

股票代號：1709

和益化學工業股份有限公司

個 體 財 務 報 告

(內含會計師查核報告書)

民國一百零二年及一百零一年度

公司名稱：和益化學工業股份有限公司

公司地址：台北市南京東路二段 206 號 14 樓

公司電話：(02)2507-1234

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	13~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25
(六)重要會計項目之說明	26~53
(七)關係人交易	53~56
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其他	57~65
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65
2. 轉投資事業相關資訊	65
3. 大陸投資資訊	66
(十四)部門資訊	66
(十五)首次採用國際財務報導準則	66~76
九、重要會計項目明細表	84~97

會計師查核報告

和益化學工業股份有限公司 公鑒

和益化學工業股份有限公司民國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、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信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告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，足以允當表達和益化學工業股份有限公司民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年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日之個體經營成果與個體現金流量。

和益化學工業股份有限公司民國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告相關資訊一致。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：陳玉芳



會計師：張鈞鈞



證券主管機關核准簽證文號：(82)台財證(六)字第14322號
金管證審字第1010043772號

中 華 民 國 一 百 零 三 年 三 月 二 十 七 日

和益化學股份有限公司

資產負債表

中華民國一百零二年十二月三十一日及一百零一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣（仟元）

代 碼 資	產 附 註	102 年 12 月 31 日	%	101 年 12 月 31 日	%	101 年 01 月 01 日	%	資 產 及 股 東 權 益 附 註	102 年 12 月 31 日	%	101 年 12 月 31 日	%	101 年 01 月 01 日	%			
11XX	流動資產							21XX	流動負債								
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$167,537	1.97	\$186,655	2.33	\$404,740	4.98	2100	短期借款	四、六(十三)	\$381,000	4.48	\$-	-		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四、六(二)	-	-	390,196	4.86	133,288	1.64	2150	應付票據	六(十四)	5,200	0.06	8,068	0.10		
	資產-流動							2170	應付帳款	六(十四)	552,704	6.50	364,093	4.54	421,714	5.19	
1150	應收票據淨額	四、六(三)	-	-	1,603	0.02	29,186	0.36	2180	應付帳款-關係人	六(十四)、七	36,912	0.43	34,056	0.42	85,444	1.05
1170	應收帳款淨額	四、六(三)	492,474	5.79	528,930	6.59	827,403	10.18	2200	其他應付款		225,926	2.66	229,950	2.87	491,637	6.05
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六(三)、七	58,886	0.69	55,353	0.69	-	-	2220	其他應付款項-關係人	七	-	-	-	-	100,900	1.23
								2230	當期所得稅負債	四、六(二十九)	37,042	0.44	14,740	0.18	97,113	1.19	
1200	其他應收款	四、六(四)	61,022	0.72	41,701	0.52	54,597	0.67	2250	負債準備-流動	六(十五)	12,995	0.15	14,393	0.18	4,497	0.06
1210	其他應收款-關係人	四、七	1,159	0.01	3,839	0.05	1,323	0.02	2300	其他流動負債	六(十六)	293,227	3.44	332,280	4.14	403,025	4.96
130x	存貨	四、六(五)	3,016,092	35.45	2,338,539	29.14	2,363,556	29.08	21XX	小 計		1,545,006	18.16	997,580	12.43	1,608,231	19.79
1410	預付款項		12,447	0.15	16,782	0.21	18,940	0.23	25XX	非流動負債							
1470	其他流動資產		828	0.01	504	0.01	1,032	0.01	2540	長期借款	四、六(十七)	465,714	5.47	762,000	9.50	350,000	4.31
	小 計		3,810,445	44.79	3,564,102	44.42	3,834,065	47.17	2570	遞延所得稅負債	四、六(二十九)	183,126	2.15	158,486	1.98	162,301	2.00
								2600	其他非流動負債		114,478	1.36	114,121	1.42	74,301	0.90	
								25XX	小 計		763,318	8.98	1,034,607	12.90	586,602	7.21	
15XX	非流動資產							2XXX	負債總計		2,308,324	27.14	2,032,187	25.33	2,194,833	27.00	
1523	備供出售金融資產-非流動	四、六(六)	145,215	1.71	125,373	1.56	140,722	1.73	31XX	權益							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四、六(七)	8,559	0.10	61,134	0.76	87,225	1.07	3100	股本	四、六(十九)						
1550	採用權益法之投資	四、六(八)	2,506,543	29.46	2,196,836	27.38	1,904,119	23.43	3110	普通股股本		4,299,329	50.53	4,299,329	53.58	3,908,481	48.09
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)	1,692,809	19.90	1,798,600	22.41	1,607,845	19.78	3200	資本公積	六(二十)	191,248	2.25	189,549	2.36	150,028	1.85
1760	投資性不動產	四、六(十)	143,499	1.69	144,746	1.80	145,994	1.80	3300	保留盈餘	六(二十一)						
1780	無形資產	四、六(十一)	916	0.01	379	-	2,138	0.03	3310	法定盈餘公積		605,884	7.12	565,072	7.04	480,251	5.91
1840	遞延所得稅資產	四、六(二十九)	74,807	0.88	60,195	0.75	39,566	0.49	3320	特別盈餘公積		251,175	2.95	251,175	3.13	251,175	3.09
1900	其他非流動資產	四、六(十二)	125,391	1.46	72,868	0.92	365,905	4.50	3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		708,992	8.33	577,260	7.19	1,028,665	12.63
	小 計		4,697,739	55.21	4,460,131	55.58	4,293,514	52.83	3400	其他權益	六(二十二)	143,232	1.68	109,661	1.37	116,146	1.43
								3XXX	權益總計		6,199,860	72.86	5,992,046	74.67	5,932,746	73.00	
IXXX	資產總計		\$8,508,184	100.00	\$8,024,233	100.00	\$8,127,579	100.00		負債及權益總計		\$8,508,184	100.00	\$8,024,233	100.00	\$8,127,579	100.00

請參閱後附財務報表附註

董事長：



總經理：



主辦會計：



經辦會計：



和益化學工業股份有限公司

個體資產負債表

中華民國一百零二年及一百一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	102 年 度	%	101 年 度	%
4000	營業收入	四、六(二十三)	\$8,683,232	100.00	\$9,791,906	100.00
5000	營業成本	六(五)、 六(二十四)	(7,914,872)	(91.15)	(8,894,804)	(90.84)
5900	營業毛利(毛損)		768,360	8.85	897,102	9.16
5950	營業毛利淨額		768,360	8.85	897,102	9.16
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(404,501)	(4.66)	(459,740)	(4.70)
6200	管理費用		(77,093)	(0.89)	(99,315)	(1.01)
6900	營業利益		286,766	3.30	338,047	3.45
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十六)	33,355	0.38	53,301	0.54
7020	其他利益及損失	六(二十七)	32,661	0.38	(31,831)	(0.33)
7050	財務成本	六(二十八)	(17,671)	(0.20)	(12,935)	(0.13)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額	六(八)	46,988	0.54	127,313	1.31
7000	營業外收入及支出合計		95,333	1.10	135,848	1.39
7900	稅前淨利(淨損)		382,099	4.40	473,895	4.84
7950	所得稅(費用)利益	六(二十九)	(85,320)	(0.98)	(68,636)	(0.70)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		296,779	3.42	405,259	4.14
8200	本期淨利(淨損)		296,779	3.42	405,259	4.14
8300	其他綜合損益(淨額)					
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		19,842	0.23	(15,350)	(0.16)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		(7,254)	(0.08)	(45,482)	(0.46)
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	六(八)	28,269	0.33	(7,198)	(0.07)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十九)	(2,541)	(0.03)	11,189	0.11
8500	本期綜合損益總額		\$335,095	3.87	\$348,418	3.56
9750	基本每股盈餘(元)	六(三十)	\$0.69		\$0.94	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六(三十)	\$0.69		\$0.94	

請參閱後附財務報表附註

董事長



總經理：



主辦會計：



經辦會計：





和益化學工業股份有限公司

個體損益變動表

中華民國一百零二年及一百零一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

摘 要	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	備供出售金融資產 未實現損益	
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$3,908,481	\$150,028	\$480,251	\$251,175	\$1,026,665	\$-	\$116,146	\$5,932,746
100 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	84,821	-	(84,821)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(312,678)	-	-	(312,678)
普通股股票股利	390,848	-	-	-	(390,848)	-	-	-
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資企業之變動數	-	32,281	-	-	(15,961)	-	-	16,320
101 年度淨利	-	-	-	-	405,259	-	-	405,259
101 年度其他綜合淨損	-	-	-	-	(50,356)	(4,175)	(2,310)	(56,841)
綜合損益總額	-	-	-	-	354,903	(4,175)	(2,310)	348,418
處分子公司資本公積轉列	-	(785)	-	-	-	-	-	(785)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	8,025	-	-	-	-	-	8,025
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$4,299,329	\$189,549	\$565,072	\$251,175	\$577,260	\$(4,175)	\$113,836	\$5,992,046
101 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	40,812	-	(40,812)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(128,980)	-	-	(128,980)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資企業之變動數	-	1,699	-	-	-	-	-	1,699
102 年度淨利	-	-	-	-	296,779	-	-	296,779
102 年度其他綜合淨利	-	-	-	-	4,745	1,981	31,590	38,316
綜合損益總額	-	-	-	-	301,524	1,981	31,590	335,095
民國 102 年 12 月 31 日 餘額	\$4,299,329	\$191,248	\$605,884	\$251,175	\$708,992	\$(2,194)	\$145,426	\$6,199,860

請參閱後附財務報表附註

董 事 長：



總經理：



主辦會計：



經辦會計：



項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$382,099	\$473,895
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	138,007	147,917
攤銷費用	963	1,986
處分投資損失(利益)	(13,550)	-
廉價購買利益	(3,154)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	168	(214)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	107	49
處分及報廢其他資產損失(利益)	928	2,571
利息收入	(654)	(469)
利息費用	17,671	12,935
股利收入	(10,296)	(17,746)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(46,988)	(127,313)
金融資產減損損失	-	26,091
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	390,029	(256,695)
應收票據(增加)減少	1,603	27,583
應收帳款(增加)減少	36,456	170,678
應收帳款-關係人(增加)減少	(3,533)	(55,353)
其他應收款(增加)減少	(19,297)	12,899
其他應收款-關係人(增加)減少	2,680	(2,516)
存貨(增加)減少	(701,936)	(145,306)
預付費用(增加)減少	(1,669)	4,719
預付款項(增加)減少	6,004	(2,561)
其他流動資產(增加)減少	(325)	528
應付票據增加(減少)	(2,868)	3,267
應付帳款增加(減少)	188,611	53,958
應付帳款-關係人增加(減少)	2,857	(51,388)
其他應付款增加(減少)	(3,829)	(185,832)
負債準備增加(減少)	(1,398)	9,896
預收款項增加(減少)	(3,538)	(8,294)
其他流動負債增加(減少)	198	(566)
應計退休金負債增加(減少)	(6,896)	2,069
營運產生之現金流入(流出)		
收取之利息	629	466
收取之股利	96,244	138,369
支付之利息	(17,796)	(12,755)
(支付)退還之所得稅	(55,531)	(171,995)
營業活動之淨現金流入(流出)	371,996	50,873
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產	53,365	-
取得採用權益法之投資	(302,787)	(119,630)
分割讓與部門取得長期投資價款	-	(1,099)
處分採用權益法之投資	-	26,937
其他金融資產增加	(40,000)	-
處分不動產、廠房及設備價款	1,077	-
取得不動產、廠房及設備	(4,891)	(82,626)
取得無形資產	(647)	(175)
存出保證金增加	(1,928)	(22,075)
存出保證金減少	1,202	17,314
處分其他資產	-	314
預付設備款增加	(16,525)	(25,354)
投資活動之淨現金流入(流出)	(311,134)	(206,394)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	381,000	-
其他應付款-關係人減少	-	(100,000)
舉借長期借款	180,000	948,000
償還長期借款	(512,000)	(597,886)
發放現金股利	(128,980)	(312,678)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(79,980)	(62,564)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(19,118)	(218,085)
期初現金及約當現金餘額	186,655	404,740
期末現金及約當現金餘額	\$167,537	\$186,655

