公司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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十(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。

本公司於 107 年及 106 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 6,270	\$ 7,323		
特別盈餘公積	10,054	-		
現金股利	49,694	49,694	\$ 0.5	\$ 0.5

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>107年4月1日至6月30日</u>			
薪資費用	\$ 19,421	\$ 28,269	\$ 47,690
勞健保費用	1,335	1,684	3,019
退職後福利			
確定提撥計畫	595	1,999	2,594
其他員工福利	1,519	2,877	4,396
折舊費用	17,014	7,110	24,124
攤銷費用	37	389	426
<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
<u>107年1月1日至6月30日</u>			
薪資費用	38,679	54,370	93,049
勞健保費用	2,590	3,206	5,796
退職後福利			
確定提撥計畫	1,180	4,007	5,187
其他員工福利	2,985	5,920	8,905
折舊費用	33,891	14,158	48,049
攤銷費用	73	651	724
<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

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。107 年及 106 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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞 (5%)	(\$ 192)	\$ 405	\$ 423	\$ 495
董監事酬勞 (2%)	(77)	162	169	198

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 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 20 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 3,752	\$ 4,243
董監事酬勞	1,501	1,697

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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）

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 19,104	\$ 12,127	\$ 37,133	\$ 15,083
外幣兌換損失總額	(23,101)	(1,677)	(31,675)	(23,340)
淨利益（損失）	(\$ 3,997)	\$ 10,450	\$ 5,458	(\$ 8,257)

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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 7,477	\$ 5,823	\$ 13,006	\$ 10,443
未分配盈餘加徵	1,400	1,668	1,400	1,668
以前年度之調整	-	3	-	3
	<u>8,877</u>	<u>7,494</u>	<u>14,406</u>	<u>12,114</u>
遞延所得稅				
當期產生者	117	2,866	2,717	1,422
稅率變動	-	-	7,882	-
	<u>117</u>	<u>2,866</u>	<u>10,599</u>	<u>1,422</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 8,994</u>	<u>\$ 10,360</u>	<u>\$ 25,005</u>	<u>\$ 13,536</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司及克哲公司截至 104 年度止暨肯美特公司截至 105 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。

二二、每股盈餘（虧損）

	歸屬於本公司業 主之淨利（損）	股 數 （ 仟 股 ）	每 股 盈 餘 （ 虧 損 ）（ 元 ）
<u>107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>1,853</u>)	<u>99,388</u>	(\$ <u>0.02</u>)
<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	-	39	
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>\$ 6,751</u>	<u>99,427</u>	<u>\$ 0.07</u>

	歸屬於本公司業 主之淨利（損）	股 數 （ 仟 股 ）	每 股 盈 餘 （虧損）（元）
<u>107 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	\$ 2,572	99,388	\$ <u>0.03</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>141</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>2,572</u>	<u>99,529</u>	\$ <u>0.03</u>
<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>

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。

本公司 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日為淨損，故未將員工酬勞具反稀釋作用潛在普通股之影響納入稀釋每虧損之計算。

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（即借款減除現金及約當現金）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 等級。

- (1) 第 1 等級公允價值衡量，係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價。
- (2) 第 2 等級公允價值衡量，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 等級公允價值衡量，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。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等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、短期銀行借款、應付短期票券、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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
資產（註1）	\$ 1,325,951	\$ -	\$ -
放款及應收款（註2）	-	1,363,669	1,229,132
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註3）	1,529,695	1,588,521	1,470,103

註1：餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包括短期銀行借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期）及存入保證金等按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以及利率變動風險。

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	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
美金兌人民幣	\$ 3,980	\$ 3,460
新台幣兌美金	3,939	2,557
新台幣兌人民幣	356	585

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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 47,660	\$ 67,136	\$ 47,239
金融負債	355,955	450,726	436,458
具現金流量利率風險			
金融資產	116,481	278,072	215,522
金融負債	666,548	639,510	528,873

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 688 仟元及 392 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損失，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 107 年 6 月 30 日暨 106 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 651,970 仟元、533,644 仟元及 659,004 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>107 年 6 月 30 日</u>		
無附息負債	\$ 506,703	\$ -
浮動利率工具	567,131	99,417
固定利率工具	355,955	-
	<u>\$ 1,429,789</u>	<u>\$ 99,417</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 497,807	\$ -
浮動利率工具	522,761	116,749
固定利率工具	450,726	-
	<u>\$ 1,471,294</u>	<u>\$ 116,749</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>

