



股票代碼：1735

日勝化工股份有限公司

EVERMORE CHEMICAL INDUSTRY CO., LTD.

一〇二年度年報

刊印日期：中華民國一〇三年五月二十三日

查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.twemc.com/>

一、本公司發言人

姓名：吳寶華

職稱：經理

電話：(049)2263551

電子郵件信箱：baohua@twemc.com.tw

代理發言人

姓名：楊純華

職稱：專員

電話：(049)2263551

電子郵件信箱：flora@twemc.com.tw

二、公司及工廠地址、電話

公司：南投縣南投市南崗工業區工業南二路七號

電話：(049)2255356-7

工廠：南投縣南投市南崗工業區工業南二路七號

電話：(049)2255356-7

三、辦理股票過戶機構

名稱：凱基證券股份有限公司 股務代理部

地址：台北市重慶南路一段二號五樓

電話：(02)23892999

網址：<http://www.kgieworld.com.tw/>

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：蔣淑菁、洪國田

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：40354 台中市臺灣大道二段 218 號 27 樓

電話：(04)23280055

網址：<http://www.deloitte.com.tw/>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有

價證券資訊之方式：無

六、本公司網址：<http://www.twemc.com/>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	
一、一〇二年度營業結果	1
二、一〇三年度營業計劃概要	2
三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	2
貳、公司簡介	6
參、公司治理報告	
一、組織系統	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	
(一)董事會運作情形	16
(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形	17
(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	18
(四)如有設置薪酬委員會者，其組成、職責及運作情形	20
(五)履行社會責任情形	22
(六)公司履行誠信經營情形及採取措施	25
(七)如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式	26
(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊	26
(九)內部控制制度執行狀況	27
(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形	28
(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議	28
(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容	29
(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總	29
四、會計師公費資訊	29
五、更換會計師資訊	30
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	31
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	32
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	33
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數	33

肆、募資情形	
一、資本及股份	
(一)股本來源	34
(二)股東結構	35
(三)股權分散情形	35
(四)主要股東名單	35
(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、及股利資料	36
(六)公司股利政策及執行狀況	37
(七)本次股東常會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	37
(八)員工分紅及董事、監察人酬勞	37
(九)公司買回本公司股份情形	38
二、公司債辦理情形	38
三、特別股辦理情形	38
四、海外存託憑證辦理情形	38
五、員工認股權憑證辦理情形	38
六、併購(包含合併、收購及分割)之辦理情形	38
七、資金運用計劃執行情形	39
伍、營運概況	
一、業務內容	40
二、市場及產銷概況	43
三、從業員工	46
四、環保支出資訊	47
五、勞資關係	47
六、重要契約	48
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	49
二、最近五年度財務分析	57
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	65
四、最近年度財務報告	66
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	129
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	179
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況	180
二、財務績效	181
三、現金流量	181
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	182
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	182
六、風險事項分析評估	182
七、其他重要事項	183

捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	184
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	190
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	190
四、其他必要補充說明事項	190
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項	190

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生大家好！

首先要感謝各位股東今天撥冗出席股東常會，由於各位股東的支持及愛護，及全體同仁的齊心努力下，完成 102 年總體經營成果，在此致上最誠摯的謝意。去年雖然受中國成長趨緩等大環境影響，但獲利尚能維持水準，達成原訂目標，在此經營團隊向各位股東表示謝意，亦記取經驗，繼續努力。

展望 103 年，國際局勢仍不平靜，東北亞領土爭議再起，東南亞政治動盪尚未解決，克里米亞獨立問題導致烏克蘭國內政治情勢混亂，美歐與俄羅斯形勢對立，經濟秩序堪憂，加上中東政治再次動亂，國內反服貿運動影響後續國際貿易自由化進程，出口競爭力不及韓國，核四停工，能源政策受到極大考驗，中國產業鏈供需失序，國內外價格倒掛，加上人民幣貶值，不利進口，日本貨幣寬鬆後亞洲各國的通膨疑慮將考驗未來市場景氣，中國第一季 GDP 成長再次低於 8%，經營環境仍然艱困，尚賴各位股東繼續堅定支持，相信在所有員工的共同努力下，定能完成全體股東交付的任務。謹就 102 年營業成果及 103 年營業計畫概要，向各位股東報告。

一、一〇二年度營業結果

(一)營業計劃實施成果

營業實績：

單位：新台幣仟元

項 目	102 年度	101 年度	成長率
營業收入	4,726,442	4,844,019	-2.43%
營業利益	123,221	120,021	2.67%
稅前淨利	95,799	132,512	-27.71%

本公司一〇二年度合併營業實績如上表所示，和一〇一年度相比，營收略為衰退但營業利益增加，稅前淨利衰退 27.71%，主因一〇一年度處分海外投資獲利。

(二)預算執行情形

本公司一〇二年度未公開財務預測。

(三)財務收支

本公司財務結構健全，截至民國 102 年 12 月 31 日止，資產總額為 3,720,425 仟元，負債總額為 2,215,253 仟元，負債比為 59.54%，流動比率為 137%。

(四)獲利能力分析

項 目	102 年度	101 年度
資產報酬率(%)	2.50	3.50
股東權益報酬率(%)	3.82	5.72
稅前純益占實收資本額比率(%)	9.35	14.44
純益率(%)	1.21	1.75
每股盈餘(元)	0.69	0.82

(五)研究發展狀況

1. 本年度投入之研發費用：

項 目	102 年度
費用金額(仟元)	62,630
佔營業收入(%)	1.33%

2. 開發成功之技術或產品：
 - a. 高折射率 UV 單體
 - b. 低密度鞋墊用 PU 系統料
 - c. 經濟型聚酯多元醇
 - d. 高耐水解濕法 PU 樹脂
 - e. 3C 用 TPU 複合材
 - f. 快乾型架橋劑

二、一〇三年度營業計劃概要

(一) 經營方針

1. 在本業部份，加強新產品研發及新事業設備投資，前年完成 UV 單體及寡聚體生產設備，用以提供子公司或市場特殊應用的非規格品，預估在今年年中產能將滿載，下半年啟動擴產計劃，提供明年兩倍產能的營銷增長；熱塑彈性體複合材料(EQE 系列)及 PUS 無溶劑微發泡皮膜產品(麒麟專案)於 102 年投入人力及設備資源，已獲致初期成果，今年將繼續投入量產資源，實現這些創新產品的發展，持續朝 T2.5(製造服務業)發展，藉由部份既有產品與下游客戶整合，開展創新的事業模式。
2. 在轉投資部份，廣東廠已完成台灣本業的複製，並強化與國際品牌的開發接軌，配合專業顧問，已有產品認證成果，今年將持續去年經營策略，並導入第 1 點所述本業所開發的新產品行銷品牌，成果可期，但是，今年人民幣匯率貶值風險，對於營運績效可能呈現不利之結果；江蘇廠於今年重新定位並主導其經營方向，由於環保議題及經營環境風險，傾向收縮規模並逐步減低溶劑類產品生產。特化品貿易已統合兩岸代理經銷權，發揮區域綜效，今年更朝向多代理，擴大營運規模。電子材料事業去年積極開拓大陸 BEF 產業，已獲得良好績效，今年在股權整合後，業務除原有的工業用膠、結構用膠及光學塗佈材料外，致力於觸控產業應用材料及高階導電材料的開發應用。

(二) 預期銷售數量及其依據

單位：公噸

銷售類別	PU 合成樹脂	PE 多元醇樹脂	其他產品
數量噸數	52,265	8,256	978

上列預期數量係依據 102 年度銷售情形，參酌 103 年整體經濟情況預估。

(三) 重要之產銷政策

1. 加強穩定產品品質，滿足客戶要求，提高客戶忠誠度。
2. 快速反映客戶對產品之特殊規格需求，及早取得市場。
3. 加強新產品、新客戶之開發工作，主動貼近市場。

三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

(一) 未來公司發展策略

- 強化集團功能：董事長續任總經理，延續去年經營績效，統整集團執行功能，由經營管理室整合各事業單位財務運籌、人力資源、資管系統、法務及對外投資功能事務，提昇集團功能位階，充份利用內部資源，發揮最大價值。

- 提昇營運團隊當責能力：103 年起已將集團各事業單位依產品及市場屬性，跨區域整合聚焦在特定領域的市場及技術發展，並依其需求自主發展團隊文化，兼容集團營運願景與策略發展及團隊目標與及績效評價，當責擔當，已有具體成效，今年在強化行銷、研發的集團架構下，繼續發揮利潤創造的角色。
- 核心能力的重新檢視及聚焦：產業環境變化很大，無論在上游原料供應鏈東西方的平衡與消長，或者下游客戶產業聚落的興衰與遷徙，使得企業在經營產品週期更短，若無核心能力因應快速的市場變化，企業很快就淹沒在產業巨變的洪流中，從去年起，即成立創新發展平台，除從內檢視核心能力的價值及展延性，同時也結合既有的行銷及研發能力，創新產品並持續核心能力的發展。
- 製造服務業導向的經營聚焦：由於本公司過去係以生產為導向的營運方向，服務觀念不足，尤其是產業需求變化甚劇，更需以創新的思維及眼光重新審視既有產業價值鏈的特性，尋找新的利基，提供差異化的價值，所以以 T2.5 世代製造服務導向的企業文化形塑，是日勝未來永續經營策略的重點。
- 以終為始：面對新一代的競爭，必須以滿足終端產業與市場的需求為起點，以植基於精密化學與材料科技的核心能力，深耕與聚焦於如塗料與鞋材等利基型市場。另外更需掌握關鍵客戶的經營與服務，對於國際知名運動品牌如 NIKE/ADIDAS 等，必須發揮整體解決方案的優勢，增加客戶依存及信賴度，進而成為長期的策略夥伴。展望今年對於整體解決方案的聚焦，須跨出原有產品應用市場範圍，以創新的思維，整合產品現有應用技術，提供客戶具有更高附加價值且符合未來減碳、低污及綠色大趨勢的創新產製流程。

(二)受到外部競爭環境之影響及其對策

1. 台灣在 ECFA 及其他國家雙邊自由貿易協定進程

2012 年美韓、歐韓 FTA 正式生效，大陸也宣佈加速中韓、日之 FTA 進程，雖然台灣前年取得 ECFA 進程，並在去年降低關稅貿易障礙，但審觀過去一年，包括本公司在內及大部分同業，對大陸出口並未明顯增加，競爭力並未明顯提升，究其原因，還是因為中國原料供應鏈多已自足，大陸出口或許尚有退稅障礙，但是內銷競爭力仍強，今年反服貿運動影響至鉅，中韓日 FTA 最快在七月完成，我司產品大部份皆以韓國為主要競爭對手，對中國貿易衝擊甚大。對策：發揮兩岸間供應鏈平台，可有較具彈性的營銷策略。目前銷售東南亞鞋材由黃江廠及南崗廠出口，而一般 PU 因原料採購優勢以南崗廠出口為主，未來大陸市場及部份東南亞市場將交由黃江廠繼續經營，南崗廠則轉為創新產品營銷發展。

2. 同業的競爭模式

去年中國在 TPU 及 LFT 兩大類產品暴增許多產能，同業競爭激烈，削價搶單情況嚴重，但品質良莠不齊，甚至還有仿冒品出現，造成本公司營銷上的困擾，客戶忠誠度備受考驗。對策：堅持正規經營，以產品品質及服務來爭取客戶認同，建立伙伴關係。

(三)受到法規環境之影響及其對策

1. 持續節能減碳政策方向

前年日本核電因地震、海嘯重創，也對全球各國能源政策產生重大影響，今年反核四聲浪再起，國內能源政策有很大的不確定因素，核四停工勢必影響未來供電穩定度及用電成本、大

陸各地去年早已實施產業用電總量管制、區域限電、定時限電，影響產業營運甚鉅。

對策：在產品面，已選擇特定客戶發展“承諾”專案(Commit, Concept - Orientation - Material - Manufacture - Integration - Transportation)發展綠色產品；在營運面，徹底檢討能源效益，並著手公司碳跡評估計劃；在公司形象上，已從事企業造林、減廢、回收、潔淨能源等方式，為環保盡一份心力。

2. 歐洲實施之 RICHE 化學品管制措施

自 2009 年，歐元區正式實施 RICHE 法案，也就是化學品履歷表制度，無法提出產品內原物料來源證明，且及時向歐盟註冊並得批准，將禁止產品銷歐。

對策：本公司已向歐盟註冊部份產品，未來將持續進行。

3. 北美在有害化學物質或重金屬含量擴大管制範圍

輸往北美商品，化學有害物質或重金屬的管制愈趨嚴格，致使許多具特別性能的化學品不能再使用。

對策：本公司早已依品牌要求，全面產品皆能符合外銷規格。

4. 因應中國勞動合同法及其他經濟配套措施

今年大陸各地法定工資繼續上調 20%，這對企業經營是個非常沈重的負擔，大陸勞工因社保罷工事件，也再次撼動台商在大陸經營成本的結構，再加上大陸中央一連串為穩定房市所採取的金融出台政策，更使得資金成本加重，2014 年在中國企業經營絕對是艱困的一年。

對策：本公司早已在大陸政府政策出台前，完成薪資調整，人力資源風險無虞，而各地工廠資金運籌，也都由集團統一調度，降低資金操作風險。

(四) 受到總體經營環境之影響及其對策

1. 克里米亞事件後歐美市場之影響

歐洲自克里米亞公投獨立後，就陷入因烏克蘭政局動亂，美、歐各國與俄羅斯關係緊張對峙，目前歐洲大宗天然氣能源需求仍仰賴俄羅斯經烏克蘭供應，此事件是否會影響歐洲復甦動能，尚待觀察，美國市場受惠於頁岩氣開發成功，及 QE3 延遲退場，復甦明確，但貨幣寬鬆及通貨膨脹疑慮未消。

對策：外銷政策應採分散原則，除維護既有區域市場外，應極力開發中亞、南亞及拉丁美洲市場。

2. 中國在 2014 年的成長動能疑慮及人民幣貶值所帶來的未來挑戰

中國在 2014 第一季經濟成長率僅達 7.4%，身為亞洲(全球)經濟中的主流角色，其經濟情勢動見觀瞻，除了出口外，龐大的內需商機亦不容忽視，特別是從“中國製造”過渡到“中國創造”的過程，政策的轉變及環境的形塑將使得中國朝向產業升級與區域平衡的大方向前進。然而習李體制領導中國肅腐抓貪，首批出台的政策，仍然顯示對未來發展的保守及風險的控管，今年發展值得觀察。

對策：公司已將廣東廠股權收購獨資經營，並朝資源整合型式的營運方式來因應中國經濟的變化，江蘇合資廠則確定朝合併股權，主控收縮規模，降低營運風險，上海博帝除著重原代理特化品業務外，也已完成與台灣克哲業務整合之工作。

3. 反服貿後台灣面臨的經濟環境影響

服貿為 ECFA 後續進程的一環，本應循序漸進，內容及範圍原有許多討論的空間，卻因國內政治環境的特殊性，引發一連串複雜的反服貿的風潮，影響所及，經濟秩序及法治倫理遭受挑戰，首當其衝，當然是對中國出口競爭力及優勢，將落後於日韓及東南亞諸國，此外，對於全球貿易自由化趨勢，台灣的方向及未來，也增加不確定性。

對策：日勝在台灣除扮演營運總部的角色，適時支援各轉投資單位各項資源外，著重在未來營運發展的轉型，在上、下游價值鏈中，本著上游關鍵原料技術掌握及下游應用服務整體解決方案的策略產業定位，朝向精細化學服務業延伸價值，並據此向其他具發展潛力市場發展，透過歐美及日中的策略伙伴，尋求技術及貿易引進的機會，厚實核心能力，奠下未來成長基礎。

今天承蒙各位女士、先生撥冗參加本公司之股東大會，本公司全體員工仍秉持一貫的經營理念，以戰戰兢兢、如履薄冰的態度來迎向挑戰，共創利潤回饋股東及社會，謹祝各位股東身體健康、萬事如意！

董 事 長：何文杰



經 理 人：何文杰



會計主管：吳寶華



貳、公司簡介

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國七十八年五月十五日

(二)公司沿革：

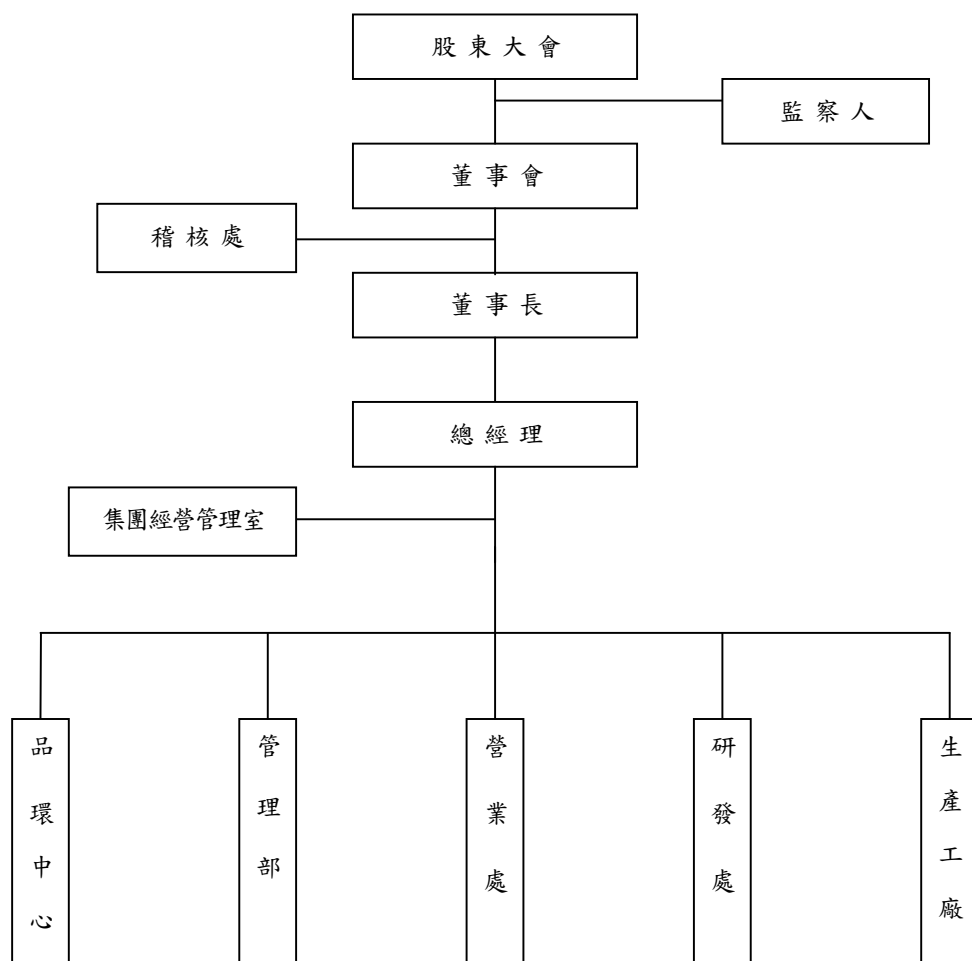
1. 辦理公司併購之情形：於民國九十二年八月三十一日與日興投資股份有限公司進行合併，本公司為存續公司，日興為消滅公司。
2. 轉投資關係企業：
 - (1) 民國 97 年度對大陸博帝(上海)貿易有限公司增加持股到 100%。
 - (2) 民國 97 年度對大陸東莞寶建鞋材有限公司現金增資，維持 51%之股權不變。
 - (3) 民國 98 年度購買克哲國際貿易有限公司 100%股權。
 - (4) 民國 98 年度處份子公司晉江德福樹脂有限公司持有之股權。
 - (5) 民國 99 年度對大陸溫州德泰樹脂有限公司增加持股到 100%。
 - (6) 民國 99 年度肯美特現金增資，本公司未依持股比例認購，持股比例降為 47.92%。
 - (7) 民國 101 年度克哲現金增資。
 - (8) 民國 101 年處份子公司溫州德泰樹脂有限公司之所有股權。
 - (9) 民國 102 年對 Liberty Bell Investments LTD. 增加持股到 100%、現金增資。
 - (10) 民國 102 年度克哲現金增資及未分配盈餘轉增資。
 - (11) 民國 103 年購買肯美特公司其他股東 52.08%股權，增加持股為 100%。
3. 公司重整：無。
4. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換：
 - ① 大量移轉：無。
 - ② 大量更換：無。
5. 經營權之改變：無。
6. 經營方式或業務內容之重大改變：無。
7. 其他足以影響股東權益之重要事項與其對公司之影響：

民國 101 年 10 月董事會通過公開募集新股壹仟零陸拾萬股，並於 102 年第一季完成募資及相關程序，所募得資金用以償還借款，改善財務結構。
8. 其他：無。

參、公司治理報告

一、組織系統

1. 組織結構



2. 各主要部門所營業務

主要部門	所營業務
<1> 稽核處	負責稽核、評估各部門內控制度實施情況及機能運作。
<2> 集團經營管理室	負責集團經營策略、專案監督與業務統合。
<3> 品環中心	負責公司環保、安全衛生等事宜。
<4> 管理部	負責公司資訊、人事、管理制度建立管理、採購、總務、法務、會計、財務等事宜。
<5> 營業處	負責公司市場行銷之開拓及徵信調查、產品銷售及售後服務等事宜。
<6> 研發處	負責公司新產品之開發與研究、生產技術之研究改進及服務、訂定公司產品品質目標、進出貨品質檢驗。
<7> 生產工廠	負責公司產品生產、原物料進料、入庫、製程、工務等事宜。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

1. 董事及監察人資料(1)

103 年 04 月 25 日

職 稱	姓 名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選 任 時 持有股份		現 有 股 數		配 偶、未 成 年 子 女現在持有股份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人		
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	何文杰	101.06.12	3	78.04.24	9,732,532	10.60	9,732,532	9.51	2,197,656	2.15	0	0.00	大學 杰華化工公司 業務經理	本公司董事長 、總經理、 肯美特材料科技 (股)公司董事長	無	無	無
董事	劉威東	101.06.12	3	78.04.24	6,361,412	6.93	5,858,412	5.72	316,574	0.31	0	0.00	大學 大一化學公司 廠長兼技術副總經理	克哲公司 董事長	無	無	無
董事	許峻樑	101.06.12	3	86.09.05	4,922,139	5.36	4,401,139	4.30	369,098	0.36	0	0.00	大學 日勝化工(股)公司 總經理	友松科技(股) 公司董事	無	無	無
法人 董事	寶建化工 (股)公司	101.06.12	3	95.06.19	3,230,240	3.52	11,976,771	11.70	0	0.00	0	0.00	-	註 1	無	無	無
董事 (法代)	盧金柱	101.06.12	3	95.06.19	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	亞東工專 裕元工業(集團) 有限公司執行董事	註 2	無	無	無
法人 董事	寶建科技 (股)公司	101.06.12	3	98.06.18	7,947,680	8.66	8,706,750	8.50	0	0.00	0	0.00	-	無	無	無	無
董事 (法代)	姚正吾	101.06.12	3	98.06.18	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	輔仁大學法律系 協彰企業股份有限公司董 事長	註 3	無	無	無
獨立 董事	陳慶堂	101.06.12	3	92.06.18	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	大學 臺灣銀行南投分行 經理	無	無	無	無
獨立 董事	吳憲明	101.06.12	3	101.06.12	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	博士 國防部軍備局 副組長	合鈦金屬公司 負責人	無	無	無
監察人	盧惠彬	101.06.12	3	86.09.05	5,159,323	5.62	5,159,323	5.04	2,647	0.00	0	0.00	高工 日勝化工(股)公司 副總經理	無	無	無	無

職 稱	姓 名	選(就)任日期	初次選任日期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 數		配 偶、未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
				股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
監察人	吳志正	101.06.12	3	101.06.12	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	博士 聯合大學 教授	玉晶光電(股) 監察人、 白紗科技印刷 (股)獨立董事	無	無	無

註 1：三芳化學工業(股)公司董事、實建科技(股)公司董事及監察人。

註 2：寶成工業股份有限公司全球供應鍊管理總部總經理；實建科技(股)公司、實建化工(股)公司、鼎森製衣企業(股)公司、寶暉投資(股)公司之董事長；裕元工業(集團)有限公司之子公司、寶興投資(股)公司之子公司、倍利開發(股)公司、寶仁工業(股)公司、裕典科技(股)公司、三芳化學工業(股)公司、日勝化工(股)公司、其利國貿(股)公司、元昌材料科技(股)公司、英華國際鞋楦(股)公司之董事。

註 3：先威國際實業股份有限公司監察人、協彰企業股份有限公司董事長、日勝化工股份有限公司董事。

表一：法人股東之主要股東

103 年 04 月 25 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	
	股東名稱	持股比例
實建化工股份有限公司	英屬維京群島商實建化工控股有限公司	100%
實建科技股份有限公司	英屬維京群島商實建化工控股有限公司	96.31%
	實建化工股份有限公司	3.69%

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

103 年 04 月 25 日

法人名稱	法人之主要股東	
	股東名稱	持股比例
英屬維京群島商實建化工控股有限公司	KEY INTERNATIONAL CO., LTD(BVI)	100%
實建化工股份有限公司	英屬維京群島商實建化工控股有限公司	100%

董事及監察人資料(2)

103 年 04 月 25 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註1)										兼任其 他公 開發 行公 司獨 立董 事家 數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需之 國家考試及格領有 證書之專門職業及 技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
何文杰			✓				✓	✓			✓	✓	✓	✓	0
劉威東			✓				✓	✓			✓	✓	✓	✓	0
許峻樑			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
寶建化工(股)公司 代表人：盧金柱			✓	✓							✓	✓	✓		0
寶建科技(股)公司 代表人：姚正吾	✓		✓	✓							✓	✓	✓		0
陳慶堂			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
吳憲明			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
盧惠彬			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
吳志正	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

2. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103 年 04 月 25 日

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數(股)	%	股數(股)	%	股數(股)	%			職稱	姓名	關係
總經理 (註 1)	何文杰	101.09.01	9,732,532	9.51	2,197,656	2.15	0	0.00	大學 杰華化工公司 業務經理	肯美特材料科技(股) 公司董事長	無	無	無
集團行銷長	熊怡之	103.01.01	655,896	0.64	204,240	0.20	0	0.00	碩士 台灣亨斯邁化學工 業公司經理	肯美特材料科技(股) 公司總經理 東莞寶建鞋材有限公 司總經理	無	無	無
副總經理 集團研發長	黃長澤	103.01.01	0	0.00	0	0.00	0	0.00	碩士 寶成工業(股)公司	無	無	無	無
集團副行銷長	李青松	103.01.01	0	0.00	0	0.00	0	0.00	大學 日勝化工(股)公司 營業部主管	東莞寶建鞋材有限公 司副總經理	無	無	無
生產部協理	葉庭嘉	103.01.01	0	0.00	0	0.00	0	0.00	大學 日勝化工(股)公司 研發部主管	無	無	無	無
研發處協理	王世杰	103.01.01	0	0.00	0	0.00	0	0.00	博士 日勝化工(股)公司 研發部主管	無	無	無	無

註 1：101.09.01 起兼任總經理職務。

3. 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

董事(含獨立董事)之酬金

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C) (擬議數)	業務執行費用(D)	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G) (擬議數)		員工認股權憑證得認購股數(H)	取得限制員工權利新股股數(I)	本公司	財務報告內所有公司		
董事長	何文杰																	
董事	劉威東																	
董事	許峻樑																	
法人董事	寶建化工(股)公司																	
法人董事(寶建化工公司代表)	盧金柱																	
法人董事	寶建科技(股)公司																	
法人董事(寶建科技公司代表)	姚正吾																	
獨立董事	陳慶堂																	
獨立董事	吳憲明																	

