

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110及109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<br>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                      | 11~12 |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確<br>定 性 之 主 要 來 源 | 12    |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                          | 12~33 |   | 六~二七               |
|    | (七) 關 係 人 交 易                                  | 33~34 |   | 二八                 |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                                | 35    |   | 二九                 |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約<br>承 諾           | 35    |   | 三十                 |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                              | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                             | -     |   | -                  |
|    | (十二) 外 幣 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊                   | 35~37 |   | 三一                 |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                               |       |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                         | 37    |   | 三二                 |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                           | 37    |   | 三二                 |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                                 | 37~38 |   | 三二                 |
|    | 4. 主 要 股 東 資 訊                                 | 38    |   | 三二                 |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                   | 38~39 |   | 三三                 |

### 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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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 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 110 年 8 月 10 日

民國 110 年 6 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

|             |                       | 110年6月30日<br>(經核閱) |              | 109年12月31日<br>(經查核) |     | 109年6月30日<br>(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）          | \$                 | 391,725      | 12                  | \$  | 306,389            | 10  |
| 1136        | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七） |                    | 36,495       | 1                   |     | 52,418             | 2   |
| 1150        | 應收票據（附註八及二八）          |                    | 145,187      | 4                   |     | 117,381            | 4   |
| 1170        | 應收帳款－非關係人（附註八）        |                    | 654,490      | 19                  |     | 579,323            | 19  |
| 1180        | 應收帳款－關係人（附註八及二八）      |                    | 38,632       | 1                   |     | 23,107             | 1   |
| 1200        | 其他應收款                 |                    | 16,699       | 1                   |     | 9,840              | -   |
| 1220        | 本期所得稅資產（附註四及二三）       |                    | -            | -                   |     | 3                  | -   |
| 130X        | 存 貨（附註九）              |                    | 675,449      | 20                  |     | 622,491            | 20  |
| 1410        | 預付款項                  |                    | 63,299       | 2                   |     | 52,990             | 2   |
| 1476        | 其他金融資產－流動（附註十及二九）     |                    | 15,430       | -                   |     | 15,740             | -   |
| 1479        | 其他流動資產                |                    | 932          | -                   |     | 1,650              | -   |
| 11XX        | 流動資產總計                |                    | 2,038,338    | 60                  |     | 1,781,332          | 58  |
| 非流動資產       |                       |                    |              |                     |     |                    |     |
| 1550        | 採用權益法之投資（附註十二）        |                    | -            | -                   |     | -                  | -   |
| 1600        | 不動產、廠房及設備（附註十三及二九）    |                    | 979,573      | 29                  |     | 982,514            | 32  |
| 1755        | 使用權資產（附註十四）           |                    | 163,657      | 5                   |     | 169,921            | 6   |
| 1760        | 投資性不動產（附註十五）          |                    | 1,019        | -                   |     | 1,094              | -   |
| 1780        | 無形資產                  |                    | 8,057        | -                   |     | 7,110              | -   |
| 1805        | 商 譽（附註十六）             |                    | 42,006       | 1                   |     | 44,960             | 2   |
| 1840        | 遞延所得稅資產（附註四及二三）       |                    | 30,927       | 1                   |     | 28,866             | 1   |
| 1915        | 預付設備款                 |                    | 36,349       | 1                   |     | 37,953             | 1   |
| 1920        | 存出保證金                 |                    | 469          | -                   |     | 1,349              | -   |
| 1960        | 預付投資款（附註十二及十三）        |                    | 116,250      | 3                   |     | -                  | -   |
| 15XX        | 非流動資產總計               |                    | 1,378,307    | 40                  |     | 1,273,767          | 42  |
| 1XXX        | 資 產 總 計               |                    | \$ 3,416,645 | 100                 |     | \$ 3,055,099       | 100 |
| 負債及權益       |                       |                    |              |                     |     |                    |     |
| 流動負債        |                       |                    |              |                     |     |                    |     |
| 2100        | 短期銀行借款（附註十七及二九）       | \$                 | 736,571      | 22                  | \$  | 649,647            | 21  |
| 2110        | 應付短期票券（附註十七）          |                    | 129,873      | 4                   |     | 129,855            | 4   |
| 2150        | 應付票據                  |                    | 107,951      | 3                   |     | 73,369             | 2   |
| 2170        | 應付帳款（附註二八）            |                    | 250,193      | 7                   |     | 204,682            | 7   |
| 2200        | 其他應付款（附註十八及二八）        |                    | 158,855      | 5                   |     | 135,609            | 5   |
| 2230        | 本期所得稅負債（附註四及二三）       |                    | 11,108       | -                   |     | 28,064             | 1   |
| 2250        | 負債準備－流動（附註十九）         |                    | 1,077        | -                   |     | 1,077              | -   |
| 2322        | 一年內到期長期銀行借款（附註十七及二九）  |                    | 61,500       | 2                   |     | 64,000             | 2   |
| 2399        | 其他流動負債－其他             |                    | 9,652        | -                   |     | 10,352             | -   |
| 21XX        | 流動負債總計                |                    | 1,466,780    | 43                  |     | 1,296,655          | 42  |
| 非流動負債       |                       |                    |              |                     |     |                    |     |
| 2541        | 長期銀行借款（附註十七及二九）       |                    | 457,617      | 13                  |     | 207,117            | 7   |
| 2570        | 遞延所得稅負債（附註四及二三）       |                    | 59,473       | 2                   |     | 66,310             | 2   |
| 2645        | 存入保證金                 |                    | 431          | -                   |     | 437                | -   |
| 25XX        | 非流動負債總計               |                    | 517,521      | 15                  |     | 273,864            | 9   |
| 2XXX        | 負債總計                  |                    | 1,984,301    | 58                  |     | 1,570,519          | 51  |
| 歸屬於本公司業主之權益 |                       |                    |              |                     |     |                    |     |
| 3110        | 普通股股本                 |                    | 993,880      | 29                  |     | 993,880            | 33  |
| 3200        | 資本公積                  |                    | 98,017       | 3                   |     | 98,017             | 3   |
|             | 保留盈餘                  |                    |              |                     |     |                    |     |
| 3310        | 法定盈餘公積                |                    | 222,026      | 7                   |     | 214,625            | 7   |
| 3320        | 特別盈餘公積                |                    | 11,624       | -                   |     | 21,610             | 1   |
| 3350        | 未分配盈餘                 |                    | 134,154      | 4                   |     | 168,036            | 5   |
| 3400        | 其他權益                  | (                  | 27,357)      | ( 1)                | (   | 11,588)            | -   |
| 3XXX        | 權益總計                  |                    | 1,432,344    | 42                  |     | 1,484,580          | 49  |
| 負債及權益總計     |                       |                    | \$ 3,416,645 | 100                 |     | \$ 3,055,099       | 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 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 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（虧損）為元