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) 關係人名稱及其關係

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

註：本公司法人董事於 107 年 1 月 16 日因轉讓持股超過當選時持股數二分之一當然解任，另於 107 年 6 月 26 日股東常會改選董事，當選一席董事。

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別／名稱	107年4月1日	106年4月1日	107年1月1日	106年1月1日
		至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 25,385	\$ 26,484	\$ 57,283	\$ 55,138
	其他關係人	1,530	14,663	4,269	25,867
	母 公 司	<u>264</u>	<u>-</u>	<u>264</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 27,179</u>	<u>\$ 41,147</u>	<u>\$ 61,816</u>	<u>\$ 81,005</u>

合併公司與關係人銷貨交易價格係依合併公司個別產品差異性及市場行情個別議定之，收款授信期間為 60 天至 180 天。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款淨額	關聯企業			
	TOPWELL	\$ 89,884	\$ 88,252	\$ 87,215
	其他關係人	15,485	7,747	7,360
	母 公 司	<u>243</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 105,612</u>	<u>\$ 95,999</u>	<u>\$ 94,575</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。於 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日對 TOPWELL 之備抵損失餘額分別為 1,045 仟元及 4,985 仟元。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 233</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：

	107年4月1日	106年4月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
短期員工福利	\$ 1,792	\$ 2,112	\$ 3,770	\$ 4,091
退職後福利	<u>49</u>	<u>49</u>	<u>98</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 2,161</u>	<u>\$ 3,868</u>	<u>\$ 4,189</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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 271,491	\$ 275,515	\$ 279,188
其他金融資產－流動	1,554	1,554	1,538
	<u>\$ 273,045</u>	<u>\$ 277,069</u>	<u>\$ 280,726</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 6 月 30 日已開立尚未使用信用狀餘額約為美金 310 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：

107 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	\$ 20,751	30.46 (美金：新台幣)	\$ 632,075
人 民 幣	104,025	0.150788 (人民幣：美金)	477,787
人 民 幣	7,901	4.593 (人民幣：新台幣)	36,289
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	7,819	30.46 (美金：新台幣)	238,167
人 民 幣	17,374	0.150788 (人民幣：美金)	79,799
人 民 幣	161	4.593 (人民幣：新台幣)	739
106 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	\$ 19,993	29.76 (美金：新台幣)	\$ 594,992
人 民 幣	103,979	0.153394 (人民幣：美金)	474,664
人 民 幣	15,926	4.565 (人民幣：新台幣)	72,702
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	10,923	29.76 (美金：新台幣)	325,068
人 民 幣	16,113	0.153394 (人民幣：美金)	73,556
人 民 幣	405	4.565 (人民幣：新台幣)	1,849

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	91,594	0.14747 (人民幣：美金)	410,891
人 民 幣	39,012	4.486 (人民幣：新台幣)	175,008
<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	14,458	0.14747 (人民幣：美金)	64,859
人 民 幣	655	4.486 (人民幣：新台幣)	2,938

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：

	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		106 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
功能性貨幣				
美 金	29.774 (美金：新台幣)	(\$ 23,023)	30.256 (美金：新台幣)	\$ 6,552
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	19,673	1 (新台幣：新台幣)	4,430
人民幣	4.669 (人民幣：新台幣)	(647)	4.412 (人民幣：新台幣)	(532)
		<u>(\$ 3,997)</u>		<u>\$ 10,450</u>
	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		106 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
功能性貨幣				
美 金	29.537 (美金：新台幣)	(\$ 5,787)	30.675 (美金：新台幣)	\$ 8,664
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	12,154	1 (新台幣：新台幣)	(16,029)
人民幣	4.640 (人民幣：新台幣)	(909)	4.470 (人民幣：新台幣)	(892)
		<u>\$ 5,458</u>		<u>(\$ 8,257)</u>

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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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		
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
國內營運區	\$ 753,138	\$ 712,282	\$ 16,567	\$ 36,585
亞洲營運區	<u>1,077,124</u>	<u>825,381</u>	<u>14,012</u>	<u>(4,834)</u>
繼續營運單位總額	<u>\$1,830,262</u>	<u>\$1,537,663</u>	30,579	31,751
採用權益法認列之關聯企業				
損失份額			(655)	(350)
利息收入			678	399
處分不動產、廠房及設備利益			-	165
外幣兌換淨利益（損失）			5,458	(8,257)
利息費用			(9,010)	(7,374)
公司一般收入及利益			1,619	6,809
公司一般費用及損失			<u>(1,092)</u>	<u>(1,195)</u>
稅前淨利			<u>\$ 27,577</u>	<u>\$ 21,948</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易產生，107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之部門間銷售金額分別為 242,737 仟元及 216,382 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、廠房及設備利益、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 107 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	\$ 121,840 (美金 4,000)	\$ 121,840 (美金 4,000)	\$ -	(註三)	屬短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 137,345 (註四)	\$ 549,380 (註四)	
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	其他應收款	是	91,380 (美金 3,000)	91,380 (美金 3,000)	48,736 (美金 1,600)	(註三)	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	311,248 (註五)	311,248 (註五)	
		本公司	其他應收款	是	60,920 (美金 2,000)	60,920 (美金 2,000)	60,920 (美金 2,000)	(註三)	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	311,248 (註五)	311,248 (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 107 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	\$ 686,725 (註)	\$ 456,900 (美金 15,000)	\$ 456,900 (美金 15,000)	\$ 304,125 (美金 9,984)	\$ -	33.27%	\$ 961,415 (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
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 及 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨 之比率（%）	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 帳款及票據 之比率（%）	
本公司	NEOLITE	(註一)	(銷 貨)	(\$ 108,115)	(12)	T/T 90 - 180 天	註三	—	\$ 96,552	19	
NEOLITE	本公司	(註一)	進 貨	108,115	100	T/T 90 - 180 天	註三	—	(96,552)	(100)	

