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2季

地址：南投縣南投市南崗工業區工業南二路7號

電話：(049)2255357

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報告附註		
(一)公司沿革	9	一
(二)通過財務報告之日期及程序	9	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～11	三
(四)重大會計政策之彙總說明	11～12	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六)重要會計項目之說明	13～31	六～二五
(七)關係人交易	31～33	二六
(八)質抵押之資產	33	二七
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33	二八
(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	34～35	二九
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	35	三十
2.轉投資事業相關資訊	35	三十
3.大陸投資資訊	35～36	三十
(十四)部門資訊	36	三一

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子公司（日勝集團）民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

本會計師係依照核閱準則 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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　蘇　定　堅





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　8　月　7　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 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年6月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年6月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 438,020	14	$ 393,681	13	$ 382,631	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及二七）	17,425	1	17,215	1	16,150	1
1150	應收票據（附註九）	167,798	5	144,343	5	159,663	5
1170	應收帳款－非關係人（附註九）	403,949	13	363,298	12	360,178	11
1180	應收帳款－關係人（附註九及二六）	52,960	2	34,313	1	27,467	1
1200	其他應收款	6,038	-	21,483	1	3,554	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二十）	290	-	3,129	-	1,910	-
130X	存　　貨（附註十）	557,684	18	496,009	17	546,486	17
1410	預付款項	49,148	2	43,909	1	45,937	2
1479	其他流動資產	396	-	335	-	326	-
11XX	流動資產總計	1,693,708	55	1,517,715	51	1,544,302	49
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	7,020	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二七）	1,230,775	40	1,268,968	43	1,336,532	43
1755	使用權資產（附註十三）	80,249	3	82,350	3	168,941	5
1760	投資性不動產	1,007	-	1,007	-	1,007	-
1780	無形資產	10,839	-	8,146	-	8,350	-
1805	商　　譽（附註十四）	43,077	1	44,191	2	40,381	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	19,174	1	19,145	1	38,135	1
1915	預付設備款	11,134	-	10,759	-	13,196	1
1920	存出保證金	3,387	-	3,094	-	3,018	-
15XX	非流動資產總計	1,406,662	45	1,437,660	49	1,609,560	51
1XXX	資　產　總　計	$ 3,100,370	100	$ 2,955,375	100	$ 3,153,862	100
代碼	負　債　及　權　益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十五及二七）	$ 889,825	29	$ 678,173	23	$ 879,340	28
2110	應付短期票券（附註十五）	-	-	-	-	129,955	4
2150	應付票據	2,868	-	3,104	-	5,300	-
2170	應付帳款（附註二六）	288,590	9	205,565	7	217,547	7
2200	其他應付款（附註十六及二六）	171,305	5	118,296	4	184,539	6
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	18,051	1	11,820	1	11,147	1
2280	租賃負債－流動（附註十三）	4,024	-	4,001	-	3,978	-
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十五及二七）	20,000	1	212,500	7	224,167	7
2399	其他流動負債	6,340	-	7,389	-	7,393	-
21XX	流動負債總計	1,401,003	45	1,240,848	42	1,663,366	53
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十五及二七）	66,667	2	76,667	2	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	70,881	2	63,186	2	50,432	1
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	19,751	1	21,769	1	23,775	1
2645	存入保證金	530	-	509	-	462	-
25XX	非流動負債總計	157,829	5	162,131	5	74,669	2
2XXX	負債總計	1,558,832	50	1,402,979	47	1,738,035	55
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	993,880	32	993,880	34	993,880	32
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	251,478	8	243,716	8	243,716	8
3320	特別盈餘公積	4,029	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	183,279	6	220,811	8	143,458	4
3400	其他權益	10,855	1	(4,028)	-	(63,244)	(2)
3XXX	權益總計	1,541,538	50	1,552,396	53	1,415,827	45
	負　債　及　權　益　總　計	$ 3,100,370	100	$ 2,955,375	100	$ 3,153,862	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4月1日至6月30日以及民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼		115年4月1日至6月30日 金額	%	114年4月1日至6月30日 金額	%	115年1月1日至6月30日 金額	%	114年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入淨額（附註二六）	$ 663,618	100	$ 557,651	100	$ 1,263,331	100	$ 1,183,914	100
5000	營業成本（附註十、十九及二六）	538,135	81	468,262	84	1,022,334	81	979,985	83
5900	營業毛利	125,483	19	89,389	16	240,997	19	203,929	17
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	38,581	6	36,418	6	72,091	6	72,560	6
6200	管理費用	38,225	6	31,385	6	76,037	6	71,896	6
6300	研究發展費用	15,654	2	15,664	3	30,267	2	30,638	3
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)（附註九）	128	-	(1,271)	-	532	-	(767)	-
6000	營業費用合計	92,588	14	82,196	15	178,927	14	174,327	15
6900	營業淨利	32,895	5	7,193	1	62,070	5	29,602	2
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	3,162	1	5,266	1	5,202	-	6,084	1
7020	其他利益及損失	(1,180)	-	(1,143)	-	(1,129)	-	(812)	-
7100	利息收入	2,711	-	2,975	1	5,219	1	5,383	-
7230	外幣兌換淨損失	(6,797)	(1)	(27,113)	(5)	(8,565)	(1)	(23,884)	(2)
7510	利息費用	(4,402)	(1)	(5,682)	(1)	(8,805)	(1)	(11,400)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(6,506)	(1)	(25,697)	(4)	(8,078)	(1)	(24,629)	(2)
7900	稅前淨利（損）	26,389	4	(18,504)	(3)	53,992	4	4,973	-
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二十)	7,219	1	(2,099)	-	15,131	1	4,702	-
8200	本期淨利（損）	19,170	3	(16,405)	(3)	38,861	3	271	-
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(7,980)	(1)	-	-	(7,980)	(1)	-	-
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	7,342	1	(115,677)	(21)	28,579	2	(97,538)	(8)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(1,469)	-	23,135	4	(5,716)	-	19,501	1
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(2,107)	-	(92,542)	(17)	14,883	1	(78,037)	(7)
8500	本期綜合損益總額	$ 17,063	3	($ 108,947)	(20)	$ 53,744	4	($ 77,766)	(7)
	每股盈餘（虧損）(附註二一)								
9750	基本	$ 0.19		($ 0.1651)		$ 0.39		$ 0.0027	
9850	稀釋	$ 0.19		($ 0.1651)		$ 0.39		$ 0.0027	

