

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114及113年第1季

地址：南投縣南投市南崗工業區工業南二路7號

電話：(049)2255357

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5～6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8～9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10～12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12～13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13～29		六～二二
	(七) 關 係 人 交 易	30～31		二三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	32		二四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	32		二五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	32～33		二六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34		二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34		二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	34		二七
	(十四) 部 門 資 訊	35		二八

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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔣 淑 菁

蔣淑菁

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號



會計師 蘇 定 堅

蘇定堅



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 5 月 12 日

日勝化工股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 3 月 31 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 392,137	12	\$ 341,674	10	\$ 400,319	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二四）	18,103	1	17,893	1	17,500	1
1150	應收票據（附註八）	185,681	5	164,661	5	140,865	4
1170	應收帳款－非關係人（附註八）	416,387	12	406,488	12	410,451	12
1180	應收帳款－關係人（附註八及二三）	30,857	1	55,840	2	45,538	1
1200	其他應收款（附註二三）	5,893	-	5,541	-	6,329	-
1220	本期所得稅資產（附註四及十九）	2,210	-	2,204	-	203	-
130X	存 貨（附註九）	598,225	18	566,322	17	591,645	18
1410	預付款項	52,969	2	53,888	2	58,994	2
1479	其他流動資產	384	-	607	-	247	-
11XX	流動資產總計	<u>1,702,846</u>	<u>51</u>	<u>1,615,118</u>	<u>49</u>	<u>1,672,091</u>	<u>50</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二四）	1,368,227	41	1,386,165	42	1,317,779	40
1755	使用權資產（附註十二）	191,207	6	191,738	6	196,953	6
1760	投資性不動產	1,007	-	1,007	-	1,007	-
1780	無形資產	9,038	-	9,373	-	9,899	-
1805	商 譽（附註十三）	44,561	1	43,716	2	41,158	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）	25,267	1	24,564	1	28,997	1
1915	預付設備款	7,844	-	5,314	-	77,657	2
1920	存出保證金	3,308	-	2,976	-	2,747	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,650,459</u>	<u>49</u>	<u>1,664,853</u>	<u>51</u>	<u>1,676,197</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,353,305</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,279,971</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,348,288</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十四及二四）	\$ 821,916	25	\$ 770,038	24	\$ 805,504	24
2110	應付短期票券（附註十四）	129,919	4	129,952	4	99,931	3
2150	應付票據	1,758	-	3,228	-	2,816	-
2170	應付帳款（附註二三）	305,967	9	264,638	8	306,902	9
2200	其他應付款（附註十五及二三）	111,733	3	143,364	5	102,319	3
2230	本期所得稅負債（附註四及十九）	14,282	1	9,391	-	26,066	1
2280	租賃負債－流動（附註十二）	3,967	-	3,955	-	3,922	-
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十四及二四）	79,117	2	92,617	3	104,000	3
2399	其他流動負債	11,884	-	11,414	-	14,400	1
21XX	流動負債總計	<u>1,480,543</u>	<u>44</u>	<u>1,428,597</u>	<u>44</u>	<u>1,465,860</u>	<u>44</u>
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十四及二四）	180,000	5	192,500	6	259,117	8
2570	遞延所得稅負債（附註四及十九）	63,248	2	59,554	2	50,325	1
2580	租賃負債－非流動（附註十二）	24,773	1	25,769	-	28,740	1
2645	存入保證金	457	-	448	-	441	-
25XX	非流動負債總計	<u>268,478</u>	<u>8</u>	<u>278,271</u>	<u>8</u>	<u>338,623</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計	<u>1,749,021</u>	<u>52</u>	<u>1,706,868</u>	<u>52</u>	<u>1,804,483</u>	<u>54</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	993,880	30	993,880	30	993,880	30
3200	資本公積	98,017	3	98,017	3	98,017	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	234,075	7	234,075	7	226,553	7
3320	特別盈餘公積	13,937	-	13,937	-	-	-
3350	未分配盈餘	235,077	7	218,401	7	223,386	6
3400	其他權益	29,298	1	14,793	1	1,969	-
3XXX	權益總計	<u>1,604,284</u>	<u>48</u>	<u>1,573,103</u>	<u>48</u>	<u>1,543,805</u>	<u>46</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 3,353,305</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,279,971</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,348,288</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：何文杰