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 I 何文杰、劉威東、許峻樑、陳慶堂、盧金柱、姚正吾、吳憲明	本公司	財務報告內所有公司 J 劉威東、許峻樑、陳慶堂、盧金柱、姚正吾、吳憲明
低於 2,000,000 元				
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			何文杰	何文杰
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	---			
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	---		---	---
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	---		---	---
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	---		---	---
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	---		---	---
100,000,000 元以上	---		---	---
總計	7	7	7	7

監察人之酬金

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項 總額占稅後純益之 比例	有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金	
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞 (B) (擬議數)		業務執行 費用(C)				財務報告 內所有公司
監察人	盧惠彬	0	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告 內所有公司	本公司	財務報告 內所有公司	0.86%	無	
	監察人	吳志正	0	本公司	財務報告 內所有公司	本公司	財務報告 內所有公司	0.86%		

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
	盧惠彬、吳志正	盧惠彬、吳志正
低於 2,000,000 元	---	---
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	---	---
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	---	---
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	---	---
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	---	---
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	---	---
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	---	---
100,000,000 元以上	---	---
總計	2	2

總經理及副總經理之酬金

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (擬議數)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數		取得限制員工權利新股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	何文杰	2,661,964	2,661,964	0	0	629,481	629,481	105,087		0	0	5.07%	5.07%	0	0	0	0	無
副總經理	沈志賢																	

註：若董事兼任總經理或副總經理者，其酬金部份分別揭露於本表及上表。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 2,000,000 元	沈志賢	沈志賢
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	何文杰	何文杰
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	---	---
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	---	---
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	---	---
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	---	---
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	---	---
100,000,000 元以上	---	---
總計	2	2

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

102 年 12 月 31 日單位：新台幣元

經 理 人	職 稱	姓 名	股票紅利(擬議數) 金額	現金紅利(擬議數) 金額	總 計	總額占稅後純益之比例 (%)
	總經理	何文杰	0	441,307	441,307	0.66%
	副總經理	沈志賢				
	協理	葉庭嘉				
	協理	李青松				
	財務會計主管	吳寶華				

4. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合，訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

(1). 董監事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例分析：

A. 本公司酬金總額 101 年度占稅後純益 11.62%，102 年度占稅後純益 12.74%；財務報告內所有公司酬金總額 101 年度占稅後純益 13.54%，102 年度占稅後純益 14.46 %

B. 本公司 102 年度總酬金、102 年度財務報告內所有公司總酬金占稅後純益比例較 101 年度高，係因 102 年度稅後純益較 101 年度低，101 年度稅後純益高，主因處分海外資產獲利。

(2). 給付酬金之政策、標準與組合，訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

A. 董監事、總經理及副總經理酬勞擬訂，已明訂於公司章程，總經理及副總經理於聘用時呈董事長核准並經董事會通過，相關酬金發放依規定經薪酬委員會審議。

B. 經營績效及未來風險之優劣影響酬金之發放。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

董事會運作情形資訊

102 年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職 稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備 註
董事長	何文杰	6	0	100%	101/06/12 改選，連任
董 事	劉威東	6	0	100%	101/06/12 改選，連任
董 事	許峻樑	5	1	83%	101/06/12 改選，連任
法人董事(寶建 化工公司代表)	盧金柱	6	0	100%	101/06/12 改選，連任
法人董事(寶建 科技公司代表)	姚正吾	5	1	83%	101/06/12 改選，連任
獨立董事	陳慶堂	5	1	83%	101/06/12 改選，連任
獨立董事	吳憲明	6	0	100%	101/06/12 新任
監察人	盧惠彬	6	0	100%	101/06/12 改選，連任
監察人	吳志正	5	0	83%	101/06/12 新任

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：董事會開會議題若涉及對董事利害關係議案，相關利害關係董事均於討論該議案時迴避。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：本公司董事會運作均依照法令、公司章程規定及股東會決議行使職權。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

- 1、審計委員會運作情形：本公司無設置審計委員會。
- 2、監察人參與董事會運作資訊：

監察人參與董事會運作情形

102 年度董事會開會 6 次 (A)，列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席次數 (B)	實際列席率 (%) 【 B / A 】	備 註
監察人	盧惠彬	6	100%	101/06/12 改選，連任
監察人	吳志正	5	83%	101/06/12 新任
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責： (一)監察人與公司員工及股東之溝通情形： 監察人不定期蒞臨公司了解業務進行、開會及開放式與員工溝通並每年參加公司股東常會，接受股東提問。 (二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形： 本公司稽核主管依年度稽核計畫執行內控查核，並將查核結果提報監察人審核，監察人亦不定期蒞臨公司與內部稽核主管溝通及與會計師不定期就公司財務報表溝通了解狀況。 二、監察人列席董事會有陳述意見情形：本公司監察人並未對董事會討論的議題提出異議。				

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)透過公司網站中之“聯絡我們”功能，專責處理股東建議事項之受理、評估、回覆等事宜。目前尚無任何糾紛產生。 (二)每月內部人持股變動申報(必要時隨時為之) (三)與各子公司間除重大決策由各董事會決定外，各項經營管理係完全由子公司經營層級各自自主管理。各項業務，亦一本既有之書面規範，公平合理進行。	(一)無差異。 (二)無差異。 內部人資格從嚴認定，且以每月內部人持股變動申報為主要追蹤依據。 (三)無差異。
二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形 (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)設獨立董事兩席，佔全體董事七席之29%。 (二)董事會定期討論簽證會計師獨立性及適任性。	無差異
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	1 股東：發言系統(含代理制度)。 2 員工：設置員工意見箱。 3 供應商及其他：設有 0800 免付費電話及公司專屬網站，隨時建立並加強揭露公司經營實況。	無差異
四、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	(一)架設專屬網站隨時揭露公司經營實況。 (二)有專人負責相關資訊之蒐集，及公司重大事項之揭露，並落實發言人制度。 專屬網站 http://www.twemc.com	(一)無差異。 (二)無差異。
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	1. 公司已於100年12月設置薪酬委員會，並依規定運作。 2. 公司尚未設置其他功能性委員會。	1. 無差異。 2. 不適用。

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司董事會之召集通知、召集頻率、議案事前提供、利益迴避及議案延審等作業，強化董事會運作之有效性及即時性。本公司依公司法及相關規定制定各項辦法，多以體現公司治理之主要精神及原則。		六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司董事會之召集通知、召集頻率、議案事前提供、利益迴避及議案延審等作業，強化董事會運作之有效性及即時性。本公司依公司法及相關規定制定各項辦法，多以體現公司治理之主要精神及原則。
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： 1. 員工權益：對員工及委任經理人分別訂有職工退休辦法及委任經理人退休辦法；設立「職工福利委員會」定期提撥福利基金，提供各項活動所需經費；定期召開「勞資協調會議」，重視勞資關係之和諧，尊重員工之建議及工作訴求；落實OHSAS18000職業安全衛生管理，提高安全意識。 2. 僱員關懷、投資者關係、供應商關係及利害關係人之權利：建立雙向溝通管道，重視相關人員等權利。 3. 董事及監察人進修之情形：隨時宣導董事監進修管道及訊息，並將進修情形公開於公開資訊觀測站。 102年度董事監進修情形。 4. 風險管理政策及風險衡量標準、客戶政策之執行情形：依公司內部控制制度之規定並落實執行，可有效降低風險。 5. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：於公司章程中明訂，「本公司得於董事、監察人任期內，就其執行業務範圍依法應付之賠償責任為其購買責任險」，以作為購買董事及監察人責任保險之法源依據，並視實際需求購買保險。		七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： 1. 員工權益：對員工及委任經理人分別訂有職工退休辦法及委任經理人退休辦法；設立「職工福利委員會」定期提撥福利基金，提供各項活動所需經費；定期召開「勞資協調會議」，重視勞資關係之和諧，尊重員工之建議及工作訴求；落實OHSAS18000職業安全衛生管理，提高安全意識。 2. 僱員關懷、投資者關係、供應商關係及利害關係人之權利：建立雙向溝通管道，重視相關人員等權利。 3. 董事及監察人進修之情形：隨時宣導董事監進修管道及訊息，並將進修情形公開於公開資訊觀測站。 102年度董事監進修情形。 4. 風險管理政策及風險衡量標準、客戶政策之執行情形：依公司內部控制制度之規定並落實執行，可有效降低風險。 5. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：於公司章程中明訂，「本公司得於董事、監察人任期內，就其執行業務範圍依法應付之賠償責任為其購買責任險」，以作為購買董事及監察人責任保險之法源依據，並視實際需求購買保險。
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無。		八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無。

(四)公司設置薪酬委員會，其組成、職責及運作情形：
1、薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形 (註 1)							兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註 2)
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 相關料系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	具有商務、 法務、財 務、會計或 公司業務所 需之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8
獨立董事	吳憲明			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	是
獨立董事	陳慶堂		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	是
其他	陶鴻文	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	-

註 1：於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 2：若成員身分別係為董事，是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第 6 條第 5 項之規定：該獨立董事符合前述規定。

2、薪資報酬委員會職責：

本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。但有關監察人薪資報酬建議提交董事會討論，以監察人薪資報酬經公司章程訂明或股東會決議授權董事會辦理者為限：

- (1)定期檢討本公司薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- (2)訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3)定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

3、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：101年08月27日至104年06月11日，最近年度薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	吳憲明	3	0	100	
委員	陳慶堂	3	0	100	
委員	陶鴻文	3	0	100	
其他應記載事項：					
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議者：無此情形。					
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者：無此情形。					

(五)履行社會責任情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一) 本公司雖未訂有企業社會責任政策或制度，但正面支持員工參加環保、社區參與、社會貢獻等活動，並確實遵循各法規法令之規定，履行社會責任。 (二) 本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。 (三) 本公司依上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點，不定期對董監事進行教育訓練宣導，並不定期提供專業訓練課程資訊供其參考；本公司不定期舉辦員工教育訓練，提升員工企業倫理觀念，並依照考核結果提報獎勵或懲處，以激勵員工與企業共同成长。	(一)、(二) 本公司尚未訂定「企業社會責任守則」，但若有相關事項，仍依循其規範。 (三) 符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則精神。
二、發展永續環境 (一) 公司致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(一) 本公司事業廢棄物分類回收，並委託環保署認可之廢棄物處理機構清除；本公司勵行環境保護規範，以綠色生產為未來產品銷售與研究開發主軸、可以提供客戶符合ROHS(歐盟有害物質)規範的產品。 (二) 本公司通過ISO 14001認證，於生產過程中降低對環境衝擊。 (三) 本公司依ISO 14001規範，設有專責人員處理相關業務。 (四) 本公司為響應節能減碳暨環境保護，於98年11月與臺灣大學實驗林管理處合作推動「企業造林計畫」認養造林地1公頃，力行減少生態環境受到破壞。 (五) 中國大陸地區子公司亦建置廢水、廢氣處理設備，持續符合當地政府相關規範。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則精神。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
三、維護社會公益 (一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。 (三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	(一) 本公司之從業人員工作規則及管理辦法係依據勞動基準法及相關法令之規定訂定，勞資權利義務符合勞工相關法令及尊重國際公認基本勞動人權原則之規定。 大陸地區子公司遵循所在區域社會保險規範為員工投保、成立工會。 (二) 本公司對於在職勞工定期實施在職健康檢查、對從事特別危害健康之勞工實施噪音及肺功能檢查，並定期實施消防安全訓練。 (三) 本公司於每月月會中進行營運宣導及員工溝通之機制。 (四) 本公司客戶為製造廠商。本公司另設有0800免付費電話及業務部負責客戶申訴及抱怨之處理。 (五) 本公司秉持著樸實剛毅、研究創新、永續經營、利潤共享的精神，腳踏實地且精益求精的經營理念，建立良好雙向溝通管道服務往來廠商，創造生命共同體之價值鏈。 (六) 本公司自98年起每年捐助家扶中心園遊會贊助款等，藉由參與公益活動以回饋社會。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則精神。
四、加強資訊揭露 (一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	本公司尚未訂定「企業社會責任守則」，本項不適用。	本公司尚未訂定「企業社會責任守則」，本項不適用。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「企業社會責任守則」，本項不適用。		

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： 1. 環保： (1). 除「二、發展永續環境」所述運作情形外，本公司遵行廢棄物清理法、噪音管制法、空氣汙染防治法等法令執行汙染防控工作以維護環境衛生；本公司污水經由工業區污水處理廠統籌處理，確保社區健康維護環境品質，並落實OHSAS18000職業安全衛生管理，提高安全意識。本公司增設放流水檢測設備可檢測水質COD，以確保水質放流符合法令規定。 (2). 本公司依法規及巡查運作，努力符合環保標準，目前擁有多項先進的防治汙染設備，分述如下： A. 液焚化爐：此設備以鍋爐油為燃料，處理「聚酯多元醇」製程中抽真空所產生高濃度之COD水體，燃燒廢液量160L/HR，燃油耗量55L/HR，符合「小型焚化爐戴奧辛排放標準」。依環保法規規定每二年實施排放口戴奧辛檢測，並呈報主管機關備查。 B. 廢水處理設備：總投入壹仟零肆佰叁拾捌萬元，處理「聚酯多元醇」製程中抽真空所產生低濃度之COD水體，及冷卻廢水、生活廢水，合併後調勻池廢水濃度維持於25,000mg/L±10%，經過二段式生物處理分解廢水中所含有機物後，排放至工業區污水下水道，處理後排放水水質符合工業區納排標準COD<800mg/L。 C. 揮發性有機物空氣污染管制及排放標準第三十六條第一項、第二項於103年1月1日生效「廢水處理設施之生物曝氣池或廢水處理設施之初級處理單元，應維持氣密狀態及相關規定；廢水處理設施廢水收集系統之廢水液面不得與大氣接觸之規定」，本公司投入工程進行改善達法規規範。 D. 有機廢氣生物濾床處理設備：總投入新台幣玖佰玖拾捌萬元，此設備空塔停留時間90秒之廢氣生物處理設備，處理生產製程中「原料進料逸散」、「成品卸料逸散」、「真空幫浦排氣」、「高壓卸料氣體排放」等所產生有機氣體(VOC)，於正常操作狀態下有機物去除率達85%以上，符合「揮發性有機物空氣污染管制及排放標準」第七條規定，定期每年委外實施排放口、周界THC(總碳氫化合物)檢測，並呈報主管機關備查。 D. 對於粒狀物排放管制標準值：燃燒過程50mg/Nm3(新污染源)及100mg/Nm3(既存污染源)，將於103年4月30日生效，本公司全面檢討鍋爐及焚化爐，透過燃燒最加可行技術/設備改善控制/改變所使用的燃料，以達本公司對環安衛政策宣言之「認知環安、落實改善」實務行動。 2. 社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益：如第三點、維護社會公益所述。 3. 消費者權益：如第三點、維護社會公益所述。 4. 人權：本公司訂定「工作場所性騷擾、違反工作平等防治措施申訴及懲戒辦法」，確保員工免受歧視及騷擾，並無分男女、宗教、黨派，在就業機會上一律平等，塑造良好工作環境，並依據規定，僱用身心殘障人士。 5. 安全衛生：本公司遵循政府勞工安全衛生法令規定，辦理各項安全衛生工作，訂定相關細則由部門確實執行。 七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無此情形。		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一)本公司於「誠信經營守則」第五條訂定誠信經營政策；並於第二十三條條訂定守則之修訂須經董事會通過。 (二)本公司於「誠信經營守則」第六條訂定防範不誠信行為須訂定作業程序、行為指南及教育訓練等方案。 (三)本公司於「誠信經營守則」第三條說明利益之樣態；第七條規範防範範圍。	無差異
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。	(一)本公司於「誠信經營守則」第三條禁止不誠信行為、第九條誠信經營商業活中，規範本公司避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。 (二)本公司於「誠信經營守則」第十四條規範董事會於必要時指派專責單位負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告，目前由管理部負責該前述業務執行。 (三)本公司董事、監察人與經理人得隨時主動與公司管理階層說明其與公司有無潛在之利益衝突；董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。董事間亦應自律，不得互相互支援。	無差異

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(四) 本公司已建立內部控制制度、會計制度等相關規章，並有效運作，內部稽核人員定期查核相關交易，並將查核結果提報董事會。	
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	檢舉人得以書面管道向管理部反應違反誠信經營規定事實，管理部對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密。本公司依人事規章懲戒違反誠信經營人員，違反規定人員得若對處分不服，得依事實申訴。	無差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等）。	本公司於公司網站、年報及公開說明書揭露誠信經營守則運作情形。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已於100年3月21日董事會中通過「誠信經營守則」，秉持著【樸實剛毅、研究創新、永續經營、利潤共享】的經營理念，腳踏實地且精益求精的經營公司，並以誠信為基礎、建立良好之公司治理與風險控管機制及創造永續發展之經營環境，符合上市上櫃公司誠信經營守則精神。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：無。		

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司並未訂定公司治理實務守則。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：請參考公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw/>)「公司治理」項下「訂定公司治理之相關規程規則」資料。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書



日勝化工股份有限公司

EVERMORE CHEMICAL INDUSTRY CO., LTD.

南投市南崗工業區工業南二路 7 號

電話：886-49-2255357

傳真：886-49-2253912

日勝化工股份有限公司

內部控制聲明書

日期：103 年 3 月 24 日

本公司民國一〇二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇二年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年03月24日董事會通過，出席董事7人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

日勝化工股份有限公司

董事長：何文杰 簽章

總經理：何文杰 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 102 年度及截至年報刊印日止，股東會議事錄：

日期		內 容	決 議	執行情形
102/06/10	承認事項	1. 承認一〇一年度營業報告書及各項表冊	照案通過	-
		2. 承認一〇一年度盈餘分配案	照案通過	已完成分配
	討論事項	1. 修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案。	照案通過	已修訂完成

2. 102 年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議：

日期	內 容	決 議
102/01/28	1. 經理人年終獎金發放案。 2. 董監酬勞計算標準修訂案。 3. 董事會議事規範修訂。	照案通過
102/03/18	1. 出具 101 年度內部控制聲明書。 2. 取消對克哲國際貿易有限公司資金貸予額度。 3. 修正資金貸與及背書保證作業程序。 4. 新增對 Liberty Bell Investments LTD. 資金貸與額度。 5. 增加對 Liberty Bell Investments LTD. 背書保證額度。 6. 本公司薪資報酬委員會審議 101 年度董、監事酬勞及員工紅利分配案。 7. 民國 101 年度財務報表及合併財務報表審議案。 8. 民國 101 年度盈餘分配案。 9. 召開民國一〇二年股東常會案。 10. 委任本公司簽證會計師事案。	照案通過
102/05/13	1. 兆豐國際商銀借款到期續約並提高額度案	照案通過
102/06/10	1. 民國 101 年度盈餘分派案。 2. 總經理敦聘案。	照案通過
102/08/12	1. 台灣銀行借款到期續約案 2. 子公司 Neolite Investments Limited 資金貸與及背書保證作業程序 3. 對 Liberty Bell Investments Limited 增資案 4. 對克哲國際貿易有限公司增資案 5. 出售博帝(上海)貿易有限公司案 6. 更新日勝化工組織圖 7. 發言人及代理發言人異動 8. 101 年度董、監事酬勞及經理人員紅利分配案	照案通過
102/11/11	1. 2014 年度內部稽核計劃 2. 訂定董事、監察人及經理人道德行為準則 3. LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. 向台北富邦銀行借款，申請本公司背書保證及出具支持函 4. 東莞寶建鞋材有限公司擬向玉山東莞分行借款，申請由本公司出具支持函 5. 民國 103 年度預算案	照案通過
103/01/23	1. 轉投資子公司 103 年董、監事重新派任案 2. 對 Liberty Bell Investments LTD. 資金貸與案 3. 102 年度經理人年終獎金發放案	照案通過

日期	內 容	決 議
103/03/24	1. 出具 102 年度內部控制聲明書 2. 取得或處分資產處理程序修改案 3. Liberty Bell Investments LTD(東莞寶建鞋材有限公司)背書保證案 4. 資金貸與及背書保證作業程序修改案 5. 102 年度董、監事酬勞及員工紅利分配案 6. 民國 102 年度個體財務報表及合併財務報表審議案 7. 民國 102 度盈餘分配案 8. 召開民國一〇三年股東常會案 9. 購買肯美特 52.08%股權案 10. 德發股權整合案	第 1-9 項 照案通過 第 10 項 成立評估 小組，重 新送案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

103 年 4 月 25 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發主管	黃長澤	103/01/01	-	職務調整新任
研發主管	葉庭嘉	101/09/01	103/01/01	職務調整卸任

四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

102 年 12 月 31 日

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	蔣淑菁	洪國田	102/01/01-102/12/31	

金額單位：新台幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元		✓	
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元	✓		
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元			
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元			
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：無。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師：

更 換 日 期	民國 102 年 03 月 18 日		
更換原因及說明	本公司經營發展及內部管理需要		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情 況		
	主動終止委任		✓
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	✓	
	說明		
其他揭露事項 (公開發行公司年報應行記載事項準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無。		

(二)關於繼任會計師：

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	蔣淑菁、洪國田
委任之日期	民國 102 年 04 月 18 日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無左列情事。
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無左列情事。

(三)前任會計師對本準則第十條第五款第一目及第二目第三點事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職 稱	姓 名	102 年度		103 年度截至 4 月 25 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董 事 長	何文杰	0	0	0	0
董 事	劉威東	(218,000)	0	0	0
董 事	許峻樑	(146,000)	0	0	0
法 人 董 事	寶建化工(股)公司	8,746,531(註1)	0	0	0
法 人 董 事	寶建科技(股)公司	759,070(註1)	0	0	0
獨 立 董 事	陳慶堂	0	0	0	0
獨 立 董 事	吳憲明	0	0	0	0
監 察 人	盧惠彬	0	0	0	0
監 察 人	吳志正	0	0	0	0
集團行銷長	熊怡之	0	0	0	0
副 總 經 理	沈志賢	0	0	0	0
副 總 經 理	黃長澤	0	0	0	0
財務會計主管	吳寶華	0	0	0	0
集團副行銷長	李青松	0	0	0	0
協 理	葉庭嘉	0	0	0	0

註：1. 因認購現金增資發行新股，故持股大量增加。

2. 股權移轉資訊：

本公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉，均在市場為之，且股權移轉之相對人均非關係人。

3. 股權質押資訊：無此情形。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

姓 名	本人 持有股份		配偶、未成年子女持有 股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱 (或姓名)	關係	
寶建化工(股)公司 代表人：盧金柱	11,976,771	11.70%	0	0	0	0	寶建科技(股)公司 代表人：盧金柱	董事長	
何 文 杰	9,732,532	9.51%	2,197,656	2.15%	0	0	李 翠 珠	配偶	
寶建科技(股)公司 代表人：姚正吾	8,706,750	8.50%	0	0	0	0	寶建化工(股)公司 代表人：盧金柱	董事長	
裕典科技(股)公司 代表人：蔡乃湧	8,183,760	7.99%	0	0	0	0	無	無	
劉 威 東	5,858,412	5.72%	316,574	0.31%	0	0	無	無	
盧 惠 彬	5,159,323	5.04%	2,647	0.00%	0	0	無	無	
許 峻 樑	4,401,139	4.30%	369,098	0.36%	0	0	無	無	
俞 大 為	2,487,000	2.43%	0	0.00%	0	0	無	無	
李 翠 珠	2,197,656	2.15%	9,732,532	9.51%	0	0	何 文 杰	配偶	
張 偉 煌	1,830,539	1.79%	137,468	0.13%	0	0	無	無	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例：無此情形。

肆、募資情形

一、資本及股份 (一) 股本來源

股本來源

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備 註					
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本 來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	生 效 日 期	文 號	金 額	其 他
78. 05	10 元	600,000	6,000,000	600,000	6,000,000	自有資金	無	-	原始設立資本額	6,000,000	無
94. 06	10 元	80,000,000	800,000,000	79,700,000	797,000,000	盈餘轉增資	無	94. 06. 21	金管證一字第 0940124727 號	68,000,000	無
95. 10	13. 25 元	120,000,000	1,200,000,000	89,700,000	897,000,000	私募現金增資	無	95. 10. 18	經授商字第 09501234720 號	100,000,000	無
97. 08	10 元	120,000,000	1,200,000,000	93,288,000	932,880,000	盈餘轉增資	無	97. 08. 20	經授商字第 09701207050 號	35,880,000	無
100. 11	10 元	120,000,000	1,200,000,000	91,788,000	917,880,000	註銷庫藏股 減資	無	100. 11. 24	經授商字第 10001268740 號	-15,000,000	無
102. 03	13. 87 元	120,000,000	1,200,000,000	102,388,000	1,023,880,000	現金增資	無	102. 03. 13	經授商字第 10201045750 號	106,000,000	無

註：僅提供原始設立及最近五年股本形成情形。

股 種 類	核 定 股 本		備 註
	流 通 在 外 股 份 (註 1)	合 計	
普通股	102,388,000	17,612,000	-

註：1. 該股票係屬上市股票。

2. 總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

103年04月25日

數量/股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合 計
人 數	2	14	3	4,011	12	4,042
持有股數(股)	3,049	32,130,786	183,832	69,993,326	77,007	102,388,000
持股比例(%)	0	31.38	0.18	68.37	0.07	100.00

(三)股權分散情形

普 通 股

103年04月25日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 ~ 999	1,496	218,885	0.21
1,000 ~ 5,000	1,674	3,426,242	3.35
5,001 ~ 10,000	354	2,813,848	2.75
10,001 ~ 15,000	124	1,564,947	1.53
15,001 ~ 20,000	71	1,345,012	1.31
20,001 ~ 30,000	113	2,858,046	2.79
30,001 ~ 40,000	43	1,535,152	1.50
40,001 ~ 50,000	29	1,336,353	1.31
50,001 ~ 100,000	66	4,889,815	4.78
100,001 ~ 200,000	40	5,538,330	5.41
200,001 ~ 400,000	9	2,305,305	2.25
400,001 ~ 600,000	4	1,859,453	1.82
600,001 ~ 800,000	2	1,355,896	1.32
800,001 ~ 1,000,000	1	825,000	0.81
1,000,001 以上	16	70,515,716	68.86
合 計	4,042	102,388,000	100.00

註：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

比例佔5%以上或前十名之股東

103年04月25日

主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
寶建化工(股)公司	11,976,771	11.70%
何 文 杰	9,732,532	9.51%
寶建科技(股)公司	8,706,750	8.50%
裕典科技(股)公司	8,183,760	7.99%
劉 威 東	5,858,412	5.72%
盧 惠 彬	5,159,323	5.04%
許 峻 樑	4,401,139	4.30%
俞 大 為	2,487,000	2.43%
李 翠 珠	2,197,656	2.15%
張 偉 煌	1,830,539	1.79%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、及股利資料

年 項 目			101 年	102 年	當年度截至 103 年 3 月 31 日 (註 9)
每股 市價 (註 1)	最 高		12. 80	13. 90	13. 00
	最 低		9. 50	11. 65	12. 40
	平 均		11. 38	12. 69	12. 66
每股淨 值(註 2)	分 配 前		13. 80	13. 85	14. 35
	分 配 後		13. 13	13. 13(註 3)	尚未分配
每股 盈餘	加權平均股數(仟股)		88, 887	97, 704	99, 388
	每 股 盈 餘(調整前/調整後) (註 4)		0. 82	0. 69	(0. 02)
每股 股利	現 金 股 利		0. 6	0. 5(註 3)	尚未分配
	無償配股	盈餘配股	—	—	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註 5)		—	—	—
投資報 酬分析	本益比(調整前/調整後) (註 6)		13. 39	18. 00	不適用
	本利比(註 7)		18. 30	24. 84	不適用
	現金股利殖利率(註 8)		0. 05	0. 04	不適用