| 代 碼  |                    | 110年4月1日至6月30日 |       | 109年4月1日至6月30日 |        | 110年1月1日至6月30日 |       | 109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（附註二八）       | \$ 870,429     | 100   | \$ 433,489     | 100    | \$ 1,551,982   | 100   | \$ 964,708     | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註九、二二及二八）    | 749,278        | 86    | 365,660        | 84     | 1,332,018      | 86    | 786,365        | 81    |
| 5900 | 營業毛利               | 121,151        | 14    | 67,829         | 16     | 219,964        | 14    | 178,343        | 19    |
|      | 營業費用（附註二二）         |                |       |                |        |                |       |                |       |
| 6100 | 推銷費用               | 44,700         | 5     | 25,849         | 6      | 81,755         | 5     | 52,327         | 6     |
| 6200 | 管理費用               | 38,755         | 5     | 24,359         | 6      | 75,071         | 5     | 51,817         | 5     |
| 6300 | 研究發展費用             | 19,030         | 2     | 16,250         | 4      | 35,602         | 2     | 32,782         | 3     |
| 6450 | 預期信用減損損失（利益）（附註八）  | ( 8,470 )      | ( 1 ) | 44,480         | 10     | ( 7,300 )      | -     | 53,305         | 6     |
| 6000 | 營業費用合計             | 94,015         | 11    | 110,938        | 26     | 185,128        | 12    | 190,231        | 20    |
| 6900 | 營業淨利（損）            | 27,136         | 3     | ( 43,109 )     | ( 10 ) | 34,836         | 2     | ( 11,888 )     | ( 1 ) |
|      | 營業外收入及支出           |                |       |                |        |                |       |                |       |
| 7010 | 其他收入（附註四）          | 2,504          | -     | 2,105          | 1      | 3,496          | -     | 2,759          | -     |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損失份額   | -              | -     | ( 1,290 )      | -      | -              | -     | ( 1,674 )      | -     |
| 7100 | 利息收入               | 644            | -     | 293            | -      | 842            | -     | 445            | -     |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設備利益（損失）  | ( 1 )          | -     | 155            | -      | ( 54 )         | -     | 140            | -     |
| 7230 | 外幣兌換淨利益（損失）（附註二二）  | ( 10,364 )     | ( 1 ) | ( 6,863 )      | ( 2 )  | ( 10,865 )     | ( 1 ) | 1,051          | -     |
| 7510 | 利息費用               | ( 3,490 )      | -     | ( 2,767 )      | ( 1 )  | ( 6,546 )      | -     | ( 5,820 )      | ( 1 ) |
| 7590 | 什項支出（附註二二）         | ( 1,875 )      | -     | ( 2,303 )      | -      | ( 3,121 )      | -     | ( 5,468 )      | -     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計         | ( 12,582 )     | ( 1 ) | ( 10,670 )     | ( 2 )  | ( 16,248 )     | ( 1 ) | ( 8,567 )      | ( 1 ) |
| 7900 | 稅前淨利（損）            | 14,554         | 2     | ( 53,779 )     | ( 12 ) | 18,588         | 1     | ( 20,455 )     | ( 2 ) |
| 7950 | 所得稅費用（利益）（附註四及二三）  | 3,464          | 1     | ( 9,293 )      | ( 2 )  | 5,361          | -     | ( 9,200 )      | ( 1 ) |
| 8200 | 本期淨利（損）            | 11,090         | 1     | ( 44,486 )     | ( 10 ) | 13,227         | 1     | ( 11,255 )     | ( 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  | ( 12,247 )     | ( 1 ) | ( 10,441 )     | ( 2 )  | ( 19,241 )     | ( 1 ) | ( 21,357 )     | ( 2 ) |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | 2,272          | -     | 1,687          | -      | 3,472          | -     | 3,549          | -     |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額）     | ( 9,975 )      | ( 1 ) | ( 8,754 )      | ( 2 )  | ( 15,769 )     | ( 1 ) | ( 17,808 )     | ( 2 ) |
| 8500 | 本期綜合損益總額           | \$ 1,115       | -     | ( \$ 53,240 )  | ( 12 ) | ( \$ 2,542 )   | -     | ( \$ 29,063 )  | ( 3 ) |
|      | 每股盈餘（虧損）（附註二四）     |                |       |                |        |                |       |                |       |
| 9710 | 基 本                | \$ 0.11        |       | ( \$ 0.45 )    |        | \$ 0.13        |       | ( \$ 0.11 )    |       |
| 9810 | 稀 釋                | \$ 0.11        |       | ( \$ 0.45 )    |        | \$ 0.13        |       | ( \$ 0.11 )    |       |

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

合併資產負債表

民國 110 年及 109 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

每股股利為元

|    |                                 | 歸屬於本公司業主之權益     |                |                |                  |                 |             | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 權益總計 |
|----|---------------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|-------------|---------------------------|------|
| 代碼 |                                 | 普通股股本<br>(附註二一) | 資本公積<br>(附註二一) | 保留盈餘<br>(附註二一) | 特別盈餘公積<br>(附註二一) | 未分配盈餘<br>(附註二一) |             |                           |      |
| 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 6 月 30 日淨損       | -               | -              | -              | -                | ( 11,255)       | -           | ( 11,255)                 |      |
| D3 | 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | -               | -              | -              | -                | -               | ( 17,808)   | ( 17,808)                 |      |
| D5 | 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額   | -               | -              | -              | -                | ( 11,255)       | ( 17,808)   | ( 29,063)                 |      |
| Z1 | 109 年 6 月 30 日餘額                | \$ 993,880      | \$ 98,017      | \$ 214,625     | \$ 21,610        | \$ 82,771       | (\$ 39,418) | \$ 1,371,485              |      |
| A1 | 110 年 1 月 1 日餘額                 | \$ 993,880      | \$ 98,017      | \$ 214,625     | \$ 21,610        | \$ 168,036      | (\$ 11,588) | \$ 1,484,580              |      |
|    | 109 年度盈餘指撥及分配                   |                 |                |                |                  |                 |             |                           |      |
| B1 | 法定盈餘公積                          | -               | -              | 7,401          | -                | ( 7,401)        | -           | -                         |      |
| B3 | 特別盈餘公積                          | -               | -              | -              | ( 9,986)         | 9,986           | -           | -                         |      |
| B5 | 本公司股東現金股利—每股 0.5 元              | -               | -              | -              | -                | ( 49,694)       | -           | ( 49,694)                 |      |
| D1 | 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利       | -               | -              | -              | -                | 13,227          | -           | 13,227                    |      |
| D3 | 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | -               | -              | -              | -                | -               | ( 15,769)   | ( 15,769)                 |      |
| D5 | 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額   | -               | -              | -              | -                | 13,227          | ( 15,769)   | ( 2,542)                  |      |
| Z1 | 110 年 6 月 30 日餘額                | \$ 993,880      | \$ 98,017      | \$ 222,026     | \$ 11,624        | \$ 134,154      | (\$ 27,357) | \$ 1,432,344              |      |

