

股票代碼：1735
日勝化工股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(未經會計師查核或核閱)
民國一〇一年一月一日至九月三十日
及一〇〇年一月一日至九月三十日



公司地址：南投縣南投市南崗工業區工業南二路7號
公司電話：(049)2255357

合 併 財 務 報 表

目 錄

項 目	頁 次
一、目錄	1
二、合併資產負債表	2 - 3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5 - 6
七、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	7 - 8
(二)重要會計政策之彙總說明	9 - 19
(三)會計變動之理由及其影響	19
(四)重要會計科目之說明	19 - 31
(五)關係人交易	31 - 34
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其他	36 - 48

日勝化工股份有限公司及其子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國一〇一年九月三十日

及一〇〇年九月三十日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資	產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$504,397	13.43	\$327,589	8.45
1120	應收票據淨額	二及四.2	143,238	3.81	131,248	3.39
1140	應收帳款淨額	二及四.3	1,136,913	30.27	1,248,625	32.20
1150	應收帳款－關係人淨額	二及四.3及五.2	34,553	0.92	35,502	0.92
1210	存貨淨額	二及四.4	660,149	17.57	827,746	21.35
1160	其他應收款		154,770	4.12	-	-
1180	其他應收款－關係人	五.2	16,130	0.43	-	-
1280	其他流動資產		151,846	4.04	241,264	6.22
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.16	2,711	0.07	1,774	0.05
1291	受限制資產	六	-	-	13,526	0.35
	流動資產合計		<u>2,804,707</u>	<u>74.66</u>	<u>2,827,274</u>	<u>72.93</u>
1420	基金及長期投資					
1425	預付長期投資款	四.5	6,794	0.18	6,988	0.18
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	四.6	30,711	0.82	31,588	0.81
	基金及長期投資合計		<u>37,505</u>	<u>1.00</u>	<u>38,576</u>	<u>0.99</u>
15XX	固定資產					
	成本：	二、四.7及六				
1501	土 地		261,375	6.96	243,576	6.28
1521	房屋及建築		465,859	12.40	504,145	13.00
1531	機器設備		971,611	25.87	962,535	24.83
1551	運輸設備		14,129	0.38	22,164	0.57
1561	辦公設備		27,889	0.74	32,365	0.84
1631	租賃改良		162,853	4.34	169,441	4.37
1681	其他設備		143,510	3.82	142,025	3.66
15X1	固定資產成本小計		<u>2,047,226</u>	<u>54.51</u>	<u>2,076,251</u>	<u>53.55</u>
15X9	減：累積折舊		(1,162,139)	(30.94)	(1,152,631)	(29.73)
1599	減：累計減損		(9,320)	(0.25)	(9,586)	(0.25)
1672	加：預付設備款		<u>2,218</u>	<u>0.06</u>	<u>52,151</u>	<u>1.35</u>
	固定資產淨額		<u>877,985</u>	<u>23.38</u>	<u>966,185</u>	<u>24.92</u>
17XX	無形資產					
1750	電腦軟體成本		5,207	0.14	208	-
1780	土地使用權	二及六	25,785	0.69	35,561	0.92
1788	其他無形資產	二及六	-	-	30	-
	無形資產合計		<u>30,992</u>	<u>0.83</u>	<u>35,799</u>	<u>0.92</u>
18XX	其他資產					
1810	閒置資產淨額	二	2,325	0.06	2,471	0.06
1820	存出保證金		176	-	1,899	0.05
1830	遞延費用	二	2,722	0.07	4,979	0.13
	其他資產合計		<u>5,223</u>	<u>0.13</u>	<u>9,349</u>	<u>0.24</u>
1XXX	資產總計		<u>\$3,756,412</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,877,183</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

7

董事長：何文杰

經理人：何文杰

會計主管：吳寶華

日勝化工股份有限公司及其子公司

合 併 資 產 負 債 表 (續)

民國一〇一年九月三十日

及一〇〇年九月三十日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	負 債 及 股 東 權 益		一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	四. 8	\$855,753	22.78	\$1,023,507	26.40
2111	應付短期票券	四. 9	129,951	3.46	129,929	3.35
2120	應付票據		93,002	2.48	192,198	4.96
2140	應付帳款	五. 2	470,071	12.51	392,898	10.13
2160	應付所得稅		32,406	0.86	16,020	0.41
2170	應付費用		93,667	2.49	87,069	2.25
2190	其他應付款-關係人	五. 2	364,731	9.71	369,068	9.52
2210	其他應付款		89,666	2.39	59,112	1.52
2272	一年內到期長期借款	四. 10	19,580	0.52	21,642	0.56
2280	其他流動負債		24,736	0.66	10,067	0.26
	流動負債合計		<u>2,173,563</u>	<u>57.86</u>	<u>2,301,510</u>	<u>59.36</u>
24XX	長期負債					
2420	長期借款	四. 10	41,192	1.10	59,745	1.54
28XX	其他負債					
2810	應計退休金負債	二	26,347	0.70	31,095	0.80
2820	存入保證金		6,567	0.17	3,597	0.10
2860	遞延所得稅負債-非流動	二及四. 16	25,883	0.69	16,348	0.42
	其他負債合計		<u>58,797</u>	<u>1.56</u>	<u>51,040</u>	<u>1.32</u>
	負債總計		<u>2,273,552</u>	<u>60.52</u>	<u>2,412,295</u>	<u>62.22</u>
3XXX	股東權益					
31XX	母公司股東權益	二及四. 11				
3110	普通股股本		917,880	24.43	932,880	24.06
32XX	資本公積	四. 12				
3210	發行溢價		31,977	0.85	32,500	0.84
3220	庫藏股票交易		28,809	0.77	25,917	0.67
3260	長期投資		33,748	0.90	33,748	0.87
	資本公積小計		<u>94,534</u>	<u>2.52</u>	<u>92,165</u>	<u>2.38</u>
33XX	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	二	152,719	4.07	149,854	3.87
3350	未提撥保留盈餘	四. 13	102,305	2.72	48,504	1.25
	保留盈餘小計		<u>255,024</u>	<u>6.79</u>	<u>198,358</u>	<u>5.12</u>
34XX	股東權益其他調整項目					
3420	累積換算調整數	二	(10,192)	(0.27)	4,445	0.11
3480	庫藏股票	四. 15	(33,791)	(0.90)	(12,631)	(0.33)
	母公司股東權益合計		<u>1,223,455</u>	<u>32.57</u>	<u>1,215,217</u>	<u>31.34</u>
3610	少數股權	二及四. 14	259,405	6.91	249,671	6.44
	股東權益總計		<u>1,482,860</u>	<u>39.48</u>	<u>1,464,888</u>	<u>37.78</u>
	負債及股東權益總計		<u>\$3,756,412</u>	<u>100.00</u>	<u>\$3,877,183</u>	<u>100.00</u>

併財務報表附註)

