# 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115及114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 | 13～30 | 六～二三 |
| (七) 關係人交易 | 30～32 | 二四 |
| (八) 質抵押之資產 | 32 | 二五 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 32 | 二六 |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 32 | 二七 |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 33～34 | 二八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 34 | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 34 | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 34～35 | 二九 |
| (十四) 部門資訊 | 35 | 三十 |

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel：+886 (2) 2725 9988
Fax：+886 (2) 4051 6888
www.deloitte.com.tw

# 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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。

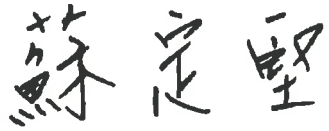
**結　　論**

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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 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　蘇　定　堅





金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

會計師　蔣　淑　菁





金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中　華　民　國　115　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 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 115年3月31日 金額 | % | 114年12月31日 金額 | % | 114年3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六） | $ 419,544 | 14 | $ 393,681 | 13 | $ 392,137 | 12 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二五） | 17,498 | 1 | 17,215 | 1 | 18,103 | 1 |
| 1150 | 應收票據（附註八） | 130,912 | 4 | 144,343 | 5 | 185,681 | 5 |
| 1170 | 應收帳款－非關係人（附註八） | 389,879 | 13 | 363,298 | 12 | 416,387 | 12 |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註八及二四） | 37,650 | 1 | 34,313 | 1 | 30,857 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | 23,546 | 1 | 21,483 | 1 | 5,893 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及十九） | 3,540 | - | 3,129 | - | 2,210 | - |
| 130X | 存貨（附註九） | 547,146 | 18 | 496,009 | 17 | 598,225 | 18 |
| 1410 | 預付款項 | 47,181 | 1 | 43,909 | 1 | 52,969 | 2 |
| 1479 | 其他流動資產 | 606 | - | 335 | - | 384 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 1,617,502 | 53 | 1,517,715 | 51 | 1,702,846 | 51 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十一及二五） | 1,249,363 | 41 | 1,268,968 | 43 | 1,368,227 | 41 |
| 1755 | 使用權資產（附註十二） | 81,865 | 3 | 82,350 | 3 | 191,207 | 6 |
| 1760 | 投資性不動產 | 1,007 | - | 1,007 | - | 1,007 | - |
| 1780 | 無形資產 | 11,223 | - | 8,146 | - | 9,038 | - |
| 1805 | 商譽（附註十三） | 43,590 | 2 | 44,191 | 2 | 44,561 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及十九） | 18,396 | 1 | 19,145 | 1 | 25,267 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 8,681 | - | 10,759 | - | 7,844 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 3,340 | - | 3,094 | - | 3,308 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 1,417,465 | 47 | 1,437,660 | 49 | 1,650,459 | 49 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 3,034,967 | 100 | $ 2,955,375 | 100 | $ 3,353,305 | 100 |
| 代碼 | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款（附註十四及二五） | $ 674,543 | 22 | $ 678,173 | 23 | $ 821,916 | 25 |
| 2110 | 應付短期票券（附註十四） | - | - | - | - | 129,919 | 4 |
| 2150 | 應付票據 | 2,292 | - | 3,104 | - | 1,758 | - |
| 2170 | 應付帳款（附註二四） | 281,002 | 9 | 205,565 | 7 | 305,967 | 9 |
| 2200 | 其他應付款（附註十五及二四） | 97,314 | 3 | 118,296 | 4 | 111,733 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及十九） | 16,586 | 1 | 11,820 | 1 | 14,282 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十二） | 4,012 | - | 4,001 | - | 3,967 | - |
| 2322 | 一年內到期長期銀行借款（附註十四及二五） | 200,000 | 7 | 212,500 | 7 | 79,117 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債 | 9,132 | 1 | 7,389 | - | 11,884 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 1,284,881 | 43 | 1,240,848 | 42 | 1,480,543 | 44 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2541 | 長期銀行借款（附註十四及二五） | 71,667 | 2 | 76,667 | 2 | 180,000 | 5 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及十九） | 68,057 | 2 | 63,186 | 2 | 63,248 | 2 |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十二） | 20,761 | 1 | 21,769 | 1 | 24,773 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 524 | - | 509 | - | 457 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 161,009 | 5 | 162,131 | 5 | 268,478 | 8 |
| 2XXX | 負債總計 | 1,445,890 | 48 | 1,402,979 | 47 | 1,749,021 | 52 |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 993,880 | 33 | 993,880 | 34 | 993,880 | 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 | 243,716 | 8 | 243,716 | 8 | 234,075 | 7 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 13,937 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 240,502 | 8 | 220,811 | 8 | 235,077 | 7 |
| 3400 | 其他權益 | 12,962 | - | ( 4,028) | - | 29,298 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | 1,589,077 | 52 | 1,552,396 | 53 | 1,604,284 | 48 |
| | 負債及權益總計 | $ 3,034,967 | 100 | $ 2,955,375 | 100 | $ 3,353,305 | 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子公司

