

日勝化工股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國113及112年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~41		六~二一
(七) 關係人交易	42~44		二二
(八) 質抵押之資產	44		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		二四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45		二五
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45		二六
2. 轉投資事業相關資訊	45		二六
3. 大陸投資資訊	46		二六
4. 主要股東資訊	46		二六
(十五) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	54~66		-

會計師查核報告

日勝化工股份有限公司 公鑒：

查核意見

日勝化工股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達日勝化工股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與日勝化工股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對日勝化工股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對日勝化工股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶收入認列之真實性

日勝化工股份有限公司主要收入來源為樹脂之銷售，銷售地點主要係亞洲地區等市場，民國 113 年度營業收入中特定客戶交易金額對整體營業收入係屬重大，且受限於景氣環境變化，其收入真實性存有顯著風險，因是將特定客戶收入認列之真實性列為關鍵查核事項。與收入認列相關之會計政策，參閱個體財務報表附註四。

本會計師因應上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估銷貨及收款循環中與查核及風險攸關之內部控制設計及執行其有效性之測試。
2. 自特定客戶之銷貨明細抽核選樣，檢視其出貨單及出口報單等相關文件，並核對收款對象與銷貨對象是否一致。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估日勝化工股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算日勝化工股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

日勝化工股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對日勝化工股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使日勝化工股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致日勝化工股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於日勝化工股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成日勝化工股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對日勝化工股份有限公司民國 113 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔣 淑 菁



會計師 蘇 定 堅



蔣淑菁

蘇定堅

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 114 年 3 月 11 日

日勝化工股份有限公司

個體資產負債表

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年12月31日		112年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 37,457	1	\$ 52,757	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二三)	17,893	1	16,853	-
1150	應收票據 (附註四、八及二二)	66,617	2	55,865	2
1170	應收帳款—非關係人 (附註四及八)	204,651	6	188,347	6
1180	應收帳款—關係人 (附註四、八及二二)	86,464	3	117,228	4
1200	其他應收款 (附註二二)	16,748	1	24,055	1
1300	存 貨 (附註四及九)	318,542	10	284,077	9
1479	其他流動資產	6,754	-	6,754	-
11XX	流動資產總計	<u>755,126</u>	<u>24</u>	<u>745,936</u>	<u>24</u>
非流動資產					
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	1,181,229	38	1,188,717	38
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二三)	1,146,524	36	1,087,670	34
1755	使用權資產 (附註四及十二)	29,270	1	33,307	1
1760	投資性不動產 (附註四)	1,007	-	1,007	-
1780	無形資產 (附註四)	4,396	-	5,334	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	20,300	1	24,940	1
1915	預付設備款	5,221	-	57,811	2
1920	存出保證金	1,048	-	852	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,388,995</u>	<u>76</u>	<u>2,399,638</u>	<u>76</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,144,121</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,145,574</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2100	短期銀行借款 (附註十三及二三)	\$ 734,626	24	\$ 842,683	27
2110	應付短期票券 (附註十三)	129,952	4	39,939	1
2150	應付票據	3,170	-	3,066	-
2170	應付帳款 (附註二二)	221,445	7	210,062	7
2200	其他應付款 (附註十四及二二)	88,550	3	72,855	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及十八)	8,557	-	17,635	1
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)	3,955	-	3,911	-
2322	一年內到期長期銀行借款 (附註十三及二三)	92,617	3	91,500	3
2399	其他流動負債	10,345	-	8,351	-
21XX	流動負債總計	<u>1,293,217</u>	<u>41</u>	<u>1,290,002</u>	<u>41</u>
非流動負債					
2541	長期銀行借款 (附註十三及二三)	192,500	6	285,117	9
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	59,532	2	43,076	1
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)	25,769	1	29,725	1
25XX	非流動負債總計	<u>277,801</u>	<u>9</u>	<u>357,918</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>1,571,018</u>	<u>50</u>	<u>1,647,920</u>	<u>52</u>
權益					
3110	普通股股本	993,880	32	993,880	32
3200	資本公積	98,017	3	98,017	3
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	234,075	8	226,553	7
3320	特別盈餘公積	13,937	-	-	-
3350	未分配盈餘	218,401	7	193,141	6
3400	其他權益	14,793	-	(13,937)	-
3XXX	權益總計	<u>1,573,103</u>	<u>50</u>	<u>1,497,654</u>	<u>48</u>
負債及權益總計		<u>\$ 3,144,121</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,145,574</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體綜合損益表