董事長：何文杰

經理人：何文杰

會計主管：吳寶華

日勝化工股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入	二、四.18及五.2	\$3,432,610	101.18	\$3,847,370	100.64
4170	減：銷貨退回		(14,878)	(0.43)	(13,518)	(0.36)
4190	銷貨折讓		(25,278)	(0.75)	(10,773)	(0.28)
4100	銷貨收入淨額		3,392,454	100.00	3,823,079	100.00
5000	營業成本					
5110	銷貨成本	四.19	(3,005,572)	(88.60)	(3,501,718)	(91.60)
5910	營業毛利		386,882	11.40	321,361	8.40
6000	營業費用	四.19				
6100	推銷費用		(119,937)	(3.54)	(129,759)	(3.39)
6200	管理費用		(134,019)	(3.95)	(135,028)	(3.53)
6300	研究發展費用		(42,345)	(1.25)	(41,453)	(1.08)
	營業費用合計		(296,301)	(8.74)	(306,240)	(8.00)
6900	營業淨利		90,581	2.66	15,121	0.40
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,066	0.03	1,516	0.04
7130	處分固定資產利益淨額		2,783	0.08	1,308	0.04
7140	處分投資利益		66,289	1.95	1,319	0.03
7160	兌換利益		-	-	24,293	0.64
7210	租金收入		-	-	270	-
7480	什項收入		20,178	0.59	34,820	0.91
	小 計		90,316	2.65	63,526	1.66
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(47,377)	(1.40)	(38,547)	(1.01)
7520	依權益法認列之投資損失		(14,129)	(0.42)	-	-
7560	兌換損失淨額	二	(3,213)	(0.09)	-	-
7880	什項支出		(3,880)	(0.11)	(8,641)	(0.23)
	小 計		(68,599)	(2.02)	(47,188)	(1.24)
7900	稅前淨利		112,298	3.29	31,459	0.82
8110	所得稅費用	二及四.16	(37,354)	(1.10)	(31,381)	(0.82)
96XX	合併總淨利		\$74,944	2.19	\$78	-
	歸屬予：					
9601	母公司股東之淨利		\$70,210		\$17,330	
9602	少數股權淨損		4,734		(17,252)	
9600	合併總淨利		\$74,944		\$78	
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.17	稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總淨利		\$1.26	\$0.84	\$0.34	\$ -
	加：少數股權淨損(利)		(0.13)	(0.05)	(0.08)	0.19
	母公司股東之淨利		\$1.13	\$0.79	\$0.26	\$0.19
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併總利益		\$1.26	\$0.84	\$0.34	\$ -
	加：少數股權淨損(利)		(0.13)	(0.05)	(0.08)	0.19
	母公司股東之利益		\$1.13	\$0.79	\$0.26	\$0.19

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：何文杰

經理人：何文杰

會計主管：吳寶華

日勝化工股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：			
合併總淨利		\$74,944	\$78
調整項目：			
折舊費用(含閒置資產提列之折舊)		83,447	93,034
各項攤提		12,156	1,338
處分固定資產利益		(2,654)	(1,308)
應收款項減少		187,704	20,184
其他應收款增加		(97,333)	(183,031)
存貨減少(增加)		70,915	(100,272)
其他流動資產減少		136	145,893
遞延所得稅資產(增加)減少		(1,239)	2,675
應付款項增加		74,765	10,473
應付所得稅增加(減少)		15,755	(12,448)
應付費用增加(減少)		(11,119)	4,731
其他應付款減少		(8,416)	(98,269)
其他流動負債減少		(1,484)	(13,894)
應計退休金負債增加		2,554	1,786
遞延所得稅負債-非流動增加(減少)		10,241	(37,038)
營業活動之淨現金流入(出)		410,372	(166,068)
(接下頁)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：何文杰

經理人：何文杰

會計主管：吳寶華

日勝化工股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年一月一日至九月三十日

及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另外註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
(承上頁)		
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少	22,742	35,062
出售固定資產	26,855	7,040
購置固定資產	(55,319)	(130,960)
存出保證金減少(增加)	995	(783)
無形資產及遞延費用減少(增加)	(10,104)	3,223
投資活動之淨現金流出	(14,831)	(86,418)
融資活動之現金流量：		
銀行借款(減少)增加	(254,289)	236,927
應付短期票券增加(減少)	52	(30,046)
買回庫藏股	(25,131)	-
存入保證金增加	6,567	3,597
支付現金股利	-	(45,894)
融資活動之淨現金流(出)入	(272,801)	164,584
本期現金及約當現金流入(出)	133,648	(63,717)
匯率影響數	10,908	24,185
期初現金及約當現金餘額	370,749	391,306
期末現金及約當現金餘額	\$504,397	\$327,589
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$59,410	\$38,638
本期支付所得稅	\$12,597	\$4,116
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債轉列流動負債	\$19,580	\$21,642
宣告現金股利	\$24,860	\$ -
提列法定盈餘公積	\$2,865	\$4,988
部份現金流量之投資活動		
本期購買固定資產	\$52,739	\$128,059
加：期初應付設備款	5,376	11,633
減：期末應付設備款	(2,796)	(8,732)
購置固定資產現金流出	\$55,319	\$130,960

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：何文杰

經理人：何文杰

會計主管：吳寶華

日勝化工股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年九月三十日

及民國一〇〇年九月三十日

(未經會計師查核或核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務

1. 母公司

日勝化工股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十八年五月十五日依中華民國公司法組成，本公司股票於民國八十六年九月為因應未來籌資管道多元化需求，並經證券主管機關之同意而完成股票公開發行程序，民國八十九年十月九日正式於櫃買中心掛牌買賣。民國九十一年六月二十六日向台灣證券交易所提出股票上市買賣申請，並經核准於民國九十一年八月二十六日正式掛牌上市。

本公司主要經營之業務為：

- (1)三聚氰胺樹脂、鄰苯二甲酐樹脂、壓克力樹脂、石炭酸樹脂、環氧樹脂、氨基甲酸酯樹脂、尿素樹脂、矽酮樹脂、聚酯樹脂、丁烯二酸樹脂等各種塗料用、油墨用、紡織用、建築用、防水用、膠皮用合成樹脂之製造及銷售。
- (2)膠合劑、表面處理劑、彈性體樹脂塗料、各種發泡體樹脂及其加工品接著劑、塑膠加工用安全劑並觸媒等合成化學原料之製造及銷售(管制品除外)。
- (3)各種樹脂助劑、添加劑之製造及銷售。
- (4)有關上項國內外進出口貿易業務。
- (5)前各項有關業務之經營及轉投資。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	本公司及子公司 綜合持股百分比	
			民國101年 9月30日	民國100年 9月30日
本公司	肯美特材料科技股份有限公司 (以下簡稱肯美特)	塗料、顏料及工業助劑批發業	47.92%	47.92%
本公司	克哲國際貿易有限公司 (以下簡稱克哲)	化工原料之買賣業務	100%	100%
本公司	NEOLITE INVESTMENTS LIMITED (以下簡稱NEOLITE)	財務投資及國際貿易	100%	100%
NEOLITE	達信企業有限公司 (以下簡稱達信企業)	財務投資及國際貿易	100%	100%
NEOLITE	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (以下簡稱LIBERTY BELL)	財務投資及國際貿易	51%	51%
NEOLITE	博帝(上海)貿易有限公司 (以下簡稱博帝(上海))	化工產品批發	100%	100%
LIBERTY BELL	東莞寶建鞋材有限公司 (以下簡稱東莞寶建)	PU樹脂生產及銷售	100%	100%
NEOLITE	江蘇德發樹脂有限公司 (以下簡稱江蘇德發)	聚氨脂樹脂	51%	51%
NEOLITE	鹽城德鴻樹脂有限公司 (以下簡稱鹽城德鴻)	聚氨脂樹脂	65.70%	65.70%
NEOLITE	鹽城德寶建材有限公司 (以下簡稱鹽城德寶)	環保節能新型牆體免燒空心磚塊	51%	51%
NEOLITE	溫州德泰樹脂有限公司 (以下簡稱溫州德泰)	聚氨脂樹脂	0%	100%
肯美特	EVERMAT INVESTMENT LIMITED (以下簡稱EVERMAT)	投資業	100%	100%
EVERMAT	CHEM-MAT TECHNOLOGIES, INC. (以下簡稱CHEM-MAT)	塗料、顏料及工業助劑批發業	100%	100%