請參閱後附財務報表附註

董事長



總經理



主辦會計



經辦會計



和益化學工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一百零二年十二月三十一日、一百零一年十二月三十一日及一月一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

和益化學工業股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國62年6月21日依中華民國公司法組成。主要營業之業務為烷基苯（十二烷基）、正烯烴、烷酚（壬酚）、石油樹脂及其衍生物之製造及加工買賣及其他有關事業之經營及投資。

本公司為進行組織重組及專業分工，以提高競爭力及經營績效，以民國101年7月31日為分割基準日，將本公司有關氫化樹脂部門之相關事業(含相關資產、負債及營業)分割讓與聯超實業股份有限公司，以淨資產176,971仟元換取聯超實業增資發行之普通股24,956仟股。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國103年3月27日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具:金融資產分類與衡量」

(1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號「金融工具」，生效日為民國102年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。

(2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(3)本公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日

國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會	民國102年1月1日

計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。

2009-2011對國際財務報導準則之改善
修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。
民國102年1月1日

合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)
明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。
民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及未經金管會認可，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	生效日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更後繼續採用避險會計(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	生效日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估）。	國際會計準則理事會於民國102年11月19日發布國際財務報導準則第9號之一般避險會計規定並刪除其強制適用日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	國際會計準則理事會於民國102年11月19日發布國際財務報導準則第9號之一般避險會計規定並刪除其強制適用日
強制生效日及過渡揭露(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	國際會計準則理事會於民國102年11月19日發布國際財務報導準則第9號之一般避險會計規定並刪除其強制適用日
3. 本公司正在評估各項新發布、修正及修訂準則及解釋於首次適用期間之影響。截至目前為止，除下列各項外，首次適用上述新發布、修正及修訂準則或解釋將不致對本公司首次適用該等準則或解釋期間之財務報告造成重大影響：		
(1) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」：		

於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。本公司對於合資企業係採權益法認列，故無影響。

(2) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。本公司預期採用國際財務報導準則第13號將不會對其資產及負債的公允價值產生重大影響，但可能使本公司增加有關公允價值之資訊揭露。

(3) 修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第1號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組(即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組)。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變綜合損益表之表達方式。

(4) 修訂國際會計準則第19號「員工給付」

國際會計準則第19號「員工給付」修訂內容包括要求認列淨確定給付負債(資產)之變動數、拆分確定給付成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定給付計畫之揭露。本公司預期上述修改將影響前期服務成本之衡量。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

本個體財務報告為按102年12月30日修正之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

1. 本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」(採國際財務報導準則版本)(以下簡稱「個體財務報告會計準則」)編製之首份年度個體財務報告。

2. 編製民國101年1月1日資產負債表(以下簡稱初始個體資產負債表)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至個體財務報告會計準則如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。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、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。
3. 編製符合IFRSs之財務報表時需要使用一些重要會計估計，且在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，相關涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計項目，請詳附註五之說明。
4. 以下所述之重大會計政策一致適用於本個體財務報告涵蓋之所有期間，包含為轉換至個體財務報告會計準則所編製之初始個體資產負債表。

(三) 外 幣

本個體財務報告係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)編製表達。本公司之功能性貨幣及表達貨幣皆為新台幣。

以功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產，否則分類為非流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債，否則分類為非流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

(五)約當現金

1. 現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 價值變動之風險甚小者。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生性工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1)係混合(結合)合約；或
- (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產及於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計處理。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結，且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計處理。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結，且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(九)金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一金融資產或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項損失事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據政策如下：

- (1)發行人或債務人之重大財務困難；
- (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
- (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益，認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十一)存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨成本之計算採用加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低法衡量。比較成本與淨變現價值孰低時採逐項比較。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成本及推銷費用後之餘額。

(十二)採用權益法之投資

1. 投資子公司

- (1) 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
- (2) 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (3) 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
- (5) 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 投資關聯企業

- (1) 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽。
- (2) 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- (3) 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (4) 關聯企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使本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」及「採用權益法之投資」。惟若屬本公司未按持股比例認購或取得，致使其對關聯企業之所有權益權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。
- (5) 當公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三) 合資－聯合控制個體

本公司採用權益法認列聯合控制個體之權益。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	3年~60年
機器設備	3年~30年
運輸設備	3年~ 6年
其他設備	3年~12年

(十五)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限(8~50年)以直線法提列折舊。

(十六)無形資產

1. 電腦軟體及其他無形資產

電腦軟體及其他無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係按估計之經濟效益年限(2至5年)採直線法計提。

(十七)非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 非確定耐用年限無形資產，應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。

(十八)借 款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十二) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益，並於認列為其他綜合損益期間轉列為保留盈餘，後續期間不得重分類至損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣以支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅，除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十五)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六)股利分配

本公司分配予股東之股利於股東會決議分派股利時於財務報表認列，其所分派之現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

(二十七)收入認列

1. 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶時移轉。

2. 加工收入

加工收入係依相關協議內容認列，惟前提需與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

3. 股利收入及租金收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

投資性不動產產生之租金收入於租賃期間按直線法認列。

(二十八) 分割讓與會計處理

本公司分割資產、負債及營業讓與子公司，並取得其發行之股權，其會計處理係以本公司讓與原資產帳面價值減負債後之淨額作為取得股權之成本，不認列交換利益。

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之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明；另報導期間結束日之各該資產負債帳面金額，請參見附註六。

1. 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，可能會產生重大減損損失。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。

3. 採用權益法及以成本衡量之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

4. 折舊之提列

計算折舊時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之殘值及耐用年限。任何估計之改變，均可能會影響本公司提列折舊之金額。

5. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

6. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

7. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

8. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一)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
庫存現金	\$-	\$1	\$1
零用金/週轉金	510	515	597
銀行存款	167,027	186,139	404,142
合計	<u>\$167,537</u>	<u>\$186,655</u>	<u>\$404,740</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司透過與多家金融機構往來藉以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為銀行存款之帳面金額。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
股票	\$-	\$-	\$3,334
受益憑證	-	390,029	130,000
持有供交易之金融資產評價調整	-	167	(46)
合計	<u>\$-</u>	<u>\$390,196</u>	<u>\$133,288</u>

本公司上列透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國102年及101年度因公允價值變動列入損益之評價利益分別為552仟元及1,064仟元。

(三)應收票據及帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$-	\$1,603	\$29,186
應收帳款(含關係人)	551,360	584,283	827,403
減：備抵呆帳	-	-	-
合計	<u>\$551,360</u>	<u>\$585,886</u>	<u>\$856,589</u>

本公司對客戶之授信期間，屬於國內客戶為發票日後30天，國外客戶則為月結30天至90天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。

1. 應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$551,360	\$585,886	\$856,589
已逾期亦未減損	-	-	-
合計	<u>\$551,360</u>	<u>\$585,886</u>	<u>\$856,589</u>

2. 本公司之應收票據及帳款為未逾期亦未減損者，依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組1	\$222,774	\$219,008	\$349,603
群組2	328,586	366,878	506,986
合計	<u>\$551,360</u>	<u>\$585,886</u>	<u>\$856,589</u>

群組1：國內客戶：營運良好，財務透明度高，並經總部信用控管主管核准之大型企業集團。

群組2：國外客戶：國內客戶以外之客戶。

3. 本公司之應收帳款於民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額。

(四) 其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收退稅款	\$54,313	\$38,915	\$50,462
其他	6,709	2,786	4,135
合計	<u>\$61,022</u>	<u>\$41,701</u>	<u>\$54,597</u>

(五) 存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原料	\$1,473,643	\$1,045,057	\$1,354,593
物料	352,192	329,081	326,647
在製品	31,928	38,247	53,759
製成品	1,158,329	926,154	628,557
合計	<u>\$3,016,092</u>	<u>\$2,338,539</u>	<u>\$2,363,556</u>

1. 民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日之備抵存貨跌價損失分別為28,356仟元、78,239仟元及18,955仟元。

2. 民國102年及101年度認列之存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	102年度	101年度
已出售存貨成本及加工成本	\$7,870,268	\$8,771,012
異常損耗成本	964	1,158
存貨跌價損失(回升利益)	(49,883)	59,284
少分攤製造費用	87,370	63,065
存貨盤(盈)虧及運輸短損	7,206	2,985
出售下腳及廢料收入	(1,053)	(2,700)
營業成本合計	<u>\$7,914,872</u>	<u>\$8,894,804</u>

3. 民國102年度存貨淨變現價值回升主係因原油價格回穩所致。

(六) 備供出售金融資產-非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票	\$86,466	\$86,466	86,466
備供出售金融資產評價調整	58,749	38,907	54,256
合 計	<u>\$145,215</u>	<u>\$125,373</u>	<u>\$140,722</u>

本公司上列備供出售金融資產於民國102年及101年度因公允價值變動產生之評價損益，因而列入其他綜合損益項下之備供出售金融商品未實現損益者，分別為利益19,842仟元及損失15,350仟元。

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
美商高陵科技(股)公司	\$12,212	1.06	\$87,225	7.57	\$87,225	7.57
順聚化學(股)公司	21,000	3.14	21,000	3.14	21,000	3.14
減：累計減損	(24,653)		(47,091)		(21,000)	
合 計	<u>\$8,559</u>		<u>\$61,134</u>		<u>\$87,225</u>	

1. 本公司持有之股票投資依據投資意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠類似公司之產業資訊及被投資公司相關財務資訊，因此無法可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 被投資公司美商高陵科技(股)公司於民國101年度淨值顯著下跌，本公司經評估後，對所持有之股權投資－美商高陵科技(股)公司於民國101年第四季認列減損損失26,091仟元，並於民國102年5月出售部分股權，出售價款53,365仟元，出售利益790仟元。

(八)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
投資子公司	\$2,382,290	\$2,068,519	\$1,769,100
投資關聯企業	34,575	36,798	37,541
投資聯合控制個體	89,678	91,519	97,478
合 計	<u>\$2,506,543</u>	<u>\$2,196,836</u>	<u>\$1,904,119</u>

1. 明細如下：

被投資公司名稱	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%	金 額	持股比例%
子公司						
聯超實業(股)公司	\$801,847	78.16	\$786,337	78.16	\$597,858	70.52
和協工程(股)公司	514,668	100.00	561,052	100.00	579,593	100.00
大勝化學工業(股)公司	629,751	100.00	594,198	100.00	553,387	94.95
益洋科技(股)公司	37,254	83.33	37,287	83.33	37,304	83.33
益聯實業(股)公司	355,921	73.97	89,645	94.00	958	100.00
太平洋貯槽(股)公司	42,849	100.00	-	-	-	-
關聯企業						
Soft Chemical Corp.	34,575	28.02	34,573	28.02	35,169	28.02
太平洋貯槽(股)公司	-	-	2,225	33.33	2,372	33.33
聯合控制個體						
Soft Industry Corp.	<u>89,678</u>	50.00	<u>91,519</u>	50.00	<u>97,478</u>	50.00
合 計	<u>\$2,506,543</u>		<u>\$2,196,836</u>		<u>\$1,904,119</u>	