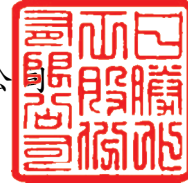
經理人：黃長澤



會計主管：陳香莉



日勝化工股份有限公司及子公
合 併 綜 合 損 益 表



民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二三）	\$ 626,263	100	\$ 622,532	100
5000	營業成本（附註九、十八及二三）	<u>511,723</u>	<u>81</u>	<u>510,680</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>114,540</u>	<u>19</u>	<u>111,852</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	36,142	6	36,477	6
6200	管理費用	40,511	7	41,897	7
6300	研究發展費用	14,974	2	15,569	3
6450	預期信用減損損失 （利益）（附註八）	<u>504</u>	<u>-</u>	<u>(11,045)</u>	<u>(2)</u>
6000	營業費用合計	<u>92,131</u>	<u>15</u>	<u>82,898</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>22,409</u>	<u>4</u>	<u>28,954</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	818	-	4,046	1
7020	其他利益及損失	331	-	(624)	-
7100	利息收入	2,408	-	1,716	-
7510	利息費用	(5,718)	(1)	(5,683)	(1)
7630	外幣兌換淨利益	<u>3,229</u>	<u>1</u>	<u>11,458</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,068</u>	<u>-</u>	<u>10,913</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	23,477	4	39,867	6
7950	所得稅費用（附註四及十九）	<u>6,801</u>	<u>1</u>	<u>9,622</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>16,676</u>	<u>3</u>	<u>30,245</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 18,139	3	\$ 19,888	3
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(3,634)	(1)	(3,982)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	14,505	2	15,906	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 31,181	5	\$ 46,151	7
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	\$ 0.17		\$ 0.30	
9850	稀 釋	\$ 0.17		\$ 0.30	

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



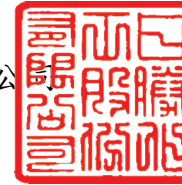
會計主管：陳香莉



日勝化工股份有限公司及子公

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日



單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計
		普通股股本 (附註十七)	資本公積 (附註十七)	保留盈餘 (附註十七)	盈餘公積 (附註十七)	未分配盈餘 (附註十七)		
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 226,553	\$ -	\$ 193,141	(\$ 13,937)	\$ 1,497,654
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	30,245	-	30,245
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	15,906	15,906
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	30,245	15,906	46,151
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 226,553	\$ -	\$ 223,386	\$ 1,969	\$ 1,543,805
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 234,075	\$ 13,937	\$ 218,401	\$ 14,793	\$ 1,573,103
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	16,676	-	16,676
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	14,505	14,505
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	16,676	14,505	31,181
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 993,880	\$ 98,017	\$ 234,075	\$ 13,937	\$ 235,077	\$ 29,298	\$ 1,604,284

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 23,477	\$ 39,867
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	28,494	26,920
A20200	攤銷費用	437	517
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	504	(11,045)
A20900	利息費用	5,718	5,683
A21200	利息收入	(2,408)	(1,716)
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(2,089)	2,074
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(551)	(2)
A24100	外幣兌換淨利益	(275)	(2,927)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(18,796)	11,188
A31150	應收帳款	17,570	7,016
A31180	其他應收款	(284)	6,890
A31200	存 貨	(25,956)	(12,025)
A31230	預付款項	1,734	(7,137)
A31240	其他流動資產	223	(18)
A32130	應付票據	(1,470)	(620)
A32150	應付帳款	40,800	40,951
A32180	其他應付款	(33,956)	(16,396)
A32230	其他流動負債	470	4,900
A33000	營運產生之現金	33,642	94,120
A33100	收取之利息	2,408	1,716
A33300	支付之利息	(5,210)	(5,547)
A33500	支付之所得稅	(2,601)	(2,072)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>28,239</u>	<u>88,217</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,980)	(7,062)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	551	2
B03800	存出保證金減少（增加）	(290)	124
B07100	預付設備款增加	(2,530)	(19,846)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(6,249)</u>	<u>(26,782)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	\$ 1,690,830	\$ 1,105,382
C00200	短期銀行借款減少	(1,639,618)	(1,189,256)
C00600	應付短期票券淨增加(減少)	(574)	59,805
C01700	償還長期銀行借款	(26,000)	(13,500)
C04020	租賃負債本金償還	(984)	(974)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>23,654</u>	<u>(38,543)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,819</u>	<u>4,643</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	50,463	27,535
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>341,674</u>	<u>372,784</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 392,137</u>	<u>\$ 400,319</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：何文杰