民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及 二二）	\$ 1,691,203	100	\$ 1,478,090	100
5000	營業成本（附註九、十七及 二二）	<u>1,454,115</u>	<u>86</u>	<u>1,258,453</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	237,088	14	219,637	15
5920	與子公司之已實現利益	<u>1,635</u>	<u>-</u>	<u>2,396</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>238,723</u>	<u>14</u>	<u>222,033</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註十七）				
6100	推銷費用	64,583	4	53,346	3
6200	管理費用	76,159	4	70,221	5
6300	研究發展費用	44,221	3	42,557	3
6450	預期信用減損損失 （迴轉利益）（附註四 及八）	<u>(27,541)</u>	<u>(2)</u>	<u>501</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>157,422</u>	<u>9</u>	<u>166,625</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>81,301</u>	<u>5</u>	<u>55,408</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二二）	9,571	-	8,724	1
7020	其他利益及損失	(508)	-	(711)	-
7100	利息收入（附註二二）	1,897	-	3,153	-
7230	外幣兌換淨利益	12,763	1	2,904	-
7510	利息費用	(20,656)	(1)	(22,376)	(2)
7375	採用權益法之子公司及 關聯企業利益之份額 （附註四）	<u>35,948</u>	<u>2</u>	<u>45,437</u>	<u>3</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>39,015</u>	<u>2</u>	<u>37,131</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	113年度			112年度		
	金	額	%	金	額	%
7900	\$	120,316	7	\$	92,539	6
7950		<u>23,903</u>	<u>1</u>		<u>17,324</u>	<u>1</u>
8200		<u>96,413</u>	<u>6</u>		<u>75,215</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益 (附註四)					
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					
		35,929	2	(20,787)	(1)
8399	與可能重分類至損益					
	之項目相關之所得					
	稅 (附註十八)					
	(<u>7,199</u>	(<u>1</u>)		<u>3,092</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合					
	損益 (稅後淨額)					
		<u>28,730</u>	<u>1</u>	(<u>17,695</u>	(<u>1</u>)
8500		<u>\$ 125,143</u>	<u>7</u>		<u>\$ 57,520</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註十九)					
9750	基 本	<u>\$ 0.97</u>			<u>\$ 0.76</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.97</u>			<u>\$ 0.75</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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
個體權益變動表



民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股股本 (附註十六)	資本公積 (附註十六)	保留盈餘 (附註十六)	盈餘 (附註十六)	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計	
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 223,032	\$ 24,313	\$ 152,499	\$ 3,758	\$ 1,495,499
	111 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	3,521	-	(3,521)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(49,694)	-	(49,694)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(24,313)	24,313	-	-
M3	組織重組	-	-	-	-	(5,671)	-	(5,671)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	75,215	-	75,215
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(17,695)	(17,695)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	75,215	(17,695)	57,520
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	993,880	98,017	226,553	-	193,141	(13,937)	1,497,654
	112 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	7,522	-	(7,522)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	13,937	(13,937)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(49,694)	-	(49,694)
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	96,413	-	96,413
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	28,730	28,730
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	96,413	28,730	125,143
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 234,075	\$ 13,937	\$ 218,401	\$ 14,793	\$ 1,573,103

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體現金流量表



民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113 年度	112 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 120,316	\$ 92,539
A20000	收益費損項目		
A20100	折舊費用	74,826	71,647
A20200	攤銷費用	1,429	1,514
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(27,541)	501
A20900	利息費用	20,656	22,376
A21200	利息收入	(1,897)	(3,153)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業 利益之份額	(35,948)	(45,437)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	(58)	5
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	291	(2,037)
A23900	與子公司之已實現利益	(1,635)	(2,396)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	(5,384)	3,591
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(10,752)	11,986
A31150	應收帳款	49,200	(44,320)
A31180	其他應收款	6,022	(5,148)
A31200	存 貨	(34,756)	74,505
A31240	其他流動資產	-	750
A32130	應付票據	104	(1,272)
A32150	應付帳款	9,007	46,484
A32180	其他應付款	14,855	6,083
A32230	其他流動負債	<u>1,994</u>	<u>(2,257)</u>
A33000	營運產生之現金	180,729	225,961
A33100	收取之利息	1,913	3,125
A33300	支付之利息	(19,236)	(21,717)
A33500	支付之所得稅	<u>(19,084)</u>	<u>(657)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>144,322</u>	<u>206,712</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113 年度	112 年度
	投資活動之現金流量		
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	\$ 81,000	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(65,749)	(33,690)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	58	1
B03700	存出保證金增加	(196)	-
B03800	存出保證金減少	-	57
B04400	其他應收款—關係人減少(增加)	1,743	(13,143)
B04500	購置無形資產	(491)	(849)
B07100	預付設備款增加	(10,447)	(46,803)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>5,918</u>	<u>(94,427)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	5,782,325	6,165,950
C00200	短期銀行借款減少	(5,891,222)	(6,132,776)
C00500	應付短期票券淨增加(減少)	88,463	(70,683)
C01700	償還長期銀行借款	(91,500)	(54,000)
C04020	租賃負債本金償還	(3,912)	(3,865)
C04500	發放現金股利	(49,694)	(49,694)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(165,540)</u>	<u>(145,068)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少	(15,300)	(32,783)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>52,757</u>	<u>85,540</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 37,457</u>	<u>\$ 52,757</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體財務報告附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 113 年及 112 年 12 月 31 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

本個體財務報告於 114 年 3 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。

- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之子公司資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於本公司之個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本金額認列。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回

收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

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

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

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

2. 金融資產之減損

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

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

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

(十二) 收入認列

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

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

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品取得控制時認列收入及應收帳款。

客戶對商品取得控制前已自客戶收取之對價，認列為合約負債。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十四) 借款成本

所有借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本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。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本公司於發展重大會計估計值時，將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估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 40	\$ 40
銀行支票及活期存款	37,417	49,633
約當現金		
原始到期日在3個月		
以內之銀行定期存款	-	3,084
	<u>\$ 37,457</u>	<u>\$ 52,757</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之銀行 定期存款	\$ <u>17,893</u>	\$ <u>16,853</u>
年 利 率 (%)	1.7-4.4	1.58-5.1