3. 本公司及子公司於民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之員工人數分別為397人及432人。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

本公司依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，因此列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司請參閱附註一.2。

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1)與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3)有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4)有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5)其他具有控制能力者。

3. 會計估計

本公司及子公司依照財務會計準則及一般公認會計原則編製財務報表時，對於財務報表所列金額及或有事項必須使用合理之估計和假設，因估計和假設通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；不屬於流動資產者為非流動資產。

(a) 用途未受限制之現金或約當現金。

(b) 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(c) 在企業營業週期之正常營業過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。

(2) 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(a) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(b) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者。

5. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高流動性之投資。

6. 外幣交易

(1) 本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為計價基準之交易，係以交易發生時之即期匯率作為入帳之基礎。

(2) 外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。本公司對資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)按權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率計算；損益科目按當期加權平均匯率計算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入「換算調整數」作為股東權益之調整項目，俟出售被投資公司股權投資或被投資公司實施清算時併入損益計算。

(4)子公司及子公司合併之被投資公司記帳單位如下：

公司名稱	記帳貨幣單位	公司註冊地
肯美特	新台幣	台灣
克哲	新台幣	台灣
NEOLITE	美元	英屬維京群島
達信企業	美元	香港
LIBERTY BELL	美元	英屬維京群島
東莞寶建	人民幣	中國大陸廣東省
博帝(上海)	人民幣	中國大陸上海市
江蘇德發	人民幣	中國大陸江蘇省
鹽城德鴻	人民幣	中國大陸江蘇省
鹽城德寶	人民幣	中國大陸江蘇省
溫州德泰	人民幣	中國大陸浙江省
EVERMAT	美元	美國德拉瓦州
CHEM-MAT	美元	美國加州

編製合併報表時，國外子公司之財務報表其屬人民幣及美金記帳者均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末結算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均之匯率換算，因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之累積換算調整數。

7. 金融資產及金融負債

本公司及子公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司及子公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

(2) 以成本衡量之金融資產

未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量。

8. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司及子公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司及子公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司及子公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

金融負債

本公司及子公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司及子公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 金融資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

以攤銷後成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示以攤銷後成本衡量之金融資產業已減損，減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。

認列減損損失後，若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉應不使金融資產帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

10. 應收款項之減損評估

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料	— 以實際進貨成本，採加權平均法。
在製品及製成品	— 包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

12. 採權益法之長期股權投資

- (1)按一般公認會計原則之規定，對持有有表決權比例百分之二十以上或持有有表決權比例雖未達百分之二十，但具有重大影響力之長期投資按權益法評價，即被投資公司發生純益（或純損）時應按約當持股比例認列投資收益（或損失），發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。
- (2)帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。
- (3)採權益法評價之被投資公司外幣財務報表之資產負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。所產生之換算調整數單獨列示於股東權益項下。
- (4)採權益法之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性質資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借貸項—聯屬公司間損益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長短期；投資公司與被投資公司間之逆流交易，其公司間未實現損益則按投資公司持有被投資公司之股權比例予以銷除。若投資公司對產生側流交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現損益按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5)被投資公司增發新股時，若各股東非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「採權益法之長期股權投資」及「資本公積」。
- (6)被投資公司如有新增之資本公積，投資公司應按持有股份比例，借記「採權益法之長期股權投資」，貸記「資本公積」。前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

13. 固定資產及閒置資產

- (1)固定資產按取得成本入帳，並將購建期間之有關利息資本化、重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出列為資本支出；一般修理及維護支出，則列為當期費用。閒置之固定資產按帳面價值或淨變現價值孰低者轉列其他資產項下，差額列為當期營業外費用及損失，當期提列之折舊費用列為當期營業外費用及損失。
- (2)固定資產及閒置資產報廢或出售時，其成本及相關之累計折舊均自帳上轉銷。其產生之損益依其性質列為營業外收益或損失。
- (3)折舊性資產計提折舊係按其成本採直線法提列，估計耐用年限依所得稅法固定資產耐用年數表規定估列，房屋及建築物為25年；機器設備為3~10年；運輸設備為5~8年；辦公設備為3~11年；租賃改良為3~5年；其他設備為3~15年。折舊性資產已屆耐用年限仍繼續使用者，以估計仍可使用年限並重新估計殘值後繼續提列折舊。

14. 無形資產

無形資產包括土地使用權係子公司向當地政府租用國有土地之使用權，按五十年平均攤銷；專有技術係依五年或契約有效期間平均攤銷；電腦軟體項目等，以取得成本為入帳基礎，採直線法依估計之經濟耐用年限計提，其攤提期間為24~60個月。

15. 遞延費用

係高壓電力增設線路補助費及新產品技術移轉費等，以取得成本為入帳基礎，採直線法依估計之經濟耐用年限計提，其攤提期間為12~60個月。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 資產減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

17. 退休金

- (1)本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報告認列淨退休金成本，並就其累積給付義務超過退休金資產公平價值之部分於資產負債表認列最低退休金負債，以及揭露相關給付義務。
- (2)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。
- (3)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第34段規定之事項。
- (4)非依中華民國法律成立之子公司及孫公司，依其註冊地法律無需訂定退休辦法，故依中華民國證期會(84)台財證(六)01985號函規定，得免適用「退休金會計處理準則」。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 遞延貸項-聯屬公司間利益

係根據本公司財務報表日對採權益法評價之被投資公司之存貨中屬於本公司產品尚未出售者，以實際毛利計算而得。

19. 法定盈餘公積

係有盈餘之年度於次年度依公司法規定按稅後淨利百分之十提列。

20. 收入認列方法

收入衡量

本公司及子公司收入按公司與買方或使用所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量。

本公司及子公司收入之對價為應收款時，按設算利率計算其公平價值，但若為一年期以內之應收帳款，因其公平價值與到期值差距不大且其交易量頻繁，基於成本效益考量，得不以公平價值評價。

商品之銷售

公司銷售商品於符合下列所有情況時認列收入：

- (1)企業將商品之顯著風險及報酬移轉予買方。
- (2)企業對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持其有效控制。
- (3)收入金額能可靠衡量。
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流向企業。
- (5)與交易相關之已發生及將發生之成本能可靠衡量。

21. 所得稅

- (1)本公司、肯美特及克哲依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)本公司、肯美特及克哲購置設備及研究發展支出有關所得稅抵減之會計處理採當期認列法，亦即將當年得使用之投資抵減全數自所得稅費用項下減除。又依法應遞延適用投資抵減部分，則認列遞延所得稅資產，並就其未來之實現性提列備抵評價。
- (3)本公司、肯美特及克哲未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4)配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司、肯美特及克哲依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (5)NEOLITE、LIBERTY BELL依據英屬維京群島稅法規定，境外營運所得免徵所得稅，達信企業依據香港稅法規定，境外營運所得免徵所得稅。EVERMAT依據美國稅法規定，境外營運所得免徵所得稅。
- (6)依「中華人民共和國企業所得稅法」之規定，以開始獲利之年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅。鹽城德鴻因持續虧損，尚處於免徵企業所得稅範圍。東莞寶建、上海博帝、江蘇德發、鹽城德寶及溫州德泰所得稅率皆為25%。
- (7)依美國加州所得稅法規定，CHEM-MAT適用所得稅率為33%。