經理人：黃長澤



會計主管：陳香莉



日勝化工股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 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

本合併財務報告於 114 年 5 月 12 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」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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）

註：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(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：合併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。合併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：合併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合併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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務

報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表四、五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，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。其他請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 1,826	\$ 1,545	\$ 2,281
銀行支票及活期存款	381,314	337,130	324,209
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	8,997	2,999	73,829
	<u>\$ 392,137</u>	<u>\$ 341,674</u>	<u>\$ 400,319</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	\$ 18,103	\$ 17,893	\$ 17,500

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二四。

八、應收票據及應收帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 185,681	\$ 164,661	\$ 140,865
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 185,681	\$ 164,661	\$ 140,865
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 499,340	\$ 487,263	\$ 512,354
減：備抵損失	(82,953)	(80,775)	(101,903)
	\$ 416,387	\$ 406,488	\$ 410,451
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 30,857	\$ 55,840	\$ 45,538
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 30,857	\$ 55,840	\$ 45,538

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
未逾期	\$ 185,681	\$ 164,661	\$ 140,865
已逾期	-	-	-
合計	\$ 185,681	\$ 164,661	\$ 140,865

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>114年3月31日</u>					
預期信用損失率(%)	0-1	1-3	4-100	10-100	
總帳面金額	\$ 440,076	\$ 8,917	\$ 903	\$ 80,301	\$ 530,197
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,752</u>)	(<u>84</u>)	(<u>45</u>)	(<u>80,072</u>)	(<u>82,953</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 437,324</u>	<u>\$ 8,833</u>	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 447,244</u>
<u>113年12月31日</u>					
預期信用損失率(%)	0-1	1-3	4-100	10-100	
總帳面金額	\$ 449,130	\$ 9,166	\$ 919	\$ 83,888	\$ 543,103
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,734</u>)	(<u>114</u>)	(<u>46</u>)	(<u>77,881</u>)	(<u>80,775</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 446,396</u>	<u>\$ 9,052</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 6,007</u>	<u>\$ 462,328</u>
<u>113年3月31日</u>					
預期信用損失率(%)	0-1	0-3	4-100	10-100	
總帳面金額	\$ 446,905	\$ 3,846	\$ 1,420	\$ 105,721	\$ 557,892
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,851</u>)	(<u>51</u>)	(<u>112</u>)	(<u>98,889</u>)	(<u>101,903</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 444,054</u>	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 6,832</u>	<u>\$ 455,989</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 80,775	\$ 111,537
本期提列(迴轉)減損損失	504	(11,045)
外幣換算差額	1,674	1,411
期末餘額	<u>\$ 82,953</u>	<u>\$ 101,903</u>

九、存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
製 成 品	\$ 274,725	\$ 233,856	\$ 263,436
原 物 料	242,443	260,331	232,666
商 品	54,364	57,119	68,733
在途存貨	26,693	15,016	26,810
	<u>\$ 598,225</u>	<u>\$ 566,322</u>	<u>\$ 591,645</u>