合併綜合損益表

民國115年及114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 | | 115年1月1日至3月31日 金額 | % | 114年1月1日至3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入淨額（附註二四） | $ 599,713 | 100 | $ 626,263 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九、十八及二四） | 484,199 | 81 | 511,723 | 81 |
| 5900 | 營業毛利 | 115,514 | 19 | 114,540 | 19 |
| | 營業費用（附註十八） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 33,510 | 6 | 36,142 | 6 |
| 6200 | 管理費用 | 37,812 | 6 | 40,511 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | 14,613 | 2 | 14,974 | 2 |
| 6450 | 預期信用減損損失（附註八） | 404 | - | 504 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 86,339 | 14 | 92,131 | 15 |
| 6900 | 營業淨利 | 29,175 | 5 | 22,409 | 4 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 2,040 | - | 818 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 51 | - | 331 | - |
| 7100 | 利息收入 | 2,508 | - | 2,408 | - |
| 7510 | 利息費用 | ( 4,403) | ( 1) | ( 5,718) | ( 1) |
| 7630 | 外幣兌換淨利益（損失） | ( 1,768) | - | 3,229 | 1 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | ( 1,572) | ( 1) | 1,068 | - |
| 7900 | 稅前淨利 | 27,603 | 4 | 23,477 | 4 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及十九） | 7,912 | 1 | 6,801 | 1 |
| 8200 | 本期淨利 | 19,691 | 3 | 16,676 | 3 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 115年1月1日至3月31日 金　額 | % | 114年1月1日至3月31日 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 | $ 21,237 | 4 | $ 18,139 | 3 |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | ( 4,247) | ( 1) | ( 3,634) | ( 1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額） | 16,990 | 3 | 14,505 | 2 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 36,681 | 6 | $ 31,181 | 5 |
| | 每股盈餘（附註二十） | | | | |
| 9750 | 基　本 | $ 0.20 | | $ 0.17 | |
| 9850 | 稀　釋 | $ 0.20 | | $ 0.17 | |

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

合併權益變動表

民國 115 年及 114 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 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 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） | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 權益總計 |
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | |
| 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 |
| A1 | 115 年 1 月 1 日餘額 | $ 993,880 | $ 98,017 | $ 243,716 | $ - | $ 220,811 | ($ 4,028) | $ 1,552,396 |
| D1 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | | - | - | - | 19,691 | - | 19,691 |
| D3 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 16,990 | 16,990 |
| D5 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額 | - | - | - | - | 19,691 | 16,990 | 36,681 |
| Z1 | 115 年 3 月 31 日餘額 | $ 993,880 | $ 98,017 | $ 243,716 | $ - | $ 240,502 | $ 12,962 | $ 1,589,077 |