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：董事會通過，尚未經股東會決議。

註 4：如有因無償配股等情形需追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 5：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 6：本益比＝當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 7：本利比＝當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 8：現金股利殖利率＝每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 9：每股淨值、每股盈餘填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 本公司股利政策：

本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積、依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額再提撥百分之三至百分之五為員工紅利、百分之二為董監酬勞。股東紅利由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司所營業務為PU樹脂之製造與銷售，屬於技術密集之化工業，產業特質為成熟且獲利穩定。由於技術層次提昇之需要，未來數年具有擴廠之可能，公司採剩餘股利政策，於滿足最佳資本預算及每股盈餘稀釋程度之前提下，原則上，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。

2. 執行狀況：

本次股東常會擬議股利分配之情形，符合公司股利政策：

	每股配發(元)	來源
現金股利	0.50	未分配盈餘
合計	0.50	*

3. 預期股利政策將有重大變動：無此情形。

(七)本次股東常會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

1. 一〇二年度股東常會擬議每股現金股利0.50元。

2. 本公司依規定無需亦未公開本(103)年度財務預測，故無揭露營業績效變化情形及擬制性每股盈餘及本益比。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積、依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額再提撥百分之三至百分之五為員工紅利、百分之二為董監酬勞。股東紅利由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額與估列數有差異時之會計處理：

(A) 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎：

係依董事會決議及依章程所訂之成數為估列基礎(以3%~5%及2%估列)。

(B) 配發股票紅利之股數計算基礎：

係以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，認列為本年度之營業成本或營業費用。

(C) 實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：分別列為決議年度之損益。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(A) 依據103年3月24日董事會通過102年度盈餘分派案，擬議配發員工現金紅利為新台幣4,040,665元，董監事酬勞為新台幣1,616,266元，與認列費用年度估列金額無差異。

(B) 本次無配發員工股票紅利。

(C) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘為0.69元。

4. 前一年度員工紅利及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

(A) 101 年度盈餘分配用以配發員工紅利及董監酬勞之情形如下表：

單位：新台幣元

項目	原董事會通過擬議配發情形	實際配發情形	差異
員工紅利	2,988,269	2,988,269	0
董事、監察人酬勞	1,195,307	1,195,307	0

(B) 與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者，差異數、原因說明及處理情形：無此情形。

(九)公司買回本公司股份情形：

公司買回本公司股份情形

103 年 04 月 25 日

買回期次	第 1 次買回	第 2 次買回
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	97 年 9 月 22 日至 97 年 11 月 18 日止	100 年 12 月 16 日至 101 年 2 月 3 日止
買回區間價格	每股新台幣 4.11 元至 13.89 元	每股新台幣 7.00 元至 14.50 元
已買回股份種類及數量	普通股/3,000,000 股	普通股/3,000,000 股
已買回股份金額	25,255 仟元	33,803 仟元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	3,000,000 股	0 股
累積持有本公司股份數量	0 股	3,000,000 股
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數 比率 (%)	0.00%	2.93%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購(包含合併、收購及分割)之辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：

102 年 2 月現金增資發行新股，茲就其計畫內容及執行效益說明如下：

(一)計畫內容：

1. 主管機關核准日期及文號：金融監督管理委員會 101 年 12 月 10 日金管證發字第 1010055373 號函核准現金增資發行普通股。
2. 計畫所需資金總額及資金來源：現金增資發行普通股 10,600,000 股，每股面額新台幣 10 元，並以每股新台幣 13.87 元溢價發行，預計募集資金總額為 147,022 仟元。
3. 增資計畫項目、進度及預計可能產生效益：

單位：新台幣仟元

計畫項目	完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			102 年度
			第一季
償還銀行借款	102 年第一季	147,022	147,022
預計可能產生效益	預計將可改善公司之財務結構，減少利息支出。		

(二)執行情形

1. 執行進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行情形		102 年 第一季	累計執行情形
償還銀行借款	本 季 支 用 金 額	預 定	147,022	147,022
		實 際	147,022	147,022
	本 季 執 行 進 度	預 定	100.00%	100.00%
		實 際	100.00%	100.00%

2. 執行效益：

(1)改善財務結構：

單位：新台幣仟元

項目	101 年度	102 年第一季	增(減)金額
流動資產	850,959	865,383	14,424
流動負債	660,402	547,584	(112,818)
負債總額	746,142	610,198	(135,944)
營業收入	1,939,619	463,201	--
每股盈餘	1.01	0.11	--

本公司已依資金運用進度確實執行，於 102 年第一季完成償還銀行借款，改善財務結構，依本公司借款利率 1.290%~1.795% 設算，102 年度將可節省利息支出 1,782 仟元，效益應屬達成。

(2)財務結構分析：詳陸、二之財務比率分析。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 所營業務主要內容：

- (1). 合成樹脂之製造及銷售。
- (2). 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). 以樹脂反應合成之半成品及成品膜材、片材。
- (5). 有關上項國內外進口品貿易業務。
- (6). 前各項有關業務之經營及轉投資。

2. 所營事業佔比重：

產品類別	佔合併營收比例
PU 合成樹脂	81%
PE 多元醇樹脂	12%
其他產品	7%
合計	100%

3. 公司目前之商品項目：

- | | |
|----------------|------------------|
| A. 合成皮用 PU 樹脂 | J. 水性 PU 樹脂 |
| B. 上膠業用 PU 樹脂 | K. 表面處理劑 |
| C. 二榔皮用 PU 樹脂 | L. 鞋材 PU 發泡系統料 |
| D. 聚酯多元醇樹脂 | M. 食品包裝用接著劑 |
| E. 低游離 TDI 架橋劑 | N. 反應型熱熔膠 |
| F. 鞋用接著劑 | O. UV 系統產品 |
| G. 油墨用 PU 樹脂 | P. 無溶劑 PU 系統膜、片材 |
| H. TPU 膠粒 | Q. 改質 TPU 複合材料 |
| I. 防水透濕 PU 樹脂 | R. 其他代工產品 |

4. 計畫開發之新產品：

本公司計劃投入開發之新產品如下：

- | | |
|---------------------|-----------------------|
| A. 環保型無溶劑皮革用系統料開發 | G. UV-Monomer(光固化單體) |
| B. 高端油墨用 TPU 產品樹脂 | H. UV-Oligmer(光固化寡聚物) |
| C. 3C 用特殊複合工程塑材 | I. PU 一體成型發泡鞋材產品 |
| D. 溼式機能性防水透溼產品開發 | J. 環保型(低游離單體)預聚體開發 |
| E. 耐黃變環保型(低游離單體)硬化劑 | K. 環保水性 PU 泛用型樹脂 |
| F. 各類反應型熱熔膠樹脂開發 | L. 建築工程用聚合物 |

(二) 產業概況：

回顧 2013 年，歐元區與美國皆有經濟復甦趨勢，日本更拜安倍經濟政策之賜，成長動力強勁，但復甦基礎及力道仍不穩健，其他新興市場成長速度不增反減，特別是中國成長放緩。綜觀各方經濟數據判斷，2014 年全球經濟可望略為回溫。但各國之寬鬆貨幣政策所可能引發之債務貨幣化與貶值競賽包括美國財政 QE 政策都值得持續關注。歐元區衰退情況雖稍加減緩，但持續攀高之失業率與歐債問題仍為經濟穩定發展之隱憂。烏克蘭克里米亞事件引發美、俄及歐洲國家緊張對立關係、兩韓關係、中日釣魚台主權爭議及靖國神社參拜的歷史性問題也牽動著美、中、日、韓未來經濟主體發展是否能穩定成長的關鍵，而歐債問題是否獲得有效紓解，皆為國際經濟走勢之決定性因素。讓後續的市場經營成長存在著相當高的不確定因素，然而政經局勢不穩定連帶著對企業經營應變能力更是一種考驗，石油價格起伏不定加上貨幣的競爭，導致於原物料價格不確定性增加，因此

各國也面臨著通貨膨脹的壓力與衝擊並直接衝擊消費者信心。整體營運必需更機敏且執行力必需更透徹，否則未來發展將面臨更大的挑戰。

2014 年主要原物料年初普遍上漲狀況，但市場對於原料上漲及支撐性很顯然不足，最主要的因素仍然是市場供需失調，故物料採購的掌握性、準確度及營銷的決策評估更將直接影響到經營的效益。要能夠讓資源最大化的利用宏觀的分析，並且分工合作集思廣意發揮團隊的力量才能營造出更佳的價值。

在 PUR 產業市場除了維持原營銷基本盤之外，也積極改善產品結構提高產品定位，如 PUR-HM 環保型複合產業貼合膠，分別應用於接軌原熟悉的皮革紡織產業、建材...等市場，現已經正式導入市場商品化並由內銷延伸至海外市場。而紡織機能性產品市場持續增加成衣產業上已開發高透溼、高耐水壓、不膨脹且手感豐厚塗層樹脂壓溼式樹脂，預期銷售的量及質將有所貢獻。現台灣此產業轉型外移嚴重很難形成群聚效應，故銷售策略朝整合方向進行也是刻不容緩。

CLA 架橋劑產品銷售持續的增長，新產能的注入也在 2013 年讓此產品從營收上體現出來，但主要原物料 TDI 的漲跌幅影響甚大促使產品獲利有待改善。在低游離 TDI 架橋劑上除了現有主要供應商的競爭，今年有三家以上的新廠家會進入市場，市場競爭會愈加白熱化。為穩固現有市場，我們必須改善產品精進品質，朝更環保更高階產品發展以拉開與新進者的距離，並鞏固現有的市場。另外為降低對中國大陸的依賴比重，目前分別合作及商談食品接著劑國際大廠或業界知名大廠政策配合，在現有銷售基礎上讓量及質更精進且目前已執行合作。在提高利潤方面開發新產品導入市場如低游離 TDI 快乾型架橋劑、耐黃變型架橋劑...等，其市場現在大都由國際知名大廠供應，市場使用量穩定且相對毛利良好。同時在越南市場發展低固高粘一般型架橋劑，其產品獲利也會比相對應產品有價值，更重要的是更符合市場需求。同時 TDI 原料目前採購政策將更靈活多角化也將使得競爭力更為有利。CLA 產品陸續獲得國際大廠品質確認並採用之外，同時客戶也已漸形成策略合作關係因此更忠實穩定。產品銷售地區也從主要的大陸地區、東南亞地區擴張到歐洲、澳洲、東北亞、南亞等區域。產品系統更為完整、產更精進且銷售幅員更廣，定能讓此項目能成為在市場上具優勢、具影響力的產品之一。

TPU 產品方面於 2013 年在原料波動相對大的情況之下產品銷售量也維持一定水平，且產品的毛利改善也漸入佳境有所突破，目前除了持續加強現有客戶的持續深耕經營之外，產品結構方面也重新定位導入不同產業且更為多元化，而基礎前提即是增強研發團隊從原料到製程全面檢討改善。

首先，TPU 產品有策略合作伙伴一起努力，有機會進入電子 3C 市場，現已近入產品認證中，雖然過程艱辛，但導入後將有相對量及價值的貢獻。另外整體銷售結構也已經降低對大陸華南地區一般品市場通路比重，增加韓國及東南亞市場，且已經正式切入並持續放大規模。在全球 TPU 市場年需近 40 萬噸的基礎上，且持續增長的過程中鞋材產業也佔一定比重，期望在集團力量的支持下結合原本熟知的鞋業市場重新建立鞋材用 TPU 的未來。在改質 TPU 複合材料的研發上，也臻至成熟階段，目前朝市場應用及量產規格作行銷規劃，而管材壓出產品也積極與國內知名大廠合作開發醃類產品等相關產品，整體銷售狀況也顯著提高。多元化的應用相信能夠讓 TPU 產品在未來 PU 產業扮演更為重要、更具價值且符合環保的理想。

在 PUS 系統料部分除了在傳統市場導入環保新原料來降低成本提高競爭力，來因應對手的攻勢。另外 PUS 鞋材方面與國際知名廠商 ODM 策略合作，在成本可控制範圍內有效提升銷售量之外，也可強化工廠生產水平與國際接軌，並創造發揮原料、管銷製費等邊際效益。同時發展彈性體產品除了應用於鞋材之外，減震設施、醫療運動器具、機械及汽車產業等材料，除了能提高銷量之外也可創造相對高的利潤。並與國際廠家針對建築工程基材聚合物產品開發應用，相信會讓產品發展趨勢及效益更體現未來及價值。

UV 光固化樹脂產品，公司在此領域發展雖然相較晚，但其市場在環保議題全球的關注之下，不含有機揮發性溶劑(VOC)的 UV 光固樹脂產品持續不斷的擴大應用，除了環保污染低的特性之外，更具備固化時間短、高光澤、高硬度、高耐磨、高耐化學品等優異性能，應用產業更包括傳統的木器塗料、紙上光塗料、塑膠塗料，同時也被廣泛應用於油墨甚至高端電子材如 PCB、太陽能、手機通訊產業甚至汽車、航太產業...等。目前公司在製程精進、品質穩定性上已獲得業界的認定，並且再研發技術上投入相當的資源來強化團隊的力量，力求於短期內將產品結構內容配套更為完善，以利單體及寡聚物共同行銷。同時加強擴大產品銷售經濟規模量，創造更有利的條件改善成本競爭力，然而光固化樹脂產品應用未來需求趨勢仍舊暢旺，相信在未來發展上能讓公司經營更上台階。

自 2013 年起，本公司因應皮革、織物產業界綠色環保的必然趨勢要求下，全心投入“麒麟專案”，開發無溶劑皮革、織物用微發泡半成品或成品膜材，並跳脫原有原物料供應商角色，進入“2.5 代”製造服務業的創新供應鏈的夥伴關係，提供產品設計或輔助設計的高階服務功能，2014 年預期在下半年能展現發展成績。

展望 2014 年，雖然整體經濟發展預估看好能漸漸改善，縱使內部有所提高競爭能力，對外也必需更謹慎面對市場上不安定的因素，而兩岸的經濟貿易協議(ECFA)的效益，經過這段期間的推行雖然有所助益，但實際上礙於中國內部環境的問題也讓成效降低。台灣為出口導向的國家，然而主要競爭國家尤其是韓國更積極與世界各國進行自由貿易協定談判，都一再加大大帶給台灣廠家企業的壓力威脅，4 月的反服貿爭議，雖然在機會及風險的評估上，的確需要更審慎、更周延地獲得整體人民的理解及共識，但這次延宕的確大大傷害了台灣貿易自由化的時機。整體 PU 產業除了今年度將持續兩岸關稅的助力，預期從原料到成品的進出口都能取得更好的條件競爭力。在內部而言產品結構增添及擴充將直接的提升規模與競爭力，產品的全新定位、轉型、提升也將使得附加價值更為增加，營收也將因此維持增長。2013 年在營運的風險管理相對控制良好，因此 2014 年雖仍處在競爭的環境中但風險的掌握財務的管理仍列為首要。而增強架構與銷售渠道的深耕合作，利用上下游供應鏈關係的整合發展也勢在必行刻不容緩，唯有發揮各自的優勢能力來做彼此的互補，用有效的成本管理才能夠創新經濟規模，也才能專精於產業中並找到核心能力與競爭優勢。

(三) 技術及研發概況：

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：

項目	102 年度	103 年度 1-3 月
合併研究發展費用(仟元)	62,630	15,602
佔合併營業收入(%)	1.33%	1.55%

2. 最近開發成功之技術或產品：

- A. 高折射率 UV 單體
- B. 低密度鞋墊用 PU 系統料
- C. 經濟型聚酯多元醇
- D. 高耐水解濕法 PU 樹脂
- E. 3C 用 TPU 複合材
- F. 快乾型架橋劑

(四) 長、短期業務發展計劃：

(A) 短期計劃：

依產品應用性及屬性區分成 PUR / PUS / CLA / TPU 及 UV 光固化產品等五大類：

- 1、PUR 擴大反應型熱熔膠市場銷量並提高銷售獲利狀況，同時整合產品達到有效成本控制。
- 2、CLA 產品多元化、市場多角化來改善產品獲利品質，避免過度集中導致市場靈活性差。不同附加價質高的產品導入可有效改善毛利。
- 3、PUS 方面改變產品策略方向及應用端，重新定位其市場發展，構築環保高價值產品。
- 4、TPU 持續毛利改善並採取上、下游資源整合穩定銷量，同時在此基礎上發展不同產業及市場。
- 5、UV 光固化產品目前工作是要提高其產品材料銷量及海外市場通路的架構。
- 6、積極佈局新產品行銷，開拓無溶劑膜材市場。

(B) 長期計劃：

轉型調整產品結構內容，整體朝 PU 系列產品及塗料事業兩大區域發展，引入高階技術並與合作夥伴策略攜手並進，持續改善製程環保及產品環保努力，期成為綠色產業價值鏈的供應者。

- 1、持續低污染環保產品發展。
- 2、整合產品資源有效成本控制提高價值最大化。
- 3、評估亞太地區設點或設廠，加強大陸地區以外之海外業務據點。
- 4、協同集團組織，力爭開發綠色減碳產品，以因應品牌在市場上之主導地位，讓產品環保、製程環保以符合未來趨勢價值。
- 5、產品開發以市場導向為基準，發揮低游離單體核心技術，朝各項高價值聚合物發展。
- 6、積極擴展 UV 光固化產品銷售量，期儘快達到經濟規模化體現價值。
- 7、利用無溶劑 PU 系統技術，開發客製化厚薄各異、表面設計、物性各異的系列產品，堅定朝 2.5 代製造服務業的方向發展。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析：

1. 主要產品之銷售地區：

本公司為專業PU樹脂及其相關產品為主之化學製造廠商，公司針對市場產業環境不斷的變化，也積極主動的調整營銷結構內容，期能善加利用既有的基礎持續的求轉型發展，不管是產品的多元化或客戶市場的擴展都有正面的進展。本集團最近二年度產品銷售地區別金額及比率如下：

單位:新台幣仟元

金額 地區	101 年度		102 年度	
	銷售金額	百分比	銷售金額	百分比
國 內	1,567,507	32%	1,165,422	25%
中國大陸	2,881,373	60%	3,172,907	67%
其 它	395,139	8%	388,113	8%
合 計	4,844,019	100%	4,726,442	100%

2. 市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性

(1). 市場佔有率：

本公司產品多元化應用於各種不同產業別，涵蓋之下游產業眾多及區域廣，PUR 產品因產業經過下游市場演進市場佔有率約 20~25%；CLA 產品為國內生產主力廠家所生產產品具競爭力，國內市場佔有率約為 55~60%相較份額大；PUS 產品目前為國內僅有系統廠公司故成為唯一供應商；TPU 產品生產供應商多且為環保材料，同業發展也相對積極，公司整體市場佔有率也約 10~15%左右；至於 UV 光固化產品因公司發展起步慢，原市場主要有長興、新力美、國精等廠家，評估現在市場佔有率約為 5%。

(2). 市場未來之供需狀況與成長性：

PU 產業本身終端應用即為廣泛且與民生消費息息相關，各產業的市場需求也相對會穩定中成長。加上地球暖化氣候異常，連帶環境保護環保材料需求將更為強勁。尤其 LFT、PUR-HM 產品及 UV 光固化產品市場，由於技術含量高進入門檻不易，所以供需還是未能真正的平衡，還維持著需求大於供給的情況，在歷經金融海嘯及政經不穩定等狀況之後，市場漸進復甦轉強，需求也會有所提升維持成長的動能。

3. 競爭利基

(1). 關鍵原物料整合性高，故原物料的周轉快速且具規模，增加採購優勢。

(2). 生產、銷售具備長期經驗並與客戶建立良好交流互動，服務品質及效率更快捷，顧客滿意度更高。

(3). 開發綠色產品 UV 光固化產品，在經濟規模上將有突破性的成長。

(4). 持續導入資源於研發團隊新產品技術以厚實研發創新能力，可因應產業環境多變之發展需求。

(5). 擁有替國際大廠代工生產之經驗及認可，朝向更專業的技術、生產及管理精進，有效成本控制提高競爭力。

(6). 產品多元化能符合並服務於客戶不同的需求及應用。

4. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策的分析：

(1)有利因素：

A. 產品發展相較同業完善，下游產業分佈廣且與民生基本需求相接，營運風險低。

B. 積極轉移產品分佈比重，以 UV 光固化產品新增為主軸，對未來營收及獲利增添效益。

C. TPU 產品發展結合集團關係企業的力量，在產品品質及市場定位上取得新契機。

D. 經由本公司轉投資事業之觸角，由傳統市場導入高端精密科技應用領域擴展至光電產業，可創造更高附加價值。

E. 未來環保產品有明確規劃，且市場接受度已趨成熟，產品結構將會更進一步發展。

(2)不利因素：

A. 國際貿易關稅問題：

主要競爭國家如韓國、中國、日本…等積極與各國發展雙邊經貿關係，使得競爭力弱化。

因應對策：評估海外設廠可行性，直接且更迅速的經營市場，同時強力發展與我國有貿易協定國家的市場降低衝擊，並且致力研發差異化高階產品持續維持成長並永續經營。

B. 原物料價格波動大且台灣缺乏主要原料生產廠家：

主要使用原物料如 AA、MDI、TDI…等因台灣無生產供應商，且台灣整體市場規模無法再提升或具有群聚效應，供應商重視市場的力道減弱，支持的力度降低，直接壓縮到企業獲利。

因應對策：採取集團採購模式運作強化採購議價能力。同時發展上下游策略並進多贏的局勢，深層次的夥伴關係取得有利的條件。

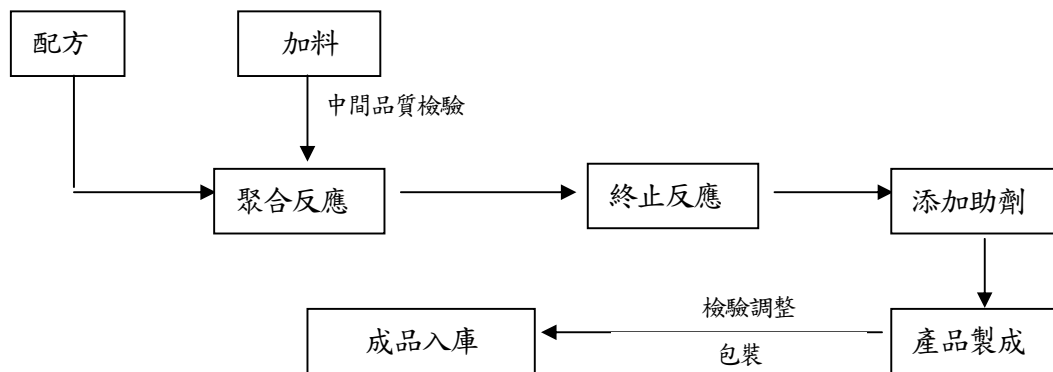
(二) 主要產品之重要用途及產製過程：

本公司生產的 PU 樹脂，主要係供應給合成皮革、二榔皮、真皮、各種紡織的防水加工及塗料、油墨、鞋用接著劑等工業使用。聚酯多元醇則主要供應 PU 合成樹脂、TPU 等工業使用。

鞋材發泡系統料主要供應給 Nike 和 Adidas 等知名品牌的 OEM 大廠。

TPU 主要係供應給工業用途和鞋材配件使用。

主要產品之產製過程：



(三) 主要原料之供應狀況：

原物料名稱	主要供應廠商
AA	A 廠商
MDI	B 廠商
TDI	C 廠商
EAC	D 廠商

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之供應商(客戶)名稱及其進(銷)貨金額與比例：

1. 最近二年度占進貨總額百分之十以上供應商資料：

單位：新台幣仟元

項目	101 年				102 年				103 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
	C 供應商	504,753	11	無	C 供應商	506,552	12	無	A 供應商	99,965	11	無
	其他	4,180,779	89		B 供應商	489,547	11	無	其他	770,796	89	
					其他	3,314,584	77					
	進貨淨額	4,685,532	100		進貨淨額	4,310,683	100		進貨淨額	870,761	100	

2. 最近二年度占銷貨總額百分之十以上客戶資料：

單位：新台幣仟元

項目	101 年				102 年				103 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
	其他	4,844,019	100		其他	4,726,442	100	無	其他	1,003,981	100	
	銷貨淨額	4,844,019	100		銷貨淨額	4,726,442	100		銷貨淨額	1,003,981	100	

註：本公司 101、102 年及 103 年第一季無來自單一客戶營收達合併營收總額 10% 以上者。

(五) 最近二年度生產量值

單位：噸/新台幣仟元

生產 量值 主要商品	年 度	101 年 度			102 年 度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
PU 合成樹脂		-	50,809	4,340,869	-	48,560	4,129,799
PE 多元醇樹脂		-	5,291	321,157	-	4,391	268,719
其他產品		-	652	80,804	-	546	117,172
合 計		85,763	56,752	4,742,830	85,178	53,497	4,515,690

註：生產 PU 樹脂之反應槽允許生產上列各項產品，故列示整體產能。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：噸/新台幣仟元

銷售 量值 主要商品	年 度	101 年 度				102 年 度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
PU 合成樹脂		7,048	578,838	44,487	3,325,840	8,370	716,696	42,179	3,093,205
PE 多元醇樹脂		757	62,863	7,079	543,217	733	59,337	6,257	532,032
其他產品		918	164,084	1,928	169,177	397	120,186	1,445	204,986
合 計		8,723	805,785	53,494	4,038,234	9,500	896,219	49,881	3,830,223

註：內銷是指國內公司銷售給國內客戶，其它全部歸屬外銷。

三、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		101 年度	102 年度	當年度截至 103 年 3 月 31 日
員 工 人 數	一 般 職 員	261	261	257
	直 接 人 員	147	139	147
	合 計	408	400	404
平 均 年 歲		35.21	35.95	35.95
平 服 務 年 均 資		7.15	7.42	7.52

年 度		101 年度	102 年度	當年度截至 103 年 3 月 31 日
學 歷 分 布 比 率	博 士	1	1	1
	碩 士	7	7	7
	大 專	39	40	40
	高 中	28	28	29
	高 中 以 下	25	24	23

註：上述員工資料含各子公司員工。

四、環保支出資訊：

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之金額，未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出：

1. 因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之金額：102 年 9 月銷售產品予一家未經主管機關核准並取得製造販賣毒性化學物質二甲基甲醯胺(DMF)許可文件之廠家，違反毒性化學物質管理法第 23 條並依同法第 34 條第 2 款規定裁罰新台幣十萬元。
2. 未來因應對策(包括改善措施):
 - A. 對客戶徵信時，更加留意客戶是否有製造販賣毒化物等許可文件。
 - B. 整體檢討產品特性及客戶屬性，調整產品二甲基甲醯胺(DMF)含量低於 30%以下，供客戶試作符合產品加工需求，至目前運作均達法規要求。
 - C. 研發結合麒麟膜之開發，研究創新導向「無溶劑」的產品，朝環安衛政策之「綠色生產」的目標之行動，期與客戶端攜手朝愛護地球的永續經營。
3. 可能之支出：研發人力及費用。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施：本公司為謀員工福利，除依法提撥福利金外，並由勞資代表組成職工福利委員會，負責福利金之動支，並辦理下列措施：(1)員工國內外旅遊。(2)員工年節贈品。(3)員工婚喪喜慶之補助。(4)員工傷病住院慰問及補助。(5)員工慶生活動。(6)購置桌球、撞球、籃球等運動設施。(7)各種社團活動之補助等。
2. 員工之進修、訓練：
 - A. 本公司訂有教育訓練辦法並擬定年度教育訓練計劃，可提高人力素質，增進員工工作知識與技能，每年依各部門訓練需求舉辦內部、外部訓練。
 - B. 102 年度本公司教育訓練情形：