銷貨成本性質如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 505,800	\$ 500,130
存貨跌價損失（回升利益）	(2,089)	2,074
未分攤製造費用	8,012	8,476
	<u>\$ 511,723</u>	<u>\$ 510,680</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、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 (%)		
		114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
本 公 司	NEOLITE INVESTMENTS LIMITED (NEOLITE)	100	100	100
	克哲國際貿易股份有限公司 (克哲公司)	100	100	100
	肯美特材料科技股份有限公司 (肯美特公司)	100	100	100
	U-BEST VIETNAM POLYMER INDUSTRY COMPANY LIMITED (U-BEST)	100	100	100
	SUCCESS INVESTMENTS LIMITED (SUCCESS)	100	100	100
	TOPWELL ELASTIC TECHNOLOGY CO., LTD. (TOPWELL)	100	100	100
肯美特公司	利哲興（上海）貿易有限公司 (利哲興上海公司)	-	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 (%)		
		114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
NEOLITE	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (LIBERTY BELL)	100	100	100
LIBERTY BELL	東莞寶建高分子材料有限公司 (東莞寶建公司)	100	100	100
東莞寶建公司	博帝(上海)貿易有限公司 (博帝上海公司)	100	100	100
SUCCESS	VIETNAM SUNYAD TECHNOLOGY LIMITED (SUNYAD)	100	100	100

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表四及五。

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。

肯美特公司於113年11月決議清算利哲興上海公司，並於114年3月清算完結。

十一、不動產、廠房及設備

114年1月1日 至3月31日	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
期初餘額	\$ 734,550	\$ 863,083	\$ 1,373,021	\$ 28,537	\$ 383,656	\$ 3,382,847
增 加	-	659	2,455	250	2,014	5,378
處 分	-	-	(2,519)	(671)	(3,222)	(6,412)
淨兌換差額	612	7,862	7,291	215	1,694	17,674
期末餘額	<u>\$ 735,162</u>	<u>\$ 871,604</u>	<u>\$ 1,380,248</u>	<u>\$ 28,331</u>	<u>\$ 384,142</u>	<u>\$ 3,399,487</u>
<u>累計折舊</u>						
期初餘額	\$ -	\$ 550,985	\$ 1,135,748	\$ 25,133	\$ 284,816	\$ 1,996,682
折舊費用	-	7,329	12,468	386	5,722	25,905
處 分	-	-	(2,519)	(671)	(3,222)	(6,412)
淨兌換差額	-	6,515	6,875	174	1,521	15,085
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 564,829</u>	<u>\$ 1,152,572</u>	<u>\$ 25,022</u>	<u>\$ 288,837</u>	<u>\$ 2,031,260</u>
期末淨額	<u>\$ 735,162</u>	<u>\$ 306,775</u>	<u>\$ 227,676</u>	<u>\$ 3,309</u>	<u>\$ 95,305</u>	<u>\$ 1,368,227</u>

113年1月1日 至3月31日	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本						
期初餘額	\$ 732,859	\$ 839,594	\$ 1,273,515	\$ 28,107	\$ 347,364	\$ 3,221,439
增 加	-	2,492	978	-	265	3,735
處 分	-	-	-	-	(154)	(154)
淨兌換差額	(494)	8,232	6,976	70	1,497	16,281
期末餘額	<u>\$ 732,365</u>	<u>\$ 850,318</u>	<u>\$ 1,281,469</u>	<u>\$ 28,177</u>	<u>\$ 348,972</u>	<u>\$ 3,241,301</u>
累計折舊						
期初餘額	\$ -	\$ 510,762	\$ 1,090,217	\$ 22,985	\$ 261,536	\$ 1,885,500
折舊費用	-	7,059	11,402	513	5,410	24,384
處 分	-	-	-	-	(154)	(154)
淨兌換差額	-	6,002	6,479	50	1,261	13,792
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523,823</u>	<u>\$ 1,108,098</u>	<u>\$ 23,548</u>	<u>\$ 268,053</u>	<u>\$ 1,923,522</u>
期末淨額	<u>\$ 732,365</u>	<u>\$ 326,495</u>	<u>\$ 173,371</u>	<u>\$ 4,629</u>	<u>\$ 80,919</u>	<u>\$ 1,317,779</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
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，參閱附註二四。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 162,946	\$ 162,468	\$ 164,655
建 築 物	<u>28,261</u>	<u>29,270</u>	<u>32,298</u>
	<u>\$ 191,207</u>	<u>\$ 191,738</u>	<u>\$ 196,953</u>
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 1,580	\$ 1,527	
房屋及建築	<u>1,009</u>	<u>1,009</u>	
	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 2,536</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 3,967	\$ 3,955	\$ 3,922
非 流 動	\$ 24,773	\$ 25,769	\$ 28,740

