

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109及108年第3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	9~10		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六)	重要會計項目之說明	13~35		六~二七
(七)	關係人交易	35~37		二八
(八)	質抵押之資產	37		二九
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	37		三十
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其他事項	37		三一
(十三)	外幣資產及負債之匯率資訊	38~39		三二
(十四)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	39~40		三三
2.	轉投資事業相關資訊	39~40		三三
3.	大陸投資資訊	40		三三
4.	主要股東資訊	40		三三
(十五)	部門資訊	40~41		三四

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 蘇 定 堅

蘇定堅



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 1070323246 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 109 年 11 月 10 日

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
		(經核閱)		(經查核)		(經核閱)	
代	碼 資	產 金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	371,218	12	\$	322,636	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七）		104,439	4	-	-	-
1150	應收票據（附註八及二八）		103,722	3	120,754	4	135,731
1170	應收帳款－非關係人淨額（附註八）		498,728	17	710,778	25	673,577
1180	應收帳款－關係人淨額（附註八及二八）		26,139	1	65,043	2	89,439
1200	其他應收款		4,696	-	11,430	-	9,248
1220	本期所得稅資產（附註四及二三）		2,252	-	2,385	-	5,114
130X	存 貨（附註九）		562,211	19	600,250	21	686,683
1410	預付款項		40,164	1	30,338	1	35,214
1476	其他金融資產－流動（附註十及二九）		1,586	-	1,586	-	1,570
1479	其他流動資產		823	-	1,109	-	1,197
11XX	流動資產總計		1,715,978	57	1,866,309	64	1,935,305
非流動資產							
1550	採用權益法之投資（附註十二）		-	-	778	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）		995,831	33	821,195	28	836,485
1755	使用權資產（附註十四）		174,085	6	17,473	1	17,842
1760	投資性不動產（附註十五）		1,131	-	1,243	-	1,280
1780	無形資產		2,885	-	3,255	-	2,789
1805	商 譽（附註四、五、十六及二五）		49,865	2	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）		24,021	1	19,870	1	16,145
1915	預付設備款		27,713	1	75,750	3	56,705
1920	存出保證金		9,550	-	9,649	-	11,075
1985	預付投資款（附註十二）		-	-	87,561	3	-
15XX	非流動資產總計		1,285,081	43	1,036,774	36	942,321
1XXX	資 產 總 計		\$ 3,001,059	100	\$ 2,903,083	100	\$ 2,877,626
代 碼 負 債 及 權 益							
流動負債							
2100	短期銀行借款（附註十七及二九）	\$	793,940	27	\$	714,136	25
2110	應付短期票券（附註十七）		129,930	4	129,867	4	129,964
2150	應付票據		63,827	2	71,516	2	62,325
2170	應付帳款（附註二八）		172,145	6	179,152	6	230,127
2200	其他應付款（附註十八及二八）		215,264	7	140,538	5	116,088
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）		28,879	1	19,875	1	17,473
2250	負債準備－流動（附註十九）		1,077	-	1,077	-	1,077
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十七及二九）		31,000	1	54,483	2	57,984
2399	其他流動負債－其他		10,415	-	16,028	1	36,713
21XX	流動負債總計		1,446,477	48	1,326,672	46	1,324,486
非流動負債							
2541	長期銀行借款（附註十七及二九）		82,000	3	27,602	1	32,767
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）		53,838	2	83,228	3	77,300
2645	存入保證金		427	-	431	-	435
25XX	非流動負債總計		136,265	5	111,261	4	110,502
2XXX	負債總計		1,582,742	53	1,437,933	50	1,434,988
歸屬於本公司業主之權益							
3110	普通股股本		993,880	33	993,880	34	993,880
3200	資本公積		98,017	3	98,017	3	98,017
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		214,625	7	202,841	7	202,841
3320	特別盈餘公積		21,610	1	2,169	-	2,169
3350	未分配盈餘		116,568	4	189,853	7	167,099
3400	其他權益	(	26,383)	(1)	(21,610)	(1)	(21,368)
3XXX	權益總計		1,418,317	47	1,465,150	50	1,442,638
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 3,001,059	100	\$ 2,903,083	100	\$ 2,877,626

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

合併財務報表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二八)	\$ 660,925	100	\$ 811,196	100	\$ 1,625,633	100	\$ 2,336,187	100
5000	營業成本(附註九、二二及二八)	516,456	78	635,347	78	1,302,821	80	1,867,669	80
5900	營業毛利	144,469	22	175,849	22	322,812	20	468,518	20
	營業費用(附註二二)								
6100	推銷費用	41,622	6	42,141	5	93,949	6	114,704	5
6200	管理費用	32,615	5	44,209	6	84,432	5	110,107	5
6300	研究發展費用	18,395	3	20,336	3	51,177	3	58,625	2
6450	預期信用減損損失(利益)(附註八)	(20,032)	(3)	10,421	1	33,273	2	39,000	2
6000	營業費用合計	72,600	11	117,107	15	262,831	16	322,436	14
6900	營業淨利	71,869	11	58,742	7	59,981	4	146,082	6
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註四)	16,219	2	365	-	18,978	1	3,747	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	-	-	(168)	-	(1,674)	-	(1,645)	-
7100	利息收入	196	-	40	-	641	-	530	-
7510	利息費用	(3,006)	-	(4,517)	(1)	(8,826)	(1)	(14,616)	(1)
7590	什項支出(附註十六)	(29,850)	(5)	(310)	-	(35,178)	(2)	(887)	-
7630	外幣兌換淨利益(損失)(附註二二)	(14,517)	(2)	6,400	1	(13,466)	(1)	9,498	1
7000	營業外收入及支出合計	(30,958)	(5)	1,810	-	(39,525)	(3)	(3,373)	-
7900	稅前淨利	40,911	6	60,552	7	20,456	1	142,709	6
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二三)	7,114	1	17,386	2	(2,086)	-	47,620	2
8200	本期淨利	33,797	5	43,166	5	22,542	1	95,089	4
	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	14,661	2	(37,753)	(5)	(6,696)	-	(23,075)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(2,701)	-	6,525	1	848	-	3,876	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	11,960	2	(31,228)	(4)	(5,848)	-	(19,199)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 45,757	7	\$ 11,938	1	\$ 16,694	1	\$ 75,890	3
	每股盈餘(附註二四)								
9710	基 本	\$ 0.34		\$ 0.43		\$ 0.23		\$ 0.96	
9810	稀 釋	\$ 0.34		\$ 0.43		\$ 0.23		\$ 0.95	