(1)有關本公司之子公司資訊，請詳附註十三「附註揭露事項」之附表五。

(2)①本公司以民國101年7月31日為基準日，分割氫化樹脂部門之相關事業予聯超實業(股)公司，並換取聯超實業(股)公司增資發行之普通股24,956仟股，本公司以讓與資產價值淨額176,971仟元作為取得聯超實業(股)公司之股權成本。該分割增資事項使得本公司持股比例從70.52%上升為80.12%，股權淨值產生32,106仟元變動數，認列於資本公積—長期投資項下。

②本公司於民國101年12月出售聯超實業(股)公司1,501,000股，交易總價款計26,937仟元，處分成本計19,697仟元，並減少資本公積—長期投資785仟元，該交易產生處分子公司股權價格與帳面價值差額8,025仟元認列於資本公積項下。出售後本公司持有聯超實業(股)公司之股權計為78.16%。

(3)本公司於民國101年9月增加投資大勝化學工業(股)公司1,000,000股，計26,630仟元，投資後持股比例由94.95%上升為100.00%。

(4)①本公司民國101年7月參與益聯實業(股)公司現金增資案，共計取得9,300,000股，交易總金額為93,000仟元，致使持股比例由100.00%下降為94.00%。另因是項未依持股比例認購現金增資新股乙案，計對益聯實業(股)公司之持股權淨值產生175仟元變動數，認列於資本公積—長期投資項下。

②益聯實業(股)公司於民國102年7月辦理現金增資，本公司共計取得27,585,000股，計275,850仟元，致使持股比例由94.00%下降為73.97%。另因是項未依持股比例認購現金增資新股乙案，計對益聯實業(股)公司之持股權淨值產生2,468仟元變動數，認列於資本公積—長期投資項下。

(5)本公司於民國102年6月增加投資太平洋貯槽(股)公司600股，計26,937仟元(美金900仟元)，投資後持股比例由33.33%上升為100.00%。因是項併購案，係以先前已持有太平洋貯槽(股)公司之權益於收購日之公允價值以佔可辨認資產之比例衡量之，故承認處分利益12,760仟元；另本公司收購對價及收購日對先前已持有太平洋貯槽(股)公司權益之公允價值總額，低於本公司取得可辨認淨資產公允價值之份額，因而產生之廉價購買利益3,154仟元，認列於綜合損益表之其他利益及損失項下。本公司自取得控制能力之日起，開始將太平洋貯槽(股)公司之收益及費損編入合併財務報告中。

(6)本公司於民國100年9月參與投資Soft Industry Corp.，投資美金3,300仟元，持股比例為50.00%，本公司並未具控制能力。

2. 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益之份額如下：

被投資公司名稱	102 年度	101 年度
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額：		
聯超實業(股)公司	\$35,146	\$44,483
和協工程(股)公司	(16,565)	49,774
大勝化學工業(股)公司	40,701	32,575
益洋科技(股)公司	(33)	(17)
益聯實業(股)公司	(12,042)	(4,487)
太平洋貯槽(股)公司	(1,659)	829
Soft Chemical Corp.	4,925	6,735
Soft Industry Corp.	(3,485)	(2,579)
合 計	<u>\$46,988</u>	<u>\$127,313</u>

被投資公司名稱	102 年度	101 年度
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之 其他綜合損益之份額：		
聯超實業(股)公司	\$10,306	(12,267)
和協工程(股)公司	181	(210)
大勝化學工業(股)公司	15,422	10,262
太平洋貯槽(股)公司	184	(417)
Soft Chemical Corp.	533	(1,187)
Soft Industry Corp.	1,643	(3,379)
合 計	<u>\$28,269</u>	<u>\$(7,198)</u>

上述採用權益法之子公司、關聯企業及合資企業－益洋科技(股)公司及太平洋貯槽(股)公司係依同期間未經會計師查核之財務報告評價而得外，餘均經會計師查核。

3. 本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊(總額列示)，未依持股比例調整如下：

(1) 資產負債資訊：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	資產	負債	資產	負債	資產	負債
Soft Chemical Corp.	\$281,115	\$157,719	\$213,285	\$89,899	\$336,476	\$210,965
太平洋貯槽(股)公司	-	-	6,739	64	7,265	148
合計	<u>\$281,115</u>	<u>\$157,719</u>	<u>\$220,024</u>	<u>\$89,963</u>	<u>\$343,741</u>	<u>\$211,113</u>

(2) 損益資訊：

	102年度		101年度	
	收入	損益	收入	損益
Soft Chemical Corp.	\$1,057,948	\$17,578	\$1,006,845	\$24,038
太平洋貯槽(股)公司	-	-	6,197	2,489
合計	<u>\$1,057,948</u>	<u>\$17,578</u>	<u>\$1,013,042</u>	<u>\$26,527</u>

4. 本公司合資企業之彙總性財務資訊(總額列示)，未依持股比例調整如下：

	Soft Industry Corp.		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動資產	\$10,086	\$62,790	\$166,010
非流動資產	184,528	135,492	29,447
流動負債	7,535	7,655	502
長期負債	7,724	7,589	-

	Soft Industry Corp.	
	102年度	101年度
收入	\$2,459	\$-
損益	(6,969)	(5,159)

(九)不動產、廠房及設備

102年1月1日至12月31日：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合 計
102年1月1日							
成本	\$572,411	\$139,394	\$2,912,242	\$59,852	\$99,790	\$-	\$3,783,689
累計折舊及減損	-	(82,230)	(1,778,497)	(50,517)	(73,845)	-	(1,985,089)
	<u>\$572,411</u>	<u>\$57,164</u>	<u>\$1,133,745</u>	<u>\$9,335</u>	<u>\$25,945</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,798,600</u>

102年1月1日至12月
31日

1月1日餘額	\$572,411	\$57,164	\$1,133,745	\$9,335	\$25,945	\$-	\$1,798,600
增添	-	-	2,458	798	1,567	-	4,823
處分及報廢	-	-	(1,184)	-	-	-	(1,184)
重分類	-	-	26,260	-	1,070	-	27,330
折舊費用	-	(2,814)	(127,136)	(1,802)	(5,008)	-	(136,760)
12月31日餘額	<u>\$572,411</u>	<u>\$54,350</u>	<u>\$1,034,143</u>	<u>\$8,331</u>	<u>\$23,574</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,692,809</u>

102年12月31日

成本	\$572,411	\$139,394	\$2,930,189	\$60,650	\$102,427	\$-	\$3,805,071
累計折舊及減損	-	(85,044)	(1,896,046)	(52,319)	(78,853)	-	(2,112,262)
	<u>\$572,411</u>	<u>\$54,350</u>	<u>\$1,034,143</u>	<u>\$8,331</u>	<u>\$23,574</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,692,809</u>

101年1月1日至12月31日：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合 計
<u>101年1月1日</u>							
成本	\$572,411	\$139,394	\$2,192,118	\$59,624	\$93,311	\$389,862	\$3,446,720
累計折舊及減損	-	(77,077)	(1,647,962)	(44,696)	(69,140)	-	(1,838,875)
	<u>\$572,411</u>	<u>\$62,317</u>	<u>\$544,156</u>	<u>\$14,928</u>	<u>\$24,171</u>	<u>\$389,862</u>	<u>\$1,607,845</u>

101年1月1日至12月

31日

1月1日餘額	\$572,411	\$62,317	\$544,156	\$14,928	\$24,171	\$389,862	\$1,607,845
增添	-	-	4,613	228	1,995	1,839	8,675
處分及報廢	-	-	-	-	(49)		(49)
重分類	-	-	715,511	-	4,988	(391,701)	328,798
折舊費用	-	(5,153)	(130,535)	(5,821)	(5,160)	-	(146,669)
12月31日餘額	<u>\$572,411</u>	<u>\$57,164</u>	<u>\$1,133,745</u>	<u>\$9,335</u>	<u>\$25,945</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,798,600</u>

101年12月31日

成本	\$572,411	\$139,394	\$2,912,242	\$59,852	\$99,790	\$-	\$3,783,689
累計折舊及減損	-	(82,230)	(1,778,497)	(50,517)	(73,845)	-	(1,985,089)
	<u>\$572,411</u>	<u>\$57,164</u>	<u>\$1,133,745</u>	<u>\$9,335</u>	<u>\$25,945</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,798,600</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八「質押之資產」之說明。

2. 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、自動倉儲及管線設備等，並分別按其耐用年限 27~50 年、10 年及 3~30 年提列折舊。

(十)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>102年1月1日</u>			
成本	\$120,524	\$34,930	\$155,454
累計折舊及減損	-	(10,708)	(10,708)
	<u>\$120,524</u>	<u>\$24,222</u>	<u>\$144,746</u>
<u>102年1月1日至12月31日</u>			
1月1日餘額	\$120,524	\$24,222	\$144,746
折舊費用	-	(1,247)	(1,247)
12月31日餘額	<u>\$120,524</u>	<u>\$22,975</u>	<u>\$143,499</u>
<u>102年12月31日</u>			
成本	\$120,524	\$34,930	\$155,454
累計折舊及減損	-	(11,955)	(11,955)
	<u>\$120,524</u>	<u>\$22,975</u>	<u>\$143,499</u>
	土地	房屋及建築	合計
<u>101年1月1日</u>			
成本	\$120,524	\$34,930	\$155,454
累計折舊及減損	-	(9,460)	(9,460)
	<u>\$120,524</u>	<u>\$25,470</u>	<u>\$145,994</u>
<u>101年1月1日至12月31日</u>			
1月1日餘額	\$120,524	\$25,470	\$145,994
折舊費用	-	(1,248)	(1,248)
12月31日餘額	<u>\$120,524</u>	<u>\$24,222</u>	<u>\$144,746</u>
<u>101年12月31日</u>			
成本	\$120,524	\$34,930	\$155,454
累計折舊及減損	-	(10,708)	(10,708)
	<u>\$120,524</u>	<u>\$24,222</u>	<u>\$144,746</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年度	101年度
投資性不動產之租金收入	\$12,386	\$12,436
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$-	\$-
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$-	\$-

2. 本公司持有之投資性不動產於報導日係按成本衡量，民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日公允價值分別為919,447仟元、930,551仟元及930,551仟元。民國102年12月31日之投資性不動產公允價值係依獨立專家之鑑價報告，土地採比較法及收益法綜合評價，建物採成本法評價。民國101年12月31日及1月1日之公允價值係參考鄰近地點之市場行情。

(十一) 無形資產

	電腦軟體	其 他	合 計
<u>102年1月1日</u>			
成本減累計攤銷	\$379	\$-	\$379
累計減損	-	-	-
	<u>\$379</u>	<u>\$-</u>	<u>\$379</u>
<u>102年1月1日至12月31日</u>			
1月1日餘額	\$379	\$-	\$379
增添	647	-	647
重分類	853	-	853
攤銷費用	(963)	-	(963)
12月31日餘額	<u>\$916</u>	<u>\$-</u>	<u>\$916</u>
<u>102年12月31日</u>			
成本減累計攤銷	\$916	\$-	\$916
累計減損	-	-	-
	<u>\$916</u>	<u>\$-</u>	<u>\$916</u>
	電腦軟體	其 他	合 計
<u>101年1月1日</u>			
成本減累計攤銷	\$1,172	\$966	\$2,138
累計減損	-	-	-
	<u>\$1,172</u>	<u>\$966</u>	<u>\$2,138</u>
<u>101年1月1日至12月31日</u>			
1月1日餘額	\$1,172	\$966	\$2,138
增添	175	-	175
重分類	52	-	52
攤銷費用	(1,020)	(966)	(1,986)
12月31日餘額	<u>\$379</u>	<u>\$-</u>	<u>\$379</u>