22. 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」收回已發行股票作為庫藏股票，並依所支付之收回成本借記「庫藏股票」科目；編製財務報表時則將庫藏股票之帳面價值列為股東權益之減項，並依主管機關之規定於期限內辦理變更登記。

23. 每股盈餘

每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者在計算以往年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 員工分紅及董監酬勞

本公司有關員工分紅及董監酬勞之會計處理，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，將其列為薪資費用。

25. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3)具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一百年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一百年前三季之淨利及每股盈餘無影響。
2. 自民國一百年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，並業已追溯揭露前期之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 9. 30	100. 9. 30
現 金	\$8, 576	\$2, 107
銀行存款	494, 944	324, 932
加(減)：備抵外幣兌換(損)益	877	550
合 計	\$504, 397	\$327, 589

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收票據及應收關係人票據

	101. 9. 30	100. 9. 30
應收票據－非關係人	\$143, 238	\$131, 248
應收票據－非關係人淨額	\$143, 238	\$131, 248

3. 應收帳款及應收關係人帳款

	101. 9. 30		100. 9. 30	
	小計	合計	小計	合計
應收帳款－非關係人	\$1, 215, 186		\$1, 344, 009	
減：備抵呆帳	(73, 872)		(109, 188)	
減：備抵銷貨退回及折讓	(688)		(722)	
減：備抵外幣兌換損失	(3, 713)		14, 526	
應收帳款－非關係人淨額		\$1, 136, 913		\$1, 248, 625
應收關係人帳款	31, 853		42, 309	
加：備抵外幣兌換利益(損失)	2, 700		(6, 807)	
應收關係人帳款淨額		34, 553		35, 502
合 計		\$1, 171, 466		\$1, 284, 127

4. 存貨淨額

(1)明細如下：

	101. 9. 30	100. 9. 30
原 料	\$321, 365	\$381, 934
物 料	2, 588	2, 668
在途存貨	15, 167	70, 888
在 製 品	13, 849	25, 298
製 成 品	303, 821	331, 030
商 品	40, 201	50, 554
小 計	696, 991	862, 372
減：備抵存貨跌價損失	(36, 842)	(34, 626)
淨 額	\$660, 149	\$827, 746

(2)本公司對上述存貨投保火險，其保額於民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日為\$668, 916及\$920, 953。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 預付長期投資款

	101. 9. 30	100. 9. 30
鹽城德原樹脂有限公司	\$6,794	\$6,988

預付長期投資款係江蘇德發支付投資鹽城德原股權，截至民國一〇一年九月三十日尚未完成投資案。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司或標的	101. 9. 30		100. 9. 30	
	持股比例	金 額	持股比例	金 額
射陽德成樹脂有限公司	8.91%	\$28,614	8.91%	\$29,431
寧靖鹽高速公路	%	2,097	-	2,157
減：累計減損		-		-
合 計		\$30,711		\$31,588

(1)本公司及子公司所持有之股票投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(2)寧靖鹽高速公路係「江蘇德發樹脂有限公司」所投資。

(3)射陽德成樹脂有限公司係「江蘇德發樹脂有限公司」所投資，於民國一〇一年及一〇〇年第三季累積投資金額分別為人民幣6,140仟元及人民幣6,140仟元，持股比例分別為8.91%及8.91%。

7. 固定資產

(1)本公司及子公司對固定資產投保火險，其保額於民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日分別為\$1,289,243及\$1,063,013。

(2)本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季購置固定資產而產生之利息資本化金額皆為\$0。

(2)固定資產提供擔保情形，請參閱財務報表附註六。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 短期借款

(1) 一〇一年九月三十日

債 權 人	借款性質	利率	到期日	金 額	借款額度	擔 保 品
台灣銀行	承兌票款	註一	一年內到期	\$25,603	USD 6,000仟元	廠房、土地
兆豐國際商業銀行	承兌票款	註一	一年內到期	16,541	USD 7,500仟元	商業本票
彰化商業銀行	承兌票款	註一	一年內到期	10,488	USD 3,600仟元	商業本票
兆豐國際商業銀行	週轉金借款	1.32%	一年內到期	39,000	NT\$100,000仟元	商業本票
彰化商業銀行	週轉金借款	1.30%	一年內到期	30,000	NT\$30,000仟元	無
玉山銀行	週轉金借款	1.29%	一年內到期	25,000	NT\$70,000 仟元	商業本票
台灣銀行	週轉金借款	1.30%	一年內到期	14,000	NT\$50,000仟元	廠房、土地
兆豐國際商業銀行	信用借款	1.322%	一年內到期	6,600	NT\$29,000仟元	無
中國銀行	抵押借款	6.60%	一年內到期	65,240	RMB 30,000 仟元	子公司資產 及金誠公司 保證
華一銀行	擔保借款	8.329%	一年內到期	51,679	RMB 26,110仟元	Neolite擔 保300萬美 金
振農小額貸款	週轉金借款	19.08%	一年內到期	13,514	RMB 2,900仟元	射陽豐華紙 塑公司擔保
金炆貸款公司	週轉金借款	18%	一年內到期	20,970	RMB 4,500仟元	合德鎮鎮府 擔保
中國信託商業銀行	信用借款	1.64%~ 2.016%	一年內到期	175,770	USD 8,000仟元	日勝、裕元 公司擔保
香港渣打銀行	購料借款	1.5411%~ 2.1322%	一年內到期	26,140	USD 10,000仟元	日勝、裕元 公司擔保
香港渣打銀行	擔保借款	1.64%~ 2.0025%	一年內到期	117,180	USD 10,000仟元	日勝、裕元 公司擔保
華一銀行	擔保借款	6.6%	一年內到期	89,416	RMB 27,400仟元	日勝、裕元 公司擔保
中國工商銀行	擔保借款	3.6982%~ 6.5169%	一年內到期	128,726	RMB 30,000仟元	應收帳款抵 押
合 計				855,867		
加(減)：備抵兌換(損失)利益				(114)		
淨 額				\$855,753		

註一：上述應付承兌票款係遠期信用狀借款於資產負債表日尚未開始計息之款項。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)一〇〇年九月三十日