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二三。

八、應收票據及應收帳款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 66,617	\$ 55,865
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 66,617</u>	<u>\$ 55,865</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 206,123	\$ 217,360
減：備抵損失	(1,472)	(29,013)
	<u>\$ 204,651</u>	<u>\$ 188,347</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 86,464	\$ 117,228
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 86,464</u>	<u>\$ 117,228</u>

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
未 逾 期	\$ 66,617	\$ 55,865
已 逾 期	-	-
合 計	<u>\$ 66,617</u>	<u>\$ 55,865</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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本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>113 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率 (%)	0.5	2	4-6	10-100	
總帳面金額	\$ 291,945	\$ 642	\$ -	\$ -	\$ 292,587
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(<u>1,459</u>)	(<u>13</u>)	-	-	(<u>1,472</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 290,486</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,115</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率 (%)	0.15	2	50	100	
總帳面金額	\$ 304,344	\$ 1,721	\$ -	\$ 28,523	\$ 334,588
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(<u>456</u>)	(<u>34</u>)	-	(<u>28,523</u>)	(<u>29,013</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 303,888</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 305,575</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 29,013	\$ 28,512
本年度提列 (迴轉) 減損損失	(<u>27,541</u>)	<u>501</u>
年底餘額	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ 29,013</u>

九、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
製成品	\$ 188,454	\$ 173,098
原物料	129,054	110,798
商 品	<u>1,034</u>	<u>181</u>
	<u>\$ 318,542</u>	<u>\$ 284,077</u>

銷貨成本性質如下：

	113年度	112年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,425,811	\$ 1,228,492
存貨跌價損失（回升利益）	291	(2,037)
未分攤製造費用	27,990	31,594
出售下腳料收入	(1,601)	(1,525)
其他	1,624	1,929
	<u>\$ 1,454,115</u>	<u>\$ 1,258,453</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、採用權益法之投資

投資子公司	113年12月31日		112年12月31日	
	<u>\$ 1,181,229</u>		<u>\$ 1,188,717</u>	
	113年12月31日		112年12月31日	
<u>被投資公司名稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u> <u>持</u> <u>股</u>	<u>金</u>	<u>額</u> <u>持</u> <u>股</u>
<u>非上市櫃公司</u>				
NEOLITE INVESTMENTS LIMITED (NEOLITE)	\$ 636,585	100%	\$ 594,157	100%
SUCCESS INVESTMENTS LIMITED (SUCCESS)	156,348	100%	154,123	100%
U-BEST VIETNAM POLYMER INDUSTRY COMPANY LIMITED (U-BEST)	184,668	100%	155,320	100%
克哲國際貿易股份有限公司 (克哲公司)	45,448	100%	126,340	100%
肯美特材料科技股份有限公司 (肯美特公司)	118,963	100%	117,833	100%
TOPWELL ELASTIC TECHNOLOGY CO., LTD. (TOPWELL)	39,217	100%	40,944	100%
	<u>\$ 1,181,229</u>		<u>\$ 1,188,717</u>	

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表四及五。

克哲公司於113年4月現金減資退回股款新台幣81,000仟元，本公司對其持股比例不變。

採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

113 年度	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 661,263	\$ 384,048	\$ 875,030	\$ 11,303	\$ 241,745	\$ 2,173,389
增 加	-	3,319	36,773	-	26,514	66,606
處 分	-	-	(1,465)	-	(131)	(1,596)
重 分 類	-	-	55,783	-	7,254	63,037
年底餘額	<u>\$ 661,263</u>	<u>\$ 387,367</u>	<u>\$ 966,121</u>	<u>\$ 11,303</u>	<u>\$ 275,382</u>	<u>\$ 2,301,436</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 181,658	\$ 719,395	\$ 10,971	\$ 173,695	\$ 1,085,719
增 加	-	14,200	38,527	332	17,730	70,789
處 分	-	-	(1,465)	-	(131)	(1,596)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,858</u>	<u>\$ 756,457</u>	<u>\$ 11,303</u>	<u>\$ 191,294</u>	<u>\$ 1,154,912</u>
年底淨額	<u>\$ 661,263</u>	<u>\$ 191,509</u>	<u>\$ 209,664</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,088</u>	<u>\$ 1,146,524</u>
112 年度						
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 661,263	\$ 364,851	\$ 857,333	\$ 11,303	\$ 237,439	\$ 2,132,189
增 加	-	12,843	12,935	-	6,898	32,676
處 分	-	-	(2,299)	-	(4,248)	(6,547)
重 分 類	-	6,354	7,061	-	1,656	15,071
年底餘額	<u>\$ 661,263</u>	<u>\$ 384,048</u>	<u>\$ 875,030</u>	<u>\$ 11,303</u>	<u>\$ 241,745</u>	<u>\$ 2,173,389</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 166,892	\$ 686,158	\$ 10,400	\$ 161,201	\$ 1,024,651
增 加	-	14,766	35,536	571	16,736	67,609
處 分	-	-	(2,299)	-	(4,242)	(6,541)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,658</u>	<u>\$ 719,395</u>	<u>\$ 10,971</u>	<u>\$ 173,695</u>	<u>\$ 1,085,719</u>
年底淨額	<u>\$ 661,263</u>	<u>\$ 202,390</u>	<u>\$ 155,635</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 68,050</u>	<u>\$ 1,087,670</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	25 至 50 年
增建工程	2 至 50 年
機 器 設 備	2 至 12 年
運 輸 設 備	5 年
其 他 設 備	
辦公設備	2 至 8 年
景觀園藝	15 年
其 他	2 至 20 年