人次	時數	支出金額
296 人次	2,528 小時	413 仟元

3. 與財務透明相關人員，取得主管機關指定之相關證照、資格情形：內部稽核 2 名及財務主管 1 名。
4. 退休制度：選擇舊制者依本公司職工退休辦法，凡本公司編制內之全職正式員工均適用之。依該辦法規定，每位員工服務年資十五年以內者（含），每滿一年給予二個基數，但超過十五年之服務年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限。94 年 7 月 1 日起配合新制退休金條例之實施，適用新制者，本公司按勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提

撥率，提至勞工保險局。

本公司民國 92 年 2 月 19 日經董事會通過委任經理人退休辦法，並於民國 92 年 6 月 18 日提報股東會核准。每月按委任經理薪資總額提撥 8%之退休準備金。

大陸地區子公司員工依當地政府所訂定社會保險制度規範繳交保險費。

5. 勞資間之協議：每季舉辦勞資協調會議，於會議中勞資雙方協調共創勞資雙贏。

6. 員工行為與倫理守則：本公司訂有員工工作規則及公司管理規章，使員工更能瞭解自身之權利與義務，並要求每位員工於到職時簽訂「保證書」，明確規範員工於在職期間，不得違反公司規定，侵占財務、貨款，或其他不法行為，致使本公司遭受損失等情事。

7. 各項員工權益維護措施：公司設有員工意見箱，並由專責人員處理，充分尊重員工意見表達的權益。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

1. 本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未發生任何勞資糾紛，亦無遭受損失之情形。

2. 公司尊重員工工作權益，以人性化管理帶領員工執行各項例行工作，且設有各項工作現況反映機制，如提案、勞資會議及動員月會等，並無任何勞資糾紛會產生之疑慮。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
長期借款	臺灣銀行	102.09~107.09	長期借款	依合約規定
長期借款	兆豐商業銀行	102.09~107.09	長期借款	依合約規定
長期借款	彰化商業銀行	102.09~107.09	長期借款	依合約規定

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一) 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

1. 簡明資產負債表-國際財務報導準則合併財務報告

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料(註1)					當 年 度 截 至 103 年 3 月 31 日 財 務 資 料 (經會計師核閱)
		102 年	101 年	100 年	99 年	98 年	
流 動 資 產		2, 807, 961	2, 923, 470				2, 651, 006
不動產、廠房及設備		808, 038	852, 012				796, 782
無 形 資 產		7, 785	7, 339				5, 791
其 他 資 產		96, 641	92, 385				110, 850
資 產 總 額		3, 720, 425	3, 875, 206				3, 564, 429
流動負債	分配前	2, 049, 565	2, 279, 807				1, 979, 965
	分配後	註 2	2, 339, 440				不適用
非 流 動 負 債		165, 688	103, 390				158, 691
負債總額	分配前	2, 215, 253	2, 383, 197				2, 138, 656
	分配後	註 2	2, 442, 830				不適用
歸屬於母公司業主之 權 益		1, 353, 193	1, 226, 285				1, 353, 135
股 本		1, 023, 880	917, 880				1, 023, 880
資 本 公 積		101, 808	94, 034				101, 808
保留 盈餘	分配前	261, 434	254, 863				254, 259
	分配後	註 2	195, 230				不適用
其 他 權 益		(138)	(6, 701)				6, 979
庫 藏 股 票		(33, 791)	(33, 791)				(33, 791)
非 控 制 權 益		151, 979	265, 724				72, 638
權 益 總 額	分配前	1, 505, 172	1, 492, 009				1, 425, 773
	分配後	註 2	1, 432, 376				不適用

註1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度，另編製採用我國財務會計準則之財務資料，請參閱

「(二). 最近五年度簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則」。

註2：民國102年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

2. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則合併財務報告

單位：新台幣仟元(每股盈餘為元)

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當 年 度 截 至 103 年 3 月 31 日 財 務 資 料 (經會計師核閱)
	102 年	101 年	100 年	99 年	98 年	
營 業 收 入	4,726,442	4,844,019				1,003,981
營 業 毛 利	564,317	550,550				117,069
營 業 損 益	123,221	120,021				10,774
營業外收入及支出	(27,422)	12,491				(14,048)
稅 前 淨 利	95,799	132,512				(3,274)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	57,322	84,805				(7,579)
停 業 單 位 損 失	-	-				-
本期淨利(損)	57,322	84,805				(7,579)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	12,584	(15,819)				6,914
本期綜合損益總額	69,906	68,986				(665)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	66,949	72,752				(1,646)
淨利歸屬於非控制權益	(9,627)	12,053				(5,933)
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	73,334	64,199				5,471
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益	(3,428)	4,787				(6,136)

註1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度，另編製採用我國財務會計準則之財務資料，請參閱「(二). 最近五年度簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則」。

3. 簡明資產負債表-國際財務報導準則個體財務報告

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	102 年	101 年	100 年	99 年	98 年
流動資產	905,522	850,987			
不動產、廠房及設備	471,832	490,563			
無形資產	7,174	7,260			
其他資產	816,966	635,297			
資產總額	2,201,494	1,984,107			
流動負債	分配前	684,514	663,447		
	分配後	註 2	723,080		
非流動負債	163,787	94,375			
負債總額	分配前	848,301	757,822		
	分配後	註 2	817,455		
歸屬於母公司業主之權益	1,353,193	1,226,285			
股本	1,023,880	917,880			
資本公積	101,808	94,034			
保留盈餘	分配前	261,434	254,863		
	分配後	註 2	195,230		
其他權益	(138)	(6,701)			
庫藏股票	(33,791)	(33,791)			
非控制權益	-	-			
權益總額	分配前	1,353,193	1,226,285		
	分配後	註 2	1,166,652		

註1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5 個年度，另編製採用我國財務會計準則之財務資料，請參閱

「(二). 最近五年度簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則」。

註2：民國 102 年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

4. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則個體財務報告

單位：新台幣仟元(每股盈餘為元)

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料(註1)				
	102 年	101 年	100 年	99 年	98 年
營 業 收 入	2,015,550	1,939,619			
營 業 毛 利	185,277	155,672			
營 業 損 益	48,734	31,836			
營業外收入及支出	29,054	58,752			
稅 前 淨 利	77,788	90,588			
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	66,949	72,752			
停 業 單 位 損 失	-	-			
本期淨利(損)	66,949	72,752			
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	6,385	(8,553)			
本期綜合損益總額	73,334	64,199			
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	66,949	72,752			
淨利歸屬於非控制權益	-	-			
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	73,334	64,199			
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益	-	-			
每 股 盈 餘	0.69	0.82			

註1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度，另編製採用我國財務會計準則之財務資料，請參閱「(二). 最近五年度簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則」。

(二) 最近五年度簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

1. 簡明資產負債表-我國財務會計準則合併財務報告

單位:新台幣仟元

項目	年度	最 近 五 年 度 財 務 資 料(經會計師簽證)				
		102 年	101 年	100 年	99 年	98 年
流 動 資 產			2, 935, 476	2, 853, 985	2, 780, 794	2, 638, 871
基 金 及 投 資			37, 505	38, 688	41, 997	31, 677
固 定 資 產			857, 675	963, 293	923, 902	901, 316
無 形 資 產			30, 529	35, 294	34, 692	39, 336
其 他 資 產			18, 578	6, 988	6, 735	7, 566
資 產 總 額			3, 879, 763	3, 898, 248	3, 788, 120	3, 618, 766
流 動 負 債	分配前		2, 289, 069	2, 322, 661	2, 221, 312	1, 947, 973
	分配後		2, 348, 702	2, 347, 522	2, 267, 206	2, 048, 940
長 期 負 債			45, 528	55, 127	42, 469	19, 473
其 他 負 債			47, 299	42, 298	43, 577	73, 629
負 債 總 額	分配前		2, 381, 896	2, 420, 086	2, 307, 358	2, 041, 075
	分配後		2, 441, 529	2, 444, 947	2, 353, 252	2, 142, 042
股 本			917, 880	917, 880	932, 880	932, 880
資 本 公 積			94, 534	94, 534	92, 165	79, 621
保 留 盈 餘	分配前		274, 218	209, 674	226, 922	278, 011
	分配後		214, 585	184, 813	181, 028	177, 044
金融商品未實現損益			0	0	0	0
累 積 換 算 調 整 數			(20, 698)	3, 797	(21, 172)	23, 157
庫 藏 股 票			(33, 791)	(8, 660)	(12, 631)	(25, 262)
未認列為退休金成本之淨損失			0	0	0	0
少 數 股 權			265, 724	260, 937	262, 598	289, 284
股 東 權 益 總 額	分配前		1, 497, 867	1, 478, 162	1, 480, 762	1, 577, 691
	分配後		1, 438, 234	1, 453, 301	1, 434, 868	1, 476, 724

2. 簡明損益表-我國財務會計準則合併財務報告

單位：：新台幣仟元(每股盈餘為元)

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	102 年	101 年	100 年	99 年	98 年
營 業 收 入		4,844,291	5,218,566	5,659,728	4,502,034
營 業 毛 利		550,552	504,982	594,258	667,691
營 業 損 益		118,255	78,903	155,018	225,469
營業外收入及利益		103,817	62,582	7,762	15,940
營業外費用及損失		71,826	75,842	60,381	71,313
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益		150,246	65,643	102,399	170,096
繼 續 營 業 部 門 損 益		101,457	22,464	44,635	134,863
停 業 部 門 損 益		0	0	0	0
非 常 損 益		0	0	0	0
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數		0	0	0	0
本 期 損 益		101,457	22,464	44,635	134,863
每 股 盈 餘 (註)		1.01	0.31	0.54	1.49

註：每股盈餘之計算，若有現金增資時，依增資股款之流通期間計算加權平均約當股數，若有盈餘或資本公積轉增資配股時，則追溯調整期初股數，併列以前年度報表時並一併追溯調整重新計算。

3. 簡明資產負債表-我國財務會計準則個體財務報告

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(經會計師簽證)				
		102 年	101 年	100 年	99 年	98 年
流動資產			850,959	904,268	982,580	888,887
基金及投資			621,528	559,530	548,031	638,513
固定資產			496,226	528,939	463,056	413,819
無形資產			5,194	195	78	151
其他資產			4,378	4,804	4,576	3,700
資產總額			1,978,285	1,997,736	1,998,321	1,945,070
流動負債	分配前		660,402	678,283	689,041	465,452
	分配後		720,035	703,144	734,935	566,419
長期負債			36,528	55,127	42,469	19,473
其他負債			49,212	47,101	48,647	81,801
負債總額	分配前		746,142	780,511	780,157	656,663
	分配後		805,775	805,372	826,051	757,630
股本			917,880	917,880	932,880	932,880
資本公積			94,534	94,534	92,165	79,621
保留盈餘	分配前		274,218	209,674	226,922	278,011
	分配後		214,585	184,813	181,028	177,044
金融商品未實現損益			-	-	-	-
累積換算調整數			(20,698)	3,797	(21,172)	23,157
庫藏股票			(33,791)	(8,660)	(12,631)	(25,262)
未認列為退休金成本之淨損失			-	-	-	-
股東權益總額	分配前		1,232,143	1,217,225	1,218,164	1,288,407
	分配後		1,172,510	1,192,364	1,172,270	1,187,440

4. 簡明損益表-我國財務會計準則個體財務報告

單位：新台幣仟元(每股盈餘為元)

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(經會計師簽證)				
	102 年度	101 年度	100 年度	99 年度	98 年度
營業收入		1,939,619	1,998,139	2,406,115	1,804,316
營業毛利		158,585	154,916	255,530	296,282
營業損益		30,179	33,033	109,461	179,233
營業外收入及利益		88,787	20,473	9,128	6,384
營業外費用及損失		10,644	16,252	57,690	47,678
繼續營業部門稅前損益		108,322	37,254	60,899	137,939
繼續營業部門損益		89,404	28,646	49,878	134,184
停業部門損益		-	-	-	-
非常損益		-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數		-	-	-	-
本期損益		89,404	28,646	49,878	134,184
每股盈餘(註)		1.01	0.31	0.54	1.49

註：每股盈餘之計算，若有現金增資時，依增資股款之流通期間計算加權平均約當股數，若有盈餘或資本公積轉增資配股時，則追溯調整期初股數，併列以前年度報表時並一併追溯調整重新計算。

最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年 度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
98 年度	安永聯合會計師事務所	林鴻光、涂清淵	無保留意見
99 年度	安永聯合會計師事務所	林鴻光、涂清淵	無保留意見
100 年度	安永聯合會計師事務所	林鴻光、涂清淵	無保留意見
101 年度	安永聯合會計師事務所	林鴻光、涂清淵	無保留意見
102 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	蔣淑菁、洪國田	無保留意見

二、最近五年度財務分析：

1、財務分析-國際財務報導準則合併財務報告

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註1)					最近二年度 變動率(%)	當年度截至 103年3月 31日	備 註
		102年	101年	100年	99年	98年			
財務 結構 (%)	負債占資產比率	59.54	61.50				(3.19)	60.00	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	206.77	187.25				10.42	198.86	
償債 能力 %	流動比率	137.00	128.23				6.84	133.89	
	速動比率	103.84	98.77				5.13	97.63	
	利息保障倍數	3.09	3.15				(1.90)	0.73	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.98	3.08				(3.25)	2.62	
	平均收現日數	122.48	118.51				3.35	139.31	
	存貨週轉率(次)	6.16	6.12				0.65	4.73	
	應付款項週轉率(次)	5.93	6.90				(14.06)	5.89	
	平均銷貨日數	59.25	59.64				(0.65)	77.17	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.69	5.50				3.45	5.00	
	總資產週轉率(次)	1.24	1.25				(0.80)	1.10	
獲利 能力	資產報酬率(%)	2.50	3.50				(28.57)	0.29	A
	權益報酬率(%)	3.82	5.72				(33.22)	(2.07)	A
	稅前純益占實收資本額比率(%)	9.35	14.44				(35.25)	(1.28)	A
	純益率(%)	1.21	1.75				(30.86)	(0.75)	A
	每股盈餘(元)	0.69	0.82				(15.85)	(0.02)	
現金 流量	現金流量比率(%)	5.99	19.31				(68.98)	(0.08)	B
	現金流量允當比率(%)	107.29	172.10				(37.66)	24.25	B
	現金再投資比率(%)	2.28	15.09				(84.89)	(0.06)	B
槓桿 度	營運槓桿度	1.00	1.14				(12.28)	11.69	
	財務槓桿度	1.58	2.06				(23.30)	(6.85)	C
最近二年度各項財務比率變動大於20%之原因說明如下：									
A. 主因101年處分海外投資獲利，稅後損益較102年高。以及102年現金增資股本增加所致。									
B. 主因102年給付應付帳款導致營業活動淨現金流入較101年減少。									
C. 主因101年處分海外投資獲利，稅後損益較102年高。									

註1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度，另編製採用我國財務會計準則之財務資料，請參閱「3、財務分析-我國財務會計準則合併財務報告」。

註2：財務分析之計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註3）

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註4）

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註5）。
- (2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時特別注意下列事項：

- 1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時特別注意下列事項：

- 1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：本公司將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，已注意其合理性並維持一致。

2、財務分析—國際財務報導準則個體財務報告

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註1)					最近二年度變動 率(%)	備 註
		102 年	101 年	100 年	99 年	98 年		
財務 結構 (%)	負債占資產比率	38.53	38.19				0.89	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	321.51	269.21				19.43	
償債 能力 %	流動比率	132.29	128.27				3.13	
	速動比率	88.07	84.99				3.62	
	利息保障倍數	26.35	23.92				10.16	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.28	4.11				4.14	
	平均收現日數	85.28	88.81				(3.97)	
	存貨週轉率(次)	6.21	6.42				(3.27)	
	應付款項週轉率(次)	5.99	6.14				(2.44)	
	平均銷貨日數	58.78	56.85				3.39	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.19	4.02				4.23	
	總資產週轉率(次)	0.96	0.97				(1.03)	
獲利 能力	資產報酬率(%)	3.32	3.82				(13.09)	
	權益報酬率(%)	5.19	5.97				(13.07)	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	7.60	9.87				(23.00)	A
	純益率(%)	3.32	3.75				(11.47)	
	每股盈餘(元)	0.69	0.82				(15.85)	
現金 流量	現金流量比率(%)	5.03	25.32				(80.13)	B
	現金流量允當比率(%)	97.99	156.47				(37.37)	B
	現金再投資比率(%)	(1.24)	7.88				(115.74)	B
槓桿 度	營運槓桿度	3.98	5.10				(21.96)	C
	財務槓桿度	1.07	1.14				(6.14)	
最近二年度各項財務比率變動大於20%之原因說明如下：								
A. 主因101年處分海外投資獲利，稅後損益較102年高。以及102年現金增資股本增加所致。								
B. 主因102年給付應付帳款導致營業活動淨現金流入較101年減少。								
C. 主因102年營收、毛利及營業淨利優於101年，相對變動營業成本及費用也提高，故營運槓桿度較101年低。								

註1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度，另編製採用我國財務會計準則之財務資料，請參閱「4、財務分析-我國財務會計準則個體財務報告」。

註2：財務分析之計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註3）

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註4）

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註5）。
- (2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時特別注意下列事項：

- 1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時特別注意下列事項：

- 1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註5：本公司將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，已注意其合理性並維持一致。

3、財務分析-我國財務會計準則合併財務報告

年 度		最近五年度財務分析				
分析項目		102 年	101 年	100 年	99 年	98 年
財務結構(%)	負債占資產比率		61.39	62.08	60.91	56.40
	長期資金占固定資產比率		179.95	159.17	164.87	177.20
債能力%	流動比率		128.24	122.88	125.19	135.47
	速動比率		95.35	90.36	90.93	100.90
	利息保障倍數		3.44	2.02	3.45	4.46
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.06	3.34	3.94	3.06
	平均收現日數		119.28	109.39	92.73	119.11
	存貨週轉率(次)		5.80	6.28	7.31	5.65
	應付款項週轉率(次)		6.90	8.87	9.65	10.39
	平均銷貨日數		62.93	58.12	49.92	64.55
	固定資產週轉率(次)		5.65	5.42	6.13	4.99
	總資產週轉率(次)		1.25	1.34	1.49	1.24
獲利能力	資產報酬率(%)		3.80	1.84	2.05	4.60
	股東權益報酬率(%)		6.82	1.52	2.92	8.73
	占實收資本比率(%)	營業利益	12.88	8.60	16.62	24.17
		稅前純益	16.37	7.15	10.98	18.23
	純益率(%)		2.09	0.43	0.79	3.00
	每股盈餘(元)		1.01	0.31	0.54	1.49
現金流量	現金流量比率(%)		18.34	(5.63)	(7.46)	38.00
	現金流量允當比率(%)		155.26	80.54	76.88	136.71
	現金再投資比率(%)		15.08	(4.83)	(6.43)	28.00
槓桿度	營運槓桿度		1.16	4.60	2.93	2.02
	財務槓桿度		2.09	5.38	1.37	1.28
註：最近二年度各項財務比率變動大於 20%之原因說明如下：不適用。						

註1：財務分析計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2) 長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。
- (2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4) 應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。
- (5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
- (3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註2）

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。（註3）

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註4）。
- (2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時特別注意下列事項：

- 1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時特別注意下列事項：

- 1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註4：本公司將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，已注意其合理性並維持一致。

4、財務分析-我國財務會計準則個體財務報告

年 度		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
分析項目		102 年	101 年	100 年	99 年	98 年
財務結構(%)	負債占資產比率		37.72	39.07	39.04	33.76
	長期資金占固定資產比率		255.66	240.55	272.24	337.78
債能力%	流動比率		128.85	133.32	142.60	190.97
	速動比率		84.47	93.36	100.92	139.30
	利息保障倍數		28.40	11.84	35.66	25.36
經營能力	應收款項週轉率(次)		4.11	4.06	4.91	3.57
	平均收現日數		89	90	74	102
	存貨週轉率(次)		6.22	6.54	8.39	6.72
	應付款項週轉率(次)		6.14	6.92	8.25	8.43
	平均銷貨日數		59	56	44	54
	固定資產週轉率(次)		3.91	3.78	5.20	4.36
	總資產週轉率(次)		0.98	1.00	1.20	0.93
獲利能力	資產報酬率(%)		4.65	1.56	2.60	6.92
	股東權益報酬率(%)		7.3	2.35	3.98	10.90
	占實收資本比率(%)	營業利益	3.29	3.60	11.73	19.21
		稅前純益	11.80	4.06	6.53	14.79
	純益率(%)		4.61	1.43	2.07	7.44
	每股盈餘(元)		1.01	0.31	0.54	1.49
現金流量	現金流量比率(%)		25.98	16.27	(2.37)	97.66
	現金流量允當比率(%)		176.47	175.88	125.01	244.34
	現金再投資比率(%)		8.03	3.66	(6.83)	23.98
槓桿度	營運槓桿度		7.44	9.86	3.64	2.39
	財務槓桿度		1.15	1.12	1.02	1.03
註：最近二年度各項財務比率變動大於 20%之原因說明如下：不適用。						

註1：財務分析計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註2)

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註3)

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註4)。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時特別注意下列事項：

- 1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時特別注意下列事項：

- 1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註4：本公司將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，已注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告：

日勝化工股份有限公司

監察人查核報告書

董事會造送本公司民國一〇二年度個體財務報表及合併財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所蔣淑菁、洪國田會計師查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形。連同營業報告書、盈餘分派案經本監察人等審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定報告如上。

此 致

日勝化工股份有限公司一〇三年股東常會

監察人 盧 惠 彬



監察人 吳 志 正



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 四 日

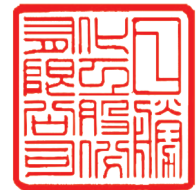
四、最近年度財務報告

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：日勝化工股份有限公司



負責人：何 文 杰



中 華 民 國 103 年 3 月 24 日

會計師查核報告

日勝化工股份有限公司 公鑒：

日勝化工股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達日勝化工股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

日勝化工股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁

蔣 淑 菁



會計師 洪 國 田

洪國田



行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 4 日

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
		102年12月31日				101年12月31日			101年1月1日		
1100	流動資產（附註四）										
1147	現金及約當現金（附註六）	\$	346,806	9		\$	425,568	11	\$	370,749	9
1150	無活絡市場之債券投資—流動（附註七及二七）		83,508	2			79,603	2		22,742	1
1170	應收票據淨額（附註五及八）		93,550	3			123,049	3		158,259	4
1180	應收帳款淨額（附註五及八）		1,403,372	38			1,330,718	34		1,276,583	33
1200	應收帳款—關係人淨額（附註五及二六）		9,060	-			36,759	1		52,110	1
130X	其他應收款（附註二六）		80,890	2			92,609	3		73,567	2
1470	存 貨（附註九）		679,648	18			671,693	17		731,064	19
11XX	其他流動資產（附註十三及二七）		111,127	3			163,471	4		152,683	4
	流動資產總計		<u>2,807,961</u>	<u>75</u>			<u>2,923,470</u>	<u>75</u>		<u>2,837,757</u>	<u>73</u>
	非流動資產（附註四）										
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註十）		32,418	1			30,711	1		31,679	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二七）		808,038	22			852,012	22		908,348	23
1760	投資性不動產淨額（附註十二）		2,139	-			2,288	-		3,278	-
1801	電腦軟體淨額		7,785	-			7,339	-		2,752	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二十）		8,484	-			8,240	-		6,703	-
1915	預付設備款		19,794	1			5,663	-		54,945	2
1920	存出保證金		1,745	-			14,145	1		1,171	-
1960	預付投資款		7,172	-			6,794	-		7,009	-
1985	長期預付租賃款（附註十三及二七）		24,889	1			24,544	1		34,381	1
15XX	非流動資產總計		<u>912,464</u>	<u>25</u>			<u>951,736</u>	<u>25</u>		<u>1,050,266</u>	<u>27</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 3,720,425</u>	<u>100</u>			<u>\$ 3,875,206</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,888,023</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益										
	流動負債										
2100	短期借款（附註十四及二七）	\$	1,015,313	27		\$	782,493	20	\$	1,097,247	28
2110	應付短期票券（附註十四）		109,927	3			136,519	3		129,899	3
2150	應付票據		224,471	6			222,278	6		153,875	4
2170	應付帳款（附註二六）		421,794	11			533,497	14		334,433	9
2200	其他應付款（附註十五）		177,649	5			171,488	4		173,926	4
2220	其他應付款項—關係人（附註二六）		2,566	-			358,689	9		374,044	10
2230	當期所得稅負債（附註四及二十）		30,797	1			31,117	1		16,651	-
2250	負債準備—流動（附註四及十六）		5,030	-			971	-		1,049	-
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十四及二七）		24,000	1			20,625	1		18,440	1
2399	其他流動負債—其他		38,018	1			22,130	1		9,716	-
21XX	流動負債總計		<u>2,049,565</u>	<u>55</u>			<u>2,279,807</u>	<u>59</u>		<u>2,309,280</u>	<u>59</u>
	非流動負債										
2541	長期銀行借款（附註十四及二七）		114,500	3			45,528	1		55,127	1
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二十）		35,648	1			33,538	1		22,642	1
2640	應付退休金負債（附註四及十七）		15,060	1			24,324	1		27,960	1
2645	存入保證金		480	-			-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>165,688</u>	<u>5</u>			<u>103,390</u>	<u>3</u>		<u>105,729</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>2,215,253</u>	<u>60</u>			<u>2,383,197</u>	<u>62</u>		<u>2,415,009</u>	<u>62</u>
	歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本—每股面額 10 元，額定 120,000 仟股； 102 年發行 102,388 仟股，101 年發行 91,788 仟股		1,023,880	27			917,880	24		917,880	24
3200	資本公積		101,808	3			94,034	2		94,034	2
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		161,659	4			152,719	4		149,854	4
3320	特別盈餘公積		20,698	1			-	-		-	-
3350	未分配盈餘		79,077	2			102,144	2		58,969	1
3400	其他權益	(	138)	-		(	6,701)	-		-	-
3500	庫藏股票	(	33,791)	(1)		(	33,791)	(1)		(8,660)	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>1,353,193</u>	<u>36</u>			<u>1,226,285</u>	<u>31</u>		<u>1,212,077</u>	<u>31</u>
36XX	非控制權益		<u>151,979</u>	<u>4</u>			<u>265,724</u>	<u>7</u>		<u>260,937</u>	<u>7</u>
3XXX	權益總計		<u>1,505,172</u>	<u>40</u>			<u>1,492,009</u>	<u>38</u>		<u>1,473,014</u>	<u>38</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 3,720,425</u>	<u>100</u>			<u>\$ 3,875,206</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,888,023</u>	<u>100</u>