租賃負債之折現率（%）如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
建 築 物	1.14	1.14	1.14

(三) 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，及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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 2,457	\$ 1,332
低價值資產租賃費用	\$ 80	\$ 160
租金之現金流出總額	\$ 3,604	\$ 2,560

十三、商 譽

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
期初餘額	\$ 43,716	\$ 41,524	\$ 41,524
淨兌換差額	845	2,192	(366)
期末餘額	\$ 44,561	\$ 43,716	\$ 41,158

合併公司於 109 年度分別收購 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。

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
抵押借款	\$ 514,116	\$ 379,412	\$ 532,714
信用借款	300,000	376,000	254,500
信用狀借款	<u>7,800</u>	<u>14,626</u>	<u>18,290</u>
	<u>\$ 821,916</u>	<u>\$ 770,038</u>	<u>\$ 805,504</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
抵押借款	1.90-4.95	1.90-5.20	1.75-5.01
信用借款	2.00-2.43	2.00-2.28	1.80-2.90
信用狀借款	5.14-6.47	5.14-6.06	7.10-8.80

抵押借款係以合併公司自有土地、建築物及按攤銷後成本衡量之金融資產－流動抵押擔保，參閱附註二四。

(二) 應付短期票券

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 130,000	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	(<u>81</u>)	(<u>48</u>)	(<u>69</u>)
	<u>\$ 129,919</u>	<u>\$ 129,952</u>	<u>\$ 99,931</u>

(三) 長期銀行借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用借款	\$ 230,000	\$ 242,500	\$ 280,000
抵押借款	<u>29,117</u>	<u>42,617</u>	<u>83,117</u>
	259,117	285,117	363,117
減：一年內到期部分	(<u>79,117</u>)	(<u>92,617</u>)	(<u>104,000</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 192,500</u>	<u>\$ 259,117</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
信用借款	1.15	1.15	1.15
抵押借款	2.07-2.14	2.08-2.35	1.94-2.01

抵押借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二四。

十五、其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 28,443	\$ 65,516	\$ 31,279
應付佣金及勞務	10,928	12,015	11,397
應付員工及董監酬勞	10,902	9,329	10,758
應付運費	5,990	7,236	5,186
應付設備款	4,763	3,365	3,273
其 他	50,707	45,903	40,426
	<u>\$ 111,733</u>	<u>\$ 143,364</u>	<u>\$ 102,319</u>

十六、退職後福利計畫

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

十七、權 益

(一) 普通股股本

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數（仟股）	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>99,388</u>	<u>99,388</u>	<u>99,388</u>
已發行股本	<u>\$ 993,880</u>	<u>\$ 993,880</u>	<u>\$ 993,880</u>

(二) 資本公積

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
股票發行溢價	\$ 70,860	\$ 70,860	\$ 70,860
庫藏股票交易	27,157	27,157	27,157
	<u>\$ 98,017</u>	<u>\$ 98,017</u>	<u>\$ 98,017</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損；亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本。惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

(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 114 年 3 月董事會及 113 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 9,641	\$ 7,522		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(13,937)	13,937		
現金股利	79,510	49,694	\$ 0.8	\$ 0.5

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 5 月召開之股東常會決議。

十八、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,763	\$ 18,004
營業費用	8,731	8,916
	<u>\$ 28,494</u>	<u>\$ 26,920</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 31	\$ 91
營業費用	406	426
	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 517</u>