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 110 年及 109 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    |                      | 110 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 109 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|--------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 營業活動之現金流量            |                             |                             |
| A10000 | 本期稅前淨利（損）            | \$ 18,588                   | (\$ 20,455)                 |
| A20000 | 收益費損項目               |                             |                             |
| A20100 | 折舊費用                 | 50,961                      | 47,791                      |
| A20200 | 攤銷費用                 | 506                         | 477                         |
| A20300 | 預期信用減損損失（迴轉利益）       | ( 7,300)                    | 53,305                      |
| A20900 | 利息費用                 | 6,546                       | 5,820                       |
| A21200 | 利息收入                 | ( 842)                      | ( 445)                      |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損失之份額    | -                           | 1,674                       |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益） | 54                          | ( 140)                      |
| A23700 | 非金融資產減損損失（回升利益）      | ( 665)                      | 4,360                       |
| A24100 | 外幣兌換淨損失              | 512                         | 2,126                       |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數         |                             |                             |
| A31130 | 應收票據                 | ( 27,806)                   | ( 22,984)                   |
| A31150 | 應收帳款                 | ( 81,811)                   | 252,331                     |
| A31180 | 其他應收款                | ( 6,839)                    | 3,072                       |
| A31200 | 存 貨                  | ( 51,906)                   | 48,936                      |
| A31230 | 預付款項                 | ( 10,309)                   | ( 1,263)                    |
| A31240 | 其他流動資產               | 718                         | 704                         |
| A32130 | 應付票據                 | 34,582                      | ( 16,329)                   |
| A32150 | 應付帳款                 | 45,539                      | ( 82,850)                   |
| A32180 | 其他應付款                | ( 22,970)                   | ( 42,794)                   |
| A32230 | 其他流動負債               | ( 700)                      | ( 1,935)                    |
| A33000 | 營運產生之現金              | ( 53,142)                   | 231,401                     |
| A33100 | 收取之利息                | 842                         | 445                         |
| A33300 | 支付之利息                | ( 6,438)                    | ( 5,957)                    |
| A33500 | 支付之所得稅               | ( 27,278)                   | ( 14,742)                   |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入（出）        | ( 86,016)                   | 211,147                     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 110 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 109 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|--------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                             |                             |
| B00040 | 按攤銷後成本衡量之金融資產增加 | \$ -                        | (\$ 52,766)                 |
| B00050 | 按攤銷後成本衡量之金融資產減少 | 15,403                      | -                           |
| B02000 | 預付投資款增加         | ( 116,250)                  | -                           |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流出     | -                           | ( 85,387)                   |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 29,319)                   | ( 26,594)                   |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | 66                          | 313                         |
| B03700 | 存出保證金增加         | -                           | ( 166)                      |
| B03800 | 存出保證金減少         | 862                         | 60                          |
| B04500 | 購置無形資產          | ( 1,833)                    | ( 360)                      |
| B07100 | 預付設備款增加         | ( 23,460)                   | ( 34,597)                   |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 154,531)                  | ( 199,497)                  |
|        | 籌資活動之現金流量       |                             |                             |
| C00100 | 短期銀行借款增加        | 3,411,586                   | 2,526,685                   |
| C00200 | 短期銀行借款減少        | ( 3,319,920)                | ( 2,437,833)                |
| C00500 | 應付短期票券淨增加       | 18                          | 46                          |
| C01600 | 舉借長期銀行借款        | 280,000                     | 45,000                      |
| C01700 | 償還長期銀行借款        | ( 32,000)                   | ( 44,903)                   |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入      | 339,684                     | 88,995                      |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 13,801)                   | ( 19,741)                   |
| EEEE   | 本期現金及約當現金淨增加數   | 85,336                      | 80,904                      |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | 306,389                     | 322,636                     |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | \$ 391,725                  | \$ 403,540                  |

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 110 年及 109 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)

(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。

本公司之母公司為日本 AICA Kogyo Company Limited (AICA)，截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，持有本公司普通股均為 50.1%。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 8 月 10 日提報董事會通過。

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」)

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                     | IASB 發布之生效日         |
|------------------------------------|---------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」            | 2022 年 1 月 1 日(註 1) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」               | 2022 年 1 月 1 日(註 2) |
| 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 3) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日(註 4) |

註 1：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 2：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 3：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 4：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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註 1)     |
|---------------------------------------------|----------------------|
| 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 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」          | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過日止，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五、六。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 109 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

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源參閱 109 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

|             | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 零用金及庫存現金    | \$ 1,033          | \$ 1,064          | \$ 874            |
| 銀行支票及活期存款   | 355,121           | 290,305           | 387,064           |
| 約當現金        |                   |                   |                   |
| 原始到期日在 3 個月 |                   |                   |                   |
| 以內之銀行定期存款   | 35,571            | 15,020            | 15,602            |
|             | <u>\$ 391,725</u> | <u>\$ 306,389</u> | <u>\$ 403,540</u> |

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

|         | 110年6月30日        | 109年12月31日       | 109年6月30日        |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 受限制銀行存款 | <u>\$ 36,495</u> | <u>\$ 52,418</u> | <u>\$ 51,822</u> |

本公司依「境外資金匯回投資辦法」經財政部國稅局核准，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

|                  | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>      |                   |                   |                   |
| 因營業而發生           | \$ 145,187        | \$ 117,381        | \$ 143,738        |
| 減：備抵損失           | -                 | -                 | -                 |
|                  | <u>\$ 145,187</u> | <u>\$ 117,381</u> | <u>\$ 143,738</u> |
| <u>應收帳款－非關係人</u> |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量         |                   |                   |                   |
| 總帳面金額            | \$ 738,530        | \$ 671,860        | \$ 542,694        |
| 減：備抵損失           | ( 84,040)         | ( 92,537)         | ( 131,736)        |
|                  | <u>\$ 654,490</u> | <u>\$ 579,323</u> | <u>\$ 410,958</u> |
| <u>應收帳款－關係人</u>  |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量         |                   |                   |                   |
| 總帳面金額            | \$ 38,632         | \$ 23,107         | \$ 112,765        |
| 減：備抵損失           | -                 | -                 | ( 36,005)         |
|                  | <u>\$ 38,632</u>  | <u>\$ 23,107</u>  | <u>\$ 76,760</u>  |

##### (一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

|     | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 145,187        | \$ 117,381        | \$ 143,738        |
| 已逾期 | -                 | -                 | -                 |
| 合計  | <u>\$ 145,187</u> | <u>\$ 117,381</u> | <u>\$ 143,738</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>110年6月30日</u>  |                   |                  |                  |             |                   |
| 預期信用損失率           | 0%-1%             | 0%-20%           | 5%-50%           | 100%        |                   |
| 總帳面金額             | \$ 651,721        | \$ 26,371        | \$ 23,861        | \$ 75,209   | \$ 777,162        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失）  | ( 5,165)          | ( 729)           | ( 2,937)         | ( 75,209)   | ( 84,040)         |
| 攤銷後成本             | <u>\$ 646,556</u> | <u>\$ 25,642</u> | <u>\$ 20,924</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 693,122</u> |
| <u>109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             | \$ 588,681        | \$ 17,154        | \$ 6,824         | \$ 82,308   | \$ 694,967        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失）  | ( 6,126)          | ( 2,239)         | ( 1,864)         | ( 82,308)   | ( 92,537)         |
| 攤銷後成本             | <u>\$ 582,555</u> | <u>\$ 14,915</u> | <u>\$ 4,960</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 602,430</u> |
| <u>109年6月30日</u>  |                   |                  |                  |             |                   |
| 預期信用損失率           | 0%-1%             | 0%-20%           | 5%-50%           | 100%        |                   |
| 總帳面金額             | \$ 408,177        | \$ 17,099        | \$ 121,582       | \$ 108,601  | \$ 655,459        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失）  | ( 6,305)          | ( 1,673)         | ( 51,162)        | ( 108,601)  | ( 167,741)        |
| 攤銷後成本             | <u>\$ 401,872</u> | <u>\$ 15,426</u> | <u>\$ 70,420</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 487,718</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|              | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額         | \$ 92,537          | \$ 113,583         |
| 由企業合併取得      | -                  | 2,559              |
| 本期提列（迴轉）減損損失 | ( 7,300)           | 53,305             |
| 外幣換算差額       | ( 1,197)           | ( 1,706)           |
| 期末餘額         | <u>\$ 84,040</u>   | <u>\$ 167,741</u>  |

## 九、存 貨

|      | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品  | \$ 306,777        | \$ 239,908        | \$ 216,444        |
| 商品   | 83,547            | 98,927            | 104,353           |
| 原物料  | 271,154           | 265,071           | 241,983           |
| 在途存貨 | <u>13,971</u>     | <u>18,585</u>     | <u>6,232</u>      |
|      | <u>\$ 675,449</u> | <u>\$ 622,491</u> | <u>\$ 569,012</u> |