設定抵押借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二三。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年12月31日	112年12月31日
使用權資產帳面金額		
建 築 物	<u>\$ 29,270</u>	<u>\$ 33,307</u>

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 4,037	\$ 4,038

(二) 租賃負債

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 3,955	\$ 3,911
非流動	\$ 25,769	\$ 29,725

租賃負債之折現率(%)如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
建築物	1.14	1.14

(三) 重要承租活動及條款

係本公司於台灣南投市之建築物使用權，使用年限為10年，建築物用途為廠房及倉庫使用。

(四) 其他租賃資訊

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
低價值資產租賃費用	\$ 34	\$ 34
租金之現金流出總額	\$ 4,305	\$ 4,304

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
信用借款	\$ 376,000	\$ 350,000
抵押借款	344,000	477,000
信用狀借款	14,626	15,683
	<u>\$ 734,626</u>	<u>\$ 842,683</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
信用借款	2.00-2.28	1.80-1.86
抵押借款	1.90-1.98	1.80-1.85
信用狀借款	5.14-6.06	7.10-8.80

抵押借款係以本公司自有土地、建築物及其他金融資產抵押擔保，參閱附註二三。

(二) 應付短期票券

	113年12月31日	112年12月31日
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 40,000
減：應付短期票券折價	(48)	(61)
	<u>\$ 129,952</u>	<u>\$ 39,939</u>
年 利 率 (%)	1.53-1.79	1.5

(三) 長期銀行借款

	113年12月31日	112年12月31日
信用借款	\$ 242,500	\$ 280,000
抵押借款	<u>42,617</u>	<u>96,617</u>
	285,117	376,617
減：一年內到期部分	(92,617)	(91,500)
一年後到期部分	<u>\$ 192,500</u>	<u>\$ 285,117</u>
年 利 率 (%)		
信用借款	1.15	1.15
抵押借款	2.08-2.35	1.94-2.03

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二
三。

十四、其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 48,536	\$ 33,288
應付員工及董監酬勞	9,057	7,458
應付佣金及勞務	5,224	5,429
應付運費	2,915	2,149
應付設備款	2,198	1,341
其 他	<u>20,620</u>	<u>23,190</u>
	<u>\$ 88,550</u>	<u>\$ 72,855</u>

十五、退職後福利計畫

本公司適用「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。

十六、權益

(一) 普通股股本

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 993,880</u>	<u>\$ 993,880</u>

(二) 資本公積

	113年12月31日	112年12月31日
股票發行溢價	<u>\$ 70,860</u>	<u>\$ 70,860</u>
庫藏股票交易	<u>27,157</u>	<u>27,157</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。

本公司於 113 年及 112 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ 7,522	\$ 3,521		
提列(迴轉)特別盈餘公積	13,937	(24,313)		
現金股利	49,694	49,694	\$ 0.5	\$ 0.5

本公司 114 年 3 月董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
	法定盈餘公積	\$ 9,641
迴轉特別盈餘公積	(13,937)	
現金股利	79,510	\$ 0.8

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 6 月召開之股東常會決議。

十七、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	113 年度	112 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 60,446	\$ 55,628
營業費用	14,380	16,019
	<u>\$ 74,826</u>	<u>\$ 71,647</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 249	\$ 361
營業費用	1,180	1,153
	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 1,514</u>

(二) 員工福利費用

	113 年度	112 年度
短期員工福利		
薪資費用	\$ 186,639	\$ 160,310
勞健保費用	15,600	14,934
退職後福利		
確定提撥計畫	7,119	6,879
董事酬金	5,548	5,020
其他員工福利	9,069	7,299
員工福利費用合計	<u>\$ 223,975</u>	<u>\$ 194,442</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 128,701	\$ 109,064
營業費用	<u>95,274</u>	<u>85,378</u>
	<u>\$ 223,975</u>	<u>\$ 194,442</u>

本公司 113 及 112 年度之員工人數分別為 208 人及 199 人，其中未兼任員工之董事人數為 7 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

本公司 113 及 112 年度平均員工福利費用分別為 1,087 仟元及 987 仟元，平均員工薪資費用分別為 929 仟元及 835 仟元，其平均員工薪資費用調整變動情形為增加 11%。

本公司設置審委會取代監察人之職權。

薪資報酬政策

1. 董監事酬金政策

董監事酬勞依本公司「董事監察人及功能性委員酬金及績效評估辦法」辦理，分每月定額酬勞及依章程提撥之酬勞，依章程提撥酬勞依貢獻度分配，以出席董事會次數占整體出席次數比例計算，並參考經營參與度、貢獻之價值，經薪酬經薪資報酬委員會審議後，提報董事會通過。

2. 員工及經理人政策

(1) 員工薪資報酬包含固定薪資、年終獎金、員工酬勞及季度獎金，本公司依據營運成果計算總獎金，依員工個人貢獻度核發個人獎金。

(2) 經理人核薪依公司薪資管理辦法辦理，包含固定及變動兩部分，依經營績效及未來風險考量變動薪資報酬委員會審議後，提報董事會通過。

(三) 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。113 及 112 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 114 年及 113 年 3 月經董事會決議如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
員工酬勞 (5%)	\$ 6,469	\$ 4,975
董監事酬勞 (2%)	2,587	1,990