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 | 114 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 | $ 27,603 | $ 23,477 |
| A20000 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 24,225 | 28,494 |
| A20200 | 攤銷費用 | 383 | 437 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 404 | 504 |
| A20900 | 利息費用 | 4,403 | 5,718 |
| A21200 | 利息收入 | ( 2,508) | ( 2,408) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | 986 | ( 2,089) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | ( 280) | ( 551) |
| A24100 | 外幣兌換淨利益 | ( 298) | ( 275) |
| A22900 | 處分子公司損失 | 9 | - |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 15,515 | ( 18,796) |
| A31150 | 應收帳款 | ( 26,449) | 17,570 |
| A31180 | 其他應收款 | ( 133) | ( 284) |
| A31200 | 存　　貨 | ( 47,817) | ( 25,956) |
| A31230 | 預付款項 | ( 2,475) | 1,734 |
| A31240 | 其他流動資產 | ( 271) | 223 |
| A32130 | 應付票據 | ( 813) | ( 1,470) |
| A32150 | 應付帳款 | 73,863 | 40,800 |
| A32180 | 其他應付款 | ( 19,753) | ( 33,956) |
| A32230 | 其他流動負債 | 1,743 | 470 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 48,337 | 33,642 |
| A33100 | 收取之利息 | 2,508 | 2,408 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 4,483) | ( 5,210) |
| A33500 | 支付之所得稅 | ( 4,962) | ( 2,601) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 41,400 | 28,239 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02200 | 處分子公司之淨現金流入 | $ 1,507 | $ - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | ( 4,670) | ( 3,980) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 580 | 551 |
| B03700 | 存出保證金增加 | ( 184) | ( 290) |
| B07100 | 預付設備款增加 | ( 1,700) | ( 2,530) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | ( 4,467) | ( 6,249) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期銀行借款增加 | 852,781 | 1,690,830 |
| C00200 | 短期銀行借款減少 | ( 855,895) | ( 1,639,618) |
| C00600 | 應付短期票券淨減少 | - | ( 574) |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | ( 17,500) | ( 26,000) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | ( 997) | ( 984) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入（出） | ( 21,611) | 23,654 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 10,541 | 4,819 |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨增加 | 25,863 | 50,463 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 393,681 | 341,674 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | $ 419,544 | $ 392,137 |

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 115 年及 114 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 89 年櫃買中心掛牌，91 年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 115 年 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 115 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」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 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 18「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日（註 2） |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正） | 2027 年 1 月 1 日 |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」 | 2027 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，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。

(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、持股比率及營業項目，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 114 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 114 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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 零用金及庫存現金 | $ 1,304 | $ 880 | $ 1,826 |
| 銀行支票及活期存款 | 403,813 | 381,686 | 381,314 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 | 14,427 | 11,115 | 8,997 |
| | $ 419,544 | $ 393,681 | $ 392,137 |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款 | $ 17,498 | $ 17,215 | $ 18,103 |

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二五。

八、應收票據及應收帳款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | | | |
| 因營業而發生 | $ 130,912 | $ 144,343 | $ 185,681 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | $ 130,912 | $ 144,343 | $ 185,681 |
| 應收帳款－非關係人 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 472,478 | $ 443,215 | $ 499,340 |
| 減：備抵損失 | ( 82,599) | ( 79,917) | ( 82,953) |
| | $ 389,879 | $ 363,298 | $ 416,387 |
| 應收帳款－關係人 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 37,650 | $ 34,313 | $ 30,857 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | $ 37,650 | $ 34,313 | $ 30,857 |

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 未逾期 | $ 130,912 | $ 144,343 | $ 185,681 |
| 已逾期 | - | - | - |
| 合計 | $ 130,912 | $ 144,343 | $ 185,681 |

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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 115年3月31日 | | | | | |
| 預期信用損失率（%） | 0-1 | 1-3 | 4-100 | 10-100 | |
| 總帳面金額 | $ 404,249 | $ 20,982 | $ 1,756 | $ 83,141 | $ 510,128 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 2,275) | ( 354) | ( 70) | ( 79,900) | ( 82,599) |
| 攤銷後成本 | $ 401,974 | $ 20,628 | $ 1,686 | $ 3,241 | $ 427,529 |
| 114年12月31日 | | | | | |
| 預期信用損失率（%） | 0-1 | 1-3 | 4-100 | 10-100 | |
| 總帳面金額 | $ 388,455 | $ 7,461 | $ 276 | $ 81,336 | $ 477,528 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 2,072) | ( 112) | ( 82) | ( 77,651) | ( 79,917) |
| 攤銷後成本 | $ 386,383 | $ 7,349 | $ 194 | $ 3,685 | $ 397,611 |
| 114年3月31日 | | | | | |
| 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） | ( 2,752) | ( 84) | ( 45) | ( 80,072) | ( 82,953) |
| 攤銷後成本 | $ 437,324 | $ 8,833 | $ 858 | $ 229 | $ 447,244 |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 79,917 | $ 80,775 |
| 本期提列減損損失 | 404 | 504 |
| 外幣換算差額 | 2,278 | 1,674 |
| 期末餘額 | $ 82,599 | $ 82,953 |