銷貨成本性質如下：

|                  | 110年4月1日<br>至6月30日 | 109年4月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日  | 109年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本         | \$ 742,544         | \$ 349,911         | \$ 1,316,910        | \$ 762,280         |
| 存貨跌價損失（回升<br>利益） | ( 855)             | 4,794              | ( 665)              | 4,360              |
| 未分攤製造費用          | 7,589              | 10,955             | 15,773              | 19,725             |
|                  | <u>\$ 749,278</u>  | <u>\$ 365,660</u>  | <u>\$ 1,332,018</u> | <u>\$ 786,365</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 ( % ) |                |               |
|---------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|---------------|
|         |                                                                   | 110年<br>6月30日       | 109年<br>12月31日 | 109年<br>6月30日 |
| 本 公 司   | NEOLITE INVESTMENTS<br>LIMITED (NEOLITE)                          | 100                 | 100            | 100           |
|         | 肯美特材料科技股份有限公司<br>(肯美特公司)                                          | 100                 | 100            | 100           |
|         | 克哲國際貿易股份有限公司<br>(克哲公司)                                            | 100                 | 100            | 100           |
|         | U-BEST VIETNAM<br>POLYMER INDUSTRY<br>COMPANY LIMITED<br>(U-BEST) | 100                 | 100            | 100           |
|         | SUCCESS INVESTMENTS<br>LIMITED (SUCCESS)                          | 100                 | 100            | -             |
|         | TOPWELL ELASTIC<br>TECHNOLOGY CO., LTD.<br>(TOPWELL)              | 100                 | 100            | 48            |
| 克 哲 公 司 | NEOTOP INVESTMENTS<br>LIMITED (NEOTOP)                            | 100                 | 100            | 100           |
|         | NEOWIN INVESTMENTS<br>LIMITED (NEOWIN)                            | 100                 | 100            | 100           |
| NEOTOP  | 博帝(上海)貿易有限公司<br>(博帝上海公司)                                          | 100                 | 100            | 100           |
| NEOWIN  | 利哲興(上海)貿易有限公司<br>(利哲興上海公司)                                        | 100                 | 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 ( % ) |                |               |
|--------------|----------------------------------------------------|---------------------|----------------|---------------|
|              |                                                    | 110年<br>6月30日       | 109年<br>12月31日 | 109年<br>6月30日 |
| NEOLITE      | LIBERTY BELL<br>INVESTMENTS LTD.<br>(LIBERTY BELL) | 100                 | 100            | 100           |
| LIBERTY BELL | 東莞寶建高分子材料有限公司<br>(東莞寶建公司)                          | 100                 | 100            | 100           |
| SUCCESS      | VIETNAM SUNYAD<br>TECHNOLOGY LIMITED<br>(SUNYAD)   | 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，參閱附表五及六。

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 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 | 110年6月30日 | 109年12月31日 | 109年6月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
|         | 金 額 持 股   | 金 額 持 股    | 金 額 持 股   |
| 非上市櫃公司  |           |            |           |
| TOPWELL | \$ - (註)  | \$ - (註)   | \$ - 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。

## (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%股權，並間接投資 SUNYAD 100%股權，投資共計約美金 9,400 仟元。截至 109 年 6 月 30 日止，收購 SUCCESS 已支付 30%價款美金 1,500 仟元，帳列預付投資款。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

| 110 年 1 月 1 日<br>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                         | \$ 418,995        | \$ -             | \$ -              | \$ -             | \$ -               | (\$ 2,267)        | \$ 416,728 |         |
| 房屋及建築                       | 737,084           | 6,862            | -                 | 16,070           | ( 7,379)           | 752,637           |            |         |
| 機器設備                        | 1,243,387         | 4,428            | ( 3,952)          | 2,456            | ( 6,949)           | 1,239,370         |            |         |
| 運輸設備                        | 24,220            | 1,386            | ( 298)            | 2,036            | ( 324)             | 27,020            |            |         |
| 其他設備                        | 249,065           | 13,027           | ( 201)            | 4,502            | ( 837)             | 265,556           |            |         |
| 成本合計                        | <u>2,672,751</u>  | <u>\$ 25,703</u> | <u>(\$ 4,451)</u> | <u>\$ 25,064</u> | <u>(\$ 17,756)</u> | <u>2,701,311</u>  |            |         |
| 累計折舊                        |                   |                  |                   |                  |                    |                   |            |         |
| 房屋及建築                       | 430,139           | \$ 12,981        | \$ -              | \$ -             | (\$ 4,914)         | 438,206           |            |         |
| 機器設備                        | 1,055,905         | 25,007           | ( 3,952)          | -                | ( 6,431)           | 1,070,529         |            |         |
| 運輸設備                        | 18,073            | 1,347            | ( 179)            | -                | ( 229)             | 19,012            |            |         |
| 其他設備                        | 186,120           | 8,727            | ( 200)            | -                | ( 656)             | 193,991           |            |         |
| 累計折舊合計                      | <u>1,690,237</u>  | <u>\$ 48,062</u> | <u>(\$ 4,331)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 12,230)</u> | <u>1,721,738</u>  |            |         |
|                             | <u>\$ 982,514</u> |                  |                   |                  |                    | <u>\$ 979,573</u> |            |         |

| 109 年 1 月 1 日 | 由 企 業 合 併         |                  |                  |                   |                  |                    |                   |       |           |            |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------|-----------|------------|
| 至 6 月 30 日    | 期 初 餘 額           | 取                | 得                | 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         | 575,411           | 27,487           | 3,011            | -                 | -                | 1,444              | ( 7,504)          | -     | -         | 599,849    |
| 機器設備          | 1,105,113         | 29,043           | 18,389           | ( 6,609)          | -                | 14,519             | ( 8,826)          | -     | -         | 1,151,629  |
| 運輸設備          | 20,833            | 1,488            | -                | -                 | -                | -                  | ( 106)            | -     | -         | 22,215     |
| 其他設備          | 215,785           | 7,090            | 6,139            | ( 67)             | -                | 360                | ( 1,043)          | -     | -         | 228,264    |
| 成本合計          | <u>2,309,457</u>  | <u>\$ 65,108</u> | <u>\$ 27,539</u> | <u>(\$ 6,676)</u> | <u>\$ 16,323</u> | <u>(\$ 17,479)</u> | <u>2,394,272</u>  |       |           |            |
| 累計折舊          |                   |                  |                  |                   |                  |                    |                   |       |           |            |
| 房屋及建築         | 363,226           | \$ 6,848         | \$ 14,560        | \$ -              | \$ -             | (\$ 5,812)         | -                 | -     | -         | 378,822    |
| 機器設備          | 943,355           | 21,444           | 23,956           | ( 6,436)          | -                | ( 8,194)           | -                 | -     | -         | 974,125    |
| 運輸設備          | 14,880            | 1,450            | 1,018            | -                 | -                | ( 215)             | -                 | -     | -         | 17,133     |
| 其他設備          | 166,801           | 6,048            | 7,772            | ( 67)             | -                | ( 805)             | -                 | -     | -         | 179,749    |
| 累計折舊合計        | <u>1,488,262</u>  | <u>\$ 35,790</u> | <u>\$ 47,306</u> | <u>(\$ 6,503)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 15,026)</u> | <u>1,549,829</u>  |       |           |            |
|               | <u>\$ 821,195</u> |                  |                  |                   |                  |                    | <u>\$ 844,443</u> |       |           |            |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |           |
|-------|-----------|
| 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  |

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。

本公司於 110 年 1 月與新力美科技股份有限公司（新力美公司）簽訂資產買賣契約書，取得位於桃園市大園區北港段之土地及其地上建築物、設備及技術，合約價款為 387,500 仟元。截止 110 年 6 月 30 日止，已支付第 1 期款（30%）116,250 仟元（帳列預付投資款），並於 110 年 7 月底完成點交作業。