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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。

十八、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：

	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 10,006	\$ 14,953
境外資金匯回退還稅款	-	(2,210)
以前年度之調整	-	(39)
	<u>10,006</u>	<u>12,704</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>13,897</u>	<u>4,620</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,903</u>	<u>\$ 17,324</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算		
之所得稅費用	\$ 24,063	\$ 18,507
稅上不可減除之費損	(160)	1,066
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	(39)
境外資金匯回退還稅款	-	(2,210)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,903</u>	<u>\$ 17,324</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 3,869	(\$ 389)	\$ -	\$ 3,480
採用權益法之投資損益	13,677	2,405	-	16,082
備抵損失	5,022	(5,022)	-	-
國外營運機構兌換差額	1,019	-	(880)	139
其他	1,353	(754)	-	599
	<u>\$ 24,940</u>	<u>(\$ 3,760)</u>	<u>(\$ 880)</u>	<u>\$ 20,300</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資損益	\$ 40,185	\$ 9,338	\$ -	\$ 49,523
國外營運機構兌換差額	2,891	-	6,319	9,210
其他	-	799	-	799
	<u>\$ 43,076</u>	<u>\$ 10,137</u>	<u>\$ 6,319</u>	<u>\$ 59,532</u>
112 年度				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 1,927	\$ 1,942	\$ -	\$ 3,869
採用權益法之投資損益	8,807	4,870	-	13,677
備抵損失	4,976	46	-	5,022
國外營運機構兌換差額	635	-	384	1,019
其他	1,630	(277)	-	1,353
	<u>\$ 17,975</u>	<u>\$ 6,581</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 24,940</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資損益	\$ 27,731	\$ 12,454	\$ -	\$ 40,185
國外營運機構兌換差額	5,599	-	(2,708)	2,891
其他	1,253	(1,253)	-	-
	<u>\$ 34,583</u>	<u>\$ 11,201</u>	<u>(\$ 2,708)</u>	<u>\$ 43,076</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

單位：每股元

	113 年度	112 年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.76</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.75</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 96,413</u>	<u>\$ 75,215</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 96,413</u>	<u>\$ 75,215</u>

股 數

單位：仟股

	<u>113 年度</u>	<u>112 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	99,388	99,388
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>365</u>	<u>317</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>99,753</u>	<u>99,705</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。

二十、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本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。本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。

二一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 按公允價值衡量之金融工具

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級。

- (1) 第 1 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。

113 及 112 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 非按公允價值衡量之金融工具

- (1) 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、應收付票據及帳款、其他應收付款、其他金融資產、存出保證金、短期銀行借款、應付短期票券暨存入保證金。
- (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

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
（註 1）	\$ 430,878	\$ 455,957

（接次頁）

(承前頁)

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 1,462,860	\$ 1,545,222

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、其他應付款及長期銀行借款(含一年內到期)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

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，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本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

本公司之營運活動使本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。

本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

本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。

本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，參閱附註二五。

敏感度分析

本公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底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	113年度	112年度
美金	\$ 1,259	\$ 2,052

本公司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

本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：

	113年12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 17,893	\$ 19,937
金融負債	599,176	553,575
具現金流量利率風險		
金融資產	37,417	49,622
金融負債	580,243	739,300

敏感度分析

本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，本公司 113 及 112 年度之稅前淨利將分別變動 1,357 仟元及 1,724 仟元。

2. 信用風險

本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，本公司亦不致於遭受重大之損失。

本公司因僅與經核可之第三人交易，且本公司之政策規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並定期評估應收款項收回之可能性而予以提列適當備抵呆帳，故本公司預期不致有發生重大損失之可能性。

3. 流動性風險

本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。本公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、積極收回債權款項、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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 556,755 仟元及 436,970 仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明本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，其係依據本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	1~5年	5~10年
<u>113年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 313,165	\$ -	\$ -
租賃負債	4,270	17,078	9,607
浮動利率工具	580,243	-	-
固定利率工具	<u>376,952</u>	<u>192,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,274,630</u>	<u>\$ 209,578</u>	<u>\$ 9,607</u>
<u>112年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 285,983	\$ -	\$ -
租賃負債	4,270	17,078	13,876
浮動利率工具	696,683	42,617	-
固定利率工具	<u>277,439</u>	<u>242,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,264,375</u>	<u>\$ 302,195</u>	<u>\$ 13,876</u>

二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
AICA	本公司之母公司
PT. AICA INDRIA (PT. AICA)	兄弟公司
AICA ADtek Snd. Bhd.	兄弟公司
愛克太爾新材料(南京)有限公司 (太爾膠粘)	兄弟公司
瀋陽愛克浩博化工有限公司	兄弟公司
臺灣愛克工業股份有限公司	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)
TOPWELL	子公司
NEOLITE	子公司
肯美特公司	子公司
克哲公司	子公司
東莞寶建高分子材料有限公司 (東莞寶建公司)	子公司
利哲興(上海)貿易有限公司 (利哲興上海公司)	子公司
博帝(上海)貿易有限公司 (博帝上海公司)	子公司
U-BEST	子公司