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益								權益總計
							其他權益			
		普通股股本（附註十八）	資本公積（附註十八）	保留盈餘（附註十八）			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現損益		
				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
	113 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	9,641	-	(9,641)	-	-		-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(79,510)	-	-		(79,510)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(13,937)	13,937	-	-		-
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	271	-	-		271
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(78,037)	-		(78,037)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	271	(78,037)	-		(77,766)
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	$ 993,880	$ 98,017	$ 243,716	$ -	$ 143,458	($ 63,244)	$ -		$ 1,415,827
A1	115 年 1 月 1 日餘額	$ 993,880	$ 98,017	$ 243,716	$ -	$ 220,811	($ 4,028)	$ -		$ 1,552,396
	114 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	7,762	-	(7,762)	-	-		-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	4,029	(4,029)	-	-		-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(64,602)	-	-		(64,602)
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	38,861	-	-		38,861
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	22,863	(7,980)		14,883
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	38,861	22,863	(7,980)		53,744
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	$ 993,880	$ 98,017	$ 251,478	$ 4,029	$ 183,279	$ 18,835	($ 7,980)		$ 1,541,538

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 53,992	$ 4,973
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	47,740	56,343
A20200	攤銷費用	823	876
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	532	(767)
A20900	利息費用	8,805	11,400
A21200	利息收入	(5,219)	(5,383)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	(480)	196
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,871	1,864
A24100	外幣兌換淨損失	585	3,210
A22900	處分子公司損失	1,388	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(20,349)	(3,572)
A31150	應收帳款	(56,095)	52,155
A31180	其他應收款	(1,631)	1,844
A31200	存　　貨	(60,156)	(1,496)
A31230	預付款項	(4,307)	2,692
A31240	其他流動資產	(61)	281
A32130	應付票據	(234)	2,073
A32150	應付帳款	81,449	(39,787)
A32180	其他應付款	(10,559)	(35,816)
A32230	其他流動負債	(1,049)	(4,021)
A33000	營運產生之現金	39,045	47,065
A33100	收取之利息	5,219	5,383
A33300	支付之利息	(8,796)	(10,434)
A33500	支付之所得稅	(6,895)	(5,193)
AAAA	營業活動之淨現金流入	28,573	36,821
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(15,000)	-
B02200	處分子公司之淨現金流入	18,776	-