#### 十四、租賃協議

##### （一）使用權資產

|                     | 110年6月30日          | 109年12月31日         | 109年6月30日                                |
|---------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------|
| 使用權資產帳面金額           |                    |                    |                                          |
| 土 地                 | <u>\$ 163,657</u>  | <u>\$ 169,921</u>  | <u>\$ 72,945</u>                         |
|                     | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 |                                          |
| 使用權資產之增添<br>由企業合併取得 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 56,565</u>   |                                          |
|                     | 110年4月1日<br>至6月30日 | 109年4月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日<br>109年1月1日<br>至6月30日 |
| 使用權資產之折舊<br>費用      |                    |                    |                                          |
| 土 地                 | <u>\$ 1,403</u>    | <u>\$ 224</u>      | <u>\$ 2,824</u><br><u>\$ 410</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 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

|       | 110年6月30日       | 109年12月31日      | 109年6月30日       |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 土 地   | \$ 1,007        | \$ 1,007        | \$ 1,007        |
| 房屋及建築 | 12              | 87              | 161             |
|       | <u>\$ 1,019</u> | <u>\$ 1,094</u> | <u>\$ 1,168</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 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。

十六、商 譽

|               | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額          | \$ 44,960          | \$ -               |
| 由企業合併取得（附註二五） | -                  | 11,791             |
| 淨兌換差額         | ( 2,954 )          | 74                 |
| 期末餘額          | <u>\$ 42,006</u>   | <u>\$ 11,865</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。

子公司 TOPWELL 之無形資產於收購日之公允價值為 4,462 仟元，合併公司已調整自收購日起之暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目調整增加（減少）如下：

|      | 109年12月31日 | 收 購 日      |
|------|------------|------------|
| 商譽調整 | (\$ 4,435) | (\$ 4,462) |
| 無形資產 | \$ 4,471   | \$ 4,462   |
| 其他權益 | \$ 36      | \$ -       |

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。經依可回收金額評估，於 109 年度認列減損損失 4,403 仟元。

## 十七、借 款

### (一) 短期銀行借款

|                  | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 信用借款             | \$ 387,334        | \$ 377,721        | \$ 629,662        |
| 抵押借款             | 321,506           | 248,961           | 159,000           |
| 信用狀借款            | 27,731            | 22,965            | 12,195            |
|                  | <u>\$ 736,571</u> | <u>\$ 649,647</u> | <u>\$ 800,857</u> |
| <u>年 利 率 (%)</u> |                   |                   |                   |
| 信用借款             | 0.93-1.23         | 1.05-1.28         | 1.05-1.37         |
| 抵押借款             | 1.10-4.05         | 1.13-2.99         | 1.11-1.13         |
| 信用狀借款            | 1.12-1.15         | 1.13-1.15         | 1.11-1.17         |

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

|                  | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票           | \$ 130,000        | \$ 130,000        | \$ 130,000        |
| 減：應付短期票券折價       | ( 127)            | ( 145)            | ( 87)             |
|                  | <u>\$ 129,873</u> | <u>\$ 129,855</u> | <u>\$ 129,913</u> |
| <u>年 利 率 (%)</u> | 0.67-0.94         | 0.83-0.94         | 0.83-0.94         |

### (三) 長期銀行借款

|           | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日        |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 抵押借款      | \$ 519,117        | \$ 271,117        | \$ 82,182        |
| 減：一年內到期部分 | ( 61,500)         | ( 64,000)         | ( 29,660)        |
| 一年後到期部分   | <u>\$ 457,617</u> | <u>\$ 207,117</u> | <u>\$ 52,522</u> |
| 年 利 率 (%) | 0.32-1.25         | 0.32-1.25         | 1.25-1.26        |

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

|           | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付股利      | \$ 49,705         | \$ -              | \$ 64,611         |
| 應付薪資及獎金   | 28,283            | 51,592            | 23,746            |
| 應付員工及董監酬勞 | 8,618             | 7,121             | 12,296            |
| 應付運費      | 4,827             | 7,595             | 1,739             |
| 應付設備款     | 1,922             | 5,538             | 3,674             |
| 應付佣金      | 1,921             | 4,941             | 3,822             |
| 其 他       | <u>63,579</u>     | <u>58,822</u>     | <u>53,943</u>     |
|           | <u>\$ 158,855</u> | <u>\$ 135,609</u> | <u>\$ 163,831</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期認列為營業收入之減項。

### 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

|                      | 110年6月30日           | 109年12月31日          | 109年6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<br>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

|        | 110年6月30日        | 109年12月31日       | 109年6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 110 年 3 月舉行董事會及 109 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

|              | 盈      | 餘      | 分      | 配      | 案 |
|--------------|--------|--------|--------|--------|---|
|              | 109 年度 |        | 108 年度 |        |   |
| 法定盈餘公積       | \$     | 7,401  | \$     | 11,784 |   |
| 提列（迴轉）特別盈餘公積 | (      | 9,986) |        | 19,441 |   |
| 現金股利         |        | 49,694 |        | 64,602 |   |
| 每股現金股利（元）    |        | 0.50   |        | 0.65   |   |

因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，本公司停止召開原訂股東會，改於 110 年 8 月 10 日召開。惟 109 年度之盈餘分配案經電子投票已達法定決議門檻，本公司業已調整入帳。

## 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>110年4月1日至6月30日</u> |               |                       |           |
| 薪資費用                  | \$ 21,061     | \$ 31,446             | \$ 52,507 |
| 勞健保費用                 | 1,630         | 2,168                 | 3,798     |
| 退職後福利                 |               |                       |           |
| 確定提撥計畫                | 1,189         | 1,757                 | 2,946     |
| 其他員工福利                | 1,418         | 4,669                 | 6,087     |
| 折舊費用                  | 15,771        | 9,499                 | 25,270    |
| 攤銷費用                  | 7             | 238                   | 245       |
| <u>109年4月1日至6月30日</u> |               |                       |           |
| 薪資費用                  | 17,447        | 23,210                | 40,657    |
| 勞健保費用                 | 1,419         | 2,054                 | 3,473     |
| 退職後福利                 |               |                       |           |
| 確定提撥計畫                | 553           | 856                   | 1,409     |
| 其他員工福利                | 1,460         | 2,311                 | 3,771     |
| 折舊費用                  | 16,924        | 7,548                 | 24,472    |
| 攤銷費用                  | 3             | 251                   | 254       |

| 性 質 別                 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 及 營 業 外 支 出 者 | 合 計        |
|-----------------------|---------------|-----------------------|------------|
| <u>110年1月1日至6月30日</u> |               |                       |            |
| 薪資費用                  | \$ 41,049     | \$ 61,867             | \$ 102,916 |
| 勞健保費用                 | 3,042         | 4,066                 | 7,108      |
| 退職後福利                 |               |                       |            |
| 確定提撥計畫                | 2,328         | 3,456                 | 5,784      |
| 其他員工福利                | 2,866         | 5,690                 | 8,556      |
| 折舊費用                  | 31,945        | 19,016                | 50,961     |
| 攤銷費用                  | 9             | 497                   | 506        |
| <u>109年1月1日至6月30日</u> |               |                       |            |
| 薪資費用                  | 35,000        | 52,951                | 87,951     |
| 勞健保費用                 | 2,854         | 3,886                 | 6,740      |
| 退職後福利                 |               |                       |            |
| 確定提撥計畫                | 1,393         | 2,168                 | 3,561      |
| 其他員工福利                | 2,743         | 3,799                 | 6,542      |
| 折舊費用                  | 33,170        | 14,621                | 47,791     |
| 攤銷費用                  | 5             | 472                   | 477        |

## (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。110 年及 109 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：

|           | 110年4月1日<br>至6月30日 | 109年4月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞（5%）  | \$ 769             | (\$ 1,761)         | \$ 892             | \$ -               |
| 董監事酬勞（2%） | 308                | ( 704)             | 357                | -                  |