債權人	借款性質	利率	到期日	金額	借款額度	擔保品
兆豐國際商業銀行	承兌票款	註一	一年內到期	\$64,069	USD 5,500仟元	本票
台灣銀行	承兌票款	註一	一年內到期	12,478	USD 6,000仟元	廠房土地
彰化商業銀行	承兌票款	註一	一年內到期	39,095	USD 3,600仟元	本票
第一商業銀行	承兌票款	註一	一年內到期	7,816	NTD 60,000仟元	本票
兆豐國際商業銀行	週轉金借款	1.32%	一年內到期	30,000	NTD 50,000仟元	本票
台灣銀行	週轉金借款	1.35%	一年內到期	20,000	NTD 50,000仟元	廠房土地
第一商業銀行	週轉金借款	1.34%	一年內到期	20,000	NTD 20,000仟元	本票
兆豐國際商業銀行	信用借款	1.32%	一年內到期	10,725	NTD 29,000仟元	無
中國銀行	抵押借款	6.372%~ 7.216%	一年內到期	164,018	RMB 30,000仟元	子公司資產及 德泰、德福、 鳳陽公司保證
中國工商銀行	擔保借款	6.31%	一年內到期	23,965	RMB 5,000仟元	存貨質押
華一銀行	擔保借款	6.1%~ 6.56%	一年內到期	85,796	RMB 1,920仟元	Neolite擔保 300萬美金
中國農民銀行	擔保借款	5.85%~ 6.31%	一年內到期	14,379	RMB 29,000仟元	土地
中國信託商業銀行	信用借款	1.98%~ 2.10%	一年內到期	121,920	USD 8,000仟元	日勝、裕元公 司擔保
香港渣打銀行	信用借款	2.08%~ 2.20%	一年內到期	106,680	USD 10,000仟元	日勝、裕元公 司擔保
中國工商銀行	擔保借款	6.70%~ 6.84%	一年內到期	131,662	RMB 30,000仟元	土地、廠房
香港渣打銀行	購料借款	2.28%~ 2.36%	一年內到期	40,352	USD 10,000仟元	日勝、裕元公 司擔保
華一銀行	信用借款	6.36%	一年內到期	120,281	RMB 27,400仟元	土地使用權、 廠房、裕元、 日勝公司擔保
合計				1,013,236		
加(減)：備抵兌換損失(利益)				10,271		
淨額				\$1,023,507		

註一：上述應付承兌票款係遠期信用狀借款於資產負債表日尚未開始計息之款項。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 應付短期票券

(1)一〇一年九月三十日

保證或承兌機構	發行期間	利 率	金 額
兆豐票券金融(股)公司	101.08.17-101.10.16	1.288%	70,000
國際票券金融(股)公司	101.08.14-101.10.11	1.288%	60,000
減：應付短期票券折價			(49)
應付商業本票淨額			<u>\$129,951</u>

(2)一〇〇年九月三十日

保證或承兌機構	契約期間	利 率	金 額
兆豐票券	100.8.24-100.10.21	0.100%	\$20,000
兆豐票券	100.8.26-100.10.21	0.100%	30,000
國際票券	100.8.24-100.10.21	0.942%	10,000
國際票券	100.8.24-100.10.21	0.992%	10,000
國際票券	100.8.24-100.10.21	0.900%	10,000
國際票券	100.9.16-100.10.21	0.900%	10,000
國際票券	100.9.02-100.10.21	0.900%	40,000
減：應付短期票券折價			(71)
應付商業本票淨額			<u>\$129,929</u>

10. 長期借款

債 權 人	借款性質	利率	契約期間	101.9.30	100.9.30	擔保品
台灣銀行	抵押借款	1.795%	99.07.13-104.06.29	\$34,612	\$45,437	土地、廠房
兆豐國際商業銀行	抵押借款	1.475%	100.07.18-105.07.18	26,160	32,700	土地、廠房
彰銀銀行	信用借款	1.870%	95.12.15-100.12.15	-	1,417	無
彰銀銀行	抵押借款	1.700%	95.12.15-100.12.15	-	1,333	土地、廠房
彰銀銀行	信用借款	1.870%	95.10.04-100.10.04	-	500	無
合 計				60,772	81,387	
減：一年內到期之長借款				(19,580)	(21,642)	
一年以上到期之長期借款				<u>\$41,192</u>	<u>\$59,745</u>	

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 股本

本公司民國一〇〇年一月一日之額定股本為\$1,200,000，每股面額10元，分為120,000仟股，實收股本為\$932,880，分為93,288仟股。

本公司第一次為轉讓予員工所買回之庫藏股已屆滿三年，因尚未轉讓予員工而依法予以註銷，一〇〇年註銷減資股數為1,500仟股，減少股本\$15,000，並已辦妥註銷庫藏股之變更登記。截至民國一〇一年九月三十日止，本公司額定股本為\$1,200,000，實收資本額為\$917,880，分為91,788股。

12. 資本公積

依有關法令規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充股本；公司無虧損者，得以資本公積之全部或一部分撥充資本或發給現金，另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

13. 盈餘分配及股利政策

(1)本公司有關盈餘分配之公司章程規定如下：

- A. 本公司章程第二十九條規定，年度盈餘於提繳所得稅及彌補虧損後，依下列順序分派：
 - 1. 提法定盈餘公積百分之十。
 - 2. 如尚有餘額再提百分之三至百分之五為員工紅利，董監事酬勞百分之二。
 - 3. 股東紅利由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
- B. 本公司章程第三十條規定如下：每年度分配之盈餘佔可供分配盈餘至少百分之五十以上，其中，發放股東紅利時，其現金股利所佔比例不得低於百分之二十五。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)員工紅利及董監酬勞係依董事會決議及依章程所定之成數為基礎估列(以5%及2%估列)配發股票紅利之股數計算基礎係分別以股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響，並認列為本年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別列為決議年度之損益。一〇一年前三季估列之員工紅利及董監酬勞分別為\$3,159及\$1,264，一〇〇年前三季估列之員工紅利及董監酬勞分別為\$780及\$312。

(3)民國一〇一年六月十二日董事會通過之一〇〇年度盈餘分配議案及民國一〇〇年六月十日經股東會決議照案通過之九十九年度盈餘分配議案，其分配情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
現金股利	每股0.28元	每股0.5元
員工現金紅利(註)	\$773	\$2,244
董監事酬勞(註)	\$516	\$898

本公司民國一〇〇年度及九十九年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞分別與民國一〇〇年度及九十九年度之財務報告認列數相符。

(4)有關民國一〇一年董事會擬議之盈餘分配議案及股東會決議通過之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站(<http://newmops.tse.com.tw/>)中查詢。

14. 少數股權

	101.9.30		100.9.30	
公司名稱	持股比率	金 額	持股比率	金 額
LIBERTY BELL	49.00%	\$104,891	49.00%	\$99,296
江蘇德發	49.00%	77,067	49.00%	74,252
肯美特	52.08%	63,648	52.08%	61,627
鹽城德寶	49.00%	13,799	49.00%	14,496
合 計		\$259,405		\$249,671

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 庫藏股票

- (1)本公司為轉讓股份予員工，以激勵員工士氣，分別於民國九十七年九月及民國一〇〇年十二月經董事會決議買回本公司股票，買回期間分別為民國九十七年九月十九日至九十七年十一月十八日及民國一〇〇年十二月十四日至一〇一年二月十三日；買回價格區間分別為4.11元至13.89元及7元至14.5元。
- (2)證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之餘額，本公司截至民國一〇一年九月三十日止持有庫藏股票股數3,000,000股，收買股份之金額為\$33,791，符合證券交易法之規定。
- (3)本公司之庫藏股於民國一〇〇年度前三季及民國一〇一年度前三季皆無轉讓之情形。
- (4)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利分派、表決權等權利。

16. 所得稅

- (1)本公司民國九十八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。
- (2)本公司、肯美特及克哲所適用之營利事業所得稅稅率為17%，江蘇德發、上海博帝、東莞寶建及溫州德泰所適用之營利事業所得稅稅率為25%。
- (3)NEOLITE及LIBERTY BELL依據英屬維京群島稅法規定，對境外營運之國外企業之營利所得免徵所得稅。
- (4)達信企業依據香港稅法規定，對境外營運之國外企業之營利所得免徵所得稅。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)EVERMAT依據美國德拉瓦州稅法規定，對境外營運之國外企業之營利所得免徵所得稅。