101年12月31日

成本減累計攤銷	\$379	\$-	\$379
累計減損	-	-	-
	<u>\$379</u>	<u>\$-</u>	<u>\$379</u>

(十二)其他非流動資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
預付設備款	\$13,447	\$1,649	\$296,562
質押定期存款(一年以上)	60,000	20,000	20,000
存出保證金(一年以上)	51,944	51,219	46,457
其他	-	-	2,886
	<u>\$125,391</u>	<u>\$72,868</u>	<u>\$365,905</u>

1. 預付設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
資本化金額	\$27	\$1,839
資本化利率區間	1.44%~1.80%	1.80%~1.92%

(十三)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>
銀行信用借款	\$381,000	\$-	\$-
利率區間	1.10%~1.15%	-	-

各期末動用借款額度請詳附註六(十七)「長期借款」之說明。

(十四)應付票據及帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付票據	\$5,200	\$8,068	\$4,801
應付帳款(含關係人)	589,616	398,149	507,158
	<u>\$594,816</u>	<u>\$406,217</u>	<u>\$511,959</u>

(十五) 負債準備—流動

	員工福利
102年1月1日餘額	\$14,393
當期新增之負債準備	8,774
當期已使用並沖減金額	(10,172)
當期迴轉之未使用金額	-
102年12月31日餘額	\$12,995

負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之員工福利，於相關員工享有既得權利時認列當期損益，並於次期員工實際休假時沖減之。

(十六) 其他流動負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預收款項	\$2,040	\$5,578	\$13,872
一年或一營業週期內到期長期借款	290,286	326,000	387,886
其他	901	702	1,267
合計	\$293,227	\$332,280	\$403,025

(十七) 長期借款

貸款機構	貸款性質	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	契約期間	還款辦法	擔保品
華南銀行	抵押借款	\$20,000	\$100,000	\$180,000	98.3.9~103.3.9	按月付息，本金按季平均攤還，共分20期。	土地、建物
華南銀行	信用借款	10,000	50,000	90,000	98.3.9~103.3.9	按月付息，本金按季平均攤還，共分20期。	無
華南銀行	抵押借款	344,000	430,000	-	101.10.4~106.10.4	按月付息，本金按季平均攤還，共分20期。	土地、建物
第一銀行	信用借款	-	-	467,886	100.5.9~102.11.15	按月付息，本金於到期一次還款。(本公司已於101年度全數還款)	無
第一銀行	抵押借款	-	190,000	-	101.8.9~106.8.9	按月付息，本金按季平均攤還，共分20期。(本公司已於民國102年第三季全數還款)	機器設備

中國輸出入銀行	信用借款	78,000	78,000	-	101.6.15~ 106.6.15	按月付息，自首次撥 貸日起滿 24 個月之 日償還第一期本 金，爾後每 6 個月一 期，共分 7 期攤還。	無
中國輸出入銀行	信用借款	133,333	200,000	-	101.8.15~ 104.8.15	按月付息，自首次動 用日起滿 6 個月為 1 期，共分 6 期攤還。	無
彰化銀行	信用借款	13,333	20,000	-	101.12.17~ 104.12.17	按月付息，本金每 6 個月平均攤還，共分 6 期。	無
瑞穗銀行	信用借款	13,334	20,000	-	101.12.26~ 104.12.26	按月付息，本金每 6 個月平均攤還，共分 6 期。	無
瑞穗銀行	信用借款	144,000	-	-	102.06.26~ 104.12.26	按月付息，第一期攤 還日為 102/06/26， 本金平均攤還，爾後 每六個月還款一次。	無
小 計		756,000	1,088,000	737,886			
減：一年或一營業週期 內到期之長期負債		(290,286)	(326,000)	(387,886)			
合 計		\$465,714	\$762,000	\$350,000			
利率區間		1.4830%~1.8600%	1.5140%~1.8600%	1.5220%~1.8600%			

1. 本公司之借款尚未動用額度明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年內到期	\$1,220,000	\$1,608,375	\$1,608,375
一年以上到期	607,833	700,000	-
合計	\$1,827,833	\$2,308,375	\$1,608,375

2. 有關提供擔保品，請詳附註八「質押之資產」之說明。

(十八) 退休金

1. 確定福利計劃

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。按月就薪資總額2%~14%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於華南銀行及台灣銀行。

(2) 本公司確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
期初確定福利義務	\$(385,058)	\$(349,366)
當期服務成本	(4,465)	(3,964)
利息成本	(5,718)	(6,052)
福利支付數	5,004	17,207
確定福利義務預計數	(390,237)	(342,175)
確定福利義務精算(損)益	(6,158)	(42,883)
期末確定福利義務	\$(396,395)	\$(385,058)

(3) 退休基金提撥狀況與資產負債表列報數額調節表：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
義務福利：			
既得福利義務	\$(179,535)	\$(168,189)	\$(153,347)
非既得福利義務	(121,681)	(117,333)	(102,203)
累積福利義務	(301,216)	(285,522)	(255,550)
未來薪資增加影響數	(95,179)	(99,536)	(93,816)
確定福利義務	(396,395)	(385,058)	(349,366)
計畫資產公允價值	280,305	268,887	272,647
確定福利計畫之剩餘(短絀)	(116,090)	(116,171)	(76,719)
未認列前期服務成本	1,612	2,015	2,418
淨確定福利資產(負債)	\$(114,478)	\$(114,156)	\$(74,301)
已提撥確定福利義務現值	\$(396,395)	\$(385,058)	\$(349,366)
未提撥確定福利義務現值	\$-	\$-	\$-

(4) 本公司認列為損益之確定福利計畫費用總額如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$4,465	\$3,964
利息成本	5,718	6,052
計畫資產預期報酬	(4,660)	(5,405)
前期服務成本	403	403
退休金費用(利益)	\$5,926	\$5,014

(5) 本公司認列於綜合損益表之確定福利計劃金額依功能別彙總如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$6,342	\$3,895
推銷費用	314	312
管理費用	802	355
研發費用	269	452
	<u>\$7,727</u>	<u>\$5,014</u>

民國102年度認列於綜合損益表之確定福利計劃金額包含實際退休支付數1,801仟元。

(6) 本公司認列為其他綜合損益之確定福利計畫金額如下：

	102年度	101年度
精算損(益)	<u>\$7,254</u>	<u>\$45,482</u>

本公司截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日止，累積認列於其他綜合損益之精算損(益)分別為52,736元、45,482仟元及0仟元。

(7) ①本公司計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
期初計畫資產公允價值	\$268,887	\$272,647
計畫資產之預期報酬	4,660	5,405
計畫資產提撥數	12,858	10,641
計畫資產福利支付數	<u>(5,004)</u>	<u>(17,207)</u>
期末計畫資產公允價值之預計值	281,401	271,486
計畫資產(損)益	<u>(1,096)</u>	<u>(2,599)</u>
期末計畫資產公允價值	<u>\$280,305</u>	<u>\$268,887</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$3,565</u>	<u>\$2,806</u>

②上述計畫資產主要類別之公允價值如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金及約當現金	<u>\$280,305</u>	<u>\$268,887</u>	<u>\$272,647</u>

③除存放於華南銀行之定存單外，本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日勞工退休基金準備資產配置之百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
轉存金融機構	22.86%	24.51%	23.87%
政府機關及公營事業經建貸款	-	-	0.13%
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%
公債、金融債券、公司債	9.37%	10.45%	11.45%
海外投資	34.31%	27.47%	24.20%
其他	20.95%	18.52%	22.70%

(8) ①有關退休金之精算假設彙總如下：

	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%
計畫資產之預期投資報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
預期未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表。

②整體計畫資產之預期投資報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(9) 本公司選擇自轉換至個體財務報告會計準則日起揭露經驗調整之歷史資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務之現值	\$(396,395)	\$(385,058)	\$(349,366)
計畫資產之公允價值	280,305	268,887	272,647
計畫剩餘(短絀)	\$(116,090)	\$(116,171)	\$(76,719)
計畫負債之經驗調整	\$(14,465)	\$(31,604)	\$-
計畫資產之經驗調整	\$(1,096)	\$(2,599)	\$-

(10) 本公司於民國102年度後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為12,858仟元。

(11) 民國102年12月31日，本公司應計退休金負債之帳面金額為114,478仟元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少9,542仟元及增加9,924仟元。

2. 確定提撥計畫

(1) 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	102年度	101年度
營業成本	\$6,087	\$7,741
推銷費用	235	272
管理費用	852	862
研發費用	393	355
	<u>\$7,567</u>	<u>\$9,230</u>

(十九)股本

1. 本公司額定股本總額為5,000,000仟元(500,000仟股)，截至民國102年12月31日止，本公司實收資本額為4,299,329仟元，分為429,933仟股，每股10元，均為普通股。
2. 本公司於民國101年6月15日股東常會決議盈餘轉增資390,848仟元。增資後實收資本總額為4,299,329仟元，是項增資案於同年度完成變更登記。增資基準日為民國101年8月31日。

(二十)資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
資本公積-發行溢價	\$141,279	\$141,279	\$141,279
資本公積-庫藏股票交易	8,625	8,625	8,625
資本公積-取得或處分子公司	8,025	8,025	-
股權價格與帳面價值差額			
資本公積-受贈資產	124	124	124
資本公積-長期投資	33,195	31,496	-
合 計	<u>\$191,248</u>	<u>\$189,549</u>	<u>\$150,028</u>

1. 依證交法及公司法規定，資本公積除於填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本額之一定比率為限撥充資本。另依公司法規定，公司無虧損者，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。
2. 長期投資所產生之資本公積不得作任何用途。

(二十一)保留盈餘

1. 法定盈餘公積：

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供填補虧損，惟當公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得以股東會決議發給新股或現金。

2. 特別盈餘公積：

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

首次採用 IFRSs 已提列特別盈餘公積部分，嗣後如有因使用、處分或重分類而實現時，得就其提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可供分派盈餘。

3. 股利政策：

本公司每年決算如有當期淨利，除彌補虧損外，應先提存百分之十法定盈餘公積，並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘按下列比例分派之：（一）董事、監察人酬勞金百分之三。（二）員工紅利百分之三。（三）其餘之盈餘並於加計上一年度累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，作為可供分配之盈餘，分派由董事會訂定，經股東會決議之。

4. 員工紅利及董監事酬勞相關資訊：

(1) 本公司民國102年度員工紅利及董監事酬勞估列金額合計為16,310仟元，其估列基礎係以稅前淨利減除員工紅利、董監事酬勞、所得稅費用、法定盈餘公積及預估酌予保留部分盈餘後之淨額依公司章程規定之比例計算，並認為民國102年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。以上員工紅利若有配發股票之情事，則配發股票紅利之股數係依據民國103年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

(2) 民國101年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	101年度	
	董事會通過擬議	股東會決議
員工現金紅利	\$4,116	\$4,116
董監事酬勞	4,116	4,116