## 九、存　　貨

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 製成品 | $ 229,428 | $ 233,999 | $ 274,725 |
| 原物料 | 261,211 | 223,192 | 242,443 |
| 商　　品 | 30,734 | 32,148 | 54,364 |
| 在途存貨 | 25,773 | 6,670 | 26,693 |
| | $ 547,146 | $ 496,009 | $ 598,225 |

銷貨成本性質如下：

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 已銷售之存貨成本 | $ 475,025 | $ 505,800 |
| 存貨跌價損失（回升利益） | 986 | ( 2,089) |
| 未分攤製造費用 | 8,188 | 8,012 |
| | $ 484,199 | $ 511,723 |

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：

| | | 所持股權百分比（%） | | |
|---|---|---|---|---|
| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 115年<br>3月31日 | 114年<br>12月31日 | 114年<br>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 |
| | 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 |
| | TOPWELL ELASTIC TECHNOLOGY CO., LTD.（TOPWELL） | 100 | 100 | 100 |
| NEOLITE | LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD.（LIBERTY BELL） | 100 | 100 | 100 |
| LIBERTY BELL | 東莞寶建高分子材料有限公司（東莞寶建公司） | 100 | 100 | 100 |
| 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 |

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 114 年 11 月辦理現金減資退回股款 44,000 仟元。

本公司處分 SUCCESS 及克哲公司之揭露，請參閱附註二一。

十一、不動產、廠房及設備

| 115 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 | $ 725,630 | $ 785,747 | $ 1,376,015 | $ 27,033 | $ 385,565 | $ 3,299,990 |
| 增　　加 | - | 345 | 553 | - | 1,663 | 2,561 |
| 處　　分 | - | - | ( 12) | ( 4,549) | ( 37) | ( 4,598) |
| 重分類 | - | 115 | 92 | - | - | 207 |
| 淨兌換差額 | ( 662) | 9,093 | 9,966 | 119 | 2,335 | 20,851 |
| 期末餘額 | $ 724,968 | $ 795,300 | $ 1,386,614 | $ 22,603 | $ 389,526 | $ 3,319,011 |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 期初餘額 | $ - | $ 535,825 | $ 1,168,171 | $ 24,816 | $ 302,210 | $ 2,031,022 |
| 折舊費用 | - | 5,720 | 11,354 | 215 | 5,325 | 22,614 |
| 處　　分 | - | - | ( 12) | ( 3,949) | ( 37) | ( 3,998) |
| 淨兌換差額 | - | 8,121 | 9,641 | 118 | 2,130 | 20,010 |
| 期末餘額 | $ - | $ 549,666 | $ 1,189,154 | $ 21,200 | $ 309,628 | $ 2,069,648 |
| 期末淨額 | $ 724,968 | $ 245,634 | $ 197,460 | $ 1,403 | $ 79,898 | $ 1,249,363 |

| 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成　　本 | | | | | | |
| 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 | $ 735,162 | $ 871,604 | $ 1,380,248 | $ 28,331 | $ 384,142 | $ 3,399,487 |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 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 | $ - | $ 564,829 | $ 1,152,572 | $ 25,022 | $ 288,837 | $ 2,031,260 |
| 期末淨額 | $ 735,162 | $ 306,775 | $ 227,676 | $ 3,309 | $ 95,305 | $ 1,368,227 |

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，參閱附註二五。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土　　地 | $ 57,641 | $ 57,118 | $ 162,946 |
| 建 築 物 | 24,224 | 25,232 | 28,261 |
| | $ 81,865 | $ 82,350 | $ 191,207 |

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土　　地 | $ 602 | $ 1,580 |
| 房屋及建築 | 1,009 | 1,009 |
| | $ 1,611 | $ 2,589 |