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 110 年及 109 年 3 月舉行董事會，分別決議通過 109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

|       | 109年度    | 108年度    |
|-------|----------|----------|
| 員工酬勞  | \$ 3,622 | \$ 7,783 |
| 董監事酬勞 | 1,499    | 3,113    |

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 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。

### 二三、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：

|                     | 110年4月1日<br>至6月30日 | 109年4月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅               |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者               | \$ 6,370           | \$ 7,793           | \$ 9,863           | \$ 13,783          |
| 未分配盈餘加徵             | 766                | 1,162              | 1,345              | 1,162              |
| 以前年度之調整             | ( 882)             | ( 1,622)           | ( 882)             | ( 1,622)           |
| 境外資金匯回分<br>離課稅      | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>4,827</u>       |
|                     | 6,254              | 7,333              | 10,326             | 18,150             |
| 遞延所得稅               |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者               | ( <u>2,790</u> )   | ( <u>16,626</u> )  | ( <u>4,965</u> )   | ( <u>27,350</u> )  |
| 認列於損益之所得稅<br>費用（利益） | <u>\$ 3,464</u>    | <u>(\$ 9,293)</u>  | <u>\$ 5,361</u>    | <u>(\$ 9,200)</u>  |

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。

#### (二) 所得稅核定情形

本公司、肯美特公司及克哲公司截至 108 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<br>本 公 司 業 主<br>之 淨 利 ( 損 ) | 股 數<br>( 仟 股 ) | 每 股 盈 餘<br>( 虧 損 ) ( 元 ) |
|---------------------------------|-----------------------------------|----------------|--------------------------|
| <u>110 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                     | \$ 11,090                         | 99,388         | <u>\$ 0.11</u>           |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響                   |                                   |                |                          |
| 員工酬勞                            | -                                 | 49             |                          |
| 稀釋每股盈餘                          |                                   |                |                          |
| 歸屬於本公司業主之淨利                     | <u>\$ 11,090</u>                  | <u>99,437</u>  | <u>\$ 0.11</u>           |
| <u>109 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u> |                                   |                |                          |
| 基本每股虧損                          |                                   |                |                          |
| 歸屬於本公司業主之淨損                     | (\$ 44,486)                       | 99,388         | (\$ 0.45)                |
| <u>110 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                     | \$ 13,227                         | 99,388         | <u>\$ 0.13</u>           |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響                   |                                   |                |                          |
| 員工酬勞                            | -                                 | 140            |                          |
| 稀釋每股盈餘                          |                                   |                |                          |
| 歸屬於本公司業主之淨利                     | <u>\$ 13,227</u>                  | <u>99,528</u>  | <u>\$ 0.13</u>           |
| <u>109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u> |                                   |                |                          |
| 基本每股虧損                          |                                   |                |                          |
| 歸屬於本公司業主之淨損                     | (\$ 11,255)                       | 99,388         | (\$ 0.11)                |

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。因 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅後淨損，若加計員工酬勞潛在普通股之影響，則具反稀釋作用，故未納入每股虧損計算。

## 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       | 18,260             | -                 | 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            |
| 無形資產      | 4,462              | -                 | -                 |
| 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    | ( 43)              | ( 635)            | -                 |
|           | <u>(\$ 50,911)</u> | <u>\$ 153,231</u> | <u>\$ 120,523</u> |

(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<br>公允價值  | ( 24,437)        | -                 | -                 |
| 減：所取得可辨認淨資產<br>之公允價值 | <u>50,911</u>    | <u>( 153,231)</u> | <u>( 120,523)</u> |
| 因收購產生之商譽             | <u>\$ 36,011</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。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(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> |

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。

110 年及 109 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

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

|              | 110年6月30日    | 109年12月31日   | 109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）     | \$ 1,299,127 | \$ 1,105,547 | \$ 1,106,266 |
| <u>金融負債</u>  |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 1,902,991    | 1,464,716    | 1,344,758    |

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），參閱附註三一。



### 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 | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 新台幣兌美金  | \$ 3,133           | \$ 3,081           |
| 人民幣兌美金  | 1,435              | 2,219              |
| 新台幣兌人民幣 | 278                | 552                |

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：

|           | 110年6月30日 | 109年12月31日 | 109年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 |           |            |           |
| 金融資產      | \$ 51,001 | \$ 30,760  | \$ 17,188 |
| 金融負債      | 268,987   | 172,575    | 349,175   |
| 具現金流量利率風險 |           |            |           |
| 金融資產      | 317,926   | 257,642    | 299,314   |
| 金融負債      | 1,116,574 | 878,044    | 663,777   |

### 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 1,106 仟元及 456 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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,202,552 仟元、928,449 仟元及 706,920 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>110 年 6 月 30 日</u> |                     |                   |
| 無附息負債                 | \$ 516,999          | \$ -              |
| 浮動利率工具                | 658,957             | 457,617           |
| 固定利率工具                | 268,987             | -                 |
|                       | <u>\$ 1,444,943</u> | <u>\$ 457,617</u> |

| 非 衍 生 金 融 負 債          | 1 年 以 內             | 1 年 以 上           |
|------------------------|---------------------|-------------------|
| <u>109 年 12 月 31 日</u> |                     |                   |
| 無附息負債                  | \$ 413,660          | \$ -              |
| 浮動利率工具                 | 670,927             | 207,117           |
| 固定利率工具                 | 172,575             | -                 |
|                        | <u>\$ 1,257,162</u> | <u>\$ 207,117</u> |
| <u>109 年 6 月 30 日</u>  |                     |                   |
| 無附息負債                  | \$ 331,387          | \$ -              |
| 浮動利率工具                 | 611,255             | 52,522            |
| 固定利率工具                 | 349,175             | -                 |
|                        | <u>\$ 1,291,817</u> | <u>\$ 52,522</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<br>(PT. AICA)         | 兄弟公司                   |
| Dynea (Shanghai) Co., Ltd.<br>(Dynea) | 兄弟公司                   |
| 寶成工業股份有限公司及所屬<br>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<br>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（自 109 年 7 月起為子公司） |

### (二) 營業交易

| 帳 列 項 目 | 關係人類別／名稱 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 109年4月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入    | 其他關係人    | \$ 30,935          | \$ 13,374          | \$ 53,253          | \$ 28,383          |
|         | 母 公 司    | 29,430             | 22,507             | 50,877             | 43,183             |
|         | 兄 弟 公 司  | -                  | 2,156              | 97                 | 4,440              |
|         | 關 聯 企 業  | -                  | 17,095             | -                  | 37,648             |
|         |          | <u>\$ 60,365</u>   | <u>\$ 55,132</u>   | <u>\$ 104,227</u>  | <u>\$ 113,654</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 | 110年4月1日<br>至6月30日 | 109年4月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 |
|------|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 進貨   | 母 公 司    | <u>\$ 2,010</u>    | <u>\$ 2,469</u>    | <u>\$ 4,132</u>    | <u>\$ 3,333</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 | 110年6月30日        | 109年12月31日       | 109年6月30日        |
|------|----------|------------------|------------------|------------------|
| 應收票據 | 其他關係人    | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 475</u>    |
| 應收帳款 | 其他關係人    | \$ 20,351        | \$ 16,344        | \$ 9,268         |
|      | 母 公 司    | 18,281           | 6,409            | 9,721            |
|      | 兄弟公司     |                  | 354              | 607              |
|      | 關聯企業     |                  |                  |                  |
|      | TOPWELL  | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>57,164</u>    |
|      |          | <u>\$ 38,632</u> | <u>\$ 23,107</u> | <u>\$ 76,760</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 | 110年6月30日       | 109年12月31日    | 109年6月30日       |
|-------|----------|-----------------|---------------|-----------------|
| 應付帳款  | 母 公 司    | <u>\$ 1,331</u> | <u>\$ 772</u> | <u>\$ 1,446</u> |
| 其他應付款 | 其他關係人    | \$ 164          | \$ 204        | \$ 177          |
|       | 母 公 司    | 11              | -             | 46              |
|       |          | <u>\$ 175</u>   | <u>\$ 204</u> | <u>\$ 223</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：

|        | 110年4月1日<br>至6月30日 | 109年4月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,746           | \$ 1,510           | \$ 5,158           | \$ 4,830           |
| 退職後福利  | 49                 | 49                 | 98                 | 98                 |
|        | <u>\$ 2,795</u>    | <u>\$ 1,559</u>    | <u>\$ 5,256</u>    | <u>\$ 4,928</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：

|           | 110年6月30日         | 109年12月31日        | 109年6月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 505,882        | \$ 263,306        | \$ 203,252        |
| 其他金融資產－流動 | 15,430            | 15,740            | 1,586             |
|           | <u>\$ 521,312</u> | <u>\$ 279,046</u> | <u>\$ 204,838</u> |