本公司民國101年度經股東會通過決議配發員工紅利及董監酬勞與民國101年度財務報表原估列金額22,710仟元，差異14,478仟元，依會計估計變動處理。

5. 本公司董事會於民國103年3月27日擬議民國102年度之盈餘分配案及民國102年6月17日經股東會決議通過民國101年度盈餘分配案如下：

	102年度		101年度	
	金 額	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$29,678		\$40,812	
股票股利	-	\$-	-	\$-
現金股利	257,960	\$0.60	128,979	\$0.30
	<u>\$287,638</u>		<u>\$169,791</u>	

6. 有關民國102年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待股東常會決議，另民國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民國101年度財務報告，作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

7. 有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形及通過之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 其他權益項目

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	合計
102年1月1日	\$(4,175)	\$113,836	\$109,661
備供出售金融資產未實現評 價(損)益	-	19,842	19,842
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益份額	2,142	15,121	17,263
處分子公司、關聯企業及合 資將其他綜合損益重分類至 損益	240	-	240
所得稅影響數：			
—本公司之稅額	-	(3,373)	(3,373)
—子公司、關聯企業及合資 之稅額	(401)	-	(401)
102年12月31日	<u>\$(2,194)</u>	<u>\$145,426</u>	<u>\$143,232</u>

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	合計
101年1月1日	\$-	\$116,146	\$116,146
備供出售金融資產未實現評 價(損)益	-	(15,350)	(15,350)
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益份額	(5,022)	10,430	5,408
所得稅影響數：			
—本公司之稅額	-	2,610	2,610
—子公司、關聯企業及合資 之稅額	847	-	847
101年12月31日	<u><u>\$(4,175)</u></u>	<u><u>\$113,836</u></u>	<u><u>\$109,661</u></u>

(二十三) 營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	\$8,091,257	\$9,518,899
加工收入	591,975	273,007
合 計	<u><u>\$8,683,232</u></u>	<u><u>\$9,791,906</u></u>

(二十四) 營業成本

	102年度	101年度
銷貨成本	\$7,398,126	\$8,680,392
加工成本	516,746	214,412
合 計	<u><u>\$7,914,872</u></u>	<u><u>\$8,894,804</u></u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

1. 員工福利費用及折舊費用彙總如下：

功能別 性質別	民國102年1月1日至12月31日			民國101年1月1日至12月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$189,210	\$58,897	\$248,107	\$207,092	\$80,573	\$287,665
勞健保費用	12,294	3,190	15,484	9,660	3,529	13,189
退休金費用	12,429	2,865	15,294	11,636	2,608	14,244
其他員工福利費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	135,270	2,737	138,007	145,165	2,752	147,917
攤銷費用	596	367	963	1,212	774	1,986

2. 折舊費用依功能別彙總如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$135,270	\$145,165
管理費用	2,737	2,752
推銷費用	-	-
	<u>\$138,007</u>	<u>\$147,917</u>

3. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$596	\$1,212
管理費用	367	774
推銷費用	-	-
	<u>\$963</u>	<u>\$1,986</u>

(二十六) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$654	\$469
租金收入	13,210	13,132
股利收入	10,296	17,746
其他收入	9,195	21,954
合 計	<u>\$33,355</u>	<u>\$53,301</u>

(二十七) 其他利益及損失

	102年度	101年度
廉價購買利益	\$3,154	\$-
處分投資利益	13,550	-
兌換利益	51,011	47,575
金融資產評價利益	552	1,064
處分資產損失	-	(2,620)
報廢資產損失	(1,035)	-
兌換損失	(34,554)	(51,759)
減損損失	-	(26,091)
其他	(17)	-
合 計	<u>\$32,661</u>	<u>\$(31,831)</u>

(二十八) 財務成本

	102年度	101年度
利息費用：		
銀行借款	\$17,671	\$10,483
關聯企業資金融通	-	2,452
合計	<u>\$17,671</u>	<u>\$12,935</u>

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)	\$61,153	\$77,678
以前年度之所得稅調整	16,680	4,213
當期所得稅總額	77,833	81,891
遞延所得稅費用：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	7,487	(13,255)
遞延所得稅總額	7,487	(13,255)
所得稅費用	<u>\$85,320</u>	<u>\$68,636</u>

2. 民國102年及101年度直接借記或貸記權益之當期所得稅及遞延所得稅均為\$0。

3. 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	102年度	101年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(401)	\$847
備供出售金融資產未實現損益	(3,373)	2,609
確定福利計畫精算損益	1,233	7,733
合計	<u>\$(2,541)</u>	<u>\$11,189</u>

4. 所得稅費用與會計利潤乘以本公司所適用所得稅率17%之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$382,099</u>	<u>\$473,895</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$64,957	\$80,562
免稅收益	(122)	(1,282)
採用權益法認列之份額	(10,078)	(21,657)
報稅上不可減除費用	85	33
五年免稅所得	(380)	(613)
使用投資抵減數	(2,407)	(2,286)
未認列遞延所得稅資產增(減)數	(3,815)	4,435
未分配盈餘加徵10%所得稅	23,833	5,987
以前年度之所得稅調整	16,680	4,213
其他	(3,433)	(756)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$85,320</u>	<u>\$68,636</u>

5. 本公司認列於資產、負債及損益中之遞延所得稅資產(負債)金額如下：

民國102年度

	民國102年1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	民國102年12月31日
暫時性差異				
稅上提前認列銷貨收入	\$1,912	\$19,320	\$-	\$21,232
稅上提前認列銷貨成本	(1,574)	(18,697)	-	(20,271)
未實現兌換損失	415	146	-	561
未實現兌換利益	(46)	(365)	-	(411)
未實現銷貨成本	3,638	387	-	4,025
未實現存貨跌價損失	13,301	(8,480)	-	4,821
未實現特休輪休薪資費用	2,447	(238)	-	2,209
採用權益法之投資收益	(3,687)	(2,205)	-	(5,892)
採用權益法之投資損失	3,770	2,645	-	6,415
處分海外投資利益	4,273	-	-	4,273
應計退休金負債	26,819	-	1,233	28,052
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	3,620	-	(401)	3,219
備供出售金融資產未實現評價 損益	(6,614)	-	(3,373)	(9,987)

土地重估增值	(146,565)	-	-	(146,565)
遞延所得稅(費用)/利益		\$(7,487)	\$(2,541)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(98,291)			\$(108,319)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$60,195			\$74,807
遞延所得稅負債	\$(158,486)			\$(183,126)

民國101年度

	民國101年1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	民國101年12月31日
暫時性差異				
稅上提前認列銷貨收入	\$2,959	\$(1,047)	\$-	\$1,912
稅上提前認列銷貨成本	(2,925)	1,351	-	(1,574)
未實現兌換損失	766	(351)	-	415
未實現兌換利益	(70)	24	-	(46)
未實現銷貨成本	1,893	1,745	-	3,638
未實現存貨跌價損失	3,222	10,079	-	13,301
未實現特休輪休薪資費用	1,232	1,215	-	2,447
採用權益法之投資收益	(3,517)	(170)	-	(3,687)
採用權益法之投資損失	2,426	1,344	-	3,770
處分海外投資利益	4,273	-	-	4,273
應計退休金負債	20,022	(935)	7,732	26,819
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	2,773	-	847	3,620
備供出售金融資產未實現評價 損益	(9,224)	-	2,610	(6,614)
土地重估增值	(146,565)	-	-	(146,565)
遞延所得稅(費用)/利益		\$13,255	\$11,189	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(122,735)			\$(98,291)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$39,566			\$60,195
遞延所得稅負債	\$(162,301)			\$(158,486)

6. 未認列之遞延所得稅資產

截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日止，本公司因未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	\$4,190	\$8,005	\$3,570

依現行稅法，可減除暫時性差異無到期日。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來產生課稅所得以實現該利益之機率非屬很有可能。

7. 本公司烷基苯產品符合「新興重要策略產業屬於製造業及技術服務業部分獎辦法」得享受連續五年免徵營利事業所得稅之獎勵，免稅期間為民國99年12月31日至104年12月30日。

8. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

9. 本公司截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日止有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額資訊如下：

(1) 未分配盈餘

截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日止，屬於86年度(含)以前之未分配盈餘均為62仟元。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
(2) 可扣抵稅額帳戶餘額	\$146,697	\$122,071	\$92,965
(3) 盈餘分配之稅額扣抵比率	102年度(預計) 26.06%	101年度(實際) 29.16%	

依台財稅字第10204562810號規定，本公司計算首次採用個體財務報告會計準則年度稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘已包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘調整數。

(三十) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102 年度	101 年度
<u>基本每股盈餘(元)：</u>		
繼續營業單位本期淨利	\$296,779	\$405,259
加權平均流通在外股數(仟股)	429,933	429,933
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)	429,933	429,933
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位：仟股)	430,503	430,632

基本每股盈餘(元)：	\$0.69	\$0.94
稀釋每股盈餘(元)：	\$0.69	\$0.94

3. 上述追溯調整後加權平均流通在外股數變動如下：(單位：仟股)

	102年度	101年度
期初股數	429,933	390,848
101年度盈餘轉增資股數	-	39,085
合 計	429,933	429,933

有關增資請詳附註六(十九)「股本」之說明。

4. 上述稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數，計算如下：(單位：仟股)

	102年度	101年度
期初股數	429,933	390,848
101年度盈餘轉增資股數	-	39,085
預計員工分紅稀釋股數(註)	570	699
合 計	430,503	430,632

註：計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票的方式，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。

(三十一) 非現金及部分現金交易

本公司於民國102年及101年1月1日至12月31日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 本公司於民國102年及101年1月1日至12月31日分割讓與之調節如下：

	102年度	101年度
應收票據及帳款金額	\$-	\$127,795
存貨淨額	-	161,741
應付票據及帳款金額	-	(111,579)
應付費用	-	(2,085)
淨資產	-	175,872
取得長期股權投資之帳面價值	-	(176,971)
分割現金支付數	\$-	\$(1,099)

2. 民國102年及101年1月1日至12月31日不動產、廠房及設備之增添與現金流量表之取得不動產、廠房及設備之調節如下：

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備之增添	\$4,823	\$8,675
期初應付設備款	7,869	81,820
期末應付設備款	(7,801)	(7,869)
支付現金數	<u>\$4,891</u>	<u>\$82,626</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業交易

(1) 商品銷貨收入

關係人類別	102年度	101年度
子公司	<u>\$797</u>	<u>\$4,489</u>

本公司對關係人之銷售，係按約定銷售價格及條件辦理。

(2) 加工收入

關係人類別	102年度	101年度
子公司	<u>\$591,975</u>	<u>\$273,007</u>

本公司為關係人加工，係依100%加工成本及其銷售加工產品利潤之50%為加工收入。收款期間約為1個月。

(3) 進貨

關係人類別	102年度	101年度
子公司	<u>\$170,111</u>	<u>\$666,525</u>

本公司向關係人之進貨，係按一般進貨條件(市場行情價格)辦理。付款期間約為1個月。

(4)(製)加工費

關係人類別	102年度	101年度
子公司	\$176,581	\$229,893

上開加工費係按一般市場行情價格辦理，付款期間約為1-2個月。

(5)應收關係人款項

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$58,886	\$55,353	\$-

(6)應付關係人款項

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$36,912	\$34,056	\$85,444

2. 財產交易

(1)承租財產交易：

關係人類別	102年度	101年度
承租廠房及設備：		
子公司	\$2,656	\$-
關聯企業	3,317	6,968
合計	\$5,973	\$6,968

本公司向關係人承租貯槽使用，並按月支付租金。

(2)出租財產交易：

關係人類別	102年度	101年度
出租廠房及設備：		
—子公司	\$12,874	\$12,960
—聯屬公司	161	-
合計	\$13,035	\$12,960