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流　　動 | $ 4,012 | $ 4,001 | $ 3,967 |
| 非 流 動 | $ 20,761 | $ 21,769 | $ 24,773 |

租賃負債之折現率（%）如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114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

| | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期租賃費用 | $ 1,233 | $ 2,457 |
| 低價值資產租賃費用 | $ 107 | $ 80 |
| 租金之現金流出總額 | $ 2,407 | $ 3,604 |

十三、商　　譽

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 44,191 | $ 43,716 | $ 43,716 |
| 淨兌換差額 | ( 601) | 475 | 845 |
| 期末餘額 | $ 43,590 | $ 44,191 | $ 44,561 |

合併公司於109年度分別收購U-BEST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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 抵押借款 | $ 357,281 | $ 510,845 | $ 514,116 |
| 信用借款 | 300,000 | 150,000 | 300,000 |
| 信用狀借款 | 17,262 | 17,328 | 7,800 |
| | $ 674,543 | $ 678,173 | $ 821,916 |
| 年利率（%） | | | |
| 抵押借款 | 1.9-4.16 | 1.90-4.18 | 1.90-4.95 |
| 信用借款 | 1.85-1.88 | 1.85 | 2.00-2.43 |
| 信用狀借款 | 4.61-5.98 | 4.39-5.28 | 5.14-6.47 |

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，參閱附註二五。

(二) 應付短期票券

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付商業本票 | $ - | $ - | $ 130,000 |
| 減：應付短期票券折價 | - | - | ( 81) |
| | $ - | $ - | $ 129,919 |

(三) 長期銀行借款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 信用借款 | $ 180,000 | $ 192,500 | $ 230,000 |
| 抵押借款 | 91,667 | 96,667 | 29,117 |
| | 271,667 | 289,167 | 259,117 |
| 減：一年內到期部分 | ( 200,000) | ( 212,500) | ( 79,117) |
| 一年後到期部分 | $ 71,667 | $ 76,667 | $ 180,000 |
| | | | |
| 年利率（%） | | | |
| 信用借款 | 1.15 | 1.15 | 1.15 |
| 抵押借款 | 2.07 | 2.07 | 2.07-2.14 |

抵押借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二五。

十五、其他應付款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $ 29,435 | $ 54,112 | $ 28,443 |
| 應付佣金及勞務 | 10,132 | 11,075 | 10,928 |
| 應付員工及董監酬勞 | 8,848 | 7,009 | 10,902 |
| 其　　他 | 48,899 | 46,100 | 61,460 |
| | $ 97,314 | $ 118,296 | $ 111,733 |

十六、退職後福利計畫

115年及114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114年及113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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 120,000 | 120,000 | 120,000 |
| 額定股本 | $ 1,200,000 | $ 1,200,000 | $ 1,200,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 99,388 | 99,388 | 99,388 |
| 已發行股本 | $ 993,880 | $ 993,880 | $ 993,880 |

(二) 資本公積

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114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 |
| | $ 98,017 | $ 98,017 | $ 98,017 |

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 115 年 3 月董事會及 114 年 5 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利（元） | |
|---|---|---|---|---|
| | 114 年度 | 113 年度 | 114 年度 | 113 年度 |
| 法定盈餘公積 | $ 7,762 | $ 9,641 | | |
| 提列（迴轉）特別盈餘公積 | 4,028 | ( 13,937) | | |
| 現金股利 | 64,602 | 79,510 | $ 0.65 | $ 0.8 |

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 5 月召開之股東常會決議。

十八、淨　　利

(一) 折舊及攤銷

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 18,143 | $ 19,763 |
| 營業費用 | 6,082 | 8,731 |
| | $ 24,225 | $ 28,494 |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 67 | $ 31 |
| 營業費用 | 316 | 406 |
| | $ 383 | $ 437 |

(二) 員工福利費用

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 68,013 | $ 68,865 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 3,420 | 3,587 |
| 其他員工福利 | 6,592 | 6,317 |
| 員工福利費用合計 | $ 78,025 | $ 78,769 |
| | | |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 36,931 | $ 37,477 |
| 營業費用 | 41,094 | 41,292 |
| | $ 78,025 | $ 78,769 |