日勝化工股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二六）	\$ 4,726,442	100	\$ 4,844,019	100
5000	營業成本（附註九、十七、十九及二六）	<u>4,162,125</u>	<u>88</u>	<u>4,293,469</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>564,317</u>	<u>12</u>	<u>550,550</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註十七及十九）				
6100	推銷費用	182,391	4	201,931	4
6200	管理費用	196,075	4	189,297	4
6300	研究發展費用	<u>62,630</u>	<u>1</u>	<u>39,301</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>441,096</u>	<u>9</u>	<u>430,529</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>123,221</u>	<u>3</u>	<u>120,021</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	3,718	-	5,368	-
7190	其他收入	9,798	-	20,623	-
7230	外幣兌換淨利益（附註十九）	27,916	1	1,959	-
7250	處分投資利益（附註二二）	81	-	66,289	1
7510	利息費用	(45,637)	(1)	(61,699)	(1)
7590	什項支出（附註十九）	(<u>23,298</u>)	(<u>1</u>)	(<u>20,049</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>27,422</u>)	(<u>1</u>)	<u>12,491</u>	-
7900	稅前淨利	95,799	2	132,512	3
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>38,477</u>	<u>1</u>	<u>47,707</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>57,322</u>	<u>1</u>	<u>84,805</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益（附註四）				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 16,155	-	(\$ 17,396)	(1)
8360	確定福利計畫精算損失 （附註十七）	(214)	-	(2,231)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 （附註二十）	(3,357)	-	3,808	-
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	12,584	-	(15,819)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 69,906	1	\$ 68,986	1
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 66,949	1	\$ 72,752	2
8620	非控制權益	(9,627)	-	12,053	-
8600		\$ 57,322	1	\$ 84,805	2
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 73,334	1	\$ 64,199	1
8720	非控制權益	(3,428)	-	4,787	-
8700		\$ 69,906	1	\$ 68,986	1
	每股盈餘（附註二一）				
9710	基 本	\$ 0.69		\$ 0.82	
9810	稀 釋	\$ 0.68		\$ 0.82	

董事長：何文杰

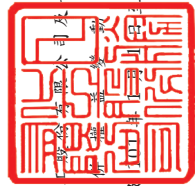


經理人：何文杰



會計主管：吳寶華





日勝化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代 碼	歸 屬	於	本 公 司				主	之		權	益
			資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘 (附 註 十 八 及 二 一)	未 分 配 盈 餘		庫 藏 股 票 (附 註 十 八)	總 計		
普 通 股 股 本	\$ 917,880	\$ 94,034	\$ 149,854	\$ 58,969	\$ -	\$ -	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	(\$ 8,660)	\$ 260,937	\$ 1,212,077	\$ 1,473,014
101 年 1 月 1 日 餘 額											
100 年度盈餘指撥及分配											
法定盈餘公積	-	-	2,865	(2,865)	-	-	-	-	-	-	-
本公司股東現金股利－每股 0.28 元	-	-	-	(24,860)	-	-	-	-	-	(24,860)	(24,860)
101 年度淨利	-	-	-	72,752	-	-	-	-	12,053	72,752	84,805
101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(1,852)	-	(6,701)	(6,701)	-	(7,266)	(8,553)	(15,819)
101 年度綜合損益總額	-	-	-	70,900	-	(6,701)	(6,701)	-	4,787	64,199	68,986
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(25,131)	-	(25,131)	(25,131)
101 年 12 月 31 日 餘 額	917,880	94,034	152,719	102,144	-	(6,701)	(6,701)	(33,791)	265,724	1,226,285	1,492,009
101 年度盈餘指撥及分配											
法定盈餘公積	-	-	8,940	(8,940)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(20,698)	-	-	-	-	-	-	-
本公司股東現金股利－每股 0.6 元	-	-	-	(59,633)	-	-	-	-	-	(59,633)	(59,633)
102 年度淨利	-	-	-	66,949	-	-	-	-	(9,627)	66,949	57,322
102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(178)	-	-	6,563	-	6,199	6,385	12,584
102 年度綜合損益總額	-	-	-	66,771	-	-	6,563	-	(3,428)	73,334	69,906
現金增資	106,000	41,022	-	-	-	-	-	-	-	147,022	147,022
取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	(33,248)	-	(567)	-	-	-	-	(110,317)	(33,815)	(144,132)
102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,023,880	\$ 101,808	\$ 161,659	\$ 79,077	\$ 20,698	(\$ 138)	(\$ 33,791)	\$ 1,553,193	\$ 151,979	\$ 1,505,172	\$ 1,505,172



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子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 95,799	\$ 132,512
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	106,412	119,905
A20200	攤銷費用	2,687	2,675
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	20,686	(14,865)
A20900	利息費用	45,637	61,699
A21200	利息收入	(3,718)	(5,368)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	446	(2,619)
A23100	處分投資利益	(81)	(66,289)
A23700	非金融資產減損損失	16,750	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(6,806)
A24100	外幣兌換損失	4,450	3,249
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	29,499	34,006
A31150	應收帳款	(66,034)	(48,207)
A31180	其他應收款	12,473	(23,286)
A31200	存 貨	(24,705)	65,248
A31240	其他流動資產	52,344	(10,894)
A32130	應付票據	2,193	73,116
A32150	應付帳款	(110,801)	198,409
A32180	其他應付款項	7,224	10,288
A32200	負債準備	4,059	(78)
A32230	其他流動負債	15,888	12,414
A32240	應計退休金負債	(9,442)	(5,488)
A33000	營運產生之現金流入	<u>201,766</u>	<u>529,621</u>
A33100	收取之利息	3,718	5,368
A33300	支付之利息	(45,674)	(74,583)
A33500	支付之所得稅	(36,931)	(20,086)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>122,879</u>	<u>440,320</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(\$ 96,317)	(\$ 135,441)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	94,068	78,580
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	108,014
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,221)	(33,649)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	190	20,171
B03700	存出保證金減少(增加)	12,400	(12,974)
B04300	其他應收款增加	(504)	-
B04500	其他非流動資產增加	(2,483)	(9,168)
B07100	預付設備款增加	(70,020)	(25,063)
B07300	其他預付款項增加	(442)	-
B07400	其他預付款項減少	809	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>63,520</u>)	(<u>9,530</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,011,690	3,125,348
C00200	短期借款減少	(2,788,750)	(3,411,664)
C00500	應付短期票券增加(減少)	(26,592)	6,620
C01600	舉借長期借款	144,500	90,653
C01700	償還長期銀行借款	(72,153)	(98,067)
C03000	存入保證金增加	480	-
C03800	其他應付款—關係人減少	(365,113)	(24,972)
C04500	發放現金股利	(59,633)	(24,860)
C04600	現金增資	147,022	-
C04900	庫藏股票買回成本	-	(25,131)
C05400	取得子公司股權	(<u>146,998</u>)	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>155,547</u>)	(<u>362,073</u>)
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>17,426</u>	(<u>13,898</u>)
EEEE	本年度現金增加(減少)數	(<u>78,762</u>)	<u>54,819</u>
E00100	年初現金餘額	<u>425,568</u>	<u>370,749</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 346,806</u>	<u>\$ 425,568</u>

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子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 24 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則之修正對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRSs 編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(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之 IFRSs 編製。

(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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（豁免選擇參閱附註三二），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由其公司所控制個體之財務報告。

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。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

對子公司所有權權益變動

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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列之金額。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
本 公 司	NEOLITE INVESTMENTS LIMITED (NEOLITE)	財務投資及國際貿易	100	100	100
	肯美特材料科技股份有限公司 (肯美特公司)	塗料、顏料及工業助劑 批發業	47.92	47.92	47.92
	克哲國際貿易有限公司 (克哲公司)	化工原料之買賣業務	100	100	100
肯美特公司	EVERMAT INVESTMENT LIMITED (EVERMAT)	投資業	100	100	100
EVERMAT	CHEM-MAT TECHNOLOGIES, INC. (CHEM-MAT)	塗料、顏料及工業助劑 批發業	100	100	100
克哲公司	NEOTOP INVESTMENT LIMITED (NEOTOP)	財務投資及國際貿易	100	-	-
NEOTOP	博帝(上海)貿易有限公司 (博帝上海公司)	化工產品批發	100	-	-
NEOLITE	LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (LIBERTY BELL)	財務投資及國際貿易	100	51	51
	博帝(上海)貿易有限公司 (博帝上海公司)	化工產品批發	-	100	100

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
NEOLITE	江蘇德發樹脂有限公司 (江蘇德發公司)	聚氨脂樹脂	51	51	51
	達信企業有限公司 (達信公司)	財務投資及國際貿易	100	100	100
	鹽城德鴻樹脂有限公司 (鹽城德鴻公司)	聚氨脂樹脂	65.7	65.7	65.7
	鹽城德寶建材有限公司 (鹽城德寶公司)	環保節能新型牆體免 燒空心磚塊	51	51	51
	溫州德泰樹脂有限公司 (溫州德泰公司)	聚氨脂樹脂	-	-	100
	東莞寶建鞋材有限公司 (東莞寶建公司)	PU樹脂生產及銷售	100	100	100

NEOTOP 於 102 年 10 月向 NEOLITE 以美金 2,000 仟元購買博帝上海公司 100% 股份。

本公司於 102 年 9 月對 NEOLITE 現金增資美金 3,000 仟元，同時 NEOLITE 對 LIBERTY BELL 現金增資美金 5,000 仟元。

本公司於 102 年 9 月對克哲公司現金增資 79,363 仟元，另克哲公司盈餘轉增資 5,637 仟元。

NEOLITE 於 102 年 3 月以美金 5,000 仟元向關係人香港裕元工業（集團）有限公司（裕元集團）購入 LIBERTY BELL 49% 股份後，持有該公司 100% 股份。

NEOLITE 於 101 年 9 月處分溫州德泰公司全數股權。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之子公司資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

(七) 存 貨

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

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。土地不提列折舊。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(九) 投資性不動產

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

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

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

2. 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司

過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額，係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法回收而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

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

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (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入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

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

合併公司為承租人之營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用；而或有租金於發生當年度認列為費用。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列。

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

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

3. 本年度之當年度及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
零用金及庫存現金	\$ 465	\$ 3,755	\$ 9,206
銀行存款	330,841	421,813	361,543
約當現金			
附買回債券	15,500	-	-
	<u>\$ 346,806</u>	<u>\$ 425,568</u>	<u>\$ 370,749</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.02%-0.5%	0.02%-0.44%	0.02%-0.5%
附買回債券	0.53%	-	-

七、無活絡市場之債券投資－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始定存到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 83,508</u>	<u>\$ 79,603</u>	<u>\$ 22,742</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始定存到期日超過3個月之定期存款	3.05%-3.3%	3.05%	3.08%

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二七。

八、應收票據及應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據			
因營業而發生	\$ 93,163	\$ 119,134	\$ 157,887
非因營業而發生	387	3,915	372
	<u>\$ 93,550</u>	<u>\$ 123,049</u>	<u>\$ 158,259</u>

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,500,847	\$ 1,404,598	\$ 1,367,422
減：備抵呆帳	(97,475)	(73,880)	(90,839)
	<u>\$ 1,403,372</u>	<u>\$ 1,330,718</u>	<u>\$ 1,276,583</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 90 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

已減損應收帳款之帳齡（依逾期日為基準）分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60 天以下	\$ 52,667	\$ 34,619	\$ 54,083
61 天至 90 天	21,139	11,407	7,257
91 天至 120 天	9,890	8,051	5,134
120 天以上	<u>57,479</u>	<u>50,524</u>	<u>36,777</u>
合 計	<u>\$ 141,175</u>	<u>\$ 104,601</u>	<u>\$ 103,251</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 73,880	\$ 90,839
本年度提列（迴轉）呆帳費用	20,686	(14,865)
外幣換算差額	<u>2,909</u>	<u>(2,094)</u>
年底餘額	<u>\$ 97,475</u>	<u>\$ 73,880</u>

九、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製 成 品	\$ 277,096	\$ 269,405	\$ 268,657
商 品	37,699	40,095	39,511
在 製 品	11,567	12,978	27,749
原 物 料	335,343	314,850	380,832
在途存貨	<u>17,943</u>	<u>34,365</u>	<u>14,315</u>
	<u>\$ 679,648</u>	<u>\$ 671,693</u>	<u>\$ 731,064</u>

102 及 101 年度與存貨相關之營業成本分別為 4,162,125 仟元及 4,293,469 仟元。

102 及 101 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 16,750 仟元及存貨淨變現價值回升利益 6,806 仟元，存貨淨變現價值回升係因原物料價格回升所致。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
射陽德成樹脂有限公司	\$ 30,204	\$ 28,614	\$ 29,516
寧靖鹽高速公路有限公司	2,214	2,097	2,163
	<u>\$ 32,418</u>	<u>\$ 30,711</u>	<u>\$ 31,679</u>

合併公司所持有之上述國外未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、不動產、廠房及設備

102 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨兌換差額	合 併 個 體 變動影響數	年 底 餘 額
<u>成 本</u>									
土 地	\$ 248,175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 248,175
房屋及建築	477,141	-	(24,751)	5,850	8,617	-	-	-	466,857
機器設備	979,416	-	(310)	27,716	14,547	-	-	-	1,021,369
運輸設備	14,114	-	(441)	3,077	121	-	-	-	16,871
租賃改良物	161,436	-	-	(165,041)	3,605	-	-	-	-
其他設備	172,082	-	(5,379)	22,540	2,858	-	-	-	192,101
未完工程	-	219	-	-	1	-	-	-	220
成本合計	<u>2,052,364</u>	<u>\$ 219</u>	<u>(\$ 30,881)</u>	<u>(\$ 105,858)</u>	<u>\$ 29,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,945,593</u>
<u>累計折舊</u>									
房屋及建築	226,992	\$ 37,010	(\$ 24,320)	(\$ 15,447)	\$ 5,418	\$ -	-	-	229,653
機器設備	693,538	55,329	(182)	-	11,679	-	-	-	760,364
運輸設備	8,457	2,543	(375)	-	83	-	-	-	10,708
租賃改良物	143,104	-	-	(146,300)	3,196	-	-	-	-
其他設備	128,261	11,381	(5,368)	-	2,556	-	-	-	136,830
累計折舊合計	<u>1,200,352</u>	<u>\$ 106,263</u>	<u>(\$ 30,245)</u>	<u>(\$ 161,747)</u>	<u>\$ 22,932</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,137,555</u>
	<u>\$ 852,012</u>								<u>\$ 808,038</u>
101 年度									
<u>成 本</u>									
土 地	\$ 243,576	\$ 10,026	(\$ 5,427)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 248,175
房屋及建築	514,051	10,919	(12,506)	2,582	(9,203)	(28,702)	-	-	477,141
機器設備	955,104	8,001	(18,392)	58,256	(9,020)	(14,533)	-	-	979,416
運輸設備	20,682	85	(366)	(802)	(3,616)	(1,869)	-	-	14,114
租賃改良物	168,301	-	-	108	(6,973)	-	-	-	161,436
其他設備	195,869	4,618	(13,365)	8,737	(6,703)	(17,074)	-	-	172,082
成本合計	<u>2,097,583</u>	<u>\$ 33,649</u>	<u>(\$ 50,056)</u>	<u>\$ 68,881</u>	<u>(\$ 35,515)</u>	<u>(\$ 62,178)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,052,364</u>
<u>累計折舊</u>									
房屋及建築	222,163	\$ 25,228	(\$ 861)	25	(\$ 2,796)	(\$ 16,767)	-	-	226,992
機器設備	675,169	54,175	(18,067)	(4,993)	410	(13,156)	-	-	693,538
運輸設備	11,019	2,068	(213)	-	(3,681)	(736)	-	-	8,457
租賃改良物	116,369	30,068	-	-	(3,333)	-	-	-	143,104
其他設備	164,515	8,217	(13,363)	4,968	(19,578)	(16,498)	-	-	128,261
累計折舊合計	<u>1,189,235</u>	<u>\$ 119,756</u>	<u>(\$ 32,504)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 28,978)</u>	<u>(\$ 47,157)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,200,352</u>
	<u>\$ 908,348</u>								<u>\$ 852,012</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主 建 物	25 至 36 年
增建工程	6 至 20 年
其 他	5 年
機器設備	2 至 15 年
運輸設備	5 年
租賃改良物	5 年
其他設備	
辦公設備	5 至 10 年
景觀園藝	15 年
其 他	3 至 15 年

合併公司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。

十二、投資性不動產淨額

102 年度	年初餘額	增	加	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年底餘額
成 本						
土 地	\$ 1,007	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,007
房屋及建築	<u>3,513</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,513</u>
成本合計	<u>4,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>4,520</u>
累計折舊						
房屋及建築	<u>2,232</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,381</u>
	<u>\$ 2,288</u>					<u>\$ 2,139</u>
101 年度						
成 本						
土 地	\$ 1,007	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,007
房屋及建築	<u>6,098</u>	<u>-</u>	<u>(2,522)</u>	<u>(63)</u>	<u>-</u>	<u>3,513</u>
成本合計	<u>7,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,522)</u>	<u>(\$ 63)</u>	<u>-</u>	<u>4,520</u>
累計折舊						
房屋及建築	<u>3,827</u>	<u>\$ 149</u>	<u>(\$ 1,702)</u>	<u>(\$ 42)</u>	<u>-</u>	<u>2,232</u>
	<u>\$ 3,278</u>					<u>\$ 2,288</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主 建 物	25 年

合併公司之投資性不動產座落於中壢市興南段 184-2 地號，該地段因可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

十三、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動（帳列其他流動資產項下）	\$ 854	\$ 791	\$ 700
非流動	<u>24,889</u>	<u>24,544</u>	<u>34,381</u>
	<u>\$ 25,743</u>	<u>\$ 25,335</u>	<u>\$ 35,081</u>

係合併公司於中國大陸之土地使用權，均按 18-46 年平均認列為當年度費用，其土地用途為供興建生產廠房、辦公室及員工宿舍使用。

合併公司設定抵押作為借款擔保之預付租賃款金額，參閱附註二十七。

十四、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
抵押借款—年利率 102 年 12 月底為 1.3%-6.3%， 101 年 12 月底為 1.29%-5.6%	\$ 298,992	\$ 99,305	\$ 293,074
信用借款—年利率 102 年 12 月底為 1.3%-7.2%， 101 年 12 月底為 1.3%-8.7%	598,302	286,778	365,983
信用狀借款—年利率 102 年 12 月底為 1.30%-1.32%，101 年 12 月底為 1.29%-1.35%	82,160	71,442	108,002
擔保借款—年利率 101 年 12 月底為 1.47%-6.6%	-	297,436	326,508
其他借款—年利率 102 年 12 月底為 14.4%-25%， 101 年 12 月底為 6.31%-14.4%	<u>35,859</u>	<u>27,532</u>	<u>3,680</u>
	<u>\$ 1,015,313</u>	<u>\$ 782,493</u>	<u>\$ 1,097,247</u>

抵押借款係以本公司自有土地、建築物及合併公司之土地使用權及無活絡市場之債券投資抵押擔保，參閱附註二七。

擔保借款係由關係人裕元集團等為合併公司提供擔保。

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 110,000	\$ 136,600	\$ 130,000
減：應付短期票券折價	(73)	(81)	(101)
	<u>\$ 109,927</u>	<u>\$ 136,519</u>	<u>\$ 129,899</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 50,000	\$ 68	\$ 49,932	0.95%
兆豐票券金融股份有限公司	60,000	5	59,995	1.05%
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 109,927</u>	
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 66,600	\$ 38	\$ 66,562	0.95%-1.368%
兆豐票券金融股份有限公司	70,000	43	69,957	1.05%
	<u>\$ 136,600</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 136,519</u>	
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 60,000	\$ 69	\$ 59,931	0.9%
兆豐票券金融股份有限公司	70,000	32	69,968	1%-1.103%
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 129,899</u>	

(三) 銀行長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>抵押借款</u>			
於107年9月到期；有效 年利率為1.475%-1.7%	\$ 138,500	\$ 10,000	\$ -
於104年6月到期；有效 年利率均為1.795%。另 於本年度3月提前清償	-	31,628	42,502

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
於 105 年 7 月到期；有效 年利率均為 1.475%。另 於本年度 3 月提前清償	\$ - 138,500	\$ 24,525 66,153	\$ 31,065 73,567
減：一年內到期部分	(24,000)	(20,625)	(18,440)
一年後到期部分	\$ 114,500	\$ 45,528	\$ 55,127

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。

十五、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 44,138	\$ 40,602	\$ 31,575
應付佣金	13,846	7,042	4,233
應付運費	12,419	11,676	7,326
應付員工紅利及董監酬勞	7,635	5,276	8,143
應付設備款	1,256	2,932	5,376
其 他	98,355	103,960	117,273
	\$ 177,649	\$ 171,488	\$ 173,926

十六、負債準備－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
退貨及折讓	\$ 5,030	\$ 971	\$ 1,049

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認為營業收入之減項。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、肯美特公司及克哲公司適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

中國大陸之子公司係參加由當地政府機構管理及統籌之社會保險計畫。該計畫係屬確定提撥制，支付予政府管理社會保險計畫之養老保險費，於提撥時列為當年度費用。

非依中華民國法律成立之其他子公司及孫公司，未需訂定退休辦法或依當地法令規定無需提撥退休金。

(二) 確定福利計畫

本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司分別按員工每月薪資總額 2% 及經理人每月薪資總額 8% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶及元大銀行退休金專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。於衡量日精算評價之主要假設如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 489	\$ 706
利息成本	391	533
計畫資產預期報酬	(40)	(65)
縮減或清償損失	1,046	824
	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 1,998</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 158	\$ 650
推銷費用	35	81
管理費用	1,481	949
研發費用	212	318
	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 1,998</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 214 仟元及 2,231 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 2,445 仟元及 2,231 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 15,384	\$ 26,202	\$ 30,583
計畫資產之公允價值	(<u>324</u>)	(<u>1,878</u>)	(<u>2,623</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 15,060</u>	<u>\$ 24,324</u>	<u>\$ 27,960</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 26,202	\$ 30,583
當期服務成本	489	706
利息成本	391	533
精算損失	180	2,173
縮減利益	(10,196)	(7,793)
福利支付數	(<u>1,682</u>)	-
年底確定福利義務	<u>\$ 15,384</u>	<u>\$ 26,202</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 1,878	\$ 2,623
計畫資產預期報酬	40	65
精算損失	(34)	(58)
雇主提撥數	524	718
福利支付數	(<u>2,084</u>)	(<u>1,470</u>)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 1,878</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
海外投資	34.31	27.47	24.20
轉存金融機構	22.86	24.51	23.87
公債、金融債券、公司債	9.37	10.45	11.45

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票及受益憑證投資	8.41	9.17	10.04
短期票券	4.10	9.88	7.61
政府機關及公營事業 經建貸款	-	-	0.13
其 他	<u>20.95</u>	<u>18.52</u>	<u>22.70</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 15,384	\$ 26,202	\$ 30,583
計畫資產公允價值	\$ 324	\$ 1,878	\$ 2,623
提撥短絀	\$ 15,060	\$ 24,324	\$ 27,960
計畫負債之經驗調整	\$ 484	\$ 479	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 34	\$ 58	\$ -

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 725 仟元及 840 仟元。

十八、權益

(一) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 72,999	\$ 31,977	\$ 31,977
庫藏股票交易	28,809	28,809	28,809
其 他	-	33,248	33,248
	<u>\$ 101,808</u>	<u>\$ 94,034</u>	<u>\$ 94,034</u>

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二) 保留盈餘及股利政策

依照章程規定，本公司年度盈餘於完納一切稅捐、彌補以往年度虧損、提列 10%法定盈餘公積並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額下得：

1. 員工紅利為 3%至 5%及董監酬勞為 2%。
2. 股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司之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%。

本公司 102 及 101 年度分別估列應付員工紅利 4,041 仟元及 2,988 仟元，暨董監酬勞 1,616 仟元及 1,195 仟元，係依據過去經驗以可能發放之金額為估列基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。首次採用 IFRSs 因對本公司減少保留盈餘，故未提列特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月股東常會決議通過 101 及 100 年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 8,940	\$ 2,865		
特別盈餘公積	20,698	-		
現金股利	59,633	24,860	\$ 0.6	\$ 0.28
	<u>\$ 89,271</u>	<u>\$ 27,725</u>		

上述股東會決議以現金配發之員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 2,988	\$ 773
董監酬勞	1,195	516

上述員工紅利及董監酬勞與財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配議案之基礎。

本公司 103 年 3 月 24 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 6,695	
特別盈餘公積	(20,559)	
現金股利	49,694	\$ 0.5

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 23 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會擬議及股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 庫 藏 股

收 回 原 因	年 初 股 數	增	加	減	少	年 底 股 數
<u>102 年度</u>						
轉讓股份予員工	<u>3,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000,000</u>
<u>101 年度</u>						
轉讓股份予員工	<u>856,000</u>	<u>2,144,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,000,000</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、淨 利

(一) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 及 營 業 外 支 出 者	合 計
<u>102年度</u>			
短期員工福利	\$ 81,724	\$ 119,043	\$ 200,767
退職後福利（附註十七）			
確定提撥計畫	1,997	8,979	10,976
確定福利計畫	158	1,728	1,886
其他員工福利	8,107	15,265	23,372
折舊費用	91,116	15,296	106,412
攤銷費用	1,446	1,241	2,687
<u>101年度</u>			
短期員工福利	78,728	116,430	195,158
退職後福利（附註十七）			
確定提撥計畫	1,950	8,329	10,279
確定福利計畫	650	1,348	1,998
其他員工福利	10,097	12,418	22,515
折舊費用	98,416	21,489	119,905
攤銷費用	696	1,979	2,675

(二) 外幣兌換淨利益（損失）

	102 年度	101 年度
外幣兌換利益總額	\$ 42,609	\$ 35,351
外幣兌換損失總額	(<u>14,693</u>)	(<u>33,392</u>)
淨益	<u>\$ 27,916</u>	<u>\$ 1,959</u>

二十、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：

	102 年度	101 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 38,626	\$ 32,840
以前年度之調整	<u>1,342</u>	<u>1,700</u>
	<u>39,968</u>	<u>34,540</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	153	13,167
以前年度之調整	(<u>1,644</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,477</u>	<u>\$ 47,707</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 16,286	\$ 22,527
稅上不可減除之費損	21,104	16,552
免稅所得	(2,654)	-
未分配盈餘加徵	13	1,105
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	4,030	5,823
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>302</u>)	<u>1,700</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,477</u>	<u>\$ 47,707</u>

本公司、肯美特公司及克哲公司所適用之營利事業所得稅稅率為 17%，江蘇德發公司、上海博帝公司及東莞寶建公司適用之營利事業所得稅稅率為 25%。

NEOLITE、LIBERTY BELL 及 NEOTOP 依據英屬維京群島及薩摩亞稅法規定，對境外營運之國外企業之營利所得免徵所得稅。

達信公司依據香港稅法規定，對境外營運之國外企業之營利所得免徵所得稅。

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。

鹽城德鴻公司及鹽城德寶公司於 102 及 101 年度為課稅虧損，故無須繳納企業所得稅。

CHEM-MAT 依據美國當地稅法規定，企業所得稅率為 33%；惟該公司於 102 及 101 年度之營運虧損，故無須繳納企業所得稅。

由於 103 年股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 560	\$ 4,109	\$ -	\$ 4,669
確定福利退休計畫	4,135	(1,611)	36	2,560
國外營運機構兌換差額	2,491	-	(2,491)	-
其他	1,054	201	-	1,255
	<u>\$ 8,240</u>	<u>\$ 2,699</u>	<u>(\$ 2,455)</u>	<u>\$ 8,484</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資損益	\$ 33,538	(\$ 15)	\$ -	\$ 33,523
國外營運機構兌換差額	-	-	902	902
其他	-	1,223	-	1,223
	<u>\$ 33,538</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 35,648</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 4,753	(\$ 998)	\$ 380	\$ 4,135
國外營運機構兌換差額	-	-	2,491	2,491
存貨跌價損失	559	1	-	560
其他	1,391	(337)	-	1,054
	<u>\$ 6,703</u>	<u>(\$ 1,334)</u>	<u>\$ 2,871</u>	<u>\$ 8,240</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資損益	\$ 21,613	\$ 11,925	\$ -	\$ 33,538
國外營運機構兌換差額	937	-	(937)	-
其他	92	(92)	-	-
	<u>\$ 22,642</u>	<u>\$ 11,833</u>	<u>(\$ 937)</u>	<u>\$ 33,538</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵	<u>\$ 49,789</u>	<u>\$ 48,680</u>	<u>\$ 43,889</u>