(3) 取得不動產、廠房及設備：

關係人類別	102年度	101年度
子公司	\$-	\$336

(4) 處分不動產、廠房及設備：

關係人類別	102年度		101年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
子公司	\$1,077	\$-	\$-	\$-

3. 其他交易

(1) 什項收入

關係人類別	102年度	101年度
子公司	\$2,775	\$6,157

(2) 其他費用

關係人類別	102年度	101年度
子公司	\$40	\$40

(3) 其他應收款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$1,131	\$3,839	\$1,323
聯屬公司	28	-	-
合計	\$1,159	\$3,839	\$1,323

4. 資金融通情形

(1) 其他應付關係人款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$-	\$-	\$100,000

(2) 利息支出

	102年度	101年度
子公司	\$-	\$2,452

本公司向子公司之資金融通於民國101年度利率為2.896%。

5. 背書保證

截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日止，由子公司為本公司背書保證均為3,950仟元。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$35,139	\$24,681
離職福利	-	-
退職後福利	1,513	715
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$36,652	\$25,396

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			用 途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
不動產、廠房及設備及投資性不動產：				
土地	\$666,141	\$666,141	\$666,141	綜合借款額度擔保
房屋及建築	59,356	59,449	68,422	綜合借款額度擔保
機器設備	635,855	665,435	-	綜合借款額度擔保
其他非流動資產—定期存款	60,000	20,000	20,000	海關先放後稅、天然氣管線保證金
合 計	\$1,421,352	\$1,411,025	\$754,563	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國102年12月31日止，本公司為進料而開立之信用狀，尚約有新台幣103,000仟元及美金30仟元流通在外。

(二)截至民國102年12月31日止，本公司因預付工程及購置設備之契約總價款為新台幣12,470仟元，已付價款新台幣10,360仟元（帳列其他非流動資產項下之預付設備款）。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司之國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為新台幣七億元，以民國103年2月12日為轉換價格訂價基準日，該轉換公司債之轉換價格為每股新台幣15.40元，轉換溢價率為105%。並自民國103年2月20日起，於櫃檯買賣中心掛牌。

子公司益聯於民國102年11月22日經臨時股東會決議現金增資三億元，以支應台中工廠之土木工程款及設備款。增資基準日訂為民國103年2月28日。

十二、其 他

(一)資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

本公司於民國102年之策略維持與民國101年相同，均係致力將負債比維持在適當比例。本公司之負債比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
負債總額	\$2,308,324	\$2,032,187	\$2,194,833
資產總額	8,508,184	8,024,233	8,127,579
負債比例	27.13%	25.33%	27.00%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$-	\$390,196	\$390,196	\$133,288	\$133,288
備供出售金融資產	145,215	145,215	125,373	125,373	140,722	140,722
放款及應收款						
現金及約當現金	167,537	167,537	186,655	186,655	404,740	404,740
應收票據	-	-	1,603	1,603	29,186	29,186
應收帳款	551,360	551,360	584,283	584,283	827,403	827,403
其他應收款	62,181	62,181	45,540	45,540	55,920	55,920
其他金融資產	111,944	111,944	71,218	71,218	66,458	66,458
合計	\$1,038,237	\$1,038,237	\$1,404,868	\$1,404,868	\$1,657,717	\$1,657,717
	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：						
以攤銷後成本衡量						
短期借款	\$381,000	\$381,000	\$-	\$-	\$-	\$-
應付票據	5,200	5,200	8,068	8,068	4,801	4,801
應付帳款	589,616	589,616	398,149	398,149	507,158	507,158
其他應付款	225,926	225,926	229,950	229,950	591,637	591,637
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	756,000	756,000	1,088,000	1,088,000	737,886	737,886
合計	\$1,957,742	\$1,957,742	\$1,724,167	\$1,724,167	\$1,841,482	\$1,841,482

2. 估計金融商品公允價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及一年或一營業週期到期長期負債。
- (2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (3) 其他金融資產係以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- (4) 長期借款係以其在資產負債上之帳面價值估計其公平價值，因為長期借款均採浮動利率，其已照市場情況調整。而且借款合同上亦無特殊之借款條件，故借款利率應近似於市場利率。

3. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格之控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之風險，務必選擇風險較小者為依歸，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

4. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- ① 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- ② 本公司管理階層已訂定政策，規定管理相對其功能性貨幣之匯率風險，且公司應透過財務部就其整體匯率風險進行評估與分析。

102年12月31日						
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$13,775	29.7550	\$409,869	0.50%	\$1,701	\$-
歐元：新台幣	546	40.8900	22,329	0.50%	93	-
日幣：新台幣	31,278	0.2819	8,817	0.50%	37	-
<u>備供出售金融資產-非流動</u>						
人民幣：新台幣	29,672	4.8940	145,215	0.50%	-	603
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>						
美金：新台幣	420	29.0750	12,212	0.50%	-	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	1,438	29.8050	42,849	0.50%	-	178
越南盾：新台幣	87,500,683	0.0014	124,253	0.50%	-	516

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	10,634	29.8550	317,490	0.50%	1,318	-
歐元：新台幣	405	41.2900	16,739	0.50%	69	-

101年12月31日						
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$14,307	28.9900	\$414,760	0.50%	\$1,721	\$-
歐元：新台幣	462	38.2900	17,690	0.50%	73	-
日幣：新台幣	3,640	0.3344	1,217	0.50%	5	-
<u>備供出售金融資產-</u>						
<u>非流動</u>						
人民幣：新台幣	27,482	4.5620	125,373	0.50%	-	520
<u>以成本衡量之金融資</u>						
<u>產-非流動</u>						
人民幣：新台幣	3,000	29.0750	87,225	0.50%	-	-

採用權益法之投資

美金：新台幣	77	29.0400	2,225	0.50%	-	9
越南盾：新台幣	90,379,025	0.0014	126,092	0.50%	-	523

金融負債貨幣性項目

美金：新台幣	6,016	29.0900	175,005	0.50%	726	-
歐元：新台幣	413	38.6900	15,979	0.50%	66	-

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響

(外幣：功能性貨幣)

金融資產貨幣性項目

美金：新台幣	\$22,617	30.2250	\$683,599	0.50%	\$2,837	\$-
歐元：新台幣	608	38.9800	23,700	0.50%	98	-
日幣：新台幣	11,130	0.3886	4,325	0.50%	18	-

備供出售金融資產-非流動

美金：新台幣	4,656	30.2238	140,722	0.50%	-	584
--------	-------	---------	---------	-------	---	-----

以成本衡量之金融資產-非流動

美金：新台幣	3,000	29.0750	87,225	0.50%	-	-
--------	-------	---------	--------	-------	---	---

採用權益法之投資

美金：新台幣	78	30.2750	2,372	0.50%	-	10
越南盾：新台幣	91,748,162	0.0014	132,647	0.50%	-	550

金融負債貨幣性項目

美金：新台幣	10,910	30.3250	330,846	0.50%	1,373	-
歐元：新台幣	1	39.3800	39	0.50%	-	-

價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國102年度及101年度之稅後淨利或損失因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具將分別增加或減少0仟元及3,902仟元；對於權益之影響因分類為備供出售之權益工具之稅後利益或損失分別增加或減少1,205仟元及1,041仟元。

利率風險

- ①本公司之借款主係為浮動利率，於民國102年度及101年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- ②於民國102年及101年12月31日，若借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國102年度及101年度之稅後淨利將分別減少或增加9,437仟元及9,030仟元，主要係浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

- ①信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- ②於民國102年度及101年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- ③本公司重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(三)說明。

(3)流動性風險

- ①現金流量預測是由財務部予以彙總。財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- ②下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債

102 年 12 月 31 日	1 年內	1 至 2 年內	2 至 5 年內	5 年以上	合計
短期借款	\$381,000	\$-	\$-	\$-	\$381,000
應付票據	5,200	-	-	-	5,200
應付帳款	589,616	-	-	-	589,616
其他應付款	225,926	-	-	-	225,926
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	302,457	267,551	210,209	-	780,217

非衍生金融負債

101 年 12 月 31 日	1 年內	1 至 2 年內	2 至 5 年內	5 年以上	合計
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
應付票據	8,068	-	-	-	8,068
應付帳款	398,149	-	-	-	398,149
其他應付款	229,950	-	-	-	229,950
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	343,288	270,478	518,215	-	1,131,981

非衍生金融負債

101 年 1 月 1 日	1 年內	1 至 2 年內	2 至 5 年內	5 年以上	合計
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
應付票據	4,801	-	-	-	4,801
應付帳款	507,158	-	-	-	507,158
其他應付款	591,637	-	-	-	591,637
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	399,810	325,600	30,480	-	755,890

③本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$-	\$-	\$-	\$-
備供出售金融資產-權益證券	-	-	145,215	145,215
合計	\$-	\$-	\$145,215	\$145,215
101 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$390,196	\$-	\$-	\$390,196
備供出售金融資產-權益證券	-	-	125,373	125,373
合計	\$390,196	\$-	\$125,373	\$515,569
101 年 1 月 1 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$133,288	\$-	\$-	\$133,288
備供出售金融資產-權益證券	-	-	140,722	140,722
合計	\$133,288	\$-	\$140,722	\$274,010

第一級及第二級之公允價值於民國102年及101年1月1日至12月31日並無任何移轉。

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

6. 下表列示於民國102年及101年度屬於第三等級金融工具之變動。

	102年度	101年度
期初餘額	\$125,373	\$140,722
本年度認列於其他綜合損益之利益或損失	19,842	(15,349)
期末餘額	\$145,215	\$125,373

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	無
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生性商品交易	無

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	附表一
2	為他人背書保證	附表二
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上	無
9	從事衍生性商品交易	無
10	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊	附表五

(三)大陸投資資訊

詳附表六。

十四、營運部門資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，免揭露營運部門資訊。

十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱個體財務報告會計準則)所編製之首份年度個體財務報告，於編製初始個體資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依個體財務報告會計準則報導之金額。本公司就所選擇之豁免、追溯適用之例外及轉換後本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節及影響，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 認定成本

本公司對於轉換日前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備及投資性不動產係依個體財務報告會計準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算調整數

本公司因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國 101 年 1 月 1 日轉換日採用 IFRS 第 1 號公報之規定選擇豁免，認定累積換算調整數為零，依我國會計準則帳列其他股東權益項下之累積換算調整數重分類至保留盈餘項下。

4. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」之投資指定為備供出售金融資產。

5. 投資子公司、關聯企業及合資

本公司對發生於轉換日前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業及合資。

(二)本公司除金融資產及金融負債之除列及避險會計，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依個體財務報告會計準則所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