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
B02700	購置不動產、廠房及設備	($ 8,293)	($ 12,693)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	780	586
B03700	存出保證金增加	(201)	(203)
B04500	購置無形資產	(122)	(112)
B07100	預付設備款增加	(4,038)	(8,937)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(8,098)	(21,359)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	2,453,230	3,413,009
C00200	短期銀行借款減少	(2,239,189)	(3,301,345)
C00600	應付短期票券淨減少	-	(1,081)
C01700	償還長期銀行借款	(202,500)	(60,950)
C04020	租賃負債本金償還	(1,995)	(1,971)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	9,546	47,662
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	14,318	(22,167)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	44,339	40,957
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	$ 438,020	$ 382,631

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 6 月 30 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 115 年 6 月 30 日止，持有本公司普通股 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 8 月 7 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) 116 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
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
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2： 應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

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。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

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。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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。

(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 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 20「管制資產及管制負債」	2029 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。

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，參閱附註十一及附表五、六。

(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。

<u>所得稅費用</u>

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
零用金及庫存現金	$ 1,076	$ 880	$ 1,896
銀行支票及活期存款	422,517	381,686	361,107
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	19,628
	$ 438,020	$ 393,681	$ 382,631

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
國內投資			
未上市（櫃）股票			
艾普材料股份有限公司（艾普公司）	$ 7,020	$ -	$ -

合併公司於 115 年 4 月按 15,000 仟元取得艾普公司普通股計 1,000 仟股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司依中長期策略目的投資艾普公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	$ 17,425	$ 17,215	$ 16,150

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收票據及應收帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 167,798	$ 144,343	$ 159,663
減：備抵損失	-	-	-
	$ 167,798	$ 144,343	$ 159,663
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 487,719	$ 443,215	$ 433,371
減：備抵損失	(83,770)	(79,917)	(73,193)
	$ 403,949	$ 363,298	$ 360,178
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 52,960	$ 34,313	$ 27,467
減：備抵損失	-	-	-
	$ 52,960	$ 34,313	$ 27,467

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
未逾期	$ 167,798	$ 144,343	$ 159,663
已逾期	-	-	-
合計	$ 167,798	$ 144,343	$ 159,663

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6月30日					
預期信用損失率（%）	0-1	1-3	4-100	10-100	
總帳面金額	$ 440,629	$ 16,384	$ 173	$ 83,493	$ 540,679
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,512)	(201)	(37)	(81,020)	(83,770)
攤銷後成本	$ 438,117	$ 16,183	$ 136	$ 2,473	$ 456,909
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6月30日					
預期信用損失率（%）	0-1	1-3	4-100	10-100	
總帳面金額	$ 377,755	$ 11,335	$ 1,070	$ 70,678	$ 460,838
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,319)	(157)	(39)	(70,678)	(73,193)
攤銷後成本	$ 375,436	$ 11,178	$ 1,031	$ -	$ 387,645

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6月30日	114年1月1日至6月30日
期初餘額	$ 79,917	$ 80,775
本期提列（迴轉）減損損失	532	(767)
外幣換算差額	3,321	(6,815)
期末餘額	$ 83,770	$ 73,193

十、存　　貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
製成品	$ 246,019	$ 233,999	$ 257,114
原物料	261,338	223,192	228,627
商　　品	35,628	32,148	48,685
在途存貨	14,699	6,670	12,060
	$ 557,684	$ 496,009	$ 546,486

銷貨成本性質如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
已銷售之存貨成本	$ 527,103	$ 454,088	$ 1,002,128	$ 959,888
存貨跌價損失	2,885	3,953	3,871	1,864
未分攤製造費用	8,147	10,221	16,335	18,233
	$ 538,135	$ 468,262	$ 1,022,334	$ 979,985

十一、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6月30日	114年12月31日	114年6月30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，參閱附表五及六。

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，請參閱附註二二。

十二、不動產、廠房及設備

115年1月1日至6月30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	-	813	2,664	-	2,482	5,959
處分	-	-	(201)	(4,549)	(5,086)	(9,836)
重分類	-	-	92	-	-	92
淨兌換差額	(1,056)	12,897	14,188	153	3,290	29,472
期末餘額	$ 724,574	$ 799,457	$ 1,392,758	$ 22,637	$ 386,251	$ 3,325,677
累計折舊						
期初餘額	$ -	$ 535,825	$ 1,168,171	$ 24,816	$ 302,210	$ 2,031,022
折舊費用	-	11,394	22,238	391	10,495	44,518
處分	-	-	(201)	(3,949)	(5,086)	(9,236)
淨兌換差額	-	11,681	13,724	153	3,040	28,598
期末餘額	$ -	$ 558,900	$ 1,203,932	$ 21,411	$ 310,659	$ 2,094,902
期末淨額	$ 724,574	$ 240,557	$ 188,826	$ 1,226	$ 75,592	$ 1,230,775