## 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項如下：

(一) 截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，已開立尚未使用信用狀餘額分別約為美金 430 仟元、美金 93 仟元及美金 155 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

|             | 110年6月30日         | 109年12月31日  | 109年6月30日   |
|-------------|-------------------|-------------|-------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 271,250</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

## 三一、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：

|                |                           | 110 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            | \$ 15,552 27.860 (美金：新台幣) | \$ 433,279     |  |
| 美 金            | 7,334 6.466 (美金：人民幣)      | 204,325        |  |
| 人 民 幣          | 6,449 4.309 (人民幣：新台幣)     | 27,789         |  |
| <u>外 幣 負 債</u> |                           |                |  |
| <u>貨幣性項目</u>   |                           |                |  |
| 美 金            | 4,308 27.860 (美金：新台幣)     | 120,021        |  |
| 美 金            | 2,185 6.466 (美金：人民幣)      | 60,874         |  |
| 美 金            | 1,350 23,016 (美金：越盾)      | 37,611         |  |
| 美 金            | 1,808 31.862 (美金：泰銖)      | 50,371         |  |

## 109 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            | \$ 13,089 | 28.480 | (美金：新台幣)  | \$ 372,775 |
| 美 金            | 7,923     | 6.507  | (美金：人民幣)  | 225,647    |
| 人 民 幣          | 9,050     | 4.377  | (人民幣：新台幣) | 39,612     |
| <u>外 幣 負 債</u> |           |        |           |            |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |        |           |            |
| 美 金            | 5,065     | 28.480 | (美金：新台幣)  | 144,251    |
| 美 金            | 1,521     | 6.507  | (美金：人民幣)  | 43,318     |

## 109 年 6 月 30 日

| 外 幣 資 產        | 外         | 幣 匯    | 率         | 帳 面 金 額    |
|----------------|-----------|--------|-----------|------------|
| <u>貨幣性項目</u>   |           |        |           |            |
| 美 金            | \$ 12,349 | 29.630 | (美金：新台幣)  | \$ 365,901 |
| 美 金            | 7,958     | 7.070  | (美金：人民幣)  | 235,796    |
| 人 民 幣          | 13,365    | 4.191  | (人民幣：新台幣) | 56,013     |
| <u>外 幣 負 債</u> |           |        |           |            |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |        |           |            |
| 美 金            | 1,950     | 29.630 | (美金：新台幣)  | 57,779     |
| 美 金            | 468       | 7.070  | (美金：人民幣)  | 13,867     |
| 人 民 幣          | 202       | 4.191  | (人民幣：新台幣) | 847        |

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：

|       | 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 |                  | 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 |                  |
|-------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| 功能性貨幣 | 功能性貨幣兌表達貨幣              | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益 | 功能性貨幣兌表達貨幣              | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益 |
| 美 金   | 27.977 (美金：新台幣)         | \$ 1,913         | 29.895 (美金：新台幣)         | \$ 424           |
| 新台幣   | 1 (新台幣：新台幣)             | ( 7,582)         | 1 (新台幣：新台幣)             | ( 5,906)         |
| 人民幣   | 4.331 (人民幣：新台幣)         | ( 3,650)         | 4.212 (人民幣：新台幣)         | ( 1,389)         |
| 泰 銖   | 0.897 (泰銖：新台幣)          | ( 1,289)         | 0.897 (泰銖：新台幣)          | -                |

|       | 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |                  | 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |                  |
|-------|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| 功能性貨幣 | 功能性貨幣兌表達貨幣              | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益 | 功能性貨幣兌表達貨幣              | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益 |
| 美 金   | 28.171 (美金：新台幣)         | \$ 1,911         | 30.001 (美金：新台幣)         | \$ 2             |
| 新台幣   | 1 (新台幣：新台幣)             | ( 7,793)         | 1 (新台幣：新台幣)             | ( 3,232)         |
| 人民幣   | 4.353 (人民幣：新台幣)         | ( 2,177)         | 4.261 (人民幣：新台幣)         | 4,273            |
| 泰 銖   | 0.919 (泰銖：新台幣)          | ( 3,035)         | 0.919 (泰銖：新台幣)          | -                |

## 三二、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：附表三。
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。

(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：

附表七。

### 三三、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                |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|               | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 | 110年1月1日<br>至6月30日 | 109年1月1日<br>至6月30日 |
| 國內營運區         | \$ 629,397         | \$ 547,918         | \$ 27,264          | \$ 28,772          |
| 亞洲營運區         | 922,585            | 416,790            | 7,572              | ( 40,660)          |
| 繼續營運單位總額      | <u>\$1,551,982</u> | <u>\$ 964,708</u>  | 34,836             | ( 11,888)          |
| 採用權益法認列之關聯企業  |                    |                    |                    |                    |
| 損失份額          |                    |                    | -                  | ( 1,674)           |
| 利息收入          |                    |                    | 842                | 445                |
| 處分不動產、廠房及設備利益 |                    |                    |                    |                    |
| (損失)          |                    |                    | ( 54)              | 140                |

(接次頁)



(承前頁)

|             | 部 門      | 收 入      | 部 門              | 損 益                |
|-------------|----------|----------|------------------|--------------------|
|             | 110年1月1日 | 109年1月1日 | 110年1月1日         | 109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             |
| 外幣兌換淨利益（損失） |          |          | (\$ 10,865)      | \$ 1,051           |
| 利息費用        |          |          | ( 6,546)         | ( 5,820)           |
| 公司一般收入及利益   |          |          | 3,496            | 2,759              |
| 公司一般費用及損失   |          |          | ( 3,121)         | ( 5,468)           |
| 稅前淨利（損）     |          |          | <u>\$ 18,588</u> | <u>(\$ 20,455)</u> |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列之關聯之企業損失份額、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、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 110 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 | 資金性質       | 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 | 本公司      | 其他應收款 | 是      | \$ 57,070       | \$ 55,720       | \$ -            | (註三) | 屬短期融通資金之必要 | \$ -   | 營運週轉         | \$ -     | —   | \$ - | \$ 314,063   | \$ 314,063   |    |
| 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) 12,046  | (註四) 48,184  |    |
| 2  | 本公司     | U-BEST   | 其他應收款 | 是      | (人民幣 2,000)     | 13,930          | -               | (註三) | 屬短期融通資金之必要 | -      | 營運週轉         | -        | —   | -    | (註五) 143,234 | (註五) 572,938 |    |
| 3  | U-BEST  | SUNYAD   | 其他應收款 | 是      | (美金 1,500)      | (美金 500)        | 5,082           | (註三) | 屬短期融通資金之必要 | -      | 營運週轉         | -        | —   | -    | (註六) 5,875   | (註六) 11,750  |    |
|    |         |          |       |        | (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，皆為 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 110 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<br>公司名稱 | 被 背 書 保 證 對 象 |                  | 對單一企業<br>背 書 保 證<br>之 限 額<br>( 註 ) | 本 期 最 高<br>背 書 保 證 餘 額 | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額    | 實 際 動 支 金 額          | 以財產擔保之<br>背 書 保 證 金 額 | 累計背書保證<br>金額佔本期<br>財務報告<br>淨值之比率 | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>( 註 ) | 屬 母 公 司<br>對 子 公 司<br>背 書 保 證 | 屬 子 公 司<br>對 母 公 司<br>背 書 保 證 | 屬 對<br>大 陸 地 區<br>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         | \$ 716,172                         | \$ 428,025             | \$ 417,900            | \$ 55,657            | \$ -                  | 29.18%                           | \$ 1,002,641                | Y                             | —                             | —                         |     |
| 1  | 本公司           | TOPWELL       | 附註十一<br>參閱合併財務報告 | 716,172                            | (美金 15,000)<br>14,268  | (美金 15,000)<br>13,930 | (美金 1,998)<br>13,930 | -                     | 0.97%                            | 1,002,641                   | Y                             | —                             | —                         |     |
|    |               |               | 附註十一             |                                    | (美金 500)               | (美金 500)              | (美金 500)             |                       |                                  |                             |                               |                               |                           |     |