(二) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 68,865	\$ 69,964
退職後福利		
確定提撥計畫	3,587	3,199
其他員工福利	<u>6,317</u>	<u>6,719</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 78,769</u>	<u>\$ 79,882</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 37,477	\$ 37,000
營業費用	<u>41,292</u>	<u>42,882</u>
	<u>\$ 78,769</u>	<u>\$ 79,882</u>

(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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益提撥 3%至 5%為員工酬勞，其中應保留不低於 50%為基層員工分配酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董監事酬勞如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞（5%）	\$ 1,123	\$ 2,089
董監事酬勞（2%）	449	815

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

本公司於 114 年及 113 年 3 月舉行董事會，分別決議通過 113 及 112 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	\$ 6,469	\$ 4,975
董監事酬勞	2,587	1,990

113 及 112 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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。

十九、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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 7,436	\$ 5,892
遞延所得稅		
本期產生者	(635)	3,730
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,801</u>	<u>\$ 9,622</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司、肯美特公司及克哲公司截至 112 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。

二十、每股盈餘

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.30</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.30</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 16,676</u>	<u>\$ 30,245</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 16,676</u>	<u>\$ 30,245</u>

股 數	單位：仟股	
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
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	304	346
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	99,692	99,734

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。

二一、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。

二二、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。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、其他應收付款、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平價值。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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註 1）	\$ 1,052,366	\$ 995,073	\$ 1,023,749
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,630,867	1,596,785	1,681,030

註 1：餘額係包括現金及約當現金及約當現金、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、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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。有關主要財務風險之說明如下：

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二六。

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	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
新台幣兌美金	\$ 2,052	\$ 1,749
人民幣兌美金	2,443	1,628
新台幣兌人民幣	177	636

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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 27,100	\$ 20,892	\$ 91,329
金融負債	508,659	599,176	512,593
具現金流量利率風險			
金融資產	381,312	337,101	324,183
金融負債	731,033	615,655	788,621

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 219 仟元及 290 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、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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 581,526 仟元、629,646 仟元及 578,420 仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債	1 年以內	1~5 年	5~10 年
<u>114 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 419,458	\$ 457	\$ -
租賃負債	4,270	17,078	8,539
浮動利率工具	731,033	-	-
固定利率工具	299,919	180,000	-
	<u>\$ 1,454,680</u>	<u>\$ 197,535</u>	<u>\$ 8,539</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 411,230	\$ 448	\$ -
租賃負債	4,270	17,078	9,607
浮動利率工具	615,655	-	-
固定利率工具	376,952	192,500	-
	<u>\$ 1,408,107</u>	<u>\$ 210,026</u>	<u>\$ 9,607</u>
<u>113 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 412,037	\$ 441	\$ -
租賃負債	4,270	17,078	12,809
浮動利率工具	759,504	29,117	-
固定利率工具	249,931	230,000	-
	<u>\$ 1,425,742</u>	<u>\$ 276,636</u>	<u>\$ 12,809</u>

二三、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揭露外，與其他關係人間之關係及交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
AICA	本公司之母公司
PT. AICA INDRIA (PT. AICA)	兄弟公司
AICA Adtek Sdn. Bhd	兄弟公司
愛克太爾新材料（南京）有限公司 （太爾南京）	兄弟公司
愛克太爾新材料（廣東）有限公司 （太爾廣東）	兄弟公司
AICA Bangkok Co., Ltd. （AICA Thailand）	兄弟公司
AICA Dongnai Co., Ltd. （AICA Dongnai）	兄弟公司
台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）
裕元工業（集團）有限公司及 所屬子公司	其他關係人（本公司法人董事之聯屬 公司）