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113 年度	112 年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 308,778	\$ 288,467
	母 公 司	154,838	149,045
	兄 弟 公 司	12,792	279
	其 他 關 係 人	<u>1,951</u>	<u>1,752</u>
		<u>\$ 478,359</u>	<u>\$ 439,543</u>
進 貨	母 公 司	\$ 10,079	\$ 3,342
	子 公 司	6,357	3,257
	兄 弟 公 司	<u>1,565</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 18,001</u>	<u>\$ 6,599</u>
其 他 收 入	子 公 司	\$ 723	\$ 414
	母 公 司	-	974
	兄 弟 公 司	-	<u>209</u>
		<u>\$ 723</u>	<u>\$ 1,597</u>

本公司與關係人進銷貨交易價格係依本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，付款條件與非關係人並無重大差異。

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	113年12月31日	112年12月31日
應收票據	子公司	\$ 2,131	\$ 989
應收帳款	子公司		
	U-BEST	\$ 16,005	\$ 42,935
	TOPWELL	23,240	30,567
	東莞寶建公司	20,378	20,713
	其他	6,778	2,890
	母公司	16,738	19,524
	兄弟公司	3,020	306
	其他關係人	305	293
		<u>\$ 86,464</u>	<u>\$ 117,228</u>
其他應收款	子公司		
	TOPWELL	\$ 14,031	\$ 15,630
	其他	42	211
	兄弟公司	-	251
		<u>\$ 14,073</u>	<u>\$ 16,092</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	113年12月31日	112年12月31日
應付帳款	子公司	\$ 2,973	\$ 989
	母公司	292	682
		<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 1,671</u>
其他應付款	子公司	\$ 1,052	\$ 999
	兄弟公司	126	-
	母公司	53	-
		<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 999</u>

(三) 對關係人放款 (帳列其他應收款)

關係人類別 / 名稱	113年12月31日	112年12月31日
子公司		
TOP	<u>\$ 11,104</u>	<u>\$ 12,856</u>

關係人類別 / 名稱	113 年度	112 年度
利息收入		
子公司		
TOP	\$ 300	\$ 294

本公司 113 及 112 年度提供關係人放款之放款利率皆為 2.5%，為無擔保放款。113 年及 112 年 12 月 31 日應收利息分別為 297 仟元及 287 仟元。

(四) 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：

	113 年度	112 年度
短期員工福利	\$ 14,297	\$ 12,683
退職後福利	244	244
	\$ 14,541	\$ 12,927

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。

二三、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品：

	113年12月31日	112年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 438,162	\$ 442,890
按攤銷後成本衡量之金融資產		
— 流動	17,893	16,853
	\$ 456,055	\$ 459,743

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項如下：

(一) 截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，已開立尚未使用信用狀餘額分別約為美金 99 仟元及美金 97 仟元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	113年12月31日	112年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,100	\$ 22,771

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

		113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	\$ 5,537	32.785	(美金：新台幣)	\$ 181,531
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	1,698	32.785	(美金：新台幣)	55,669
		112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	\$ 8,762	30.705	(美金：新台幣)	\$ 269,037
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	2,079	30.705	(美金：新台幣)	63,836

二六、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. 年底持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：無。
 - (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年底餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當年度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：附表六。

日勝化工股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額 (註一)	實際動支金額	利率區	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之原因	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	本公司	TOPWELL	其他應收款	是	\$ 18,954 (美金 600)	\$ 13,114 (美金 400)	\$ 11,104 (美金 339)	(註二)	屬短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 157,310 (註三)	\$ 629,241 (註三)	

註一：為董事會通過資金貸與額度。

註二：依銀行借款合同約定利率。

註三：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。

日勝化工股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 (註)	本年度最高 背書保證餘額	年底背書 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 金額佔本年度 財務報告 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 對背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	本公司	TOPWELL	子公司	\$ 786,552	\$ 16,418 (美金 500)	\$ 16,393 (美金 500)	\$ 16,393 (美金 500)	\$ 16,393 (美金 500)	1.04%	\$ 1,101,172	Y	—	—	
1	本公司	東莞寶建公司	子公司	786,552	268,515 (美金 8,500)	32,785 (美金 1,000)	-	-	2.08%	1,101,172	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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據及帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）帳款及票據之比率（%）		
本公司	U-BEST	子公司	（銷貨）	(\$ 133,502)	（ 8）	T/T 90 天	註	—	\$ 16,005	4	
本公司	AICA	母公司	（銷貨）	（ 154,838）	（ 9）	T/T 90 天	註	—	16,738	5	