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
合併損益變動表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

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						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
		普通股股本 (附註二一)	資本公積 (附註二一)	保留盈餘 (附註二一)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 201,804	\$ 10,054	\$ 80,070	(\$ 2,169)		\$ 1,381,656
	107 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	1,037	-	(1,037)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 0.15 元	-	-	-	-	(14,908)	-	(14,908)	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(7,885)	7,885	-	-	-
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	95,089	-	-	95,089
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(19,199)	(19,199)	-
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	95,089	(19,199)	-	75,890
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 202,841	\$ 2,169	\$ 167,099	(\$ 21,368)		\$ 1,442,638
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 202,841	\$ 2,169	\$ 189,853	(\$ 21,610)		\$ 1,465,150
	108 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	11,784	-	(11,784)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	19,441	(19,441)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 0.65 元	-	-	-	-	(64,602)	-	(64,602)	-
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	22,542	-	-	22,542
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,848)	(5,848)	-
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	22,542	(5,848)	-	16,694
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	1,075	-	1,075
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 214,625	\$ 21,610	\$ 116,568	(\$ 26,383)		\$ 1,418,317

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 20,456	\$ 142,709
A20000	收益費損項目		
A20100	折舊費用	76,039	74,932
A20200	攤銷費用	730	1,458
A20300	預期信用減損損失	33,273	39,000
A20900	利息費用	8,826	14,616
A21200	利息收入	(641)	(530)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	1,674	1,645
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(452)	(142)
A23100	處分投資利益	(7,727)	-
A23700	非金融資產減損損失(回升利 益)	40,797	(11,784)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	1,637	(864)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	25,529	727
A31150	應收帳款	159,813	95,835
A31180	其他應收款	6,727	10,338
A31200	存 貨	76,761	19,835
A31230	預付款項	(4,685)	2,269
A31240	其他流動資產	339	(610)
A32130	應付票據	(7,724)	(35,673)
A32150	應付帳款	(22,918)	(48,186)
A32180	其他應付款	(37,479)	9,650
A32200	負債準備	-	269
A32230	其他流動負債	(6,291)	27,280
A33000	營運產生之現金流入	364,684	342,774
A33100	收取之利息	641	530
A33300	支付之利息	(8,964)	(14,661)
A33500	支付之所得稅	(21,700)	(28,967)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>334,661</u>	<u>299,676</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 106,180)	\$ -
B02200	取得子公司之淨現金流出	(91,734)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(38,504)	(16,156)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	664	298
B03700	存出保證金增加	(124)	(10,125)
B03800	存出保證金減少	167	24
B04500	取得無形資產	(360)	-
B07100	預付設備款增加	(54,524)	(37,923)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(290,595)	(63,882)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	4,569,862	4,013,906
C00200	短期銀行借款減少	(4,525,422)	(4,127,246)
C00500	應付短期票券淨增加(減少)	63	(11)
C01600	舉借長期銀行借款	101,000	-
C01700	償還長期銀行借款	(70,085)	(25,998)
C04500	發放現金股利	(64,602)	(14,908)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	10,816	(154,257)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,300)	(20,830)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	48,582	60,707
E00100	期初現金及約當現金餘額	322,636	236,825
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 371,218	\$ 297,532

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

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 109 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「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1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主權益。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六、七。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

2. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。除下列說明外，參閱 108 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。

估計及假設不確定性之主要來源－商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 1,115	\$ 1,038	\$ 1,426
銀行支票及活期存款	354,763	321,598	279,941
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	15,340	-	16,165
	<u>\$ 371,218</u>	<u>\$ 322,636</u>	<u>\$ 297,532</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
受限制銀行存款	\$ 104,439	\$ -	\$ -

本公司依「境外資金匯回投資辦法」經財政部國稅局核准匯回美金 4,000 仟元，並向經濟部提出投資計畫，根據其辦法該款項限用於核定之計畫，不得轉作他用。

八、應收票據及應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 103,722	\$ 120,754	\$ 135,731
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 103,722</u>	<u>\$ 120,754</u>	<u>\$ 135,731</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 646,053	\$ 788,356	\$ 739,792
減：備抵損失	(147,325)	(77,578)	(66,215)
	<u>\$ 498,728</u>	<u>\$ 710,778</u>	<u>\$ 673,577</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 26,139	\$ 101,048	\$ 125,444
減：備抵損失	-	(36,005)	(36,005)
	<u>\$ 26,139</u>	<u>\$ 65,043</u>	<u>\$ 89,439</u>