114年1月1日至6月30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	$ 734,550	$ 863,083	$ 1,373,021	$ 28,537	$ 383,656	$ 3,382,847
增加	-	1,005	8,809	250	4,213	14,277
處分	-	(1,440)	(4,447)	(1,849)	(3,398)	(11,134)
重分類	-	-	272	-	783	1,055
淨兌換差額	(1,546)	(37,554)	(33,272)	(843)	(7,749)	(80,964)
期末餘額	$ 733,004	$ 825,094	$ 1,344,383	$ 26,095	$ 377,505	$ 3,306,081
累計折舊						
期初餘額	$ -	$ 550,985	$ 1,135,748	$ 25,133	$ 284,816	$ 1,996,682
折舊費用	-	14,471	24,745	764	11,292	51,272
處分	-	(658)	(4,447)	(1,849)	(3,398)	(10,352)
淨兌換差額	-	(29,361)	(31,239)	(712)	(6,741)	(68,053)
期末餘額	$ -	$ 535,437	$ 1,124,807	$ 23,336	$ 285,969	$ 1,969,549
期末淨額	$ 733,004	$ 289,657	$ 219,576	$ 2,759	$ 91,536	$ 1,336,532

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，參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 57,035	$ 57,118	$ 141,690
建 築 物	23,214	25,232	27,251
	$ 80,249	$ 82,350	$ 168,941

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 601	$ 1,472	$ 1,203	$ 3,052
房屋及建築	1,010	1,010	2,019	2,019
	$ 1,611	$ 2,482	$ 3,222	$ 5,071

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6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 4,024	$ 4,001	$ 3,978
非 流 動	$ 19,751	$ 21,769	$ 23,775

租賃負債之折現率（%）如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30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4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期租賃費用	$ 1,344	$ 1,309	$ 2,577	$ 2,677
低價值資產租賃費用	$ 109	$ 66	$ 216	$ 146
租金之現金流出總額			$ 4,928	$ 4,957

十四、商　　譽

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
期初餘額	$ 44,191	$ 43,716	$ 43,716
淨兌換差額	(1,114)	475	(3,335)
期末餘額	$ 43,077	$ 44,191	$ 40,381

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。

十五、借　　款

(一) 短期銀行借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
抵押借款	$ 614,596	$ 510,845	$ 589,119
信用借款	262,500	150,000	280,000
信用狀借款	12,729	17,328	10,221
	$ 889,825	$ 678,173	$ 879,340
年利率（%）			
抵押借款	1.85-4.02	1.90-4.18	1.90-4.95
信用借款	1.75-1.83	1.85	1.85-2.00
信用狀借款	4.68-5.95	4.39-5.28	5.03-5.96

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，參閱附註二七。

(二) 應付短期票券

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付商業本票	$ -	$ -	$ 130,000
減：應付短期票券折價	-	-	(45)
	$ -	$ -	$ 129,955

(三) 長期銀行借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
信用借款	$ -	$ 192,500	$ 217,500
抵押借款	86,667	96,667	6,667
	86,667	289,167	224,167
減：一年內到期部分	(20,000)	(212,500)	(224,167)
一年後到期部分	$ 66,667	$ 76,667	$ -
年利率（%）			
信用借款	-	1.15	1.15
抵押借款	2.07	2.07	2.07

抵押借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二七。

十六、其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付股利	$ 64,602	$ -	$ 79,510
應付薪資及獎金	38,656	54,112	32,431
其　　他	68,047	64,184	72,598
	$ 171,305	$ 118,296	$ 184,539

十七、退職後福利計畫

115年及114年1月1日至6月30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。

十八、權　　益

(一) 普通股股本

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30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6月30日	114年12月31日	114年6月30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 年及 114 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 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

十九、淨　　利

(一) 折舊及攤銷

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 17,607	$ 19,393	$ 35,750	$ 39,156
營業費用	5,908	8,456	11,990	17,187
	$ 23,515	$ 27,849	$ 47,740	$ 56,343
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 92	$ 33	$ 159	$ 64
營業費用	348	406	664	812
	$ 440	$ 439	$ 823	$ 876