註：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

被投資公司資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元或外幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益
				本年年底	去年年底	股數	比率 %	帳面金額		
本公司	NEOLITE	英屬維京群島	財務投資及國際貿易	\$ 413,902	\$ 413,902	13,059	100	\$ 636,585	\$ 19,346	\$ 19,850
	克哲公司	台中市	化工原料之買賣業務	16,367	97,367	4,500	100	45,448	102	102
	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	118,963	1,042	1,183
	U-BEST	越南	PU 樹脂及接著劑生產及銷售	132,314	132,314	-	100	184,668	29,143	26,840
	TOPWELL	泰國	合成樹脂之買賣業務	76,201	76,201	8,000	100	39,217	(4,205)	(3,980)
	SUCCESS	薩摩亞	財務投資及國際貿易	185,064	185,064	5,000	100	156,348	(2,993)	(8,047)
NEOLITE	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD.	英屬維京群島	財務投資及國際貿易	563,243	563,243	21,000	100	638,579	19,528	(註)
SUCCESS	SUNYAD	越南	PU 合成皮製品製造及銷售	185,064	185,064	-	100	51,772	(2,993) (美金 93)	(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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額 (註二)	被投資公司本年度(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益 (註三)	年底投資帳面價值	截至年底止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞寶建公司	PU樹脂生產及銷售	\$ 512,818 人民幣 120,789	(註一)	\$ 244,425 美金 7,576	\$ -	\$ -	\$ 244,425 美金 7,576	\$ 19,528 人民幣 4,389	100%	\$ 19,528 人民幣 4,389	\$ 637,475 人民幣 142,357	\$ -
博帝上海公司	化工產品批發	38,922 人民幣 8,053	(註一)	26,450 美金 820	-	-	26,450 美金 820	(16,049) (人民幣 3,598)	100%	(16,049) (人民幣 3,598)	65,050 人民幣 14,527	162,194 人民幣 35,789
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	1,339 人民幣 289	100%	1,339 人民幣 289	161 人民幣 36	-

本年年底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
\$ 412,005 (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查核之財務報告認列。

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 113 年 12 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
AICA	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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
	現金及約當現金明細表	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產	附註七
	應收票據明細表	明細表二
	應收帳款－非關係人明細表	明細表三
	存貨明細表	明細表四
	採用權益法之投資變動明細表	明細表五
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註十一
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十一
	使用權資產變動明細表	明細表六
	使用權資產累計折舊變動明細表	明細表六
	遞延所得稅資產明細表	附註十八
	短期銀行借款明細表	明細表七
	應付短期票券明細表	附註十三
	應付票據明細表	明細表八
	應付帳款明細表	明細表九
	其他應付款明細表	附註十四
	長期銀行借款明細表	明細表十
	租賃負債明細表	附註十二
	遞延所得稅負債明細表	附註十八
損益項目明細表		
	營業收入明細表	明細表十一
	營業成本明細表	明細表十二
	營業費用明細表	明細表十三
	本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總表	附註十七

日勝化工股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	金 額
庫存現金及零用金	<u>\$ 40</u>
銀行存款	
外幣存款(註)	30,447
活期存款	<u>6,970</u>
	<u>37,417</u>
	<u>\$ 37,457</u>

註：包括美金 929 仟元 (US\$1=NT\$32.785)。

日勝化工股份有限公司
應收票據明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
賀祐企業有限公司	\$ 8,327
曜智實業股份有限公司	5,388
豐泰股份有限公司	3,426
纓順科技有限公司	3,313
其 他 (註)	<u>44,032</u>
	64,486
關係人	
克哲公司	<u>2,131</u>
	<u>\$ 66,617</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

日勝化工股份有限公司
應收帳款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
台灣科思創股份有限公司	\$ 17,958
善化工業有限公司	14,286
喬益科技股份有限公司	12,256
其 他 (註)	<u>161,623</u>
	206,123
減：備抵損失	(<u>1,472</u>)
	<u>\$ 204,651</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

日勝化工股份有限公司

存貨明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價
製	成	品	\$ 211,000	\$	260,731
商	品		1,034		1,034
原	物	料	<u>129,660</u>	<u>130,737</u>	
			341,694	<u>\$ 392,502</u>	
減：	備低存貨跌價損失		(<u>23,152</u>)		
			<u>\$ 318,542</u>		

註：係採淨變現價值孰低者衡量，且逐項比較之。

日勝化工股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初		金 額		減 資	採 用 權 益 法 認 列 之 子 公 司 及 關 聯 企 業 損 益 份 額			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	未 實 現 損 益	年 底		餘 額		股 權 淨 值	質 押 情 形
	股 數	持 股 %	金	額		金	額	金			額	股 數	持 股 %	金		
NEOLITE	13,059	100	\$ 594,151		\$ -	\$ 19,850		\$ 20,962	\$ 1,622		13,059	100	\$ 636,585		\$ 637,243	無
SUCCESS	5,000	100	154,123		-	(8,047)		10,272	-		5,000	100	156,348		51,772	無
U-BEST	-	100	155,320		-	26,840		2,508	-		-	100	184,668		118,534	無
克哲公司	12,600	100	126,346	(81,000)		102		-	-		4,500	100	45,448		45,448	無
肯美特公司	7,199	100	117,833		-	1,183	(66)		13		7,199	100	118,963		120,326	無
TOPWELL	8,000	100	<u>40,944</u>		-	(<u>3,980</u>)		<u>2,253</u>		-	8,000	100	<u>39,217</u>		<u>11,203</u>	無
			<u>\$ 1,188,717</u>		<u>(\$ 81,000)</u>	<u>\$ 35,948</u>		<u>\$ 35,929</u>		<u>\$ 1,635</u>			<u>\$ 1,181,229</u>		<u>\$ 984,526</u>	

日勝化工股份有限公司
 使用權資產變動明細表
 民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	年 底 餘 額
成 本			
建 築 物	\$ 40,373	<u>\$ -</u>	\$ 40,373
累 計 折 舊			
建 築 物	<u>7,066</u>	<u>\$ 4,037</u>	<u>11,103</u>
	<u>\$ 33,307</u>		<u>\$ 29,270</u>