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未逾期	\$ 103,507	\$ 120,754	\$ 135,731
已逾期	215	-	-
合計	<u>\$ 103,722</u>	<u>\$ 120,754</u>	<u>\$ 135,731</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期1至30天	逾期31至90天	逾期超過91天	合計
<u>109年9月30日</u>					
預期信用損失率	0%-1%	0%-20%	5%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 497,418	\$ 14,960	\$ 30,583	\$ 129,231	\$ 672,192
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(4,787)	(1,328)	(11,979)	(129,231)	(147,325)
攤銷後成本	<u>\$ 492,631</u>	<u>\$ 13,632</u>	<u>\$ 18,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 524,867</u>
<u>108年12月31日</u>					
預期信用損失率	0%-1%	0%-20%	5%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 748,357	\$ 18,672	\$ 33,890	\$ 88,485	\$ 889,404
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(9,526)	(2,111)	(13,461)	(88,485)	(113,583)
攤銷後成本	<u>\$ 738,831</u>	<u>\$ 16,561</u>	<u>\$ 20,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 775,821</u>
<u>108年9月30日</u>					
預期信用損失率	0%-1%	0%-20%	5%-50%	100%	
總帳面金額	\$ 725,467	\$ 25,450	\$ 32,766	\$ 81,553	\$ 865,236
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(6,695)	(2,559)	(11,413)	(81,553)	(102,220)
攤銷後成本	<u>\$ 718,772</u>	<u>\$ 22,891</u>	<u>\$ 21,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 763,016</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 113,583	\$ 68,219
由企業合併取得	8,932	-
加：本期提列減損損失	33,273	39,000
減：本期實際沖銷	(6,346)	-
外幣換算差額	(2,117)	(4,999)
期末餘額	<u>\$ 147,325</u>	<u>\$ 102,220</u>

九、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製 成 品	\$ 211,551	\$ 286,286	\$ 308,395
商 品	121,547	105,184	117,594
原 物 料	227,598	200,988	241,436
在途存貨	<u>1,515</u>	<u>7,792</u>	<u>19,258</u>
	<u>\$ 562,211</u>	<u>\$ 600,250</u>	<u>\$ 686,683</u>

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 505,510	\$ 636,923	\$ 1,267,790	\$ 1,852,281
存貨跌價損失（回升 利益）	1,826 (	10,668)	6,186 (	11,784)
未分攤製造費用	<u>9,120</u>	<u>9,092</u>	<u>28,845</u>	<u>27,172</u>
	<u>\$ 516,456</u>	<u>\$ 635,347</u>	<u>\$ 1,302,821</u>	<u>\$ 1,867,669</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場銷售價格上揚及存貨去化所致。

十、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二九。

十一、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 (%)		
		109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9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)	100	100	100
	U-BEST VIETNAM POLYMER INDUSTRY COMPANY LIMITED (U-BEST)	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 (%)		
		109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
本公司	SUCCESS INVESTMENTS LIMITED (SUCCESS)	100	-	-
	TOPWELL ELASTIC TECHNOLOGY CO., LTD (TOPWELL)	100	48	48
克哲公司	NEOTOP INVESTMENT LIMITED (NEOTOP)	100	100	100
	NEOWIN INVESTMENT LIMITED (NEOWIN)	100	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	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
SUCCESS	VIETNAM SUNYAD TECHNOLOGY LIMITED (SUNYAD)	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，參閱附表六及七。

合併公司基於未來市場布局及所處產業供應鏈整合之策略考量，109年4月收購U-BEST，持100%股權；109年7月收購SUCCESS 100%股份，並間接投資SUNYAD 100%股權；109年7月取得對關聯企業TOPWELL 52%股份，自109年7月起將其列為子公司，相關揭露參閱附註二五。

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。

十二、採用權益法之投資及預付投資款

(一) 投資關係企業

被投資公司名稱	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	金	額 持 股	金	額 持 股	金	額 持 股
非上市櫃公司						
TOPWELL	\$	- (註)	\$	778 48%	\$	- 48%

註：參閱附註十一。

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，參閱附表六。

合併公司對特定關聯企業停止按權益法認列進一步之損失份額。合併公司於認列對關聯企業之損失份額時，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額，所認列之損失不以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。自關聯企業相關未經核閱之財務報告摘錄該等關聯企業當期及累積未認列損失份額如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期金額	\$ -	\$ 36	\$ 266	\$ 36
累積金額	\$ -	\$ 36	\$ 266	\$ 36

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。

(二) 預付投資款

合併公司於108年10月經董事會決議通過與非關係人簽訂股權及份轉讓合約，擬以100%收購股權方式直接投資U-BEST，以及收購SUCCESS 100%股份，並間接投資SUNYAD 100%股權，投資共計美金9,400仟元。U-BEST及SUCCESS分別於109年4月及7月完成股權及股份移轉程序。