(6)鹽城德鴻及鹽城德寶於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之課稅所得為虧損，故無須繳納企業所得稅。

(7)CHEM-MAT依據美國當地稅法規定，企業所得稅率為33%，該公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季之營運仍為虧損情形，故無須繳納企業所得稅。

(8)兩稅合一相關資訊

	101. 9. 30	100. 9. 30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$38,674	\$32,120

	一〇〇年度 (實際)	九十九年度 (實際)
當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	31.44%	28.34%

本公司民國一〇〇年盈餘分派案業經一〇一年六月十二日股東會承認，並訂民國一〇一年九月二十二日為分派基準日；本公司民國九十九年盈餘分派案業經一〇〇年六月十日股東會承認，並訂民國一〇〇年七月六日為分派基準日。

(9)未分配盈餘相關資訊

	101. 9. 30	100. 9. 30
八十六年度以前未分配盈餘	\$12,379	\$12,379
八十七年度以後未分配盈餘	89,926	36,125
合 計	\$102,305	\$48,504

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 每股盈餘

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併總淨利	\$112,298	\$74,944	\$31,459	\$78
加：歸屬於少數股權之淨損(利)	(25,648)	(4,734)	(7,328)	17,252
屬於母公司普通股股東之利益	<u>\$86,650</u>	<u>\$70,210</u>	<u>\$24,131</u>	<u>\$17,330</u>
期初流通在外股數(股)	91,788,000	91,788,000	93,288,000	93,288,000
期初買回庫藏股	(856,000)	(856,000)	(3,000,000)	(3,000,000)
本期買回庫藏股	(2,011,646)	(2,011,646)	-	-
本期員工認購庫藏股加權平均股數	-	-	1,500,000	1,500,000
具稀釋作用之潛在普通股：				
假設員工紅利發放股票	284,661	284,661	78,536	78,536
基本每股盈餘加權平均流通在外股數(單位：股)	<u>88,920,354</u>	<u>88,920,354</u>	<u>91,788,000</u>	<u>91,788,000</u>
稀釋每股盈餘加權平均流通在外股數(單位：股)	<u>89,205,015</u>	<u>89,205,015</u>	<u>91,866,536</u>	<u>91,866,536</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)				
合併總淨利	1.26 元	0.84 元	0.34 元	-元
加：歸屬於少數股權之淨損(利)	(0.13)	(0.05)	(0.08)	0.19
屬於母公司普通股股東之利益	<u>1.13 元</u>	<u>0.79 元</u>	<u>0.26 元</u>	<u>0.19 元</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)				
合併總淨利	1.26 元	0.84 元	0.34 元	-元
加：歸屬於少數股權之淨損(利)	(0.13)	(0.05)	(0.08)	0.19
屬於母公司普通股股東之利益	<u>1.13 元</u>	<u>0.79 元</u>	<u>0.26 元</u>	<u>0.19 元</u>

18. 營業收入

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
商品銷售	\$3,432,610	\$3,847,370
減：銷貨退回或折讓	(40,156)	(24,291)
營業收入淨額	<u>\$3,392,454</u>	<u>\$3,823,079</u>

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 營運部門資訊

為管理之目的，本公司依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

台灣營運部門：聚氨酯樹脂、聚氨酯多元醇樹脂、架橋劑、熱塑性聚氨酯膠粒、聚氨酯鞋材彈性體、食品包裝接著劑、化學助劑、UV膠、導電膠、導熱膠、膠溶解劑、鏽轉換劑及表面處理劑之加工製造、買賣及進出口貿易業務。

中國營運部門：聚氨酯樹脂、聚氨酯多元醇樹脂、熱塑性聚氨酯膠粒、聚氨酯鞋材彈性體、鞋底原液、化學助劑之加工製造、買賣及進出口貿易業務。

本公司營運部門並未經彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係依據所執行的功能及承擔的風險為考量基礎。

(1) 民國一〇一年前三季：

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,400,587	\$2,160,313	\$(168,446)	\$3,392,454
部門間收入	92,703	9,218	(101,921)	-
收入合計	<u>\$ 1,493,290</u>	<u>\$ 2,169,531</u>	<u>\$(270,367)</u>	<u>\$3,392,454</u>
部門損益	<u>\$86,433</u>	<u>\$87,655</u>	<u>\$(61,790)</u>	<u>112,298</u>

民國一〇〇年前三季：

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,282,177	\$2,540,902	\$-	\$3,823,079
部門間收入	265,309	117,656	(382,965)	-
收入合計	<u>\$1,547,486</u>	<u>\$2,658,558</u>	<u>\$(382,965)</u>	<u>\$3,823,079</u>
部門損益	<u>\$31,146</u>	<u>\$(14,343)</u>	<u>\$14,656</u>	<u>\$31,459</u>

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)下表列示民國一〇一年九月三十日與民國一〇〇年九月三十日營運部門資產與負債相關之資訊：

	台灣部門	中國部門	調整及銷除	合計
101. 9. 30				
部門資產	\$2,153,419	\$2,282,771	\$(679,778)	\$3,756,412
100. 09. 30				
部門資產	\$2,176,212	\$2,454,621	\$(753,650)	\$3,877,183

五、關係人交易事項

1. 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
鹽城德原樹脂有限公司 (以下簡稱鹽城德原)	實質關係人
射陽德成樹脂有限公司 (以下簡稱射陽德成)	對江蘇德發採權益法評價之投資公司
鹽城德力化工有限公司 (以下簡稱鹽城德力)	實質關係人
寶成工業股份有限公司 (以下簡稱寶成工業)	本公司法人董事之聯屬公司
香港裕元工業(集團)有限公司 (以下簡稱裕元集團)	本公司法人董事之聯屬公司
倍利開發股份有限公司 (以下簡稱倍利開發)	本公司法人董事之聯屬公司
何文杰等共7人	本公司董事
盧惠彬等共3人	本公司監察人(邱世寬8/14辭任)
熊怡之等2人	為本公司副總經理以上之管理階層 (熊怡之9/1職務調整)

2. 與關係人間之重大交易事項：除已納入編製合併財務報表之個體外，其明細如下：

(1)銷 貨

本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年前三季對關係人銷貨如下：

關 係 人 名 稱	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	%	金 額	%
裕元集團	\$162,554	4.79	\$205,075	5.36
寶成工業	2,158	0.06	-	-
倍利開發	388	0.01	-	-
合 計	\$165,100	4.87	\$205,075	5.36

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)進 貨

本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年前三季對關係人進貨如下：

關 係 人 名 稱	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	%	金 額	%
裕元集團	\$1,241	0.05	\$3,122	0.09

(3)應收帳款

本公司及子公司民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日對關係人應收帳款如下：

關 係 人 名 稱	101.9.30		100.9.30	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款				
裕元集團	\$31,309	2.38	\$41,009	3.19
寶成工業	415	0.03	1,300	0.10
倍利開發	129	0.01	-	-
加(減)：備抵兌換利益(損失)	2,700	0.21	-	-
合 計	\$34,553	2.63	\$42,309	3.29