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銷貨收入	母 公 司	\$ 34,455	\$ 39,667
	其他關係人	20,315	38,164
	兄弟公司	2,854	5,147
		<u>\$ 57,624</u>	<u>\$ 82,978</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	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
進 貨	母 公 司	\$ 3,599	\$ 2,786
	兄弟公司	485	1,520
		<u>\$ 4,084</u>	<u>\$ 4,306</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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款	母 公 司	\$ 16,986	\$ 16,738	\$ 20,191
	兄弟公司	2,008	4,787	3,711
	其他關係人	11,863	34,315	21,636
		<u>\$ 30,857</u>	<u>\$ 55,840</u>	<u>\$ 45,538</u>
其他應收款	兄弟公司	\$ -	\$ 126	\$ 36
	其他關係人	-	117	-
	母 公 司	-	53	9
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 45</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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款	母 公 司	\$ 3,041	\$ 650	\$ 2,586
	兄弟公司	229	-	1,613
		<u>\$ 3,270</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 4,199</u>
其他應付款	其他關係人	\$ 120	\$ 296	\$ 150
	兄弟公司	-	-	46
	母 公 司	42	-	40
		<u>\$ 162</u>	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 236</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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,095	\$ 3,795
退職後福利	61	61
	<u>\$ 3,156</u>	<u>\$ 3,856</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。

二四、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 493,395	\$ 494,066	\$ 494,996
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	18,103	17,893	17,500
	<u>\$ 511,498</u>	<u>\$ 511,959</u>	<u>\$ 512,496</u>

二五、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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，已開立
尚未使用信用狀餘額分別約為美金 278 仟元、美金 99 仟元及美金 600
仟元。

- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 19,810</u>

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣資產及負債如下：

		114 年 3 月 31 日	
外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 7,891 33.205 (美 金：新台幣)	\$ 262,021	
美 金	8,592 7.261 (美 金：人民幣)	285,297	
人 民 幣	3,884 4.573 (人民幣：新台幣)	17,762	
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,711 33.205 (美 金：新台幣)	56,814	
美 金	1,234 7.261 (美 金：人民幣)	40,975	
美 金	893 25,553 (美 金：越 盾)	29,652	
美 金	1,228 33.7381 (美 金：泰 銖)	40,776	

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	\$	5,617	32.785 (美 金：新台幣)	\$ 184,153
美 金		8,733	7.321 (美 金：人民幣)	286,311
人 民 幣		5,190	4.478 (人民幣：新台幣)	23,241

外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金	1,734	32.785 (美 金：新台幣)		56,849
美 金	1,303	7.321 (美 金：人民幣)		42,719
美 金	795	25,490 (美 金：越 盾)		26,064
美 金	987	34.0694 (美 金：泰 銖)		32,359

113 年 3 月 31 日				
外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	7,706	32.00 (美 金：新台幣)	\$ 246,592
美 金		6,187	7.260 (美 金：人民幣)	197,984
人 民 幣		14,437	4.408 (人民幣：新台幣)	63,638

外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金	2,241	32.00	(美 金：新台幣)	71,712
美 金	1,101	7.260	(美 金：人民幣)	35,232
美 金	1,587	24,808	(美 金：越 盾)	50,784
美 金	1,112	36.1991	(美 金：泰 銖)	35,584

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 3,229 仟元及 11,458 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二七、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. 期末持有之重大有價證券情形：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表三。
7. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、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期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表三。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二八、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
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
國內營運區	\$ 361,705	\$ 351,187
亞洲營運區	264,558	271,345
繼續營運單位總額	<u>\$ 626,263</u>	<u>\$ 622,532</u>
利息收入		22,409
外幣兌換淨利益		2,408
處分不動產、廠房及設備利益		3,229
利息費用		551
公司一般收入及利益		(5,718)
公司一般費用及損失		(5,683)
稅前淨利		818
		4,044
		(220)
		(624)
		<u>\$ 23,477</u>
		<u>\$ 39,867</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、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 114 年 1 月 1 日至 3 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 (註一)	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註二)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	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	\$ 13,282 (美金 400)	\$ 13,282 (美金 400)	\$ 11,246 (美金 339)	(註三)	屬短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 160,428 (註四)	\$ 641,713 (註四)	