十三、不動產、廠房及設備

109年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本									
土 地	\$ 392,315	\$ 26,627	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 824)	\$ -	\$ 418,118
房屋及建築	575,411	100,012	6,781	-	-	54,326	(4,290)	-	732,240
機器設備	1,105,113	75,417	20,429	(8,681)	-	35,867	(4,180)	-	1,223,965
運輸設備	20,833	4,232	1,159	(1,195)	-	-	(151)	-	24,878
其他設備	215,785	8,270	10,334	(401)	-	14,543	(502)	-	248,029
成本合計	<u>2,309,457</u>	<u>\$ 214,558</u>	<u>\$ 38,703</u>	<u>(\$ 10,277)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,736</u>	<u>(\$ 9,947)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,647,230</u>
累計折舊									
房屋及建築	363,226	\$ 32,401	\$ 23,489	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,427)	-	416,689
機器設備	943,355	63,353	36,968	(8,508)	-	-	(3,711)	-	1,031,457
運輸設備	14,880	3,166	1,488	(1,195)	-	-	(120)	-	18,219
其他設備	166,801	7,164	11,816	(362)	-	-	(385)	-	185,034
累計折舊合計	<u>1,488,262</u>	<u>\$ 106,084</u>	<u>\$ 73,761</u>	<u>(\$ 10,065)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,643)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,651,399</u>
	<u>\$ 821,195</u>								<u>\$ 995,831</u>
108年1月1日 至9月30日									
成 本									
土 地	\$ 392,315	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 392,315
房屋及建築	569,778	-	4,051	-	-	162	4,335	-	578,326
機器設備	1,074,948	-	9,877	(1,651)	-	2,466	16,510	-	1,102,150
運輸設備	20,224	-	3	(978)	-	2,855	(330)	-	21,774
其他設備	213,681	-	2,833	(343)	-	478	(854)	-	215,795
成本合計	<u>2,270,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,764</u>	<u>(\$ 2,972)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,961</u>	<u>\$ 19,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,310,360</u>
累計折舊									
房屋及建築	329,459	\$ -	\$ 24,585	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,038	-	357,082
機器設備	883,379	-	36,732	(1,495)	-	-	18,782	-	937,398
運輸設備	15,655	-	1,018	(978)	-	-	(325)	-	15,370
其他設備	152,030	-	11,901	(343)	-	-	437	-	164,025
累計折舊合計	<u>1,380,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,236</u>	<u>(\$ 2,816)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,932</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,473,875</u>
	<u>\$ 890,423</u>								<u>\$ 836,485</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	2 至 50 年
其 他	5 年
機器設備	2 至 10 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，參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$ 174,085</u>	<u>\$ 17,473</u>	<u>\$ 17,842</u>
使用權資產之增添	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	
由企業合併取得	<u>\$ 161,866</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
費用			108年1月1日 至9月30日
土地	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 2,166</u>
			<u>\$ 583</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 重要承租活動及條款

係合併公司於中國大陸及越南之土地使用權，分別按46年及48至49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、投資性不動產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 1,007</u>
房屋及建築	<u>124</u>	<u>236</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ 1,280</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於109年及108年1月1日至9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	25年
主建物	

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。

十六、商 譽

	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -
本期由企業合併取得（附註二五）	85,917
本期認列減損損失	(34,611)
淨兌換差額	(1,441)
期末淨額	<u>\$ 49,865</u>

合併公司分別於 109 年 4 月、7 月及 7 月收購 U-BEST、SUCCESS 及 TOPWELL，所支付之對價包含預期產生之合併綜效，因其移轉對價超過所取得可辨認資產及承擔負債之公允價值，於收購日認列為商譽。

由於受新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，產業環境變化劇烈，致合併後之營業收入不如預期。經評估可回收金額，於本期認列減損損失 34,611 仟元。

十七、借 款

(一) 短期銀行借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
信用借款	\$ 562,892	\$ 524,094	\$ 529,006
抵押借款	217,018	177,220	128,091
信用狀借款	<u>14,030</u>	<u>12,822</u>	<u>15,638</u>
	<u>\$ 793,940</u>	<u>\$ 714,136</u>	<u>\$ 672,735</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
信用借款	0.98-1.37	1.05-2.89	1.05-3.29
抵押借款	1.11-3.23	1.28-6.10	1.30
信用狀借款	1.11-1.13	1.28-1.30	1.28-1.30

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，參閱附註二九。

(二) 應付短期票券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 130,000	\$ 130,000
減：應付短期票券折價	(70)	(133)	(36)
	<u>\$ 129,930</u>	<u>\$ 129,867</u>	<u>\$ 129,964</u>

(三) 長期銀行借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
抵押借款			
於114年9月到期	\$ 56,000	\$ -	\$ -
於114年5月到期	42,000	-	-
於111年3月到期	15,000	22,500	25,000
於109年5月到期	-	33,823	37,324
於111年5月到期	-	25,762	28,427
	<u>113,000</u>	<u>82,085</u>	<u>90,751</u>
減：一年內到期部分	(31,000)	(54,483)	(57,984)
一年後到期部分	<u>\$ 82,000</u>	<u>\$ 27,602</u>	<u>\$ 32,767</u>
年 利 率 (%)	0.315-1.25	1.40-1.41	1.40-1.41

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

二九。

十八、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付投資款	\$ 108,675	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	34,571	43,542	36,437
應付運費	8,708	7,049	6,495
應付佣金	4,435	6,512	3,676
應付設備款	2,928	2,729	3,126
應付員工及董監酬勞	2,157	12,534	10,687
其 他	<u>53,790</u>	<u>68,172</u>	<u>55,667</u>
	<u>\$ 215,264</u>	<u>\$ 140,538</u>	<u>\$ 116,088</u>

十九、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為營業收入之減項。

二十、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，未需訂定退休辦法或依當地法令規定無需提撥退休金。