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵皆未被使用。

(四) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 12,379	\$ 12,379	\$ 12,379
87 年度以後	<u>66,698</u>	<u>89,765</u>	<u>46,590</u>
	<u>\$ 79,077</u>	<u>\$ 102,144</u>	<u>\$ 58,969</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 19,564</u>	<u>\$ 34,376</u>	<u>\$ 38,674</u>

102 及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48%（預計）及 20.53%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(五) 所得稅核定情形

本公司、肯美特公司及克哲公司截至 100 年度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

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	數 每股盈餘(元)
<u>102 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 66,949	97,704	<u>\$ 0.69</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>249</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 66,949	97,953	<u>\$ 0.68</u>
加潛在普通股之影響			
<u>101 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 72,752	88,887	<u>\$ 0.82</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>233</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 72,752	89,120	<u>\$ 0.82</u>
加潛在普通股之影響			

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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

NEOLITE 於 101 年 9 月 1 日處分子公司溫州德泰公司全數股權，對其喪失控制。

(一) 收取之對價

	101年9月1日
現金及約當現金	<u>\$114,908</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	101年9月1日
流動資產	
現金	\$ 6,894
應收款項	19,502
存貨	929
其他流動資產	4,170
非流動資產	
不動產、廠房及設備	15,021
無形資產	7,254
其他資產	957
流動負債	
應付款項	(3,073)
處分之淨資產	<u>\$ 51,654</u>

(三) 處分子公司之利益

	101年度
收取之對價	\$114,908
處分之淨資產	(51,654)
因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累積	
兌換差額	<u>3,035</u>
處分利益	<u>\$ 66,289</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	101年度
以現金及約當現金收取之對價	\$114,908
減：處分之現金及約當現金餘額	(6,894)
	<u>\$108,014</u>

二三、與非控制權益之權益交易

NEOLITE 於 102 年 3 月取得 LIBERTY BELL 之持股，持股比例由 51% 增加至 100%（參閱附註四）。由於該交易並未改變 NEOLITE 對 LIBERTY BELL 之控制力，故合併公司視為權益交易處理。

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

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，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、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款、其他應收款、以成本衡量之金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金。
2. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，本公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。長期銀行借款之利率因與市場利率接近，其未來現金流量之折現值亦與帳面價值約略相當。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 2,018,931	\$ 2,102,451	\$ 1,955,181
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	2,090,700	2,271,117	2,336,991

上述金融資產係包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

上述金融負債係包括短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期）及存入保證金等以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、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於金融市場操作，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

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率變動 1% 時，合併公司於 102 年及 101 年度之稅前淨利將分別變動 3,688 仟元及 3,253 仟元。當新台幣對人民幣匯率變動 1% 時，本公司 102 年及 101 年度之稅前淨利將分別變動 8,543 仟元及 1,374 仟元。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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 109,396	\$ 92,967	\$ -
金融負債	248,487	557,061	572,926
具現金流量利率風險			
金融資產	271,435	353,352	361,506
金融負債	1,015,313	782,493	1,097,247

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 102 及 101 年度之稅前淨利將分別變動 1,860 仟元及 1,073 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呆帳，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、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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 709,349 仟元、1,076,914 仟元及 821,714 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	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	1 年以內	1 年 以 上
<u>102年12月31日</u>			
無附息負債	-	\$ 823,914	\$ -
浮動利率工具	2.90%	1,015,313	-
固定利率工具	1.31%	133,987	114,500
		<u>\$ 1,973,214</u>	<u>\$ 114,500</u>
<u>101年12月31日</u>			
無附息負債	-	\$ 927,263	\$ -
浮動利率工具	3.56%	782,493	-
固定利率工具	1.21%	511,533	45,528
		<u>\$ 2,221,289</u>	<u>\$ 45,528</u>
<u>101年1月1日</u>			
無附息負債	-	\$ 662,234	\$ -
浮動利率工具	4.59%	1,097,247	-
固定利率工具	0.99%	517,799	55,127
		<u>\$ 2,277,280</u>	<u>\$ 55,127</u>

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說明者外，與其他關係人間之關係及交易如下：

(一) 營業交易

	102 年度	101 年度
<u>銷 貨</u>		
本公司法人董事之聯屬公司	<u>\$ 139,190</u>	<u>\$ 187,228</u>

	102 年度	101 年度
進 貨		
本公司法人董事之聯屬公司	\$ -	\$ 1,524
其他關係人	<u>3,050</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,050</u>	<u>\$ 1,524</u>

合併公司與關係人進銷貨交易價格及收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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
本公司法人董事之聯屬公司	\$ 9,064	\$ 28,858	\$ 52,353
其他關係人	<u>10,393</u>	<u>18,047</u>	<u>11,528</u>
	<u>\$ 19,457</u>	<u>\$ 46,905</u>	<u>\$ 63,881</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
本公司法人董事之聯屬公司	\$ 899	\$ 2,941	\$ 4,584
其他關係人	<u>1,608</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 2,941</u>	<u>\$ 4,584</u>

(二) 對關係人放款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 4,702</u>	<u>\$ 4,198</u>	<u>\$ 4,070</u>

合併公司提供短期放款予其他關係人未收取利息及為無擔保之放款。

(三) 向關係人借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
本公司法人董事之聯屬公司	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 354,389</u>	<u>\$ 369,460</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，皆為無擔保借款。

(四) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$ 9,110	\$ 11,768
退職後福利	332	331
	<u>\$ 9,442</u>	<u>\$ 12,099</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 340,174	\$ 438,786	\$ 432,254
無活絡市場之債券投資—流動	83,508	79,603	22,742
預付租賃款	<u>25,743</u>	<u>25,335</u>	<u>35,081</u>
	<u>\$ 449,425</u>	<u>\$ 543,724</u>	<u>\$ 490,077</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 102 年 12 月 31 日已開立尚未使用信用狀餘額約為美金 1,339 仟元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

102 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>			
美 金	\$ 19,747	29.805	\$ 588,567
人 民 幣	228,020	4.919	1,121,632
<u>金 融 負 債</u>			
美 金	7,374	29.805	219,787
人 民 幣	54,353	4.919	267,363

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產							
美 金	\$	32,755		29.040	\$	951,219	
人 民 幣		134,695		4.66		627,681	
金 融 負 債							
美 金		21,555		29.040		625,960	
人 民 幣		105,206		4.66		490,263	

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產							
美 金	\$	29,031		30.275	\$	878,932	
人 民 幣		131,647		4.807		632,827	
金 融 負 債							
美 金		23,191		30.275		702,107	
人 民 幣		88,801		4.807		426,866	

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. 年底持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

11. 被投資公司資訊：附表六。

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
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：附表五。
 - (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：附表五。
 - (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：附表一。
 - (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：

(一) 部門收入與營運結果

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
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
國內營運區	\$ 2,111,563	\$ 1,846,428	\$ 106,433	\$ 78,002
亞洲營運區	2,614,879	2,997,591	16,788	42,019
繼續營運單位總額	<u>\$ 4,726,442</u>	<u>\$ 4,844,019</u>	123,221	120,021

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門	損 益
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
利息收入			\$ 3,718	\$ 5,368
處分不動產、廠房及設備利益				
(損失)淨額			446	(2,619)
處分投資利益淨額			81	66,289
外幣兌換淨利益			27,916	1,959
利息費用			(45,637)	(61,699)
公司一般收入及利益			9,352	20,623
公司一般費用及損失			(23,298)	(17,430)
稅前淨利			<u>\$ 95,799</u>	<u>\$ 132,512</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易產生，102 及 101 年度部門間銷售金額分別為 251,028 仟元及 208,584 仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產及負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
部門資產			
國內營運區	\$ 1,612,321	\$ 1,475,311	\$ 1,442,310
亞洲營運區	<u>2,108,104</u>	<u>2,399,895</u>	<u>2,445,713</u>
部門資產總額	<u>\$ 3,720,425</u>	<u>\$ 3,875,206</u>	<u>\$ 3,888,023</u>
部門負債			
國內營運區	\$ 860,656	\$ 718,520	\$ 650,006
亞洲營運區	<u>1,354,597</u>	<u>1,664,677</u>	<u>1,765,003</u>
部門負債總額	<u>\$ 2,215,253</u>	<u>\$ 2,383,197</u>	<u>\$ 2,415,009</u>

(三) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	102年度	101年度
PU 合成樹脂	\$ 3,809,901	\$ 3,904,678
PE 多元醇樹脂	591,369	606,080
其 他	<u>325,172</u>	<u>333,261</u>
	<u>\$ 4,726,442</u>	<u>\$ 4,844,019</u>

(四) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	102年度	101年度
中國大陸（含香港）	\$ 3,172,907	\$ 2,881,373
台 灣	1,165,422	1,567,507
其 他	388,113	395,139
	<u>\$ 4,726,442</u>	<u>\$ 4,844,019</u>

(五) 主要客戶資訊

102 及 101 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

項 目	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說 明
資 產				
無活絡市場之債券投資	\$ -	\$ 22,742	\$ 22,742	5.(1)
－流動				
應收帳款淨額	1,275,534	1,049	1,276,583	5.(13)
其他流動資產	151,983	700	152,683	5.(5)
受限制資產	22,742	(22,742)	-	5.(1)
遞延所得稅資產－流動	1,472	(1,472)	-	5.(2)
固定資產淨額	963,293	(54,945)	908,348	5.(4)
投資性不動產	-	3,278	3,278	5.(6)
無形資產	35,294	(32,542)	2,752	5.(5)(8)
閒置資產	3,278	(3,278)	-	5.(6)
遞延費用	2,539	(2,539)	-	5.(8)
遞延所得稅資產	-	6,703	6,703	5.(2)
－非流動				(3)(9)
預付設備款	-	54,945	54,945	5.(4)
長期預付租賃款	-	34,381	34,381	5.(5)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說 明
<u>負 債</u>				
應付費用	\$ 104,786	(\$ 104,786)	\$ -	5.(7)
其他應付款	441,110	106,860	547,970	5.(7)
負債準備—流動	-	1,049	1,049	5.(13)
遞延所得稅負債	18,505	4,137	22,642	5.(2)
應計退休金負債	23,793	4,167	27,960	4.5.(3)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	209,674	(851)	208,823	4.5.(2) (3)(7)(9) (10)
資本公積	94,534	(500)	94,034	5.(10)
累積換算調整數	3,797	(3,797)	-	4.

2. 101 年 12 月 31 日 合併 資產 負債 表 項目 之 調節

項 目	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
無活絡市場之債券投資	\$ -	\$ 79,603	\$ 79,603	5.(1)
— 流動				
應收帳款淨額	1,329,747	971	1,330,718	5.(13)
其他流動資產	162,680	791	163,471	5.(5)
受限制資產	79,603	(79,603)	-	5.(1)
遞延所得稅資產—流動	1,461	(1,461)	-	5.(2)
固定資產淨額	857,675	(5,663)	852,012	5.(4)
投資性不動產	-	2,288	2,288	5.(6)
無形資產	30,529	(23,190)	7,339	5.(5)(8)
閒置資產	2,288	(2,288)	-	5.(6)
遞延費用	2,145	(2,145)	-	5.(8)
遞延所得稅資產	-	8,240	8,240	5.(2)
— 非流動				(3)(9)
預付設備款	-	5,663	5,663	5.(4)
長期預付租賃款	-	24,544	24,544	5.(5)
<u>負 債</u>				
應付費用	109,319	(109,319)	-	5.(7)
其他應付款	418,784	111,393	530,177	5.(7)
負債準備—流動	-	971	971	5.(13)
遞延所得稅負債	27,717	5,821	33,538	5.(2)
應計退休金負債	19,582	4,742	24,324	4.5.(3)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	274,218	(19,355)	254,863	4.5.(2) (3)(7)(9) (10)(11)
資本公積	94,534	(500)	94,034	5.(10)
累積換算調整數	(20,698)	20,698	-	4.
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(6,701)	(6,701)	4.

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

項 目	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說 明
營業收入淨額	\$ 4,844,291	(\$ 272)	\$ 4,844,019	5.(12)
營業成本	4,293,739	(270)	4,293,469	5.(12)
營業費用	432,297	(1,768)	430,529	5. (3) (12)
營業外收入及支出	31,991	(19,500)	12,491	5.(12)
所得稅費用	48,789	(1,082)	47,707	5.(3) (12)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表				
換算之兌損差額	-	(13,967)	(13,967)	4.
確定福利計畫精算損失	-	(1,852)	(1,852)	5.(3)

4. IFRS 1 豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報告換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 公司提供銀行存款作為債務質押擔保

中華民國一般公認會計原則下，銀行存款作為擔保品質押帳列受限制資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將受限制資產依性質重分類至「無活絡市場債券投資」、「其他應收款」或「其他金融資產」，並依所擔保債務之流動性分別列為流動資產或非流動資產。

(2) 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(3) 退休金

未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過

渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租賃款。

(6) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付無明文規定，惟通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對

於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(8) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及預付費用。

(9) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率，而本公司係依台灣之稅率認列。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(10) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

(11) 對關聯企業投資認列虧損超過淨投資金額

中華民國一般公認會計原則下，若因認列被投資公司之虧損，致對被投資公司之淨投資為負數，即使投資公司未擔保被投資公司之債務或未意圖繼續支持該被投資公司，但若有充分之證據顯示被投資公司將於未來短期內回復獲利，投資公司應繼續認列損失。轉換至 IFRSs 後，若

因認列被投資公司之虧損，致對被投資公司之淨投資為負數，除非投資公司有法定或推定之義務需代被投資公司償付，否則應停止按權益法認列損失，即使有充分之證據顯示被投資公司將於未來短期內回復獲利亦然。

(12) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

(13) 備抵銷貨退貨及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退貨及折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵銷貨退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備。

6. 現金流量表之大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌

資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度利息收現數應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

日勝化工股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元或外幣仟元

附表一

編號	貸出公司	貸與對象 (註一)	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額 (註二)	實際金額	支動額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有來資之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額	資金限額	註備額
														名稱	價值			
0	本公司	克哲公司	其他應收款	是	\$ 12,000	\$ -	\$ -	-	註三	屬短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 135,319 (註四)	\$ 541,277 (註四)	
		LIBERTY BELL	其他應收款	是	120,000	119,220	21,609	21,609	註三	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	135,319 (註四)	541,277 (註四)	
1	江蘇德發公司	鹽城德鴻公司	其他應收款	是	29,352 (人民幣 6,000)	9,838 (人民幣 2,000)	404 (人民幣 82)	404 (人民幣 82)	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	53,051 (註五)	53,051 (註五)	(註七)
2		鹽城德原汽配有限公司	其他應收款	是	4,919 (人民幣 1,000)	4,919 (人民幣 1,000)	4,702 (人民幣 956)	4,702 (人民幣 956)	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	53,051 (註五)	53,051 (註五)	
3	鹽城德實公司	鹽城德鴻公司	其他應收款	是	19,568 (人民幣 4,000)	-	-	-	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	11,628 (註六)	11,628 (註六)	
4		江蘇德發公司	其他應收款	是	29,352 (人民幣 6,000)	-	-	-	-	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	11,628 (註六)	11,628 (註六)	

註一：業已沖銷。

註二：為董事會通過資金貸與額度。

註三：依銀行借款合同約定利率。

註四：對個別對象資金貸與總額及總限額，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%。

註五：對個別對象資金貸與總額及總限額，分別為江蘇德發公司之淨值 40% 為限。

註六：對個別對象資金貸與總額及總限額，分別為鹽城德實公司之淨值 40% 為限。

註七：江蘇德發公司對鹽城德鴻公司貸與之授權額度已超過該二家公司最近期財務報表淨值之 10%，與「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第 14 條規定不符，子公司目前已擬定改善計畫並修正資金貸與作業程序，已於 102 年 9 月提報董事會通過。

日勝化工股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元或外幣仟元

附表二

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	保 證 關 係	單一企業 背書保證 之 限 額	本年度最高 背書保證餘額	年底 背書 保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告 淨值之比率	背書 保證 最高 金額	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 地 區 保 證	陸 背 書 證 備 註
0	本公司	LIBERTY BELL	參閱合併財務 報告附註四	\$ 676,596 (註一)	\$ 600,000 (美金 20,000)	\$ 596,100 (美金 20,000)	\$ 596,100 (美金 20,000)	\$ -	44.05%	\$ 676,596 (註一)	Y	-	-	
1	NEOLITE	江蘇德發公司	參閱合併財務 報告附註四	307,333 (註二)	90,000 (美金 3,000)	89,415 (美金 3,000)	30,401 (美金 1,020)	-	14.55%	307,333 (註二)	Y	-	Y	
2	鹽城德寶 公司	江蘇德發公司	參閱合併財務 報告附註四	- (註三)	9,838 (人民幣 2,000)	9,838 (人民幣 2,000)	4,673 (人民幣 950)	-	33.84%	- (註三)	-	-	Y	(註五)
3	鹽城德鴻 公司	江蘇德發公司	參閱合併財務 報告附註四	- (註四)	9,838 (人民幣 2,000)	9,838 (人民幣 2,000)	6,641 (人民幣 1,350)	-	-	- (註四)	-	-	Y	(註五)

註一：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% 為限。

註二：對個別對象背書保證限額及最高限額，分別為 NELOITE 公司之淨值 50% 為限。

註三：對個別對象背書保證限額及最高限額，分別為不得超過最近一年內該項業務（進項或銷項執高者）往來之季平均金額。

註四：對個別對象背書保證限額及最高限額，分別為鹽城德鴻公司之淨值 50% 為限。

註五：鹽城德寶公司對江蘇德發公司因無業務往來不得為其背書保證，鹽城德鴻公司對江蘇德發公司之背書保證金額超限，違反「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第 5、12 條規定，子公司目前已擬定改善計畫並修正背書保證作業程序，已於 102 年 9 月提報董事會通過。

日勝化工股份有限公司及子公司
年底持有有價證券情形
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元或外幣仟元／仟股

附表三

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	目	年 股數／單位數	帳面金額	持股(權)%	公允價值	底 價
江蘇德發公司	寧靖鹽高速公路有限公司 射陽德成樹脂有限公司	無 無	股票	以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產	人民幣 人民幣	450 6,140	\$ 2,214 30,204	- 11.03	\$ - 30,204	- 30,204

日勝化工股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：外幣仟元／仟股

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列	交易對象	關係	年 股數	初 金	(註一) 額	買 股數	入 額	賣 股數	售 價	帳面成本 (損)	處 分 益	出 年 底 數	(註一) 金	額
NEOLITE	LIBERTY BELL LIBERTY BELL	採權益法之 長期股權投資 採權益法之 長期股權投資	裕元集團 (註二)	本公司法人董事 之聯屬公司 —	8,160 -	\$ 114,819 (美金 3,954)	7,840 5,000	\$ 146,998 (美金 5,000) 148,935 (美金 5,000)	- -	\$ - -	- -	\$ - -	- -	21,000	\$ 410,297 (美金 13,766)	

註一：包括採權益法認列之投資損益及累積換算調整數等。

註二：係辦理現金增資。

日勝化工股份有限公司及子公司
母子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
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元或外幣仟元

附表五

編號	交易人名稱（註一）	交易往來對象	與交易人之關係 （註二）	交 易 科 目	往 來 金 額	來		情形 佔合併總資產之比率（%）
						交 易 條 件	收 或 營 收	
0	本公司	NEOLITE	1	應收帳款	\$	32,553	依其資金狀況而定	1
		NEOLITE	1	銷貨收入		124,671	依其資金狀況而定	3
		肯美特公司	1	應收帳款		18,048	依其資金狀況而定	-
		肯美特公司	1	銷貨收入		47,374	依其資金狀況而定	1
		LIBERTY BELL	1	應收帳款		35,296	依其資金狀況而定	1
		LIBERTY BELL	1	其他應收款		39,353	依其資金狀況而定	1
		LIBERTY BELL	1	銷貨收入		72,236	依其資金狀況而定	2
		LIBERTY BELL	2	應收帳款		5,184	依其資金狀況而定	-
1	NEOLITE	LIBERTY BELL	2	其他應付款		3,525	依其資金狀況而定	-
		江蘇德發公司	2	應收帳款		2,363	依其資金狀況而定	-
		NEOTOP	2	其他應收款		59,610	依其資金狀況而定	2
		鹽城德鴻公司	2	應收帳款		29,919	依其資金狀況而定	1
2	江蘇德發公司	鹽城德鴻公司	2	銷貨收入		6,901	依其資金狀況而定	-

註一：業已沖銷。

註二：與交易人之關係：(1)母子公司對子公司；(2)子公司對子公司。

日勝化工股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元或外幣仟元／仟股

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額	年底股數	持股比例	持帳面金額	有被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資利益
本公司	NEOLITE	英屬維京群島	財務投資及國際貿易	\$ 413,902	13,059	100	\$ 610,265	\$ 9,850	\$ 9,850
肯美特公司	肯美特公司	中華民國	塗料、顏料及工業助劑批發業	51,500	3,450	47.92	66,055	15,106	7,238
EVERMAT	克哲公司	中華民國	化工原料之買賣業務	97,367	-	100	110,133	8,378	8,378
克哲公司	EVERMAT	美國德拉瓦州	投資業	22 美金	-	100	583	(106)	(註二)
NEOLITE	CHEM-MAT	美國加州	塗料、顏料及工業助劑批發業	358 美金	10	100	570	(美金 4)	(註二)
	NEOTOP	薩摩亞	財務投資及國際貿易	58,800	-	100	66,851	6,914	(註二)
	LIBERTY BELL	英屬維京群島	財務投資及國際貿易	18,126 美金	21,000	100	410,297	美金 1,013	(註二)
	達信公司	香港	財務投資及國際貿易	12 美金	-	100	768	(1)	(註二)

註一：業已沖銷。

註二：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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元或外幣仟元

附表七

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損益)(註四)	年底投資面價	截至本年底止已匯回投資收益
					匯出	匯入						
博帝上海公司	化工產品批發	\$ 32,399 人民幣 8,053	(註一)	\$ 26,450 美金 820	-	\$ -	\$ 26,450 美金 820	\$ 23,323 人民幣 4,869	100%	\$ 23,323 人民幣 4,869	\$ 66,851 人民幣 13,590	\$ -
鹽城德鴻公司	聚氯脂樹脂產銷	38,879 人民幣 9,960	(註一)	7,741 美金 240	-	-	7,741 美金 240	(13,868) (人民幣 2,885)	65.7% (註三)	(9,111) (人民幣 1,895)	(26,288) (人民幣 5,344)	-
鹽城德寶公司	環保節能新型牆體免燒空心磚塊	44,711 人民幣 11,454	(註一)	-	-	-	-	(397) (人民幣 83)	51%	(203) (人民幣 42)	14,826 人民幣 3,014	-
江蘇德發公司	聚氯脂樹脂產銷	113,397 人民幣 26,250	(註一)	51,932 美金 1,610	-	-	51,932 美金 1,610	(32,180) (人民幣 6,694)	51%	(16,412) (人民幣 3,414)	67,639 人民幣 13,751	-
東莞寶建公司	PU 樹脂生產及銷售	518,956 美金 16,000	(註一)	244,425 美金 7,576	-	-	244,425 美金 7,576	30,111 美金 1,013	100%	31,643 美金 1,065	410,297 美金 13,766	-
溫州德泰公司	聚氯脂樹脂產銷	38,879 人民幣 9,973	(註一)	33,690 美金 1,045	-	-	33,690 美金 1,045	- (註五)	- (註五)	- (註五)	- (註五)	2,928 人民幣 701
晉江德福樹脂有限公司 (晉江德福公司)	聚氯脂樹脂產銷	38,879 人民幣 10,000	(註一)	6,290 美金 195	-	-	6,290 美金 195	- (註六)	- (註六)	- (註六)	- (註六)	-
溫州日勝鞋材有限公司 (溫州日勝公司)	聚氯脂樹脂產銷	97,197 人民幣 24,830	(註一)	26,127 美金 810	-	-	26,127 美金 810	- (註七)	- (註七)	- (註七)	- (註七)	9,526 人民幣 2,281

本 年 大 陸 赴	年 底 地 區 累 計 自 台 灣 匯 出 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 赴 經 大 陸 地 區 投 審 會 資 金 額	規 定 額
	\$ 396,655 (美金 12,296)	\$ 905,715 (美金 28,626) (註八)	(註九)	

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：透過 NEOLITE 持股 30% 及透過江蘇德發公司持股 70%。

註四：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

註五：溫州德泰公司已於 101 年 9 月全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會之文件尚在送件中。

註六：晉江德福公司已於 98 年全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會文件尚在送件中。

註七：溫州日勝公司已於 96 年全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會文件尚在送件中。

註八：經濟部投審會核准投資金額為美金 28,626 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。

註九：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。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

日勝化工股份有限公司 公鑒：

日勝化工股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達日勝化工股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

日勝化工股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁

蔣 淑 菁



會計師 洪 國 田

洪 國 田



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 4 日

民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產（附註四）										
1100	現金（附註六）	\$	82,661	4	\$	51,641	3	\$	86,387	4
1150	應收票據淨額（附註五及七）		69,835	3		63,913	3		71,604	4
1170	應收帳款淨額（附註五及七）		308,649	14		345,190	17		287,520	14
1180	應收帳款－關係人淨額（附註五及二二）		86,347	4		63,176	3		108,891	6
1200	其他應收款（附註二二）		50,416	2		33,679	2		78,279	4
1300	存 貨（附註八）		302,658	14		287,138	15		268,316	13
1479	其他流動資產		4,956	-		6,250	-		3,393	-
11XX	流動資產總計		<u>905,522</u>	<u>41</u>		<u>850,987</u>	<u>43</u>		<u>904,390</u>	<u>45</u>
非流動資產										
1550	採用權益法之投資（附註四及九）		786,453	36		619,623	31		554,712	28
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及二三）		471,832	22		490,563	25		473,996	24
1760	投資性不動產淨額（附註四及十一）		2,139	-		2,288	-		2,437	-
1801	電腦軟體淨額（附註四）		7,174	-		7,260	-		2,520	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及十八）		7,563	-		7,699	1		6,158	-
1915	預付設備款		19,794	1		5,663	-		54,943	3
1920	存出保證金		1,017	-		24	-		42	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,295,972</u>	<u>59</u>		<u>1,133,120</u>	<u>57</u>		<u>1,094,808</u>	<u>55</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,201,494</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,984,107</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,999,198</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債（附註四）										
2100	短期借款（附註十二及二三）	\$	194,160	9	\$	129,442	6	\$	238,002	12
2110	應付短期票券（附註十二）		109,927	5		129,921	7		129,899	7
2150	應付票據		98,546	5		88,775	4		86,203	4
2170	應付帳款（附註二二）		184,390	8		239,660	12		166,360	8
2220	其他應付款（附註十三）		54,013	2		50,299	3		40,290	2
2230	當期所得稅負債（附註四及十八）		11,516	1		2,455	-		-	-
2250	負債準備－流動（附註四及十四）		5,030	-		971	-		1,049	-
2322	一年內到期長期借款（附註十二及二三）		24,000	1		19,625	1		18,440	1
2399	其他流動負債－其他		2,932	-		2,299	-		1,164	-
21XX	流動負債總計		<u>684,514</u>	<u>31</u>		<u>663,447</u>	<u>33</u>		<u>681,407</u>	<u>34</u>
非流動負債										
2541	銀行長期借款（附註十二及二三）		114,500	5		36,528	2		55,127	3
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及十八）		34,227	2		33,523	2		22,627	1
2640	應計退休金負債（附註四及十五）		15,060	1		24,324	1		27,960	1
25XX	非流動負債總計		<u>163,787</u>	<u>8</u>		<u>94,375</u>	<u>5</u>		<u>105,714</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>848,301</u>	<u>39</u>		<u>757,822</u>	<u>38</u>		<u>787,121</u>	<u>39</u>
權 益										
3110	普通股股本－每股面額 10 元，額定 120,000 仟股； 102 年發行 102,388 仟股，101 年發行 91,788 仟股		1,023,880	46		917,880	46		917,880	46
3200	資本公積		101,808	5		94,034	5		94,034	5
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		161,659	7		152,719	8		149,854	7
3320	特別盈餘公積		20,698	1		-	-		-	-
3350	未分配盈餘		79,077	4		102,144	5		58,969	3
3400	其他權益	(	138)	-	(	6,701)	-		-	-
3500	庫藏股票	(	33,791)	(2)	(	33,791)	(2)	(	8,660)	-
3XXX	權益總計		<u>1,353,193</u>	<u>61</u>		<u>1,226,285</u>	<u>62</u>		<u>1,212,077</u>	<u>61</u>
負債及權益總計			<u>\$ 2,201,494</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,984,107</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,999,198</u>	<u>100</u>