(二) 員工福利費用

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 69,686	$ 61,463	$ 137,699	$ 130,328
退職後福利				
確定提撥計畫	3,423	2,759	6,843	6,346
其他員工福利	6,445	4,535	13,037	10,852
員工福利費用合計	$ 79,554	$ 68,757	$ 157,579	$ 147,526
依功能別彙總				
營業成本	$ 37,968	$ 34,554	$ 74,899	$ 72,031
營業費用	41,586	34,203	82,680	75,495
	$ 79,554	$ 68,757	$ 157,579	$ 147,526

(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。

114年4月1日至6月30日為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。115年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30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4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
員工酬勞（5%）	$ 1,266	$ -	$ 2,583	$ 107
董監事酬勞（2%）	506	-	1,033	43

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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 6,642	$ 448	$ 13,925	$ 7,884
遞延所得稅				
本期產生者	577	(2,547)	1,206	(3,182)
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 7,219	($ 2,099)	$ 15,131	$ 4,702

(二) 所得稅核定情形

公司截至 113 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。

二一、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	$ 0.19	($ 0.1651)	$ 0.39	$ 0.0027
稀釋每股盈餘（虧損）	$ 0.19	($ 0.1651)	$ 0.39	$ 0.0027

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之淨利(損)	$ 19,170	($ 16,405)	$ 38,861	$ 271
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(損)	$ 19,170		$ 38,861	$ 271

股　　數　　單位：仟股

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	99,388	99,388	99,388	99,388
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	118		214	127
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	99,506		99,602	99,515

114年4月1日至6月30日為稅後虧損，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

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。

二二、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	(5,293)	-
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）	$ 47,443	($ 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	$ 181,902	$ 1,536
減：處分之現金及約當現金餘額	(12,364)	(29)
	$ 169,538	$ 1,507

二三、非現金交易

經股東會決議配發之現金股利於 115 年及 114 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十六及十八）。

二四、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。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
115 年 6 月 30 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 7,020	$ 7,020

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

權益工具	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
期初餘額	$ -
購買	15,000
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	(7,980)
期末餘額	$ 7,020

(三) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 1,089,577	$ 977,427	$ 952,661
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	7,020	-	-
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,439,785	1,294,814	1,641,310

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。

(四) 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），參閱附註二九。

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變動 1% 時，將使稅後淨利變動之金額如下：

貨幣種類	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
新台幣兌美金	$ 1,636	$ 1,834
人民幣兌美金	3,733	2,209

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	$ 31,852	$ 28,330	$ 35,778
金融負債	23,774	218,270	375,208
具現金流量利率風險			
金融資產	422,491	381,656	361,100
金融負債	976,493	774,840	886,007

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6月30日之稅前淨利將分別變動693仟元及656仟元。

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6月30日暨114

年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 908,769 仟元、1,154,350 仟元及 864,850 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 6 月 30 日			
無附息負債	$ 462,763	$ 530	$ -
租賃負債	4,270	17,078	3,202
浮動利率工具	909,825	66,667	-
	$ 1,376,858	$ 84,275	$ 3,202
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 6 月 30 日			
無附息負債	$ 407,386	$ 462	$ -
租賃負債	4,270	17,078	7,472
浮動利率工具	886,007	-	-
固定利率工具	347,455	-	-
	$ 1,645,118	$ 17,540	$ 7,472

二六、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

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與合併公司之關係
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）
艾普材料股份有限公司	其他關係人

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別／名稱	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銷貨收入	母公司	$ 48,001	$ 39,581	$ 92,410	$ 74,036
	其他關係人	65,906	16,314	110,088	36,629
	兄弟公司	4,975	4,169	9,024	7,023
		$ 118,882	$ 60,064	$ 211,522	$ 117,688

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4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
進貨	母公司	$ 8,133	$ 2,405	$ 18,409	$ 6,004
	兄弟公司	22	1,805	22	2,290
		$ 8,155	$ 4,210	$ 18,431	$ 8,294

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款	母公司	$ 17,957	$ 7,498	$ 12,176
	兄弟公司	2,050	3,937	2,671
	其他關係人	32,953	22,878	12,620
		$ 52,960	$ 34,313	$ 27,467

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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付帳款	母公司	$ 8,468	$ 2,358	$ 861
其他應付款	其他關係人	$ 123	$ 118	$ 108
	母公司	6	-	-
		$ 129	$ 118	$ 108

(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4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 3,047	$ 1,946	$ 6,247	$ 5,041
退職後福利	52	61	105	122
	$ 3,099	$ 2,007	$ 6,352	$ 5,163