二一、權益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數（仟股）	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>99,388</u>	<u>99,388</u>	<u>99,388</u>
已發行股本	<u>\$ 993,880</u>	<u>\$ 993,880</u>	<u>\$ 993,880</u>

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 70,860</u>	<u>\$ 70,860</u>	<u>\$ 70,860</u>
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。

(三) 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。

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 109 年及 108 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 11,784	\$ 1,037		
提列（迴轉）特別盈餘公積	19,441	(7,885)		
現金股利	64,602	14,908	\$ 0.65	\$ 0.15

二二、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>109年7月1日至9月30日</u>			
薪資費用	\$ 21,566	\$ 32,001	\$ 53,567
勞健保費用	1,373	2,015	3,388
退職後福利			
確定提撥計畫	610	935	1,545
其他員工福利	1,458	2,441	3,899
折舊費用	17,372	10,876	28,248
攤銷費用	3	250	253

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 及 營 業 外 支 出 者	合 計
<u>108年7月1日至9月30日</u>			
薪資費用	\$ 22,577	\$ 34,778	\$ 57,355
勞健保費用	1,327	1,619	2,946
退職後福利			
確定提撥計畫	607	917	1,524
其他員工福利	1,768	3,721	5,489
折舊費用	17,466	7,166	24,632
攤銷費用	39	370	409
<u>109年1月1日至9月30日</u>			
薪資費用	56,566	84,952	141,518
勞健保費用	4,227	5,901	10,128
退職後福利			
確定提撥計畫	2,003	3,103	5,106
其他員工福利	4,201	6,240	10,441
折舊費用	50,542	25,497	76,039
攤銷費用	8	722	730
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
薪資費用	62,481	96,976	159,457
勞健保費用	4,050	4,981	9,031
退職後福利			
確定提撥計畫	1,821	5,852	7,673
其他員工福利	4,739	11,065	15,804
折舊費用	53,176	21,756	74,932
攤銷費用	117	1,341	1,458

(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。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞（5%）	\$ 766	\$ 2,917	\$ 766	\$ 6,294
董監事酬勞（2%）	306	1,167	306	2,518

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。

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞分別於109及108年3月經董事會決議如下：

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 7,783	\$ 783
董監事酬勞	3,113	313

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與108及107年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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）

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益（損失）				
總額	(\$ 3,237)	\$ 6,179	\$ 1,231	\$ 17,654
外幣兌換損失總額	(11,280)	221	(14,697)	(8,156)
淨利益（損失）	(\$ 14,517)	\$ 6,400	(\$ 13,466)	\$ 9,498

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 7,458	\$ 12,682	\$ 21,241	\$ 35,022
未分配盈餘加徵	-	-	1,162	1,255
以前年度之調整	-	563	(1,622)	566
境外資金匯回分離課稅	4,654	-	9,481	-
	12,112	13,245	30,262	36,843
遞延所得稅				
當期產生者	(4,998)	4,141	(32,348)	10,777
認列於損益之所得稅費用（利益）	\$ 7,114	\$ 17,386	(\$ 2,086)	\$ 47,620

我國於 108 年 7 月經總統公布訂定境外資金匯回管理運用及課稅條例，新增營利事業在 108 年 8 月 15 日至 109 年 8 月 14 日間申請且在核准期限內匯回存入資金者，適用稅率由 20% 下降為 8%，匯回資金應存入外匯存款專戶，由受理銀行於資金存入專戶時扣取稅款，NEOLITE 分別於 109 年 1 月及 7 月董事會決議，於 109 年 2 月及 9 月經財政部國稅局核准各匯回美金 2,000 仟元，其享有之租稅優惠為 14,221 仟元。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止、克哲公司及肯美特公司截至 107 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。

二四、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>109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 33,797	99,388	<u>\$ 0.34</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	41	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 33,797	99,429	<u>\$ 0.34</u>
加潛在普通股之影響			
<u>108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 43,166	99,388	<u>\$ 0.43</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	400	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 43,166	99,788	<u>\$ 0.43</u>
加潛在普通股之影響			

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 22,542	99,388	<u>\$ 0.23</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>181</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>\$ 22,542</u>	<u>99,569</u>	<u>\$ 0.23</u>
<u>108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 95,089	99,388	<u>\$ 0.96</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>414</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>\$ 95,089</u>	<u>99,802</u>	<u>\$ 0.95</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。

二五、企業合併

(一) 收購子公司

	主 要 營 運 活 動	收 購 日	收購比例 (%)
U-BEST	PU 樹脂及接著劑生產及銷售	109 年 4 月	100
SUCCESS	財務投資及國際貿易	109 年 7 月	100
TOPWELL	合成樹脂之買賣業務	109 年 7 月	52

(二) 移轉對價

	TOPWELL	SUCCESS	U-BEST
現 金	<u>\$ 9,537</u>	<u>\$ 155,250</u>	<u>\$ 132,314</u>

收購相關成本已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當期之管理費用。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	TOPWELL	SUCCESS	U-BEST
流動資產			
現金	\$ 2,500	\$ 690	\$ 5,941
應收票據	8,497	-	-
應收帳款	18,025	-	18,535
存貨	19,865	-	24,916
其他流動資產	1,125	3,471	598
非流動資產			
不動產、廠房及設備	34,429	44,727	29,318
使用權資產	-	105,301	56,565
其他非流動資產	23	-	2,175
流動負債			
短期借款	(41,296)	-	-
應付票據	(35)	-	-
應付帳款	(94,161)	-	(16,489)
其他應付款	(2,468)	(323)	(690)
本期所得稅負債	(229)	-	(346)
其他流動負債	(<u>43</u>)	(<u>635</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 53,768)</u>	<u>\$ 153,231</u>	<u>\$ 120,523</u>