(三)本公司評估中華民國一般公認會計原則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可能存在之重大差異說明及調節如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日個體資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換	個體財務報告會計準則	說明
項 目	之 影 響	金 額	項 目
流動資產			
現金及約當現金	\$-	\$404,740	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	133,288	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收票據及帳款	-	856,589	應收票據及帳款
其他應收款	-	55,920	其他應收款
存貨	-	2,363,556	存貨
遞延所得稅資產-流動	(7,077)	-	(2)
預付款項、預付費用及其他流動資產	(5,799)	19,972	預付款項及其他流動資產 (1)
流動資產合計	(12,876)	3,834,065	流動資產合計
基金及投資			
備供出售金融資產	140,722	140,722	備供出售金融資產-非流動 (3)
以成本衡量之金融資產-非流動	(86,466)	87,225	以成本衡量之金融資產-非流動 (3)
採權益法之長期股權投資	104,007	1,904,119	採用權益法之投資 (4)
其他金融資產-非流動	(60,658)	-	(1)
基金及投資合計	97,605	2,132,066	
固定資產淨額	(296,562)	1,607,845	不動產、廠房及設備 (7)
-	145,994	145,994	投資性不動產 (5)
無形資產	2,138	2,138	無形資產 (11)
其他資產			
出租資產	(145,994)	-	(5)
遞延費用	(2,138)	-	(11)
遞延所得稅資產-非流動	33,758	39,566	遞延所得稅資產 (2), (6), (10)
其他資產-其他	319,544	365,905	其他非流動資產 (1), (6), (7)
其他資產合計	205,170	405,471	
資產總計	\$141,469	\$8,127,579	資產總計
流動負債			
應付票據及帳款	\$-	\$511,959	應付票據及帳款

應付所得稅	97,113	-	97,113	當期所得稅負債	
應付費用	326,143	(326,143)	-	-	(12)
其他應付款項	269,991	321,646	591,637	其他應付款項	
預收款項	13,872	-	13,872	其他流動負債	
一年或一營業週期到期長期負債	387,886	-	387,886	其他流動負債	
其他流動負債	1,267	-	1,267	其他流動負債	
-	-	4,497	4,497	負債準備—流動	(12)
流動負債合計	1,608,231	-	1,608,231	流動負債合計	
長期負債					
長期借款	350,000	-	350,000	長期借款	
長期負債合計	350,000	-	350,000		
各項準備					
土地增值稅準備	146,564	(146,564)	-	-	(8)
各項準備合計	146,564	(146,564)	-		
其他負債					
應計退休金負債	-	74,301	74,301	其他非流動負債	(6)
遞延所得稅負債—非流動	-	162,301	162,301	遞延所得稅負債	(2), (3), (8)
其他負債合計	-	236,602	236,602		
負債合計	2,104,795	90,038	2,194,833		
股 本					
普通股股本	3,908,481	-	3,908,481	普通股股本	
資本公積	150,970	(942)	150,028	資本公積	(13)
保留盈餘				保留盈餘	
法定盈餘公積	480,251	-	480,251	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	251,175	251,175	特別盈餘公積	(四)
未分配盈餘	1,026,665	-	1,026,665	未分配盈餘	(四), (4), (6), (9), (10), (13)
股東權益其他調整項目					
金融商品之未實現損益	(4,802)	120,948	116,146	備供出售金融資產未實現損益	(3), (4)
未實現重估增值	339,637	(339,637)	-	-	(9)
累積換算調整數	(12,827)	12,827	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4), (10)
未認為退休金成本之淨損失	(7,060)	7,060	-	-	(4)
股東權益合計	5,881,315	51,431	5,932,746	權益合計	
負債及股東權益總計	\$7,986,110	\$141,469	\$8,127,579	負債及權益合計	

說明：

(1) 存出保證金

配合民國100年12月22日公布之證券發行人財務報告編製準則，將存出保證金自其他金融資產—流動5,799仟元及其他金融資產—非流動項下40,658仟元重分類至其他非流動資產46,457仟元。質押定期存款自其他金融資產—非流動20,000仟元重分類至其他非流動資產。

(2) 遞延所得稅之分類

依我國一般公認會計原則之規定，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。轉換後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類減少遞延所得稅資產—流動及增加遞延所得稅資產—非流動各7,077仟元。另遞延所得稅資產與負債以總額表達增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債各6,513元。

(3) 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依個體財務報告會計準則之規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（亦即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。轉換後，原帳列以成本衡量之金融資產因其公允價值能可靠衡量，故重分類為備供出售金融資產項下。民國101年1月1日本公司減少以成本衡量之金融資產86,466仟元、增加備供出售金融資產140,722仟元及遞延所得稅負債9,224仟元及股東權益項下之備供出售金融資產未實現損益增加45,032仟元。

(4) 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之子公司、關聯企業及合資，亦配合本公司評估一般公認會計原則與依個體財務報告會計準則所採用之會計政策之可能重大差異評估。民國101年1月1日本公司採用權益法之投資因轉換調整增加104,007仟元、累積換算調整數減少856仟元、未分配盈餘調整增加21,887仟元、備供出售金融資產未實現損益75,916仟元及未認為退休金成本之淨損失減少7,060仟元。

(5) 不動產投資及出租資產之分類

轉換後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為「投資性不動產」。依個體財務報告會計準則之規定，投資性不動產係指企業為賺取租金或資本增值而持有之不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產，故本公司出租資產重分類到投資性不動產之金額為145,994仟元。

(6) 員工福利

本公司依個體財務報告會計準則之規定，選擇於轉換日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故民國101年1月1日應計退休金負債調整增加74,301仟元、預付退休金(帳列其他資產項下)減少43,475仟元、遞延所得稅資產增加20,022仟元、未分配盈餘減少97,754仟元。

(7) 預付設備款

配合個體財務報告會計準則已修改預付款項，並未規定預付設備款及預付土地款需列於不動產、廠房及設備項下，故調整減少固定資產項下之預付設備款296,562仟元及增加其他非流動資產項下之預付設備款296,562仟元。

(8) 土地增值稅準備

依財團法人會計研究發展基金會發布之「IFRSs土地增值稅相關疑義問答集」規定，轉換後，選擇將使用土地重估後帳面金額作為認定成本且後續採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟科目應重分類為遞延所得稅負債—土地增值稅。故重分類增加遞延所得稅負債—土地增值稅146,564仟元，減少土地增值稅準備146,564仟元。

(9) 未實現重估增值

依我國一般公認會計原則，未實現重估增值列為股東權益其他項目，轉換後，則應轉列保留盈餘。故調整減少未實現重估增值339,637仟元，未分配盈餘調整增加339,637仟元。

(10) 累積換算調整數

本公司因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用個體財務報告會計準則之規定，選擇豁免條款，推定累積換算調整數為零，依我國會計準則帳列其他股東權益項下之累積換算調整數重分類至未分配盈餘項下，致調整增加累積換算調整數13,683仟元、遞延所得稅資產146仟元及調整減少未分配盈餘13,537仟元。

(11) 遞延費用

本公司依個體財務報告會計準則規定之財務報表表達，將遞延費用依性質適當重分類至電腦軟體成本1,172仟元及其他無形資產966仟元。

(12) 短期可累積帶薪假

轉換後，且為配合個體財務報告會計準則規定之財務報表表達，將原本列於應付費用之員工未使用且可累積之支薪假給付4,497仟元予以適當重分類至負債準備項下。

(13) 對具控制能力之子公司因未按持股比例認列所產生之資本公積

依據我國會計準則對於採權益法認列之被投資公司增資發行新股時，而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因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」及「長期股權投資」；依金融監督管理委員會問答集所示調整減少資本公積—長期投資942仟元，未分配盈餘因而增加942仟元。

2. 民國 101 年 12 月 31 日個體資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換	個體財務報告會計準則
項目金額	之影響	項目金額
流動資產		
現金及約當現金	\$-	\$186,655
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	390,196
應收票據及帳款	-	585,886
其他應收款	-	45,540
存貨	-	2,338,539
遞延所得稅資產-流動	(20,093)	-
預付款項、預付費用及其他流動資產	-	17,286
流動資產合計	(20,093)	3,564,102
基金及投資		
備供出售金融資產	125,373	125,373
以成本衡量之金融資產-非流動	(86,466)	61,134
採權益法之長期股權投資	102,134	2,196,836
其他金融資產-非流動	(71,218)	-
基金及投資合計	69,823	2,383,343
固定資產淨額	(1,649)	1,798,600
-	144,746	144,746
無形資產	(1,636)	379
其他資產		
出租資產	(144,746)	-
遞延費用	(379)	-
遞延所得稅資產-非流動	52,357	60,195
其他資產-其他	72,868	72,868
其他資產合計	(19,900)	133,063
資產總計	\$171,291	\$8,024,233
流動負債		
應付票據及帳款	\$-	\$406,217
應付所得稅	-	14,740
應付費用	(202,082)	-
其他應付款項	187,689	229,950
預收款項	-	5,578
一年或一營業週期到期長期負債	-	326,000
其他流動負債	-	702
-	14,393	14,393
流動負債合計	-	997,580
長期負債		
長期借款	-	762,000
長期負債合計	-	762,000
各項準備		
土地增值稅準備	(146,565)	-
各項準備合計	(146,565)	-
其他負債		
應計退休金負債	104,372	114,121
遞延所得稅負債-非流動	158,486	158,486
其他負債合計	262,858	272,607

負債合計	1,915,894	116,293	2,032,187		
股本					
普通股股本	4,299,329	-	4,299,329	普通股股本	
資本公積	183,404	6,145	189,549	資本公積	(4), (13)
保留盈餘				保留盈餘	
法定盈餘公積	565,072	-	565,072	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	251,175	251,175	特別盈餘公積	(四)
未分配盈餘	641,384	(64,124)	577,260	未分配盈餘	(四), (4), (6), (9), (10), (13)
股東權益其他調整項目					
金融商品之未實現損益	(4,600)	118,436	113,836	備供出售金融資產未實現損益	(3), (4)
未實現重估增值	339,637	(339,637)	-	-	(9)
累積換算調整數	(17,040)	12,865	(4,175)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4), (10)
未認列為退休金成本之淨損失	(70,138)	70,138	-	-	(4), (6)
股東權益合計	5,937,048	54,998	5,992,046	權益合計	
負債及股東權益總計	\$7,852,942	\$171,291	\$8,024,233	負債及權益合計	

3. 民國 101 年度個體綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換	個體財務報告會計準則	
項目金額	之影響	金額	項目說明
營業收入淨額	\$9,791,906	\$- \$9,791,906	營業收入
營業成本	(8,899,089)	(8,894,804)	營業成本 (6)
營業毛利	892,817	897,102	營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	(459,960)	220 (459,740)	推銷費用 (6)
管理及總務費用	(99,059)	(256) (99,315)	管理費用 (5), (6)
營業淨利	333,798	4,249 338,047	營業利益
營業外收入及利益			
利息收入	469	- 469	其他收入
金融資產評價利益	1,064	- 1,064	其他利益及損失
採權益法認列之投資收益	135,099	(703) 134,396	採權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 (4)
其他投資收益	17,746	- 17,746	其他收入
處分投資利益	7,542	(7,542) -	其他利益及損失 (4)
兌換利益	47,575	- 47,575	其他利益及損失
租金收入	13,132	- 13,132	其他收入
什項收入	21,954	- 21,954	其他收入
合計	244,581	(8,245) 236,336	
營業外費用及損失			
利息費用	(12,935)	- (12,935)	財務成本
採權益法認列之投資損失	(7,907)	824 (7,083)	採權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 (4)
處分固定資產損失	(2,620)	- (2,620)	其他利益及損失
兌換損失	(51,759)	- (51,759)	其他利益及損失
減損損失	(26,091)	- (26,091)	其他利益及損失
什項支出	(1,248)	1,248 -	其他利益及損失 (5)
合計	(102,560)	2,072 (100,488)	合計
稅前淨利	475,819	(1,924) 473,895	稅前淨利
所得稅費用	(67,701)	(935) (68,636)	所得稅費用 (6)