(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，本公司已於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。115年及114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：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 員工酬勞（5%） | $ 1,317 | $ 1,123 |
| 董監事酬勞（2%） | 527 | 449 |

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

| | 114年度 | 113年度 |
|---|---|---|
| 員工酬勞 | $ 4,937 | $ 6,469 |
| 董監事酬勞 | 1,975 | 2,587 |

本公司於 114 年 3 月召開董事會，致員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 114 年度之損益。

| | 113年度 | |
|---|---|---|
| | 員工酬勞 | 董監事酬勞 |
| 董事會決議配發金額 | $ 6,469 | $ 2,587 |
| 年度財務報告認列金額 | $ 6,469 | $ 1,226 |

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：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | $ 7,283 | $ 7,436 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | 629 | ( 635) |
| 認列於損益之所得稅費用 | $ 7,912 | $ 6,801 |

(二) 所得稅核定情形

合併公司截至 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

單位：每股元

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 基本每股盈餘 | $ 0.20 | $ 0.17 |
| 稀釋每股盈餘 | $ 0.20 | $ 0.17 |

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

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | $ 19,691 | $ 16,676 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | $ 19,691 | $ 16,676 |

股　　數

單位：仟股

| | 115年1月1日至3月31日 | 114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 | 249 | 304 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 99,637 | 99,692 |

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、處分子公司

合併公司分別於 114 年 11 月 28 日及 115 年 1 月 26 日簽訂處分 SUCCESS 公司及克哲公司股權之協議，SUCCESS 公司係負責合併公司財務投資及國際貿易之營運，克哲公司係負責合併公司化工原料之買賣業務。合併公司分別於 114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 30 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

| | SUCCESS 公司 | 克哲公司 |
|---|---|---|
| 現金及約當現金 | $ 164,633 | $ 1,536 |
| 應收處分投資款 | 18,361 | 1,546 |
| 總收取對價 | $ 182,994 | $ 3,082 |

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

| | SUCCESS 公司 | 克哲公司 |
|---|---|---|
| 流動資產 | | |
| 現金及約當現金 | $ 12,364 | $ 29 |
| 本期所得稅資產 | - | 1,914 |
| 預付款項 | 3,181 | 104 |
| 非流動資產 | | |
| 不動產、廠房及設備 | 32,327 | 300 |
| 使用權資產 | 91,844 | - |
| 遞延所得稅資產 | - | 744 |
| 流動負債 | | |
| 其他應付款 | ( 4) | - |
| 處分之淨資產 | $ 139,712 | $ 3,091 |

(三) 處分子公司之利益（損失）

| | SUCCESS 公司 | 克哲公司 |
|---|---|---|
| 收取之對價 | $ 182,994 | $ 3,082 |
| 已收取之對價外幣兌換利益 | 613 | - |
| 處分子公司之稅費 | ( 3,914) | - |
| 已實現之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 8,841 | - |
| 處分之淨資產 | ( 139,712) | ( 3,091) |
| 處分利益（損失） | $ 48,822 | ($ 9) |

(四) 處分子公司之淨現金流入

| | SUCCESS 公司 | 克哲公司 |
|---|---|---|
| 以現金及約當現金收取之對價 | $ 164,633 | $ 1,536 |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | ( 12,364) | ( 29) |
| | $ 152,269 | $ 1,507 |

二二、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。

二三、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。

115 年及 114 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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | $ 1,022,369 | $ 977,427 | $ 1,052,366 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 1,327,342 | 1,294,814 | 1,630,867 |

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），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率相對於各外幣升值1%時，將使稅後淨利增加之金額；匯率貶值1%時，其對淨利之影響將為相同金額之負數。

| 貨幣種類 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 新台幣兌美金 | $ 1,616 | $ 2,052 |
| 人民幣兌美金 | 3,281 | 2,443 |

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：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | $ 31,925 | $ 28,330 | $ 27,100 |
| 金融負債 | 204,773 | 218,270 | 508,659 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 403,794 | 381,656 | 381,312 |
| 金融負債 | 766,210 | 774,840 | 731,033 |

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115年及114年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別變動227仟元及219仟元。