上述部分資產及負債金額所需之市場評價及其他計算於資產負債表日止尚未完成，因是，收購 U-BEST、SUCCESS 及 TOPWELL 之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定，並自收購日起，不超過一年之衡量期間內完成，所完成之市場評價及計算之結果，如果與暫定金額有重大差異者，再進行調整。

(四) 因收購產生之商譽

	TOPWELL	SUCCESS	U-BEST
移轉對價	\$ 9,537	\$ 155,250	\$ 132,314
加：原先持有被收購者之 公允價值	8,802	-	-
減：所取得可辨認淨資產 之公允價值	<u>53,768</u>	(<u>153,231</u>)	(<u>120,523</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 72,107</u>	<u>\$ 2,019</u>	<u>\$ 11,791</u>

收購 U-BEST、SUCCESS 及 TOPWELL 產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、

收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

上述原先持有被收購者之公允價值僅係暫定，並自收購日起，不超過一年之衡量期間內完成，所完成之市場評價及計算之結果，如果與暫定金額有重大差異者，再進行調整。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	TOPWELL	SUCCESS	U-BEST
現金支付之對價	\$ 9,537	\$ 155,250	\$ 132,314
減：取得之現金餘額	(<u>2,500</u>)	(<u>690</u>)	(<u>5,941</u>)
	<u>\$ 7,037</u>	<u>\$ 154,560</u>	<u>\$ 126,373</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	TOPWELL	SUCCESS	U-BEST
營業收入	<u>\$ 21,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,341</u>
本期淨利（損）	(<u>\$ 161</u>)	(<u>\$ 1,571</u>)	<u>\$ 2,529</u>

倘該企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入分別為660,925仟元及1,689,579仟元，擬制淨（損）益分別為33,797仟元及（231）仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購U-BEST、SUCCESS及TOPWELL之擬制營業收入及淨損時，管理階層業已將下列因素納入考量：

按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊。

二六、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。

二七、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。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- （1）短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收付票據及帳款、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、其他應付款暨存入保證金。

(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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 1,120,078	\$ 1,241,876	\$ 1,218,172
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,488,533	1,317,725	1,302,425

註1：餘額係包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、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），參閱附註三二。

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	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
新台幣兌美金	\$ 3,654	\$ 2,660
人民幣兌美金	2,560	550
新台幣兌人民幣	425	3,233
泰銖兌美金	(831)	-

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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 16,926	\$ 1,586	\$ 17,735
金融負債	249,822	248,394	242,329
具現金流量利率風險			
金融資產	344,466	321,494	233,332
金融負債	787,048	677,694	651,121

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 830 仟元及 783 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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 773,190 仟元、845,748 仟元及 866,994 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>109 年 9 月 30 日</u>		
無附息負債	\$ 451,236	\$ -
浮動利率工具	705,048	82,000
固定利率工具	<u>249,822</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,406,106</u>	<u>\$ 82,000</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 391,206	\$ -
浮動利率工具	650,092	27,602
固定利率工具	<u>248,394</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,289,692</u>	<u>\$ 27,602</u>
<u>108 年 9 月 30 日</u>		
無附息負債	\$ 408,540	\$ -
浮動利率工具	618,354	32,767
固定利率工具	<u>242,329</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,269,223</u>	<u>\$ 32,767</u>

二八、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
PT. AICA INDRIA (PT. AICA)	兄弟公司
Dynea (Shanghai) Co., Ltd. (Dynea)	兄弟公司
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）
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）
TOPWELL	關聯企業（註）

註：TOPWELL 於 109 年 7 月成為本公司之子公司。

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
銷貨收入	母 公 司	\$ 18,686	\$ 22,371	\$ 61,869	\$ 71,308
	關聯企業	-	18,615	37,648	65,491
	其他關係人	33,107	40,530	61,490	96,869
	兄弟公司	-	1,068	4,440	3,137
		<u>\$ 51,793</u>	<u>\$ 82,584</u>	<u>\$ 165,447</u>	<u>\$ 236,805</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。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
進 貨	母 公 司	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,967</u>	<u>\$ 7,973</u>

合併公司與關係人進貨交易價格及付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：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>
應收帳款淨額	關聯企業			
	TOPWELL	\$ -	\$ 54,587	\$ 58,247
	母 公 司	5,275	3,580	-
	其他關係人	20,864	6,876	27,090
	兄弟公司	-	-	4,102
		<u>\$ 26,139</u>	<u>\$ 65,043</u>	<u>\$ 89,439</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	母 公 司	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 1,485</u>	<u>\$ 1,964</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 45	\$ 2,551	\$ 9
	其他關係人	188	206	199
		<u>\$ 233</u>	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 208</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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,733	\$ 5,057	\$ 7,563	\$ 10,363
退職後福利	48	48	146	146
	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ 7,709</u>	<u>\$ 10,509</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 235,141	\$ 225,653	\$ 239,724
其他金融資產—流動	1,586	1,586	1,570
	<u>\$ 236,727</u>	<u>\$ 227,239</u>	<u>\$ 241,294</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已開立尚未使用信用狀餘額分別約為美金 236 仟元、美金 118 仟元及美金 286 仟元。