董事長：何文杰



經理人：何文杰



會計主管：吳寶華



日勝化學股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二二）	\$ 2,015,550	100	\$ 1,939,619	100
5000	營業成本（附註八、十五、十七及二二）	<u>1,830,273</u>	<u>91</u>	<u>1,783,947</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	185,277	9	155,672	8
5910	與子公司之未實現利益	(5,445)	-	(1,905)	-
5920	與子公司之已實現利益	<u>1,905</u>	<u>-</u>	<u>4,818</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>181,737</u>	<u>9</u>	<u>158,585</u>	<u>8</u>
	營業費用（附註十五及十七）				
6100	推銷費用	56,544	3	54,212	3
6200	管理費用	42,572	2	45,769	2
6300	研究發展費用	<u>33,887</u>	<u>2</u>	<u>26,768</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>133,003</u>	<u>7</u>	<u>126,749</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>48,734</u>	<u>2</u>	<u>31,836</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入	6,094	-	7,093	-
7100	利息收入	113	-	187	-
7070	採用權益法之子公司損益之份額	25,466	1	62,116	3
7230	外幣兌換淨利益（損失）（附註十七）	6,809	1	(6,146)	-
7510	利息費用	(3,068)	-	(3,953)	-
7590	什項支出（附註十七）	(6,360)	-	(545)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>29,054</u>	<u>2</u>	<u>58,752</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 77,788	4	\$ 90,588	5
7950	所得稅費用(附註四及十八)	10,839	-	17,836	1
8200	本年度淨利	66,949	4	72,752	4
	其他綜合損益(附註四)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	9,760	-	(10,119)	(1)
8360	確定福利計畫精算損失 (附註十五)	(214)	-	(2,231)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(附 註十八)	(3,161)	-	3,797	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	6,385	-	(8,553)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 73,334	4	\$ 64,199	3
	每股盈餘(附註十九)				
9710	基 本	\$ 0.69		\$ 0.82	
9810	稀 釋	\$ 0.68		\$ 0.82	

董事長：何文杰

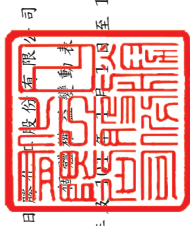


經理人：何文杰



會計主管：吳寶華





日隆生利股份有限公司

資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	普 通 股 股 本	資 本 公 積 金	保 留 盈 餘 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 之 財 務 報 表 換 算 差 額	庫 藏 股 票 (附 註 十 六)	權 益 總 計
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 917,880	\$ 94,034	\$ 149,854	\$ -	\$ 58,969	\$ -	\$ 8,660	\$ 1,212,077
B1	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	2,865	-	(2,865)	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(24,860)	-	-	(24,860)
D1	現金股利—每股 0.28 元	-	-	-	-	-	-	-	72,752
D3	101 年度淨利	-	-	-	-	72,752	-	-	-
D5	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,852)	(6,701)	-	(8,553)
L1	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	70,900	(6,701)	-	64,199
Z1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(25,131)	(25,131)
B1	101 年 12 月 31 日餘額	917,880	94,034	152,719	-	102,144	(6,701)	(33,791)	1,226,285
B3	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	8,940	-	(8,940)	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	20,698	(20,698)	-	-	-
D1	現金股利—每股 0.6 元	-	-	-	-	(59,633)	-	-	(59,633)
D3	102 年度淨利	-	-	-	-	66,949	-	-	66,949
D5	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(178)	6,563	-	6,385
E1	現金增資	106,000	41,022	-	-	66,771	6,563	-	73,334
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	(33,248)	-	-	(567)	-	-	(33,815)
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,023,880	\$ 101,808	\$ 161,659	\$ 20,698	\$ 79,077	(\$ 138)	(\$ 33,791)	\$ 1,353,193



董事長：何文杰



經理人：何文杰



會計主管：吳寶華

日勝化學股份有限公司
個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 77,788	\$ 90,588
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	49,633	46,047
A20200	攤銷費用	2,668	1,399
A20900	利息費用	3,068	3,953
A21200	利息收入	(113)	(187)
A22300	採用權益法認列之子公司利益之份額	(25,466)	(62,116)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	431	(2,487)
A23700	非金融資產減損損失	12,660	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(5,198)
A23900	與子公司之未實現利益	3,540	-
A24000	與子公司之已實現利益	-	(2,913)
A24100	外幣兌換損失（利益）	1,109	(3,490)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(5,922)	7,691
A31150	應收帳款	10,464	(10,647)
A31180	其他應收款	(16,867)	45,479
A31200	存 貨	(28,180)	(13,624)
A31240	其他流動資產	1,294	(2,857)
A32130	應付票據	9,771	2,572
A32150	應付帳款	(54,369)	74,277
A32180	其他應付款項	3,705	9,924
A32200	負債準備	4,059	(78)
A32230	其他流動負債	633	1,135
A32240	應計退休金負債	(9,442)	(5,488)
A33000	營運產生之現金流入	40,464	173,980
A33100	收取之利息	113	187
A33300	支付之利息	(3,035)	(3,922)
A33500	支付之所得稅	(3,133)	(2,229)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>34,409</u>	<u>168,016</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	\$ -	(\$ 12,240)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1	19,917
B03700	存出保證金減少(增加)	(993)	18
B04500	購置無形資產	(2,582)	(791)
B07100	預付設備款增加	(45,316)	(23,723)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(48,890)	(16,819)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,206,878	1,476,892
C00200	短期借款減少	(1,142,160)	(1,585,452)
C00500	應付短期票券增加(減少)	(19,994)	22
C01600	舉借長期借款	144,500	80,653
C01700	償還長期銀行借款	(62,153)	(98,067)
C04500	發放現金股利	(59,633)	(24,860)
C04600	現金增資	147,022	-
C04900	庫藏股票買回成本	-	(25,131)
C05400	取得子公司股權	(168,959)	(10,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	45,501	(185,943)
EEEE	本年度現金增加(減少)數	31,020	(34,746)
E00100	年初現金餘額	51,641	86,387
E00200	年底現金餘額	\$ 82,661	\$ 51,641

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

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 24 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則之修正對財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

（五）存 貨

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

（六）採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年

限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。土地不提列折舊。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 投資性不動產

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

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額，係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收款項無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

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

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該

現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (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入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

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

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

3. 本年度之當年度及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
零用金及庫存現金	\$ 20	\$ 20	\$ 20
銀行存款	<u>82,641</u>	<u>51,621</u>	<u>86,367</u>
	<u>\$ 82,661</u>	<u>\$ 51,641</u>	<u>\$ 86,387</u>

資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.02%-0.45%	0.02%-0.17%	0.02%-0.17%

七、應收票據及應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據			
因營業而發生	\$ 69,362	\$ 63,223	\$ 71,022
非因營業而發生	473	690	582
	<u>\$ 69,835</u>	<u>\$ 63,913</u>	<u>\$ 71,604</u>
應收帳款	\$ 310,882	\$ 347,423	\$ 289,753
減：備抵呆帳	(<u>2,233</u>)	(<u>2,233</u>)	(<u>2,233</u>)
	<u>\$ 308,649</u>	<u>\$ 345,190</u>	<u>\$ 287,520</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 90 天，於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

已減損應收帳款之帳齡（依逾期日為基準）分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60 天以下	\$ 6,436	\$ 4,235	\$ 9,958
61 天至 90 天	2,353	2,534	-
91 天至 120 天	-	511	-
120 天以上	-	313	1,394
合 計	<u>\$ 8,789</u>	<u>\$ 7,593</u>	<u>\$ 11,352</u>

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製 成 品	\$ 172,500	\$ 150,787	\$ 114,916
商 品	1,453	1,163	918
原 物 料	128,676	117,490	152,237
在途存貨	29	17,698	245
	<u>\$ 302,658</u>	<u>\$ 287,138</u>	<u>\$ 268,316</u>

102 及 101 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,830,273 仟元及 1,783,947 元。

102 及 101 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 12,660 仟元及存貨淨變現價值回升利益 5,198 仟元，存貨淨變現價值回升係因原物料價格回升所致。

九、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
NEOLITE INVESTMENTS LIMITED (NEOLITE)	\$ 610,265	\$ 538,683	\$ 485,714
克哲國際貿易有限公司 (克哲公司)	110,133	21,610	9,458
肯美特材料科技股份有限公司 (肯美特公司)	66,055	59,330	59,540
	<u>\$ 786,453</u>	<u>\$ 619,623</u>	<u>\$ 554,712</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比		
		102年 12月31日	102年 12月31日	101年 1月1日
本 公 司	NEOLITE INVESTMENTS LIMITED (NEOLITE)	100	100	100
	肯美特材料科技股份有限公司 (肯美特公司)	47.92	47.92	47.92
	克哲國際貿易有限公司(克哲公司)	100	100	100

本公司於 102 年 9 月對 NEOLITE 現金增資美金 3,000 仟元。

本公司於 102 年 9 月對克哲公司現金增資 79,363 仟元，另克哲公司盈餘轉增資 5,637 仟元。

102 及 101 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

102 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	年 底 餘 額
成 本							
土 地	\$ 201,755	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 201,755
房屋及建築	134,653	-	(508)		5,645		139,790
機器設備	568,684	-	(50)		5,418		574,052
運輸設備	8,576	-	-		-		8,576
其他設備	90,802	-	(1,037)		20,122		109,887
成本合計	<u>1,004,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,595)</u>		<u>\$ 31,185</u>		<u>1,034,060</u>

(接次頁)

(承前頁)

102 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	年 底 餘 額
累計折舊							
房屋及建築	\$ 53,398	\$ 7,137		(\$ 76)		-	\$ 60,459
機器設備	390,288	34,335		(50)		-	424,573
運輸設備	5,589	1,285		-		-	6,874
其他設備	<u>64,632</u>	<u>6,727</u>		(<u>1,037</u>)		-	<u>70,322</u>
累計折舊合計	<u>513,907</u>	<u>\$ 49,484</u>		(<u>\$ 1,163</u>)		<u>\$ -</u>	<u>562,228</u>
	<u>\$ 490,563</u>						<u>\$ 471,832</u>
101 年度							
成 本							
土 地	\$ 207,182	\$ -		(\$ 5,427)		\$ -	\$ 201,755
房屋及建築	143,541	1,036		(12,506)		2,582	134,653
機器設備	516,679	8,510		(14,204)		57,699	568,684
運輸設備	8,576	-		-		-	8,576
其他設備	<u>93,714</u>	<u>2,694</u>		(<u>12,980</u>)		<u>7,374</u>	<u>90,802</u>
成本合計	<u>969,692</u>	<u>\$ 12,240</u>		(<u>\$ 45,117</u>)		<u>\$ 67,655</u>	<u>1,004,470</u>
累計折舊							
房屋及建築	47,175	\$ 7,059		(\$ 861)		\$ 25	53,398
機器設備	372,313	31,935		(13,911)		(49)	390,288
運輸設備	4,061	1,528		-		-	5,589
其他設備	<u>72,147</u>	<u>5,376</u>		(<u>12,915</u>)		<u>24</u>	<u>64,632</u>
累計折舊合計	<u>495,696</u>	<u>\$ 45,898</u>		(<u>\$ 27,687</u>)		<u>\$ -</u>	<u>513,907</u>
	<u>\$ 473,996</u>						<u>\$ 490,563</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主 建 物	25 年
增建工程	6 至 25 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	5 年
其他設備	
辦公設備	5 至 10 年
景觀園藝	15 年
其 他	3 至 15 年

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二三。

十一、投資性不動產淨額

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>增</u>	<u>加 重 分 類</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>102 年度</u>				
成 本				
土 地	\$ 1,007	\$ -	\$ -	\$ 1,007
房屋及建築	<u>3,513</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,513</u>
成本合計	<u>4,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,520</u>
累計折舊				
房屋及建築	<u>2,232</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,381</u>
	<u>\$ 2,288</u>			<u>\$ 2,139</u>
<u>101 年度</u>				
成 本				
土 地	\$ 1,007	\$ -	\$ -	\$ 1,007
房屋及建築	<u>3,513</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,513</u>
成本合計	<u>4,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,520</u>
累計折舊				
房屋及建築	<u>2,083</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,232</u>
	<u>\$ 2,437</u>			<u>\$ 2,288</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主 建 物	25 年

本公司之投資性不動產座落於中壢市興南段 184-2 地號，該地段因可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

十二、借 款

(一) 短期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
抵押借款一年利率 102 年			
12 月底為 1.30%-			
1.322%，101 年 12 月			
底為 1.29%-1.35%	\$ 92,000	\$ 38,000	\$ 100,000
信用借款一年利率 102 及			
101 年 12 月底均為			
1.30%	20,000	20,000	30,000

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信用狀借款一年利率 102 年 12 月底為 1.30%- 1.322%，101 年 12 月 底為 1.29%-1.35%	<u>\$ 82,160</u> <u>\$ 194,160</u>	<u>\$ 71,442</u> <u>\$ 129,442</u>	<u>\$ 108,002</u> <u>\$ 238,002</u>

抵押借款係以本公司自有土地、建築物抵押擔保，參閱附註二
三。

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 110,000	\$ 130,000	\$ 130,000
減：應付短期票券折價	(73)	(79)	(101)
	<u>\$ 109,927</u>	<u>\$ 129,921</u>	<u>\$ 129,899</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
國際票券金融股份 有限公司	\$ 50,000	\$ 68	\$ 49,932	0.95%
兆豐票券金融股份 有限公司	<u>60,000</u>	<u>5</u>	<u>59,995</u>	1.05%
	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 109,927</u>	
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
國際票券金融股份 有限公司	\$ 60,000	\$ 36	\$ 59,964	0.95%
兆豐票券金融股份 有限公司	<u>70,000</u>	<u>43</u>	<u>69,957</u>	1.05%
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 129,921</u>	
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
國際票券金融股份 有限公司	\$ 60,000	\$ 69	\$ 59,931	0.90%
兆豐票券金融股份 有限公司	<u>70,000</u>	<u>32</u>	<u>69,968</u>	1%-1.103%
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 129,899</u>	

(三) 銀行長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>抵押借款</u>			
於107年9月到期；有效 年利率為1.475%-1.7%	\$ 138,500	\$ -	\$ -
於104年6月到期；有效 年利率均為1.795%。另 於本年度3月提前清償	-	31,628	42,502
於105年7月到期；有效 年利率均為1.475%。另 於本年度3月提前清償	-	24,525	31,065
	138,500	56,153	73,567
減：一年內到期部分	(24,000)	(19,625)	(18,440)
一年後到期部分	<u>\$ 114,500</u>	<u>\$ 36,528</u>	<u>\$ 55,127</u>

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二三。

十三、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 19,046	\$ 24,104	\$ 15,870
應付佣金	7,446	5,713	4,233
應付員工紅利及董監酬勞	5,793	4,183	1,382
應付運費	3,014	3,403	2,654
應付設備款	1,193	2,669	5,377
其 他	17,521	10,227	10,774
	<u>\$ 54,013</u>	<u>\$ 50,299</u>	<u>\$ 40,290</u>

十四、負債準備－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
退貨及折讓	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 971</u>	<u>\$ 1,049</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認為營業收入之減項。

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司分別按員工每月薪資總額 2% 及經理人每月薪資總額 8% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶及元大銀行退休金專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。於衡量日精算評價之主要假設如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 489	\$ 706
利息成本	391	533
計畫資產預期報酬	(40)	(65)
縮減或清償損失	1,046	824
	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 1,998</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 158	\$ 650
推銷費用	35	81
管理費用	1,481	949
研發費用	212	318
	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 1,998</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 214 仟元及 2,231 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 2,445 仟元及 2,231 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 15,384	\$ 26,202	\$ 30,583
計畫資產之公允價值	(324)	(1,878)	(2,623)
應計退休金負債	<u>\$ 15,060</u>	<u>\$ 24,324</u>	<u>\$ 27,960</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 26,202	\$ 30,583
當期服務成本	489	706
利息成本	391	533
精算損失	180	2,173
縮減利益	(10,196)	(7,793)
福利支付數	(1,682)	-
年底確定福利義務	<u>\$ 15,384</u>	<u>\$ 26,202</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 1,878	\$ 2,623
計畫資產預期報酬	40	65
精算損失	(34)	(58)
雇主提撥數	524	718
福利支付數	(2,084)	(1,470)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 1,878</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
海外投資	34.31	27.47	24.20
轉存金融機構	22.86	24.51	23.87
公債、金融債券、公司債	9.37	10.45	11.45
股票及受益憑證投資	8.41	9.17	10.04
短期票券	4.10	9.88	7.61
政府機關及公營事業經 建貸款	-	-	0.13
其 他	20.95	18.52	22.70
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註二七）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 15,384	\$ 26,202	\$ 30,583
計畫資產公允價值	\$ 324	\$ 1,878	\$ 2,623
提撥短絀	\$ 15,060	\$ 24,324	\$ 27,960
計畫負債之經驗調整	\$ 484	\$ 479	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 34	\$ 58	\$ -

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 725 仟元及 840 仟元。

十六、權益

（一）資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 72,999	\$ 31,977	\$ 31,977
庫藏股票交易	28,809	28,809	28,809
其 他	-	33,248	33,248
	<u>\$ 101,808</u>	<u>\$ 94,034</u>	<u>\$ 94,034</u>

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二) 保留盈餘及股利政策

依照章程規定，本公司年度盈餘於完納一切稅捐、彌補以往年度虧損、提列 10%法定盈餘公積並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額下得：

1. 員工紅利為 3%至 5%及董監酬勞為 2%。
2. 股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司之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%。

本公司 102 及 101 年度分別估列應付員工紅利 4,041 仟元及 2,988 仟元，暨董監酬勞 1,616 仟元及 1,195 仟元，係依據過去經驗以可能發放之金額為估列基礎。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。首次採用 IFRSs 因對本公司減少保留盈餘，故未提列特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月股東常會決議通過 101 及 100 年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 8,940	\$ 2,865		
特別盈餘公積	20,698	-		
現金股利	59,633	24,860	\$ 0.6	\$ 0.28
	<u>\$ 89,271</u>	<u>\$ 27,725</u>		

上述股東會決議以現金配發之員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 2,988	\$ 773
董監酬勞	1,195	516

上述員工紅利及董監酬勞與財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配議案之基礎。

本公司 103 年 3 月 24 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 6,695	
特別盈餘公積	(20,559)	
現金股利	49,694	\$ 0.5

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 23 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會擬議及股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 庫 藏 股

收 回 原 因	年 初 股 數	增	加	減	少	年 底 股 數
<u>102 年度</u>						
轉讓股份予員工	<u>3,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			<u>3,000,000</u>
<u>101 年度</u>						
轉讓股份予員工	<u>856,000</u>	<u>2,144,000</u>	<u>-</u>			<u>3,000,000</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、淨 利

(一) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 及 營 業 外 支 出 者	合 計
<u>102年度</u>			
短期員工福利	\$ 50,887	\$ 41,348	\$ 92,235
退職後福利（附註十五）			
確定提撥計畫	1,872	2,555	4,427
確定福利計畫	158	1,728	1,886
其他員工福利	4,884	8,063	12,947
折舊費用	43,077	6,556	49,633
攤銷費用	1,447	1,221	2,668
<u>101年度</u>			
短期員工福利	48,386	43,199	91,585
退職後福利（附註十五）			
確定提撥計畫	1,822	2,508	4,330
確定福利計畫	650	1,348	1,998
其他員工福利	5,250	6,479	11,729
折舊費用	40,268	5,779	46,047
攤銷費用	650	749	1,399

(二) 外幣兌換淨利益（損失）

	102 年度	101 年度
外幣兌換利益總額	\$ 19,657	\$ 16,621
外幣兌換損失總額	(12,848)	(22,767)
淨（損）益	<u>\$ 6,809</u>	<u>(\$ 6,146)</u>

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 11,270	\$ 2,984
以前年度之調整	<u>1,890</u>	<u>1,700</u>
	<u>13,160</u>	<u>4,684</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(677)	13,152
以前年度之調整	<u>(1,644)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,839</u>	<u>\$ 17,836</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	\$ 13,224	\$ 15,400
稅上不可減除之費損	10	644
免稅所得	(2,654)	-
未分配盈餘加徵	13	92
以前年度之當年度所得稅費		
用於本年度之調整	<u>246</u>	<u>1,700</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,839</u>	<u>\$ 17,836</u>

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	年底餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 273	\$ 2,949	\$ -	\$ 3,222
確定福利退休計畫	4,135	(1,611)	36	2,560
國外營運機構兌換差額	2,469	-	(2,469)	-
其他	822	959	-	1,781
	<u>\$ 7,699</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>(\$ 2,433)</u>	<u>\$ 7,563</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資損益	\$ 33,523	(\$ 121)	\$ -	\$ 33,402
國外營運機構兌換差額	-	-	728	728
其他	-	97	-	97
	<u>\$ 33,523</u>	<u>(\$ 24)</u>	<u>\$ 728</u>	<u>\$ 34,227</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	年底餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 4,753	(\$ 998)	\$ 380	\$ 4,135
國外營運機構兌換差額	-	-	2,469	2,469
存貨跌價損失	22	251	-	273
其他	1,383	(561)	-	822
	<u>\$ 6,158</u>	<u>(\$ 1,308)</u>	<u>\$ 2,849</u>	<u>\$ 7,699</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資損益	\$ 21,587	\$ 11,936	\$ -	\$ 33,523
國外營運機構兌換差額	948	-	(948)	-
其他	92	(92)	-	-
	<u>\$ 22,627</u>	<u>\$ 11,844</u>	<u>(\$ 948)</u>	<u>\$ 33,523</u>

(三) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 12,379	\$ 12,379	\$ 12,379
87 年度以後	66,698	89,765	46,590
	<u>\$ 79,077</u>	<u>\$ 102,144</u>	<u>\$ 58,969</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 19,564</u>	<u>\$ 32,068</u>	<u>\$ 38,674</u>

102 及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48%（預計）及 20.53%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

（四）所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	歸屬於普通股 股東之淨利	股 數 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>102 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 66,949	97,704	\$ <u>0.69</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	249	
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ <u>66,949</u>	<u>97,953</u>	\$ <u>0.68</u>
加潛在普通股之影響			
<u>101 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 72,752	88,887	\$ <u>0.82</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	233	
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ <u>72,752</u>	<u>89,120</u>	\$ <u>0.82</u>
加潛在普通股之影響			

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）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。

本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二一、金融工具

（一）公允價值之資訊

1. 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，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、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款及其他應付款。
2. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，本公司之長期銀行借款利率均屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。長期銀行借款之利率因與市場利率接近，其未來現金流量之折現值亦與帳面價值約略相當。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 598,925	\$ 557,623	\$ 632,723
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	779,536	694,250	734,321

上述金融資產係包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

上述金融負債係包括短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期銀行借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

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

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二五。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率變動 1% 時，本公司於 102 年及 101 年度之稅前淨利

將分別變動 1,600 仟元及 6,335 仟元。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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 248,427	\$ 186,074	\$ 203,466
具現金流量利率風險			
－金融資產	82,119	51,589	86,357
－金融負債	194,160	129,442	238,002

敏感度分析

本公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 0.25% 時，在其他條件維持不變之情況下，本公司 102 年及 101 年度之稅前淨利將分別變動 280 仟元及 195 仟元。

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

本公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 604,036 仟元、651,020 仟元及 388,417 仟元。

流動性及利率風險表

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

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

非衍生金融負債	加 權 平 均 有效利率(%)	1 年以內	1 年以上
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	-	\$ 336,949	\$ -
浮動利率工具	1.51%	194,160	-
固定利率工具	1.31%	<u>133,927</u>	<u>114,500</u>
		<u>\$ 665,036</u>	<u>\$ 114,500</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	-	\$ 378,734	\$ -
浮動利率工具	1.30%	129,442	-
固定利率工具	1.26%	<u>149,546</u>	<u>36,528</u>
		<u>\$ 657,722</u>	<u>\$ 36,528</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
無附息負債	-	\$ 292,853	\$ -
浮動利率工具	1.32%	238,002	-
固定利率工具	1.22%	<u>148,339</u>	<u>55,127</u>
		<u>\$ 679,194</u>	<u>\$ 55,127</u>

二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102 年度	101 年度
<u>銷 貨</u>		
子 公 司	\$ 244,281	\$ 209,885
本公司法人董事之聯屬公司	<u>2,272</u>	<u>3,376</u>
	<u>\$ 246,553</u>	<u>213,261</u>

	102 年度	101 年度
進 貨		
子 公 司	\$ 6,747	\$ 5,762

本公司與關係人進銷貨交易價格及收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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 126,395	\$ 77,886	\$ 167,388
本公司法人董事之聯屬			
公 司	450	522	700
	<u>\$ 126,845</u>	<u>\$ 78,408</u>	<u>\$ 168,088</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 854	\$ 1,724	\$ 1,378
本公司法人董事之聯屬			
公 司	11	-	-
	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 1,378</u>

(二) 處分不動產、廠房及設備

	102年度		101年度	
關 係 人 類 別	處 分 價 款	處分(損)益	處 分 價 款	處分(損)益
子 公 司	\$ -	\$ -	\$ 19,800	\$ 2,728

(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：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
短期員工福利	\$ 7,958	\$ 9,735
退職後福利	332	331
	<u>\$ 8,290</u>	<u>\$ 10,066</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 223,406</u>	<u>\$ 181,070</u>	<u>\$ 169,008</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 102 年 12 月 31 日已開立尚未使用信用狀餘額約為美金 1,339 仟元。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產							
美 金	\$	11,675		29.805		\$	347,081
金 融 負 債							
美 金		6,276		29.805			187,056

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產							
美 金	\$	29,625		29.040		\$	860,305
金 融 負 債							
美 金		7,809		29.040			226,773

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產							
美 金	\$	28,274		30.275		\$	855,988
金 融 負 債							
美 金		6,483		30.275			196,284

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二七、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

項 目	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
<u>資 產</u>				
應收帳款淨額	\$ 286,471	\$ 1,049	\$ 287,520	(五)11.
遞延所得稅資產－流動	927	(927)	-	(五)1.
固定資產淨額	528,939	(54,943)	473,996	(五)3.
採用權益法之投資	559,530	(4,818)	554,712	(五)12.
投資性不動產	-	2,437	2,437	(五)4.
電腦軟體淨額	195	2,325	2,520	(五)6.
閒置資產	2,437	(2,437)	-	(五)4.
遞延費用	2,325	(2,325)	-	(五)6.
遞延所得稅資產	-	6,158	6,158	(五)1.2.7.
預付設備款	-	54,943	54,943	(五)3.
<u>負 債</u>				
應付費用	32,838	(32,838)	-	(五)5.
其他應付款	-	40,290	40,290	(五)5.
負債準備－流動	-	1,049	1,049	(五)11.
遞延所得稅負債	18,490	4,137	22,627	(五)1.
應計退休金負債	23,793	4,167	27,960	(四)、 (五)2.
遞延貸項－聯屬公司間利益	4,818	(4,818)	-	(五)12.
<u>權 益</u>				
保留盈餘	209,674	(851)	208,823	(四)、 (五)1.2.5. 7.8.9.
資本公積	94,534	(500)	94,034	(五)8.
累積換算調整數	3,797	(3,797)	-	(四)

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

項 目	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
<u>資 產</u>				
應收帳款淨額	\$ 344,219	\$ 971	\$ 345,190	(五)11.
遞延所得稅資產－流動	943	(943)	-	(五)1.
固定資產淨額	496,226	(5,663)	490,563	(五)3.
採用權益法之投資	621,528	(1,905)	619,623	(五)12.
投資性不動產	-	2,288	2,288	(五)4.
電腦軟體淨額	5,194	2,066	7,260	(五)6.