註一：參閱合併財務報告附註十。

註二：業已沖銷。

註三：與關係人進銷貨交易價格依個別產品差異性及市場行情個別議定之。

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 107 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

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	\$ 96,552	T/T 90 - 180 天	3
		NEOLITE	1	銷貨收入	108,115	T/T 90 - 180 天	6
		肯美特公司	1	應收帳款	4,922	T/T 90 天	-
		肯美特公司	1	銷貨收入	9,428	T/T 90 天	1
		LIBERTY BELL	1	應收帳款	48,672	T/T 90 天	2
		LIBERTY BELL	1	其他應收款	3,724	—	-
		LIBERTY BELL	1	銷貨收入	97,044	T/T 90 天	5
		LIBERTY BELL	2	應收帳款	2,803	T/T 90 天	-
		LIBERTY BELL	2	其他應收款	49,031	—	2
		LIBERTY BELL	2	其他應付款	3,584	—	-
		LIBERTY BELL	2	銷貨收入	4,447	T/T 90 天	-
		LIBERTY BELL	2	其他收入	1,468	—	-
		本公司	3	其他應收款	60,986	—	2
		本公司	3	其他應付款	3,584	—	-
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	2	應收帳款	2,803	T/T 90 天	-
		LIBERTY BELL	2	其他應收款	49,031	—	2
		LIBERTY BELL	2	其他應付款	3,584	—	-
		LIBERTY BELL	2	銷貨收入	4,447	T/T 90 天	-
2	肯美特公司	LIBERTY BELL	2	其他收入	1,468	—	-
		本公司	3	其他應收款	60,986	—	2
		博帝上海公司	2	應收帳款	10,216	T/T 90 天	-
		博帝上海公司	2	銷貨收入	3,015	T/T 90 天	-
3	克哲公司	利哲興上海公司	2	應收帳款	15,622	T/T 90 天	1
		利哲興上海公司	2	銷貨收入	15,744	T/T 210 天	1
		本公司	3	應收帳款	591	T/T 90 天	-
		本公司	3	銷貨收入	793	T/T 90 天	-
4	博帝上海公司	克哲公司	3	銷貨收入	2,194	T/T 75 天	-
		克哲公司	3	應收帳款	1,510	T/T 75 天	-

註一：業已沖銷。

註二：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對子公司；(3)子公司對母公司。

日勝化工股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 107 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／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益
				本期期末	去年年底	股數	比率 %	帳面金額		
本公司	NEOLITE	英屬維京群島	財務投資及國際貿易	\$ 413,902	\$ 413,902	13,059	100	\$ 619,993	\$ 3,813	\$ 3,813
	克哲公司	台中市	化工原料之買賣業務	97,367	97,367	12,600	100	191,946	10,764	10,764
	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	125,518	(2,429)	(1,575)
	TOPWELL	泰國	合成樹脂之買賣業務	8,326	8,326	932	48	6,195	(1,364)	(655)
肯美特公司	EVERMAT	美國德拉瓦州	投資業	-	719	-	-	-	21	(註二)
					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	172,285	17,085	(註二)
	NEOWIN	薩摩亞	財務投資及國際貿易	6,242	6,242	-	100	4,384	(868)	(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	449,353	(2,695)	(註二)
				美金 18,126	美金 18,126				(美金 83)	

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額 (註二)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註三)	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	\$ 17,082 人民幣 3,675	100%	\$ 17,082 人民幣 3,675	\$ 172,166 人民幣 37,484	\$ 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	(2,695) (美金 83)	100%	(2,695) (美金 83)	449,353 美金 14,752	-
利哲興上海公司	化工產品批發	6,090 人民幣 1,355	(註一)	6,090 美金 200	-	-	6,090 美金 200	(871) (人民幣 188)	100%	(871) (人民幣 188)	4,260 人民幣 927	-
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

本年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
\$ 402,745 (美金 12,496)	\$ 911,805 (美金 28,826) (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 28,826 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。