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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 取得不動產<br>之 公 司 | 財 產 名 稱 | 事實發生日    | 交 易 金 額    | 價 款 支 付 情 形  | 交 易 對 象 | 關 係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |                  |      |      | 價 格 決 定<br>之 參 考 依 據 | 取得目的及<br>使用情形 | 其他約定<br>事項 |
|----------------|---------|----------|------------|--------------|---------|-----|-------------------|------------------|------|------|----------------------|---------------|------------|
|                |         |          |            |              |         |     | 所有人               | 與 發 行 人<br>之 關 係 | 移轉日期 | 金 額  |                      |               |            |
| 本公司            | 土地及建築物  | 110.1.29 | \$ 356,488 | 依合約條件規定及進度付款 | 新力美公司   | —   | —                 | —                | —    | \$ - | 依中華徵信所評估報告結果進行協商     | 擴展營運據點        | 無          |

註：上述交易於 110 年 1 月支付 30%之簽約款，並於 110 年 7 月底完成點交作業。

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 110 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           | 銷貨收入   | \$ 19,443 | T/T 90-180 天 | 1                |
|    |              | 克哲公司         | 1           | 其他應收帳款 | 44,148    | —            | 1                |
|    |              | 東莞寶建公司       | 1           | 應收帳款   | 23,009    | T/T 90 天     | 1                |
|    |              | 東莞寶建公司       | 1           | 銷貨收入   | 33,817    | T/T 90 天     | 2                |
|    |              | 利哲興上海公司      | 1           | 銷貨收入   | 8,559     | T/T 180 天    | 1                |
|    |              | U-BEST       | 1           | 應收帳款   | 22,736    | T/T 90 天     | 1                |
|    |              | U-BEST       | 1           | 銷貨收入   | 34,783    | T/T 90 天     | 2                |
|    |              | TOPWELL      | 1           | 應收帳款   | 62,529    | T/T 180 天    | 2                |
|    |              | TOPWELL      | 1           | 銷貨收入   | 73,911    | T/T 180 天    | 5                |
|    |              | 利哲興上海公司      | 2           | 應收帳款   | 22,779    | T/T 90 天     | 1                |
| 1  | 肯美特公司        | 利哲興上海公司      | 2           | 銷貨收入   | 16,114    | T/T 90 天     | 1                |
|    |              | 東莞寶建公司       | 1           | 銷貨收入   | 37,170    | T/T 90 天     | 2                |
| 2  | LIBERTY BELL | 東莞寶建公司       | 1           | 其他收入   | 58,300    | —            | 4                |
|    |              | U-BEST       | 2           | 銷貨收入   | 13,692    | T/T 90 天     | 1                |
| 3  | 東莞寶建公司       | LIBERTY BELL | 3           | 應收帳款   | 38,403    | T/T 30 天     | 1                |
|    |              | LIBERTY BELL | 3           | 銷貨收入   | 53,638    | T/T 30 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；(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 110 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  | \$ 625,523 | \$ 558      | \$ 558   |
|         | 克哲公司         | 台中市    | 化工原料之買賣業務      | 97,367     | 97,367     | 12,600 | 100  | 164,511    | 3,622       | 3,622    |
|         | 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  | 123,670    | 3,164       | 2,317    |
|         | U-BEST       | 越南     | PU 樹脂及接著劑生產及銷售 | 132,314    | 132,314    | -      | 100  | 128,924    | 4,378       | 3,054    |
|         | TOPWELL      | 泰國     | 合成樹脂之買賣業務      | 76,201     | 76,201     | 8,000  | 100  | 35,698     | ( 3,325)    | ( 1,653) |
|         | SUCCESS      | 薩摩亞    | 財務投資及國際貿易      | 155,250    | 155,250    | 4,000  | 100  | 135,629    | ( 3,074)    | ( 5,291) |
|         | 克哲公司         | 薩摩亞    | 財務投資及國際貿易      | 58,800     | 58,800     | -      | 100  | 120,524    | 4,394       | ( 註)     |
| NEOLITE | NEOWIN       | 薩摩亞    | 財務投資及國際貿易      | 15,553     | 15,553     | -      | 100  | 6,664      | ( 39)       | ( 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  | 573,450    | ( 1,785)    | ( 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 54)    | ( 註)     |
|         |              |        |                | 155,250    | 155,250    |        |      |            | ( 美金 3,074) |          |
|         |              |        |                |            |            | -      | 100  | 29,517     | ( 美金 109)   |          |

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 110 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<br>公司名稱 | 主要營業項目     | 實收資本額                     | 投資方式 | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末<br>自台灣匯出<br>累積投資金額<br>(註二) | 被投資公司<br>本期損益               | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註三)      | 期末投資<br>帳面價值              | 截至期末止<br>已匯回<br>投資收益  |
|---------------|------------|---------------------------|------|-------------------------|-------------|------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------|
|               |            |                           |      |                         | 匯出          | 收回   |                                 |                             |                         |                             |                           |                       |
| 東莞寶建公司        | PU 樹脂生產及銷售 | \$ 512,818<br>人民幣 120,789 | (註一) | \$ 244,425<br>美金 7,576  | \$ -        | \$ - | \$ 244,425<br>美金 7,576          | (\$ 66,041)<br>(人民幣 15,150) | 100%                    | (\$ 66,041)<br>(人民幣 15,150) | \$ 596,928<br>人民幣 138,530 | \$ -                  |
| 博帝上海公司        | 化工產品批發     | 38,922<br>人民幣 8,053       | (註一) | 26,450<br>美金 820        | -           | -    | 26,450<br>美金 820                | 4,396<br>人民幣 1,011          | 100%                    | 4,396<br>人民幣 1,011          | 120,459<br>人民幣 27,955     | 134,275<br>人民幣 29,447 |
| 利哲興上海公司       | 化工產品批發     | 15,400<br>人民幣 3,474       | (註一) | 15,400<br>美金 500        | -           | -    | 15,400<br>美金 500                | ( 38)<br>(人民幣 8)            | 100%                    | ( 38)<br>(人民幣 8)            | 6,615<br>人民幣 1,535        | -                     |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>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<br>赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|--------------------------------|------------------------|
| \$ 412,055<br>(美金 12,796) | \$ 921,115<br>(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 110 年 6 月 30 日

附表七

| 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。