(4)應付帳款

本公司及子公司民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日對關係人應付帳款如下：

關 係 人 名 稱	101.9.30		100.9.30	
	金 額	%	金 額	%
裕元集團	\$141	0.03	\$228	0.06

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)其他應收款

本公司及子公司民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日對關係人之其他應收帳款如下：

關 係 人 名 稱	性 質	101. 9. 30		100. 9. 30	
		金 額	%	金 額	%
鹽城德原	資金往來	\$4,139	2.42	\$4,060	1.68
鹽城德成	代付費用	11,991	7.02	-	-
裕元集團	代付費用	-	-	1,851	0.77
加：備抵兌換利益					
合 計		<u>\$16,130</u>	<u>9.44</u>	<u>\$5,911</u>	<u>2.45</u>

(6)其他應付款

本公司及子公司民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日對關係人之其他應付款如下：

關 係 人 名 稱	性 質	101. 9. 30		100. 9. 30	
		金 額	%	金 額	%
裕元集團	代付費用及資金往來	\$361,169	79.48	\$382,325	89.39
射陽德成	代付費用	3,470	0.76	14,469	3.38
寶成工業	代付費用	10	-	-	-
加：備抵兌換利益		82	0.02		
合 計		<u>\$364,731</u>	<u>80.26</u>	<u>\$396,794</u>	<u>92.77</u>

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7)資金融通

a. 民國一〇一年及一〇〇年前三季關係人向本公司及子公司資金融通，明細如下：

關係人名稱	往來科目	最高餘額	期末餘額	利率	101年前三季 利息收入	期 末 應收利息
鹽城德原	其他應收款	\$4,807	\$4,139	-	未計息	-
鹽城德鴻	其他應收款	\$57,684	\$1,694	-	未計息	-

關係人名稱	往來科目	最高餘額	期末餘額	利率	100年前三季 利息收入	期 末 應收利息
鹽城德原	其他應收款	\$4,795	\$4,060	-	未計息	-

b. 民國一〇一年及一〇〇年前三季本公司及子公司向關係人資金融通，明細如下：

關係人名稱	往來科目	最高餘額	101. 9. 30 期末餘額	利率	101年前三季 利息支出	期 末 應付利息
裕元集團	其他應付款	\$360,457	\$360,457	1.2344	\$3,443	\$363

關係人名稱	往來科目	最高餘額	100. 9. 30 期末餘額	利率	100年前三季 利息支出	期 末 應付利息
裕元集團	其他應付款	\$350,545	\$350,545	0.92~ 5.89%	\$1,673	\$12,402

六、質押之資產

截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日止，本公司下列資產已提供銀行作為各項融資之擔保品或其用途受到限制。

資產名稱	101. 9. 30	100. 9. 30
土地-成本	\$192,820	\$250,619
房屋及建築-未折減餘額	282,860	297,279
受限制資產	-	13,526
土地使用權	25,785	35,562
合 計	<u>\$501,465</u>	<u>\$596,986</u>

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日止，本公司計有下列或有負債及承諾事項未列入財務報表中：

1. 已開發而尚未使用之信用狀：(單位：仟元)

幣別	101.9.30		100.9.30	
	信用狀金額	保證金	信用狀金額	保證金
USD	\$549	\$-	\$1,458	\$-

2. 截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日，本公司因購買原料、發行商業本票融資而開立之存出保證票據總額分別為\$1,735,275及\$2,172,940。

3. 截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日止，本公司進口貨物先放後稅，由銀行代為保證金額均為\$2,000。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其 他

(一). 金融商品資訊

1. 本公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季均未從事衍生性金融商品交易；非衍生性金融商品之公平價值列示如下：

非衍生性金融商品	101. 9. 30		100. 9. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$504, 397	\$504, 397	\$327, 589	\$327, 589
應收款項	1, 314, 704	1, 314, 704	1, 415, 375	1, 415, 375
預付長期投資款	6, 794	-	6, 988	-
以成本衡量之金融資產-非流動	30, 711	-	31, 588	-
受限制資產	-	-	13, 526	13, 526
負 債				
短期借款	855, 753	855, 753	1, 023, 507	1, 023, 507
應付短期票券	129, 951	129, 951	129, 929	129, 929
應付款項	563, 073	563, 073	585, 096	585, 096
長期借款(含一年內到期)	60, 772	60, 772	81, 387	81, 387

2. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (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平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、受限制銀行存款、應收(付)款項、短期借款及應付短期票券。
- (2)長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，以成本衡量之金融資產-非流動者依帳面淨值，採權益法之長期股權投資，則依被投資公司淨值比例估計公平價值。
- (3)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款為準。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.9.30	100.9.30	101.9.30	100.9.30
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$504,397	\$327,589	\$ -	\$ -
應收款項	-	-	1,314,704	1,415,375
受限制銀行存款	-	13,526	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	855,753	1,023,507
應付短期票券	-	-	129,951	129,929
應付款項	-	-	563,073	585,096
長期借款(含一年內到期)	-	-	60,772	81,387

4. 財務風險資訊：

(1)信用風險：本公司及子公司交易之對象皆為信譽卓著之金融及證券機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受重大之損失。

本公司及子公司其他金融資產現金及約當現金之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

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

(2)市場風險：本公司銷售產品及原料採購以外銷與進口為主，外幣主要係以美元計算，故公司負擔外幣交易所可能產生之匯兌損失之風險，本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年前三季兌換損益約佔本公司及子公司營收淨額比率分別為(0.09)%及0.64%。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)流動性風險：本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4)利率變動現金流量風險：本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款。本公司及子公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險。

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金						
-美金	\$11,414	29.295	\$334,373	\$1,520	30.480	\$46,330
-人民幣	14,165	4.66	66,009	-	-	-
應收款項-美金	19,616	29.295	574,651	9,311	30.480	283,799
-人民幣	65,472	4.66	305,100			
預付長期投資款						
-人民幣	1,458	4.66	6,794	1,458	4.795	6,988
以成本衡量之金融資產-非流動						
-人民幣	6,590	4.66	30,711	6,590	4.795	31,588
受限制銀行存款						
-人民幣	-	4.66	-	2,821	4.795	13,526
<u>金融負債</u>						
短期借款-美金	18,377	29.295	538,354	4,146	30.480	126,370
-人民幣	32,490	4.66	151,403	-	-	-
應付款項-美金	4,926	29.295	144,307	3,765	30.480	114,757
-人民幣	25,536	4.66	118,998	-	-	-

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 採用IFRSs相關事項之揭露

依行政院金融監督管理委員會(以上簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1)採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由沈志賢副總經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財會部	已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	財會部	已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	財會部	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	財會部	已完成
5. 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會部及資訊室	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會部及稽核室	已完成
8. 決定IFRSs會計政策	財會部	已完成
9. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部	已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	財會部	已完成
11. 完成編製IFRSs2012年比較財務資訊之編製	財會部	進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財會部及稽核室	進行中

(2)目前會計政策與未來依IFRSs及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
合併財務報表	依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS 27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母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。
採權益法之投資	依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
固定資產	本公司供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於現行我國會計準則並未明確定義，目前列於固定資產項下。惟依 IAS 40「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應列於投資性不動產項下。
員工福利	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