日勝化工股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行 名 稱	借 款 到 期 日	年 利 率 (%)	合 計
信用借款			
日商三菱日聯銀行台北分行	114.01.02-114.01.10	2.21-2.28	\$ 197,000
台北富邦商業銀行商業金融處	114.01.02	2.02	149,000
彰化銀行南投分行	114.05.29	2	<u>30,000</u>
			<u>376,000</u>
抵押借款			
臺灣銀行南投分行	114.02.08-114.02.27	1.91	180,000
兆豐國際商業銀行南投分行	114.01.17	1.90	54,000
彰化銀行南投分行	114.11.29	1.98	<u>110,000</u>
			<u>344,000</u>
信用狀借款			
臺灣銀行南投分行（註一）	114.04.20-114.06.09	5.14	12,017
彰化銀行南投分行（註二）	114.05.31	6.06	<u>2,609</u>
			<u>14,626</u>
			<u>\$ 734,626</u>

註一：包括美金 367 仟元（US\$1=NT\$32.785）。

註二：包括美金 80 仟元（US\$1=NT\$32.785）。

日勝化工股份有限公司

應付票據明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
台灣陶氏化學股份有限公司	\$ 968
永純化學工業股份有限公司	774
勤業眾信聯合會計師事務所	575
清泰企業股份有限公司	311
上將環保服務有限公司	161
其 他 (註)	<u>381</u>
	<u>\$ 3,170</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

日勝化工股份有限公司
應付帳款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
ESTCHEM CO., LTD.	\$ 24,009
佳美貿易股份有限公司台中分公司	20,622
育騰科技股份有限公司	12,081
其 他 (註)	<u>161,468</u>
	<u>218,180</u>
關 係 人	
POU CHIEN	1,828
克哲公司	1,083
AICA	292
肯美特公司	<u>62</u>
	<u>3,265</u>
	<u>\$ 221,445</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

日勝化工股份有限公司
長期銀行借款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	期 限 及 償 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期 部 分	一 年 後 到 期 部 分	合 計	抵 押 或 擔 保
抵押借款						
臺灣銀行南投分行	114 年 10 月到期，於 109 年 11 月起，每月償還， 分 60 期償還	2.35	\$ 16,667	\$ -	\$ 16,667	土地暨房屋及建築
彰化銀行南投分行	114 年 9 月到期，於 109 年 10 月起，每月償還， 分 60 期償還	2.14	4,500	-	4,500	土地暨房屋及建築
	114 年 12 月到期，於 110 年 1 月起，每月償還， 分 60 期償還	2.14	13,800	-	13,800	土地暨房屋及建築
	114 年 9 月到期，於 109 年 10 月起，每月償還， 分 60 期償還	2.14	3,900	-	3,900	土地暨房屋及建築
兆豐國際商業銀行南投分行	114 年 5 月到期，於 109 年 6 月起，每月償還， 分 60 期償還	2.08	3,750	-	3,750	土地暨房屋及建築
信用借款						
日商三菱日聯銀行台北分行	115 年 6 月到期，於 110 年 7 月起，每月償還， 分 60 期償還	1.15	<u>50,000</u>	<u>192,500</u>	<u>242,500</u>	—
			<u>\$ 92,617</u>	<u>\$ 192,500</u>	<u>\$ 285,117</u>	

日勝化工股份有限公司

營業收入明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (噸)	金 額
PU 合成樹脂	約 15,271	\$ 1,510,465
PE 多元醇樹脂	約 1,496	91,453
其 他	約 947	<u>97,718</u>
		1,699,636
減：銷貨退回		(2,263)
銷貨折讓		<u>(6,170)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 1,691,203</u>

日勝化工股份有限公司

營業成本明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$ 108,013	
本年度進料		1,106,026	
年底原料		(125,530)	
出售原料		(70,034)	
其 他		(<u>10,621</u>)	
原料耗用			\$ 1,007,854
年初物料		3,507	
本年度進料		68,848	
年底物料		(4,131)	
其 他		(<u>67,872</u>)	
物料耗用			352
直接人工			114,844
製造費用			<u>239,482</u>
製造成本			1,362,532
年初製成品			195,238
本年度進料			1,673
年底製成品			(211,000)
其 他			(<u>654</u>)
產銷成本			1,347,789
年初商品		181	
本年度進貨		10,398	
年底商品		(1,034)	
其 他		(<u>1,557</u>)	
進銷成本			7,988
原料出售成本			70,034
存貨跌價損失			291
出售下腳料收入			(1,601)
未分攤製造費用			27,990
其他成本			<u>1,624</u>
營業成本			<u>\$ 1,454,115</u>

日勝化工股份有限公司

營業費用明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	<u>推 銷 費 用</u>	<u>管 理 費 用</u>	<u>研 究 發 展 費 用</u>
薪 資	\$ 12,636	\$ 42,997	\$ 26,483
運 費	23,356	3	1
折 舊	950	7,934	5,496
勞 務 費	13,853	4,086	827
其 他	<u>13,788</u>	<u>21,139</u>	<u>11,414</u>
	<u>\$ 64,583</u>	<u>\$ 76,159</u>	<u>\$ 44,221</u>