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 115 年 3 月 31 日暨 114 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 1,160,643 仟元、1,154,350 仟元及 581,526 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 |
|---|---|---|---|
| 115年3月31日 | | | |
| 無附息負債 | $ 380,608 | $ 524 | $ - |
| 租賃負債 | 4,270 | 17,078 | 4,270 |
| 浮動利率工具 | 694,543 | 71,667 | - |
| 固定利率工具 | 180,000 | - | - |
| | $ 1,259,421 | $ 89,269 | $ 4,270 |

| 非衍生金融負債 | 1年以內 | 1～5年 | 5～10年 |
|---|---|---|---|
| 114年12月31日 | | | |
| 無附息負債 | $ 326,965 | $ 509 | $ - |
| 租賃負債 | 4,270 | 17,078 | 5,337 |
| 浮動利率工具 | 698,173 | 76,667 | - |
| 固定利率工具 | 192,500 | - | - |
| | $ 1,221,908 | $ 94,254 | $ 5,337 |
| 114年3月31日 | | | |
| 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 | - |
| | $ 1,454,680 | $ 197,535 | $ 8,539 |

二四、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 |
| AICA Malaysia 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 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| 銷貨收入 | 母公司 | $ 44,409 | $ 34,455 |
| | 其他關係人 | 44,182 | 20,315 |
| | 兄弟公司 | 4,049 | 2,854 |
| | | $ 92,640 | $ 57,624 |

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 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| 進貨 | 母公司 | $ 10,276 | $ 3,599 |
| | 兄弟公司 | - | 485 |
| | | $ 10,276 | $ 4,084 |

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 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 應收帳款 | 母公司 | $ 11,480 | $ 7,498 | $ 16,986 |
| | 兄弟公司 | 2,221 | 3,937 | 2,008 |
| | 其他關係人 | 23,949 | 22,878 | 11,863 |
| | | $ 37,650 | $ 34,313 | $ 30,857 |

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 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 母公司 | $ 2,837 | $ 2,358 | $ 3,041 |
| | 兄弟公司 | - | - | 229 |
| | | $ 2,837 | $ 2,358 | $ 3,270 |
| 其他應付款 | 其他關係人 | $ 122 | $ 118 | $ 120 |
| | 母公司 | - | - | 42 |
| | | $ 122 | $ 118 | $ 162 |

(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：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 3,200 | $ 3,095 |
| 退職後福利 | 53 | 61 |
| | $ 3,253 | $ 3,156 |

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。

二五、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 470,109 | $ 472,450 | $ 493,395 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 17,498 | 17,215 | 18,103 |
| | $ 487,607 | $ 489,665 | $ 511,498 |

二六、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 115 年 3 月 31 日暨 114 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 421 仟元、美金 133 仟元及美金 278 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | $ 1,097 | $ 1,097 | $ 2,100 |

二七、重大之期後事項

肯美特公司於 115 年 3 月 10 日經董事會決議，認購艾普材料股份有限公司之現金增資案，並於 115 年 4 月 27 日以 15,000 仟元，取得艾普材料股份有限公司 17.63%之股份。

二八、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：

| | 115年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | $ 6,934 | 31.995（美金：新台幣） | $ 221,853 |
| 美金 | 11,102 | 6.912（美金：人民幣） | 355,208 |
| 人民幣 | 94 | 4.629（人民幣：新台幣） | 435 |
| | | | |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | 1,883 | 31.995（美金：新台幣） | 60,247 |
| 美金 | 846 | 6.912（美金：人民幣） | 27,068 |
| 美金 | 554 | 26,344（美金：越盾） | 17,725 |
| 美金 | 1,031 | 32.708（美金：泰銖） | 32,987 |

| | 114年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | $ 5,013 | 31.43（美金：新台幣） | $ 157,559 |
| 美金 | 10,364 | 6.991（美金：人民幣） | 325,741 |
| 人民幣 | 188 | 4.496（人民幣：新台幣） | 845 |
| | | | |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | 1,544 | 31.43（美金：新台幣） | 48,528 |
| 美金 | 878 | 6.991（美金：人民幣） | 27,596 |
| 美金 | 998 | 26,301（美金：越盾） | 31,367 |
| 美金 | 989 | 31.370（美金：泰銖） | 31,084 |

| | 114年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| 貨幣性項目 | | | |
| 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 |
| | | | |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 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 |