註一：業已沖銷。

註二：為董事會通過資金貸與額度。

註三：依銀行借款合同約定利率。

註四：對個別對象資金貸與限額及總限額，分別為本公司之淨值 10%與不可超過最近一年內月平均交易額之兩者合計數及本公司之淨值 40%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 114 年 1 月 1 日至 3 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 期 最 高 背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔本期 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 對 大陸地 區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	本公司	TOPWELL	參閱合併財務報告附註十	\$ 802,142	\$ 16,603 (美金 500)	\$ 16,603 (美金 500)	\$ 16,603 (美金 500)	\$ 16,603 (美金 500)	1.03%	\$ 1,122,999	Y	—	—	
		東莞寶建公司	參閱合併財務報告附註十	802,142	33,205 (美金 1,000)	33,205 (美金 1,000)	-	-	2.07%	1,122,999	Y	—	—	

註：對個別對象背書保證限額及最高限額，分別為本公司之淨值 50%及 70%為限。

日勝化工股份有限公司及子公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三 單位：新台幣仟元或外幣仟元

編號	交易人名稱	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	東莞寶建公司	1	銷貨收入	\$ 20,377	T/T 90 天	3
		U-BEST	1	應收帳款	34,991	T/T 90 天	1
		U-BEST	1	銷貨收入	47,106	T/T 90 天	8
		TOPWELL	1	應收帳款	36,631	T/T 90 天	1
		TOPWELL	1	銷貨收入	31,242	T/T 90 天	5
		博 帝	1	銷貨收入	6,725	T/T 90 天	1
1	U-BEST	SUN YAD	2	銷貨收入	8,324	T/T 90 天	1
2	東莞寶建公司	U-BEST	2	銷貨收入	6,233	T/T 90 天	1

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 114 年 1 月 1 日至 3 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		期末持有			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益
				本期期末	去年年底	股數	比率 %	帳面金額		
本公司	NEOLITE	英屬維京群島	財務投資及國際貿易	\$ 413,902	\$ 413,902	13,059	100	\$ 641,296	(\$ 8,801)	(\$ 8,675)
	克哲公司	台中市	化工原料之買賣業務	16,367	16,367	4,500	100	45,389	(59)	(59)
	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	117,333	(85)	(529)
	U-BEST	越南	PU 樹脂及接著劑生產及銷售	132,314	132,314	-	100	195,324	9,331	8,749
	TOPWELL	泰國	合成樹脂之買賣業務	76,201	76,201	8,000	100	39,692	(481)	(421)
	SUCCESS	薩摩亞	財務投資及國際貿易	185,064	185,064	5,000	100	156,187	(850)	(2,144)
	NEOLITE	英屬維京群島	財務投資及國際貿易	563,243	563,243	21,000	100	643,156	(8,810)	(註)
SUCCESS	SUNYAD	越南	PU 合成皮製品製造及銷售	185,064	185,064	-	100	51,577	(850)	(註)
								(美金 26)		

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 114 年 1 月 1 日至 3 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	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註二)	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註三)	期末投資 帳面價值	截至期末止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
東莞寶建公司	PU 樹脂生產及銷售	\$ 512,818 人民幣 120,789	(註一)	\$ 244,425 美金 7,576	\$ -	\$ -	\$ 244,425 美金 7,576	(\$ 8,824) (人民幣 1,960)	100%	(\$ 8,824) (人民幣 1,960)	\$ 642,038 人民幣 140,398	\$ -
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	(4,989) (人民幣 1,105)	100%	(4,989) (人民幣 1,105)	61,376 人民幣 13,421	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	-	162 人民幣 36	-	-	-	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 412,055 (美金 12,796)	\$ 921,115 (美金 29,126) (註四)	(註五)

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：包含以設備及專門技術投資，但不包含獲配大陸投資事業之盈餘再轉投資及經由第三地區匯款投資大陸公司。

註三：係依據被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

註四：經濟部投審會核准投資金額為美金 29,126 仟元，其中利用第三地區投資事業（即 NEOLITE）受配大陸投資事業之盈餘轉投資各大陸地區投資事業美金 5,591 仟元免計入限額。

註五：依投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸地區投資金額不設上限。