三一、其他事項

受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，終端消費者消費減少，連帶影響產業供應鏈供銷情況，導致合併公司上半年度營收及獲利較去年減少，因應疫情的影響，合併公司已積極與銀行協商取得融資額度，以挹注公司營運資金，並向政府申請薪資及營運資金等各項補貼。現階段全球疫情尚未穩定，但各國政府皆有適當因應政策，客戶端也局部恢復生產，合併公司將配合客戶逐步增加生產及銷售，並控管帳款回收進度，以確保合併公司營運正常。

三二、外幣資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣資產及負債如下：

109 年 9 月 30 日			
外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 15,030	29.10 (美金：新台幣)	\$ 437,373
美 金	9,638	6.817 (美金：人民幣)	280,466
人 民 幣	9,963	4.269 (人民幣：新台幣)	42,532
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,473	29.10 (美金：新台幣)	71,964
美 金	841	6.817 (美金：人民幣)	24,473
泰 銖	2,854	31.487 (美金：泰銖)	83,051
人 民 幣	17	4.269 (人民幣：新台幣)	73
108 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	\$ 14,074	29.98 (美金：新台幣)	\$ 421,939
美 金	11,484	6.964 (美金：人民幣)	344,290
人 民 幣	12,420	4.305 (人民幣：新台幣)	53,468
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	3,593	29.98 (美金：新台幣)	107,718
美 金	555	6.964 (美金：人民幣)	16,639
人 民 幣	36	4.305 (人民幣：新台幣)	155
108 年 9 月 30 日			
外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 14,377	31.04 (美金：新台幣)	\$ 446,262
人 民 幣	12,653	4.35 (人民幣：新台幣)	55,041
美 金	11,294	7.136 (美金：人民幣)	350,566
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	5,806	31.04 (美金：新台幣)	180,218
美 金	878	7.136 (美金：人民幣)	27,253

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：

	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 失	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益
美 金	29.450 (美金：新台幣)	(\$ 19)	31.197 (美金：新台幣)	(\$ 1,042)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(5,295)	1 (新台幣：新台幣)	(2,254)
人 民 幣	4.257 (人民幣：新台幣)	(9,739)	4.441 (人民幣：新台幣)	9,696
		(\$ 15,053)		\$ 6,400

	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 損 失	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益
美 金	29.817 (美金：新台幣)	(\$ 17)	31.054 (美金：新台幣)	(\$ 3,171)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(8,527)	1 (新台幣：新台幣)	2,156
人 民 幣	4.259 (人民幣：新台幣)	(5,466)	4.520 (人民幣：新台幣)	10,513
		(\$ 14,010)		\$ 9,498

三三、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：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表五。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

三四、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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
國內營運區	\$ 814,546	\$ 933,897	\$ 52,110	\$ 50,060
亞洲營運區	<u>811,087</u>	<u>1,402,290</u>	<u>7,871</u>	<u>96,022</u>
繼續營運單位總額	<u>\$1,625,633</u>	<u>\$2,336,187</u>	59,981	146,082
採用權益法之關聯企業損失 份額			(1,674)	(1,645)
利息收入			641	530
外幣兌換淨利益（損失）			(13,466)	9,498
利息費用			(8,826)	(14,616)
公司一般收入及利益			18,978	3,747
公司一般費用及損失			(35,178)	(887)
稅前淨利			<u>\$ 20,456</u>	<u>\$ 142,709</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、外幣兌換淨利益、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 109 年 1 月 1 日至 9 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	提列備抵損失金額	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	NEOLITE	LIBERTY BELL	其他應收款	是	\$ 90,780	\$ 87,300	\$ -	(註三)	屬短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 285,781	\$ 285,781	
		本公司	其他應收款	是	(美金 3,000)	(美金 3,000)	-	(註三)	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	(註四) 285,781	(註四) 285,781	
1	博帝上海公司	利哲興上海公司	其他應收款	是	(美金 2,000)	(美金 2,000)	-	(註三)	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	(註四) 14,720	(註四) 58,880	
2	本公司	U-BEST	其他應收款	是	(人民幣 2,000)	(人民幣 2,000)	24,735	(註三)	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	(註五) 141,832	(註五) 567,327	
3	U-BEST	SUNYAD	其他應收款	是	(美金 1,000)	(美金 1,000)	(美金 850)	(註三)	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	—	-	(註六) 5,496	(註六) 10,991	
					(越南盾 4,200,000)	(越南盾 4,200,000)	(越南盾 4,200,000)								(註七)	(註七)	

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 NEOLITE 之淨值 50%為限。

註五：對個別對象資金貸與限額及總限額，分別為博帝上海公司之淨值 10%與不可超過最近一年內月平均交易額之兩者合計數及博帝上海公司之淨值 40%為限。

註六：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%為限。

註七：對個別對象資金貸與限額及總限額，分別為 U-BEST 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 U-BEST 之淨值 20%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 109 年 1 月 1 日至 9 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 金額佔最本期 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 附註十一	\$ 709,159 (註)	\$ 453,900 (美金 15,000)	\$ 436,500 (美金 15,000)	\$ 124,414 (美金 4,275)	\$ -	30.78%	\$ 992,822 (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 109 年 1 月 1 日至 9 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（註二）	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 （ % ）	
東莞寶建公司 LIBERTY BELL	LIBERTY BELL 東莞寶建公司	(註一) (註一)	(銷 貨) 進 貨	(\$ 191,198) 191,198	(32) 74	T/T 30 天 T/T 30 天	註三 註三	— —	\$ 181,561 (181,561)	44 (93)	