A. 101年1月1日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
其他流動資產	\$151,983	\$700	\$152,683	(c)
遞延所得稅資產-流動	1,472	(1,472)	-	(a)
固定資產淨額	963,293	(54,945)	908,348	(b)
投資性不動產	-	3,278	3,278	(e)
土地使用權	35,081	(35,081)	-	(c)
閒置資產	3,278	(3,278)	-	(e)
遞延所得稅資產-非流動	-	1,857	1,857	(a)
長期預付租金	-	34,381	34,381	(c)
其他資產-預付設備款	-	54,945	54,945	(b)
其他	2,743,141	-	2,743,141	
總資產	3,898,248	385	3,898,633	
負債				
應計退休金負債	23,793	4,167	27,960	(g)
遞延所得稅負債-非流動	18,505	(708)	17,797	(g)
其他	2,377,788	-	2,377,788	
總負債	2,420,086	3,459	2,423,545	
股東權益				
股本	917,880	-	917,880	
資本公積	94,534	-	94,534	
特別盈餘公積	-	723	723	(f)
未分配盈餘	209,674	-	209,674	
累積換算調整數	3,797	(3,797)	-	(d)
庫藏股	(8,660)	-	(8,660)	
少數股權(非控制權益)	260,937	-	260,937	
股東權益	\$1,478,162	\$(3,074)	\$1,475,088	

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 本公司遞延所得稅資產或負債，依國際財務報導準則規定一律歸類為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，另於合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，使遞延所得稅資產-流動減少\$1,472，遞延所得稅資產-非流動增加\$1,857，遞延所得稅負債-非流動減少\$708，保留盈餘因而增加\$1,093。
- b. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日固定資產淨額減少\$54,945，預付設備款增加\$54,945。
- c. 本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年一月一日長期預付租金增加\$34,381，預付租金增加\$700。
- d. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日累積換算調整數增加\$3,797 及保留盈餘減少\$3,797。
- e. 本公司依 IAS 40「投資性不動產」規定，擬將閒置資產分類至投資性不動產項下，使其他資產-閒置資產減少\$3,278，投資性不動產因而增加\$3,278。
- f. 金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積\$723。
- g. 本公司及子公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，將該等精算損益差異調增應計退休金負債\$4,167。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 101年9月30日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
其他流動資產	\$151,845	\$1,217	\$153,062	(c)
遞延所得稅資產-流動	2,711	(2,711)	-	(a)
固定資產淨額	877,985	(2,218)	875,767	(b)
投資性不動產	-	2,325	2,325	(e)
土地使用權	25,785	(25,785)	-	(c)
閒置資產	2,325	(2,325)	-	(e)
遞延所得稅資產-非流動	-	3,194	3,194	(a)
長期預付租金	-	24,568	24,568	(c)
其他資產-預付設備款	-	2,218	2,218	(b)
其他	2,695,761	-	2,695,761	
總資產	3,756,412	483	3,756,895	
負債				
應計退休金負債	26,347	3,992	30,339	(g)
遞延所得稅負債-非流動	25,883	(679)	25,204	(g)
其他	2,221,322	-	2,221,322	
總負債	2,273,552	3,313	2,276,865	
股東權益				
股本	917,880	-	917,880	
資本公積	94,534	-	94,534	
特別盈餘公積	-	723	723	(f)
未分配盈餘	255,024	(6,165)	248,859	
累積換算調整數	(10,192)	2,612	(7,580)	(d)
庫藏股	(33,791)	-	(33,791)	
少數股權(非控制權益)	259,405	-	259,405	
股東權益	1,482,860	(2,830)	1,480,030	

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 本公司遞延所得稅資產或負債，依國際財務報導準則規定一律歸類為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，另於合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債，使遞延所得稅資產-流動減少\$2,711，遞延所得稅資產-非流動增加\$3,194，所得稅費用減少\$98，保留盈餘因而增加\$385。
- b. 本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年九月三十日固定資產淨額減少\$2,218，預付設備款增加\$2,218。
- c. 本公司依 IFRSs 之規定，將屬營業租賃之土地使用權，予以重分類至長期預付租金項下，其中屬一年內到期者則列於流動資產之預付租金。此一重分類致民國一〇一年九月三十日長期預付租金增加\$24,568，預付租金增加\$1,217。
- d. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日累積換算調整數增加\$3,797 及保留盈餘減少\$3,797，另本公司部分子公司依國際財務報導準則規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行功能性貨幣換算之會計處理，使累積換算調整數減少\$1,185。
- e. 本公司依 IAS 40「投資性不動產」規定，擬將閒置資產分類至投資性不動產項下，使其他資產-閒置資產減少\$2,325，投資性不動產因而增加\$2,325。
- f. 金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用 IFRS1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積\$723。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

- g. 本公司及子公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，依 IFRS 第一號公報「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，將該等精算損益差異調增應計退休金負債\$4,167 及調減保留盈餘\$4,167，經考量所得稅影響後，同時調減遞延所得稅負債-非流動\$708 及調增保留盈餘\$708。續後依國際財務報導準則認列退休金負債，使退休金費用及應計退休金負債減少\$175，考量所得稅效果後，使所得稅費用增加\$30 及遞延所得稅資產-非流動減少\$30。

C. 101年9月30日損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$3,392,454	\$(13,709)	\$3,406,163	
營業成本	(3,005,572)	13,711	(3,019,283)	
營業毛利	386,882	(2)	386,880	
營業費用	(296,301)	143	(296,158)	(a)
營業淨利	90,581	141	90,722	
營業外收益及費損	21,717	(6,374)	15,343	(b)
稅前淨利	112,298	(6,233)	106,065	
所得稅費用	(37,354)	68	(37,286)	(a)
稅後淨利	74,944	(6,165)	68,779	
歸屬於母公司股東淨利	70,210	(6,165)	64,045	(a)、(b)
少數股權淨損(利)	4,734	-	4,734	
合併總淨利	74,944	\$(6,165)	68,779	

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單位)

a. 員工福利調整說明如下：

本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。

依上所述，本期退休金費用迴轉\$175，同時並考量所得稅效果，減少遞延所得稅資產及增加所得稅費用\$30。

b. 本公司部分子公司依國際財務報導準則規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行功能性貨幣換算之會計處理，使營業毛利減少\$2，營業費用增加\$32，營業外收益及費損減少 6,374。

(4)依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
3. 以自民國一〇一年一月一日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p)要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單)

8. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

(1)民國一〇一年前三季

註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	佔合併營收或 總資產比率(註 三)	交易條件
0	日勝化工	NEOLITE	1	銷貨收入	\$80,726	2.38%	註四
0	日勝化工	NEOLITE	1	應收帳款	\$28,088	0.75%	註四
1	NEOLITE	日勝化工	2	銷貨成本	\$80,726 (USD2718仟元)	2.38%	註四
1	NEOLITE	日勝化工	2	應付帳款	\$28,088 (USD938仟元)	0.75%	註四

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有下列三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：授信期間係考量子公司資金需求情況，交易條件基於銷售數量與銷售策略等因素考量，故與一般客戶略有區隔，但並無異常。

日勝化工股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註(續)
(未經會計師查核或核閱)
(金額除另註明外，均以新台幣仟元為單)

(2)民國一〇〇年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之 關係(註二)	交易情形			
				科目	金額	佔合併營收或 總資產比率(註 三)	交易條件
0	日勝化工	NEOLITE	1	銷貨收入	\$151,694	3.97%	註四
0	日勝化工	NEOLITE	1	應收帳款	\$60,574	1.56%	註四
1	NEOLITE	日勝化工	2	銷貨成本	\$151,694 (USD 5,129仟元)	3.97%	註四
1	NEOLITE	日勝化工	2	應付帳款	\$60,574 (USD 2,016仟元)	1.56%	註四

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有下列三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：授信期間係考量子公司資金需求情況，交易條件基於銷售數量與銷售策略等因素考量，故與一般客戶略有區隔，但並無異常。