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 115 年及 114 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(1,768)仟元及 3,229 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。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券：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。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 國內營運部門－台灣地區之製造及銷售。
2. 亞洲營運部門－台灣地區以外之亞洲國家之製造及銷售。

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部門收入 | | 部門損益 | |
|---|---|---|---|---|
| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
| 國內營運區 | $ 358,066 | $ 361,705 | $ 22,594 | $ 24,581 |
| 亞洲營運區 | 241,647 | 264,558 | 6,581 | ( 2,172) |
| 繼續營運單位總額 | $ 599,713 | $ 626,263 | 29,175 | 22,409 |
| 利息收入 | | | 2,508 | 2,408 |
| 外幣兌換淨損益 | | | ( 1,768) | 3,229 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | | | 280 | 551 |
| 處分投資損益淨額 | | | ( 9) | - |
| 利息費用 | | | ( 4,403) | ( 5,718) |
| 公司一般收入及利益 | | | 2,040 | 818 |
| 公司一般費用及損失 | | | ( 220) | ( 220) |
| 稅前淨利 | | | $ 27,603 | $ 23,477 |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分投資損益、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之分攤。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 115 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 | $ 22,482<br>(美金 720) | $ 10,238<br>(美金 320) | $ 9,877<br>(美金 309) | （註三） | 屬短期融通資金之必要 | $ - | 營運週轉 | $ - | — | $ - | $ 158,908<br>（註四） | $ 635,631<br>（註四） | |

註一：業已沖銷。

註二：為董事會通過資金貸與額度。

註三：依銀行借款合約約定利率。

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 115 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 | $ 794,539 | $ 15,998<br>(美金 500) | $ 15,998<br>(美金 500) | $ 15,998<br>(美金 500) | $ 15,998<br>(美金 500) | 1.01% | $ 1,112,354 | Y | — | — | |
| | | 東莞寶建公司 | 參閱合併財務報告附註十 | 794,539 | 31,995<br>(美金 1,000) | 31,995<br>(美金 1,000) | $ 1,695<br>(美金 53) | - | 2.01% | 1,112,354 | 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 115 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 | $ 29,477 | T/T 90 天 | 5 |
| | | U-BEST | 1 | 銷貨收入 | 16,798 | T/T 90 天 | 3 |
| | | TOPWELL | 1 | 銷貨收入 | 19,355 | T/T 90 天 | 3 |
| 1 | 東莞寶建公司 | U-BEST | 2 | 銷貨收入 | 21,599 | T/T 90 天 | 4 |
| | | 日勝 | 3 | 銷貨收入 | 4,415 | 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 115 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 | $ 666,247 | $ 1,589 | $ 1,715 |
| | 克哲公司 | 台中市 | 化工原料之買賣業務 | - | 16,367 | - | - | - | - | - |
| | 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 | 110,737 | 545 | ( 229) |
| | U-BEST | 越南 | PU 樹脂及接著劑生產及銷售 | 132,314 | 132,314 | - | 100 | 203,004 | 3,714 | 3,171 |
| | TOPWELL | 泰國 | 合成樹脂之買賣業務 | 76,201 | 76,201 | 8,000 | 100 | 45,675 | ( 2,086) | ( 2,024) |
| NEOLITE | LIBERTY BELL | 英屬維京群島 | 財務投資及國際貿易 | 563,243 | 563,243 | 21,000 | 100 | 668,477 | 1,581 | （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 115 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<br>人民幣 120,789 | （註一） | $ 244,425<br>美金 7,576 | $ - | $ - | $ 244,425<br>美金 7,576 | $ 1,562<br>人民幣 321 | 100% | $ 1,562<br>人民幣 321 | $ 667,392<br>人民幣 144,176 | $ - |
| 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 | ( 712)<br>(人民幣 156) | 100% | ( 712)<br>(人民幣 156) | 52,789<br>人民幣 11,402 | 162,194<br>人民幣35,789 |

| 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<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。