註一：參閱合併財務報告附註十一。

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
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 109 年 9 月 30 日

附表四單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象 (註 二)	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週轉率 (次)	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 損 失 金 額
					金 額	處 理 方 式		
東莞寶建公司	LIBERTY BELL	(註一)	應收帳款 \$ 181,561	0.97	\$ 156,907	加強催收	\$ -	\$ -

註一：參閱合併財務報告附註十一。
註二：業已沖銷，相關交易參閱合併財務報告附表五。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	\$ 14,699	T/T 90 - 180 天	-
		NEOLITE	1	銷貨收入	38,544	T/T 90 - 180 天	2
		肯美特公司	1	應收帳款	12,258	T/T 90 天	-
		肯美特公司	1	銷貨收入	20,653	T/T 90 天	1
		克哲公司	1	應收帳款	1,284	T/T 90 天	-
		克哲公司	1	銷貨收入	8,041	T/T 90 天	-
		東莞寶建公司	1	應收帳款	9,567	T/T 90 天	-
		東莞寶建公司	1	銷貨收入	45,916	T/T 90 天	3
		利哲興上海公司	1	應收帳款	3,225	T/T 180 天	-
		利哲興上海公司	1	銷貨收入	6,874	T/T 180 天	-
		U-BEST	1	其他應收款	24,806	—	1
		U-BEST	1	應收帳款	8,869	T/T 90 天	-
		U-BEST	1	銷貨收入	9,011	T/T 90 天	1
		TOPWELL	1	應收帳款	63,824	T/T 180 天	2
		TOPWELL	1	銷貨收入	14,222	T/T 180 天	1
		LIBERTY BELL	1	應收帳款	2,423	T/T 90 天	-
		LIBERTY BELL	1	銷貨收入	3,440	T/T 90 天	-
		LIBERTY BELL	1	其他應收款	4,862	—	-
1	NEOLITE	TOPWELL	2	應收帳款	19,237	T/T 180 天	1
2	肯美特公司	利哲興上海公司	2	應收帳款	31,213	T/T 90 天	1
		利哲興上海公司	2	銷貨收入	41,879	T/T 90 天	3
3	克哲公司	本公司	3	應收帳款	1,022	T/T 90 天	-
		本公司	3	銷貨收入	1,997	T/T 90 天	-
4	博帝上海公司	克哲公司	3	應收帳款	4,380	T/T 90 天	-
		克哲公司	3	銷貨收入	8,133	T/T 90 天	1

（接次頁）

(承前頁)

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 (%)
5	LIBERTY BELL	本公司	3	銷貨收入	\$ 6,834	T/T 90 天	-
		東莞寶建公司	1	應收帳款	11,671	T/T 90 天	-
		東莞寶建公司	1	銷貨收入	71,726	T/T 90 天	4
		東莞寶建公司	1	其他收入	118,179	—	7
6	東莞寶建公司	LIBERTY BELL	3	應收帳款	181,561	T/T 30 天	6
		LIBERTY BELL	3	銷貨收入	191,198	T/T 30 天	12
7	U-BEST	SUNYAD	2	其他應收款	5,297	—	-

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元或外幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	\$ 567,195	(\$ 10,108)	(\$ 10,108)
	克哲公司	台中市	化工原料之買賣業務	97,367	97,367	12,600	100	202,828	3,464	3,464
	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	129,146	8,015	5,895
	U-BEST	越南	PU 樹脂及接著劑生產及銷售	132,314	-	-	100	129,778	327	327
	TOPWELL	泰國	合成樹脂之買賣業務	17,863	8,326	192	100	(15,883)	(4,203)	(36,388)
	SUCCESS	薩摩亞	財務投資及國際貿易	155,250	-	4,000	100	149,982	(2,729)	(2,729)
	克哲公司	薩摩亞	財務投資及國際貿易	58,800	58,800	-	100	147,268	2,594	(註)
NEOLITE	NEOWIN	薩摩亞	財務投資及國際貿易	15,553	15,553	-	100	5,816	(34)	(註)
	LIBERTY BELL	英屬維京群島	財務投資及國際貿易	563,243	563,243	21,000	100	518,335	(45,363)	(註)
SUCCESS	SUNYAD	越南	PU 合成皮製品製造及銷售	美金 18,126	美金 18,126				(美金 1,520)	
				155,250	-				(1,571)	(註)

註：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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元或外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 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	截至期末止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
東莞寶建公司	PU 樹脂生產及銷售	\$ 518,956 人民幣 120,789	(註一)	\$ 244,425 美金 7,576	\$ -	\$ -	\$ 244,425 美金 7,576	(\$ 108,190) (人民幣 25,426)	100%	(\$ 108,190) (人民幣 25,426)	\$ 704,357 人民幣 164,993	\$ -
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	2,596 人民幣 618	100%	2,596 人民幣 618	147,200 人民幣 34,481	101,620 人民幣 21,911
利哲興上海公司	化工產品批發	15,400 人民幣 3,474	(註一)	15,400 美金 500	-	-	15,400 美金 500	(32) (人民幣 6)	100%	(32) (人民幣 6)	5,765 人民幣 1,350	-

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
\$ 412,055 (美金 12,796)	\$ 921,115 (美金 29,126) (註四)	(註五)

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：經濟部投審會核准投資金額為美金 29,126 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。

註五：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。

日勝化工股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
日商愛克工業株式會社	49,793,388	50.10%
何 文 杰	7,003,532	7.04%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。