(接次頁)

(承前頁)

項 目	中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	影 響 金 額	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	說 明
<u>資 產</u>				
閒置資產	\$ 2,288	(\$ 2,288)	\$ -	(五)4.
遞延費用	2,066	(2,066)	-	(五)6.
遞延所得稅資產	-	7,699	7,699	(五)1.2.7.
預付設備款	-	5,663	5,663	(五)3.
<u>負 債</u>				
應付費用	45,557	(45,557)	-	(五)5.
其他應付款	-	50,299	50,299	(五)5.
負債準備—流動	-	971	971	(五)11.
遞延所得稅負債	27,725	5,798	33,523	(五)1.
應計退休金負債	19,582	4,742	24,324	(四)、 (五)2.
遞延貸項—聯屬公司間利益	1,905	(1,905)	-	(五)12.
<u>權 益</u>				
保留盈餘	274,218	(19,355)	254,863	(四)、 (五)1.2.5. 7.8.9.
資本公積	94,534	(500)	94,034	(五)8.
累積換算調整數	(20,698)	20,698	-	(四)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	(6,701)	(6,701)	(四)

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

項 目	中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	影 響 金 額	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	說 明
營業費用	\$ 128,406	(\$ 1,657)	\$ 126,749	(五)2.
營業外收入及支出	78,143	(19,391)	58,752	(五)10.
所得稅費用	18,918	(1,082)	17,836	(五)2.10.
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	(6,701)	(6,701)	(四)
確定福利計畫精算損失	-	(1,852)	(1,852)	(五)2.

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報告換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告會計準則後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

2. 退休金

未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

3. 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

4. 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產。轉換至個體財務報告會計準則後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

5. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付無明文規定，惟通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則

後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

6. 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及預付費用。

7. 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率，而本公司係依台灣之稅率認列。轉換至個體財務報告會計準則後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

8. 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積—長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至個體財務報告會計準則後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用個體財務報告會計準則問答集」，不符合個體財務報告會計準則規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

9. 對關聯企業投資認列虧損超過淨投資金額

中華民國一般公認會計原則下，若因認列被投資公司之虧損，致對被投資公司之淨投資為負數，即使投資公司未擔保被投資公司之債務或未意圖繼續支持該被投資公司，但若有充分之證據顯示被投資公司將於未來短期內回復獲利，投資公司應繼續認列損失。轉換至個體財務報告會計準則後，若因認列被投資公司之虧損，致對被投資公司之淨投資為負數，除非投資

公司有法定或推定之義務需代被投資公司償付，否則應停止按權益法認列損失，即使有充分之證據顯示被投資公司將於未來短期內回復獲利亦然。

10. 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至個體財務報告會計準則後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

11. 備抵銷貨退貨及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退貨及折讓作為應收帳款之減項。轉換至個體財務報告會計準則後，原帳列備抵銷貨退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備。

12. 未實現損益之銷除

中華民國一般公認會計原則下，與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益帳列遞延貸項－未實現聯屬公司間利益。轉換至個體財務報告會計準則後，係直接調整減除採用權益法之投資。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度持有利息收現數應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

日勝化工股份有限公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元或外幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	本年底餘	本年度最高額	年(註一)	實動金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列呆帳金額	擔名	保價		品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與額	註
0	本公司	克哲公司 LIBERTY BELL INVESTMENTS LTD. (LIBERTY BELL)	其他應收款 其他應收款	\$ 12,000	\$ 12,000	\$ -	\$ -	註二	屬短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 135,319 (註三)	\$ 541,277 (註三)	
					120,000	119,220	21,609	註二	屬短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	-	-	135,319 (註三)	541,277 (註三)	

註一：為董事會通過資金貸與額度。

註二：依銀行借款合同約定利率。

註三：對個別對象資金貸與限額及總限額，分別為本公司之淨值 10%與不可超過最近一年內月平均交易額之兩者合計數及本公司之淨值 40%。

日勝化工股份有限公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元或外幣仟元

附表二

編號	背書保證者 公司名稱	被 公 司	背書保證對象		單一企業 對背書保證 之金額	本年度最高 背書保證餘額	年底 背書保證 餘額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表之 淨值之比率	背 書 保 限 額	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 地 區 保 證	陸 背 書 證	註
			稱	關												
0	本公司	LIBERTY BELL	透過子公司直接持有普通股權超過 50%之公司		\$ 676,596 (註)	\$ 600,000 (美金 20,000)	\$ 596,100 (美金 20,000)	\$ 596,100 (美金 20,000)	\$ -	44.05%	\$ 676,596 (註)	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%為限。

日勝化工股份有限公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本年	原始投資年	資去年	金額年	年底股	底數	比率	持 % 帳	有 面 金 額	被 本 年 度 損 益	投資公司 本年度 損益	本年度 認列之 投資利 益
本公司	NEOLITE 克哲公司 肯美特公司	英屬維京群島 中華民國 中華民國	財務投資及國際貿易 化工原料之買賣業務 塗料、顏料及工業助劑批發業	\$ 413,902	\$ 324,306	13,059	100	100	100	100	\$ 610,265	\$ 9,850	\$ 9,850	\$ 9,850	9,850
				97,367	12,367	-	100	100	-	100	110,133	8,378	8,378	8,378	8,378
				51,500	51,500	3,450	47.92	47.92	3,450	47.92	66,055	15,106	15,106	15,106	7,238

日勝化工股份有限公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元或外幣仟元

附表四

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益(註四)	年底投資面價	截至本年底止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
博希上海公司	化工產品批發	\$ 32,399 人民幣 8,053	(註一)	\$ 26,450 美金 820	-	\$ -	\$ 26,450 美金 820	\$ 23,323 人民幣 4,869	100%	\$ 23,323 人民幣 4,869	\$ 66,851 人民幣 13,590	\$ -
鹽城德鴻公司	聚氣脂樹脂產銷	38,879 人民幣 9,960	(註一)	7,741 美金 240	-	-	7,741 美金 240	(13,868) (人民幣 2,885)	65.7% (註三)	(9,111) (人民幣 1,895)	(26,288) (人民幣 5,344)	-
鹽城德寶公司	環保節能新型牆體免燒空心磚塊	44,711 人民幣 11,454	(註一)	-	-	-	-	(397) (人民幣 83)	51% (註三)	(203) (人民幣 42)	14,826 人民幣 3,014	-
江蘇德發公司	聚氣脂樹脂產銷	113,397 人民幣 26,250	(註一)	51,932 美金 1,610	-	-	51,932 美金 1,610	(32,180) (人民幣 6,694)	51% (註三)	(16,412) (人民幣 3,414)	67,639 人民幣 13,751	-
東莞寶建公司	PU 樹脂生產及銷售	518,956 美金 16,000	(註一)	244,425 美金 7,576	-	-	244,425 美金 7,576	30,111 美金 1,013	100%	31,643 美金 1,065	410,297 美金 13,766	-
溫州德泰公司	聚氣脂樹脂產銷	38,879 人民幣 9,973	(註一)	33,690 美金 1,045	-	-	33,690 美金 1,045	- (註五)	- (註五)	- (註五)	- (註五)	2,928 人民幣 701
晉江德福福脂有限公司 (晉江德福公司)	聚氣脂樹脂產銷	38,879 人民幣 10,000	(註一)	6,290 美金 195	-	-	6,290 美金 195	- (註六)	- (註六)	- (註六)	- (註六)	-
溫州日勝鞋材有限公司 (溫州日勝公司)	聚氣脂樹脂產銷	97,197 人民幣 24,830	(註一)	26,127 美金 810	-	-	26,127 美金 810	- (註七)	- (註七)	- (註七)	- (註七)	9,526 人民幣 2,291

本年年底大陸赴	累計自台灣匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額		依經濟部投資審議會規定
		經濟部投資審議會核准投資金額	陸地投資區投資額	
\$ 396,655 (美金 12,296)		\$ 905,715 (美金 28,626) (註八)		(註九)

- 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：透過 NEOLITE 持股 30% 及透過江蘇德發公司持股 70%。
- 註四：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。
- 註五：溫州德泰公司已於 101 年 9 月全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會之文件尚在送件中。
- 註六：晉江德福公司已於 98 年全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會文件尚在送件中。
- 註七：溫州日勝公司已於 96 年全數處分，不再持有股權及投資額，目前報備投審會文件尚在送件中。
- 註八：經濟部投審會核准投資金額為美金 28,626 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。
- 註九：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。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況影響：本公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止並無發生財務週轉困難之情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項評估

一、財務狀況

最近二年度合併資產、負債及權益發生重大變動之主要原因、影響及未來因應計畫：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	102 年度	101 年度	差 異		變動 分析
			金 額	%	
流動資產	2,807,961	2,923,470	(115,509)	(3.95)	
不動產、廠房及設備	808,038	852,012	(43,974)	(5.16)	
其他資產	104,426	99,724	4,702	4.72	
資產總額	3,720,425	3,875,206	(154,781)	(3.99)	
流動負債	2,049,565	2,279,807	(230,242)	(10.10)	
非流動負債	165,688	103,390	62,298	60.26	(1)
負債總額	2,215,253	2,383,197	(167,944)	(7.05)	
股 本	1,023,880	917,880	106,000	11.55	
資本公積	101,808	94,034	7,774	8.27	
保留盈餘	261,434	254,863	6,571	2.58	
其他權益	(138)	(6,701)	6,563	(97.94)	(2)
庫藏股票	(33,791)	(33,791)	-	-	
非控制權益	151,979	265,724	(113,745)	(42.81)	(3)
權益總額	1,505,172	1,492,009	13,163	0.88	
1. 變動達 20%以上之原因說明： (1)非流動負債增加：主要係營運資金需求而增加長期借款所致。 (2)其他權益較前期增加：係國外營運機構財務報表換算因匯率波動產生之差額。 (3)非控制權益較前期減少：主要係合資公司虧損，導致非控制權益份額減少。 2. 影響：屬正常情況，無重大影響。 3. 未來因應計劃：不適用。					

二、財務績效

最近二年度合併營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因、對未來財務業務之可能影響及因應計畫：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	102 年度	101 年度	增(減) 金額	變動比率 (%)	變動 分析
營業收入淨額		\$4,726,442	\$4,844,019	(117,577)	(2.43)	(1)
營業成本		(4,162,125)	(4,293,469)	131,344	(3.06)	
營業毛利		564,317	550,550	13,767	2.50	
營業費用		(441,096)	(430,529)	(10,567)	2.45	
營業淨利		123,221	120,021	3,200	2.67	
營業外收入及支出		(27,422)	12,491	(39,913)	(319.53)	(2)
稅前淨利		95,799	132,512	(36,713)	(27.71)	
減：所得稅費用		(38,477)	(47,707)	9,230	(19.35)	
本年度淨利		57,322	84,805	(27,483)	(32.41)	
其他綜合損益		12,584	(15,819)	28,403	(179.55)	
本年度綜合損益總額		\$69,906	\$68,986	920	1.33	
歸屬於本公司業主之淨利		\$66,949	\$72,752	(5,803)	(7.98)	
歸屬於本公司業主之綜合損益		\$73,334	\$64,199	9,135	14.23	

1. 變動達 20%以上之原因說明：

(1) 本期營業外收入及支出減少：主因 101 年度處分轉投資公司獲利，但本年度無此情形，故導致本年度稅前淨利及本年度淨利較去年減少。

(2) 其他綜合損益增加：主因國外營運機構財務報表換算之兌換差額產生之兩年度差異。

2. 對公司未來財務業務之可能影響：無重大影響。

3. 因應計畫：不適用。

三、現金流量

<一>最近二年度合併現金流量分析：

項目 \ 年度	102 年度	101 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率%	5.99%	19.31%	-68.98%
現金流量允當比率%	107.29%	172.10%	-37.66%
現金再投資比率%	2.28%	15.09%	-84.89%
增減比例變動分析說明：			
現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率皆較去年下降，主要因為今年度應付帳款到期支付貨款導致營業活動淨現金流入較去年下降。			

〈二〉流動性不足之改善計劃：持續調整營運政策，維持一定水準之獲利。

〈三〉未來一年(103 年)合併現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流量(2)	預計全年現 金流入(出) 量(3)	預計現金餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
346,806	210,670	(227,350)	330,126	—	—
未來年度現金流量變動情形分析： 維持穩定營運、降低庫存及提高應收帳款週轉率以產生營業活動之現金流入； 因持續投入新產品而增加設備投資及償還銀行借款而產生現金流出。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司因新產品之投入增加設備及舊有設備整改，持續有資本支出，資金來源為自有資金及銀行融資，對財務業務並無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1. 轉投資政策：考量市場及原料取得之便利性，配合整體營運計畫做為轉投資政策依據。
2. 轉投資獲利或虧損情形請參閱捌、特別記載事項中各關係企業營運概況，102年度因受中國大陸產業鏈供需失序，以及東北亞領土爭議衝擊，各轉投資公司因市場區隔，營運盈虧互見，未來集團持續將資源做有效之調度，以維持整體經營績效及穩定成長獲利。
2. 未來一年投資計畫：無。

六、風險事項分析評估

(一)最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動：本年度利息支出 45,637 仟元，佔全年度營收淨額之 0.97%，利息支出較 101 年減少，預計未來一年利率可能逐步上升，利息支出預計逐漸增加，本公司除積極尋找低利率資金外，另一方面安排償還借款，以降低利率調升之衝擊。
2. 匯率變動：本年度淨兌換利益 27,916 仟元，佔全年度營收淨額之 0.59%，主要受 102 年度新台幣兌美元較 101 年度第四季貶值及人民幣兌美元升值所影響；目前新台幣兌美元及人民幣兌美元與去年比較呈現貶值狀態，預估以人民幣計價資產會產生評價損失，本公司係預估外幣收之淨部位做自然避險，且以外幣計價的原料採購與外銷金額差異不大，實際影響尚在可控制範圍。
3. 通貨膨脹：本公司市場分為內外銷，102 年度內銷及外銷市場之通貨膨脹或通貨緊縮對年度營運並未產生明顯之影響；本公司與供應商保持良好互動關係，依據

通膨或緊縮之程度調整營運策略，以減緩通膨對公司之不利影響。

綜上所述，本公司隨時注意利率、匯率及通膨可能的變動方向，採取必要之避險措施，以減緩對公司不利之衝擊。

(二)最近年度及截至年報刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司財務操作保守，並未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易，且從事資金貸與他人、背書保證時係依據主管機關相關規定處理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 本公司未來研發計畫請詳伍、營運概況之業務內容之技術及研發概況之說明。
2. 本公司未來預計投入之研發費用約為營收之 1.35% 左右。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：本公司之營運均符合相關政策及法令，對財務業務並無影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：最近年度並無因科技改變或產業變化對本公司財務業務造成重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本公司秉持誠信、專業之經營理念，最近年度並無因企業形象改變對本公司危機管理造成重大的影響。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無此情形。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：尚無此計畫。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1、進貨：本公司主要原料來源均為國際大廠，且有多家優良廠商配合，可確保原物料品質，另一方面可減少供貨短缺或貨源中斷之危機。

2、銷貨：本公司銷貨分散，並無過度集中的情形。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：尚無跡象顯示大股東有股權大量移轉或更換而對公司產生影響之情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險：無經營權改變情形。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情形。

(十三)重要風險及因應措施：無

七、其他重要事項：無。

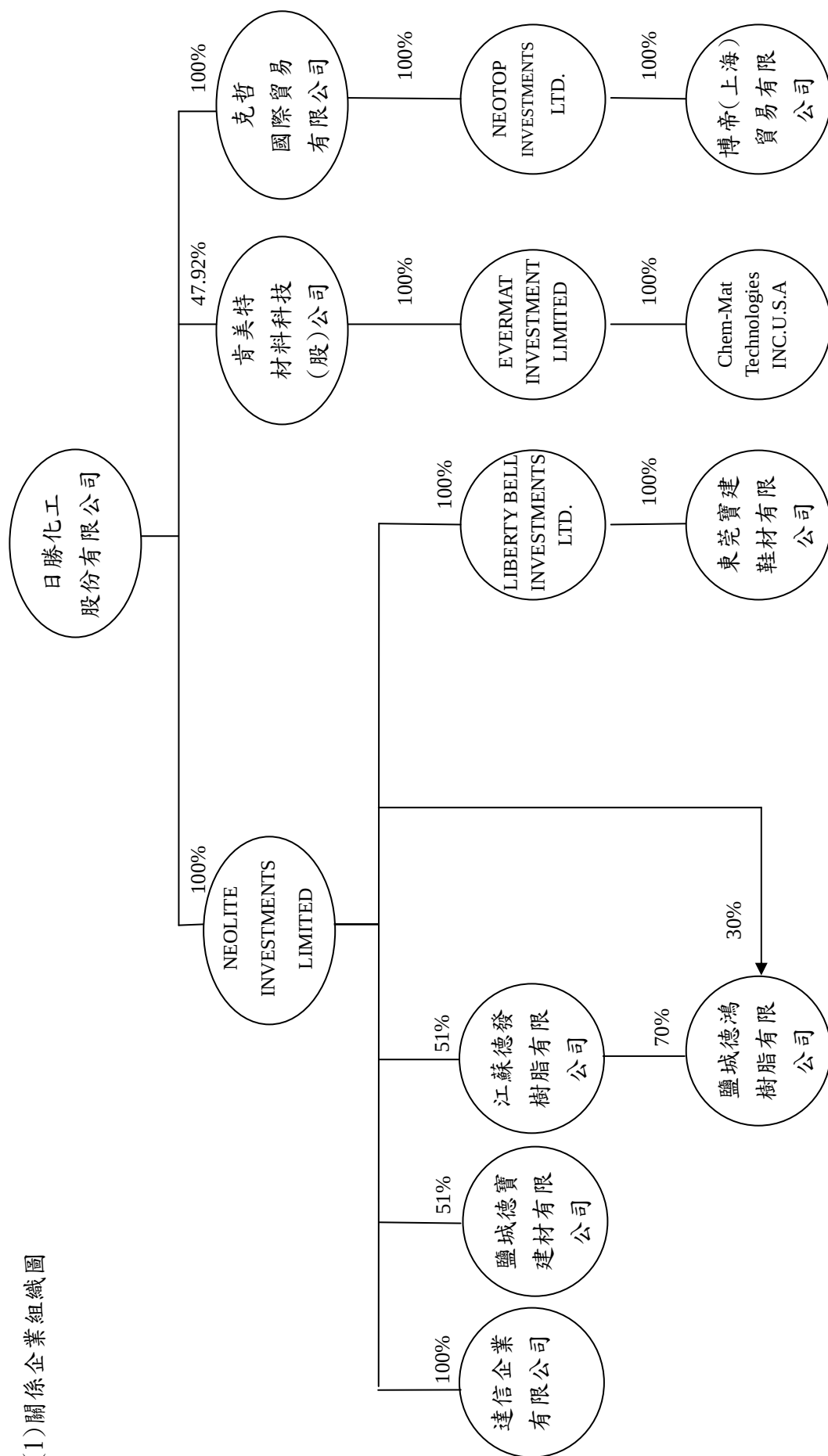
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業概況

(1)關係企業組織圖

102 年 12 月 31 日



(2)各關係企業基本資料

單位：新臺幣仟元/外幣元

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
日勝化工股份有限公司	78.05.15	南投市工業南二路7號	NTD1,023,880	PU 樹脂製造
克哲國際貿易有限公司	72.05.03	臺中市臺灣大道三段540號8樓之3	NTD100,000	化工原料買賣業務
肯美特材料科技(股)公司	96.05.08	南投市南崗三路7號	NTD72,000	塗料、顏料及工業助劑批發業
CHEM-MAT TECHNOLOGIES INC.	2003.10.01	555 West Allen Ave., Building 13, San Dimas, California 91773, U.S.A.	USD358,000	塗料、顏料及工業助劑批發業
EVERMAT INVESTMENT LIMITED	2007.05.10	Sealight (Delaware) Limited 1308 Delaware Avenue Wilmington DE 19806 New Castle County	USD360,000	財務投資及國際貿易業
NEOLITE INVESTMENTS LTD.	1997.05.29	英屬維京群島	NTD413,902	財務投資及國際貿易業
NEOTOP INVESTMENTS LTD.	2013.08.14	Offshore Chambers P.O. Box 217, Apia, Samoa	USD2,000,000	財務投資及國際貿易業
達信企業有限公司	1992.01.23	FIAT, 2/F, Yuen FAT Industrial Building, 25 Wang Chiu Road, Kowloon Bay, Kowloon, Hang Kong.	NTD307	財務投資及國際貿易業
LIBERTY BELL(東莞寶建鞋材有限公司)	2000.01.28	英屬維京群島	USD21,000,000	PU 樹脂製造
鹽城德寶建材有限公司	1997.09.17	江蘇射陽縣興北西路28號	USD1,380,000	環保節能新型牆體免燒空心磚塊
江蘇德發樹脂有限公司	1992.02.05	江蘇射陽縣興北西路28號	USD3,500,000	聚氨酯樹脂
鹽城德鴻樹脂有限公司	2000.10.30	江蘇射陽縣興北西路28號	USD1,200,000	聚氨酯樹脂
博帝(上海)貿易有限公司	2005.09.12	上海市長寧區中山西路800弄57號12樓B座	USD1,000,000	化學製品批發業

註：1. 資產負債表日之匯率 NTD：USD=30.47：1

(3)各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份 (103年04月25日)	
			股 數	持 股 比 例
日勝化工股份有限公司	董事長	何 文 杰	9,732,532	9.51%
	董 事	許 峻 樑	4,401,139	4.30%
	董 事	劉 威 東	5,858,412	5.72%
	董 事	寶建化工(股)公司-法人代表盧金柱	11,976,771	11.70%
	董 事	寶建科技(股)公司-法人代表姚正吾	8,706,750	8.50%
	董 事	陳 慶 堂	0	0.00%
	董 事	吳 憲 明	0	0.00%
	監察人	盧 惠 彬	5,159,323	5.04%
	監察人	吳 志 正	0	0.00%
	總經理	何 文 杰	9,732,532	9.51%
NEOLITE INVESTMENTS LTD.	董 事	日勝化工股份有限公司	NTD413,902 仟元	100%
達信企業有限公司	董事長	劉 威 東	1	—
	董 事	NEOLITE INVESTMENTS LTD. 法人代表：張正海、張偉煌、盧惠彬	99,999	100%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份 (103 年 04 月 25 日)	
			股 數	出 資 比 例
LIBERTY BELL(東莞寶建鞋材有限公司)	董 事	NEOLITE INVESTMENTS LTD. 法人代表：許峻樑、熊怡之、黃長澤	21,000,000	100%
鹽城德寶建材有限公司	董 事	達信企業有限公司 法人代表：何文杰、黃崇禎、劉威東	703,800	51%
江蘇德發樹脂有限公司	董 事	射陽德成樹脂有限公司 法人代表：朱志祥、楊佳軍	676,200	49%
	董 事	NEOFU INVESTMENT LIMITED 法人代表：何文杰、黃崇禎、劉威東	1,785,000	51%
	董 事	射陽德成樹脂有限公司 法人代表：朱志祥、楊佳軍	1,715,000	49%
	董 事	射陽德成樹脂有限公司 法人代表：朱志祥、楊佳軍	840,000	70%
鹽城德鴻樹脂有限公司	董 事	NEOFU INVESTMENT LIMITED 法人代表：何文杰、黃崇禎、劉威東	360,000	30%
克哲國際貿易有限公司	董事長	日勝化工(股)公司-法人代表劉威東	NTD100,000 仟元	100%
NEOTOP INVESTMENTS LTD.	董 事	克哲國際貿易有限公司-法人代表劉威東	2,000,000	100%
博帝(上海)貿易有限公司	董事長	NEOTOP INVESTMENTS LTD. -法人代表劉威東	1,000,000	100%
	監察人	NEOTOP INVESTMENTS LTD. -法人代表侯貞夙		

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份 (103 年 04 月 25 日)	
			股 數	出 資 比 例
EVERMAT INVESTMENT LIMITED	董 事	肯美特材料科技(股)公司-法人代表何文杰	360, 000	100%
CHEM-MAT TECHNOLOGIES INC. U. S. A	董 事	EVERMAT INVESTMENT LIMITED	358, 000	100%
肯美特材料科技(股)公司	董事長	日勝化工股份有限公司-法人代表何文杰	3, 450, 000	47. 92%
	董 事	日勝化工股份有限公司 法人代表：熊怡之、劉威東		
	董 事	趙 重 光	172, 500	2. 40%
	董 事	陳 麗 芳	1, 656, 000	23. 00%
	監察人	侯貞夙	0	0. 00%

(二)各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入 (淨額)	營業利益	本期損益		每股盈餘(元)	
							(稅後)	(稅後)	(稅後)	(稅後)
NEOLITE INVESTMENTS LTD.	413,902	672,891	58,224	614,667	125,944	(18,090)	9,850			-
達信企業有限公司	307	768	-	768	-	(21)	(1)			-
LIBERTY BELL(東莞寶建鞋材有限公司)	639,870	1,358,156	938,705	419,452	1,971,787	33,956	30,677			-
鹽城德寶建材有限公司	56,125	35,919	6,961	28,959	-	(410)	(411)			-
江蘇德發樹脂有限公司	128,625	581,441	449,327	132,114	628,963	5,096	(33,300)			-
鹽城德鴻樹脂有限公司	48,804	26,162	66,020	(39,858)	13,173	(7,202)	(14,350)			-
肯美特材料科技(股)公司	72,000	185,055	45,369	139,686	145,201	17,658	15,106			-
EVERMAT INVESTMENT LIMITED	719	702	119	583	-	-	(106)			-
CHEM-MAT TECHNOLOGIES INC.	10,908	700	117	583	1,180	(164)	(108)			-
克哲國際貿易有限公司	100,000	191,890	81,596	110,294	65,365	3,944	8,378			-
NEOTOP INVESTMENTS LTD.	58,800	126,461	59,610	66,851	-	-	6,914			-
博帝(上海)貿易有限公司	39,462	79,967	13,374	66,592	142,510	31,241	24,224			-

註1：外幣換算為台幣，資產負債項目按期末匯率 NTD:USD=30.47:1、NTD:NCY=4.90:1 換算、
損益項目按平均匯率 NTD:USD=30.269882:1、NTD:NCY=4.974672:1 換算。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

日勝化工股份有限公司



董事長：何文杰