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。

二七、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6月30日	114年12月31日	114年6月30日
不動產、廠房及設備	$ 467,699	$ 472,450	$ 488,700
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	17,425	17,215	16,150
	$ 485,124	$ 489,665	$ 504,850

二八、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6月30日暨114年12月31日及6月30日止，已開立尚未使用信用狀餘額分別約為美金271仟元、美金133仟元及美金295仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 1,097	$ 1,097	$ 2,100

二九、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 6 月 30 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 7,001	31.85 （美金：新台幣）	$ 222,982
美金	12,761	6.791 （美金：人民幣）	406,438
人民幣	73	4.69 （人民幣：新台幣）	342
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	1,864	31.85 （美金：新台幣）	59,368
美金	1,040	6.791 （美金：人民幣）	33,124
美金	705	26,313 （美金：越盾）	22,454
美金	1,124	33.036 （美金：泰銖）	35,799

	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 6 月 30 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 7,836	29.3 （美金：新台幣）	$ 229,595
美金	8,176	7.162 （美金：人民幣）	239,557
人民幣	2,395	4.091 （人民幣：新台幣）	9,798
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	1,577	29.3 （美金：新台幣）	46,206
美金	638	7.162 （美金：人民幣）	18,693
美金	729	26,093 （美金：越盾）	21,360
美金	1,380	32.3079 （美金：泰銖）	40,434

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4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為(6,797)仟元、(27,113)仟元、(8,565)仟元及(23,884)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。

三十、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：附表三。
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：附表四。
7. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：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：附表四。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
   (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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。

三一、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6月30日	114年1月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
國內營運區	$ 753,958	$ 675,136	$ 44,549	$ 28,813
亞洲營運區	509,373	508,778	17,521	789
繼續營運單位總額	$1,263,331	$1,183,914	62,070	29,602
利息收入			5,219	5,383
外幣兌換淨損失			(8,565)	(23,884)
處分不動產、廠房及設備利益（損失）			480	(196)
處分投資損益淨額			(1,388)	-
利息費用			(8,805)	(11,400)
公司一般收入及利益			5,202	6,084
公司一般費用及損失			(221)	(616)
稅前淨利			$ 53,992	$ 4,973

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 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元或外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象（註一）	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額（註二）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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 (美金 720)	$ 10,192 (美金 320)	$ 9,577 (美金 301)	（註三）	屬短期融通資金之必要	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 154,154 （註四）	$ 308,308 （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為本公司之淨值 10%。總限額為不可超過最近一年該項業務（進貨及銷貨孰高者）往來之月平均金額及本公司之淨值 20%。

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 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元或外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	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十一	$ 770,769	$ 15,998 (美金 500)	$ 15,925 (美金 500)	$ 15,925 (美金 500)	$ 15,925 (美金 500)	1.03%	$ 1,079,076	Y	—	—	
		東莞寶建公司	參閱合併財務報告附註十一	770,769	31,995 (美金 1,000)	31,850 (美金 1,000)	-	-	2.07%	1,079,076	Y	—	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

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例（%）	公允價值	
肯美特公司	股　票 艾普材料股份有限公司	本公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	$ 7,020	17.63	$ 7,020	

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 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元或外幣仟元

編號	交易人名稱	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	$ 41,568	T/T 90 天	3
		U-BEST	1	銷貨收入	32,739	T/T 90 天	3
		TOPWELL	1	銷貨收入	44,017	T/T 90 天	3
1	東莞寶建公司	U-BEST	2	銷貨收入	46,463	T/T 90 天	4
		日勝	3	銷貨收入	8,561	T/T 90 天	1
2	肯美特公司	博帝上海公司	2	銷貨收入	13,893	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 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元或外幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（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	$ 676,082	$ 3,141	$ 3,267
	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	103,296	2,230	310
	U-BEST	越南	PU 樹脂及接著劑生產及銷售	132,314	132,314	-	100	206,821	8,868	7,787
	TOPWELL	泰國	合成樹脂之買賣業務	76,201	76,201	8,000	100	45,583	(1,571)	(1,449)
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	678,836	3,133	（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 6 月 30 日

附表六

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	$ 3,116 人民幣 655	100%	$ 3,116 人民幣 655	$ 677,753 人民幣 144,510	$ -
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	(1,563) (人民幣 338)	100%	(1,563) (人民幣 338)	52,623 人民幣 11,220	162,194 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 (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。