本期淨利	\$408,118	\$(2,859)	405,259	本期淨利
			(15,350)	備供出售金融資產未實現評價損益
			(45,482)	確定福利計畫精算利益(損失)
			(7,198)	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額
			11,189	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
			\$348,418	本期綜合損益總額

說明：

(1) 存出保證金

配合民國100年12月22日公布之證券發行人財務報告編製準則，將存出保證金自其他金融資產—非流動項下51,218仟元重分類至其他非流動資產。質押定期存款自其他金融資產—非流動20,000仟元重分類至其他非流動資產。

(2) 遞延所得稅之分類

依我國一般公認會計原則之規定，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。轉換後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類減少遞延所得稅資產—流動及增加遞延所得稅資產—非流動各20,093仟元。另遞延所得稅資產與負債以總額表達增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債各5,307元。

(3) 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依個體財務報告會計準則之規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（亦即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。轉換後，原帳列以成本衡量之金融資產因其公允價值能可靠衡量，故重分類為備供出售金融資產項下。民國101年12月31日本公司減少以成本衡量之金融資產86,466仟元、增加備供出售金融資產125,373仟元及遞延所得稅負債6,614仟元及股東權益項下之備供出售金融資產未實現損益增加32,293仟元。

(4) 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之子公司、關聯企業及合資，亦配合本公司評估一般公認會計原則與依個體財務報告會計準則所採用之會計政策之可能重大差異評估。民國101年12月31日本公司因轉換調整增加採用權益法之投資101,912仟元、未分配盈餘11,098仟元、備供出售金融資產未實現損益86,143仟元及調整減少遞延所得稅資產8仟元、資本公積—長期投資961仟元、累積換算818仟元、未認列為退休金成本之淨損失19,048仟元及確定福利計畫精算損益12,606仟元。另民國101年度採權益法認列之關聯企業及合資利益之份額增加121仟元。

根據個體財務報告會計準則轉換後，處分子公司部分持股但未喪失控制者，應視為權益交易，故調整增加長期股權投資222仟元、未認列為退休金成本之淨損失284仟元、資本公積—長期投資23仟元、資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額8,025仟元及調整減少處分投資收益—長期投資7,542仟元。致未分配盈餘減少金額為7,542仟元。

(5) 不動產投資及出租資產之分類

轉換後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為「投資性不動產」。依個體財務報告會計準則之規定，投資性不動產係指企業為賺取租金或資本增值而持有之不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產，故本公司出租資產重分類到投資性不動產之金額為144,746仟元。另本公司民國101年度將原帳列營業外費用之出租資產折舊費用1,248仟元重分類至管理費用。

(6) 員工福利

本公司依個體財務報告會計準則之規定，選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益一次認列。故民國101年1月1日應計退休金負債調整增加74,301仟元、預付退休金(帳列其他資產項下)減少43,474仟元、遞延所得稅資產增加20,022仟元、未分配盈餘減少97,753仟元。

另民國101年度依照IAS第19號公報「員工福利」重新精算確定福利計畫，故分別調整減少遞延退休金成本2,015仟元、營業成本4,285仟元、推銷費用220仟元、管理費用992仟元、確定福利計畫精算損益37,750仟元、未認列為退休金成本之淨損失51,374仟元及調整增加應計退休金負債30,071仟元、預付退休金(帳列其他資產項下)43,475仟元、遞延所得稅資產6,797仟元、所得稅費用935仟元，未分配盈餘因而增加4,562仟元。

依個體財務報告會計準則之規定，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

(7) 預付設備款

配合民國100年12月22日公布之證券發行人財務報告編製準則第九條一(十一)已修改預付款項，並未規定預付設備款及預付土地款需列於不動產、廠房及設備項下，故調整減少固定資產項下之預付設備款1,649仟元及增加其他非流動資產項下之預付設備款1,649仟元。

(8) 土地增值稅準備

依財團法人會計研究發展基金會發布之「IFRSs土地增值稅相關疑義問答集」規定，轉換後，選擇將使用土地重估後帳面金額作為認定成本且後續採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟科目應重分類為遞延所得稅負債—土地增值稅。故重分類增加遞延所得稅負債—土地增值稅146,565仟元，減少土地增值稅準備146,565仟元。

(9) 未實現重估增值

依我國一般公認會計原則，未實現重估增值列為股東權益其他項目，轉換後，則應轉列保留盈餘。故調整減少未實現重估增值339,637仟元，未分配盈餘調整增加339,637仟元。

(10) 累積換算調整數

本公司因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用個體財務報告會計準則之規定，選擇豁免條款，推定累積換算調整數為零，依我國會計準則帳列其他股東權益項下之累積換算調整數重分類至未分配盈餘項下，致調整增加累積換算調整數13,683仟元、遞延所得稅資產146仟元及調整減少未分配盈餘13,537仟元。

(11) 遞延費用

本公司依個體財務報告會計準則規定之財務報表表達，將遞延費用依性質適當重分類至電腦軟體成本379仟元。

(12) 短期可累積帶薪假

轉換後，且為配合個體財務報告會計準則規定之財務報表表達，將原本列於應付費用之員工未使用且可累積之支薪假給付14,393仟元予以適當重分類至負債準備項下。

(13) 對具控制能力之子公司因未按持股比例認列所產生之資本公積

依據我國會計準則對於採權益法認列之被投資公司增資發行新股時，而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因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」及「長期股權投資」；依金融監督管理委員會問答集所示調整減少資本公積—長期投資942仟元，未分配盈餘因而增加942仟元。

(四)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國計財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 326,809 仟元，因首次採用 IFRSs 導致保留盈餘減少 75,634 仟元，故予以提列特別盈餘公積 251,175 仟元。

(五)民國101年度個體現金流量表之重大調整

1. 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據個體財務報告會計準則之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
2. 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據個體財務報告會計準則之規定分類為營業活動之現金流量。
3. 除上所述外，依個體財務報告會計準則編製之現金流量表與依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。

附表一：資金貸與他人

編號 (註一)	貸出資 金之公 司名稱	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期可動支 最高餘額	本期可動支 期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別之對象資金 貸與限額(註三)	資金貸與總 限額(註四)
													名稱	價值		
1	和協工 程(股) 公司	和益化學工 業(股)公司	其他應收 款－關係 人	是	200,000	—	—	—	2	—	營業週轉	—	—	—	\$202,634	\$202,634
1	和協工 程(股) 公司	永吉能源 (股)公司	其他應收 款－關係 人	是	12,120	12,120	11,342	3.25%	2	—	營業週轉	—	—	—	202,634	202,634
2	大勝化 學工業 (股)公 司	永勝能源 (股)公司	其他應收 款－關係 人	是	12,400	12,400	11,669	3.25%	2	—	營業週轉	—	—	—	62,975	251,900

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者
2. 有短期融通資金之必要者

註三：個別對象之貸與限額：

1. 有業務往來者：個別貸與金額不得超過最近六個月業務往來之總額。
2. 有短期融通資金之必要者：個別貸與金額不得超過貸出資金公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 10%~40%。

註四：資金貸與總限額：

融通資金不得超過貸出資金之公司最近財務報表淨值 40%。

附表二：為他人背書保證

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背 書保證之限額 (註三)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	實際動 支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額(註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係(註二)										
1	和協工程(股)公司	和益化學工業(股)公司	4	\$101,317	\$3,950	\$3,950	—	—	0.77%	\$253,292	否	是	否

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 本公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列五種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間。
- (5) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：本公司背書保證最高限額之計算方法如下：

- (1) 對單一企業背書保證之金額不得超過本公司最近財務報表淨值之 20%。
- (2) 因業務往來關係而對單一企業從事背書保證之金額，除受前項規範外，其背書保證金額以最近六個月業務往來金額之總額為限。
- (3) 累積對外背書保證總額以不超過本公司最近財務報表淨值之 50%。

子公司和協工程(股)公司背書保證最高限額之計算方法如下：

- (1) 對單一企業背書保證之金額不得超過子公司和協工程(股)公司最近財務報表淨值之 20%。
- (2) 因業務往來關係而對單一企業從事背書保證之金額，除受前項規範外，其背書保證金額以最近六個月業務往來金額之總額為限。
- (3) 累積對外背書保證總額以不超過子公司和協工程(股)公司最近財務報表淨值之 50%。

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之公司名稱	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數或單位數	帳 面 金 額	持股比率	公允價值	
和 益 化 工	新加坡康華實業(股)公司／股票	—	備供出售金融資產—非流動	4,927,717.00	\$145,215	19.74%	145,215	
和 益 化 工	順聚化學(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,400,000.00	—	3.14%	—	
和 益 化 工	美商高陵科技(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	70,000.00	8,559	1.06%	—	
大 勝 化 工	香港大洋集團／股票	—	備供出售金融資產—流動	880,000.00	1,477	—	1,477	
大 勝 化 工	台灣 50／股票	—	備供出售金融資產—流動	169,000.00	9,920	—	9,920	
大 勝 化 工	群益安穩貨幣市場基金／受益憑證	—	備供出售金融資產—流動	2,932,254.50	46,219	—	46,219	
大 勝 化 工	復華貨幣市場基金／受益憑證	—	備供出售金融資產—流動	2,975,105.30	42,063	—	42,063	
大 勝 化 工	中日合成化學(股)公司／股票	—	備供出售金融資產—非流動	88,345.00	114,021	6.10%	114,021	
大 勝 化 工	慶豐商銀(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	172,604.00	—	0.03%	—	
大 勝 化 工	東元奈米應材(股)公司／股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	892.00	—	—	—	

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			(進)銷貨	金 額	佔總(進)銷貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
和益化工	聯超實業(股)公司	子公司	加工收入	\$591,975	100.00%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	\$58,886	10.68%	
聯超實業	和益化學工業(股)公司	母公司	加工費	(591,975)	21.11%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(58,886)	29.51%	
和益化工	聯超實業(股)公司	子公司	進貨	(170,111)	2.44%	1~2 個月	與一般交易相同	1~2 個月	(9,438)	1.59%	
聯超實業	和益化學工業(股)公司	母公司	銷貨	170,111	5.65%	1~2 個月	與一般交易相同	1~2 個月	9,438	2.26%	
和益化工	和協工程(股)公司	子公司	加工費	(176,581)	12.18%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	(27,474)	4.62%	
和協工程	和益化學工業(股)公司	母公司	加工收入	176,581	100.00%	1~2 個月	合約價格	1~2 個月	27,474	100.00%	

附表五：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本 期損益(註)	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
和益化工	聯超實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	\$600,153	\$600,153	59,884,977	78.16%	\$801,847	\$47,351	\$35,146	
和益化工	和協工程(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化學工程之規劃設計及機械設備安裝買賣、家用液化石油氣之分銷、鋼瓶之維修保養及檢驗。	510,211	510,211	50,000,000	100.00%	514,668	(17,828)	(16,565)	
和益化工	大勝化學工業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	農藥之製造及銷售。	401,364	401,364	19,800,000	100.00%	629,751	40,701	40,701	
和益化工	益洋科技(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石材製品製造、礦石批發零售、土石採取。	50,000	50,000	5,000,000	83.33%	37,254	(39)	(33)	
和益化工	益聯實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	369,850	94,000	36,985,000	73.97%	355,921	(14,197)	(12,042)	
和益化工	太平洋貯槽(股)公司	瓜地馬拉	倉槽租賃。	28,513	1,576	900	100.00%	42,849	120	(1,659)	
和益化工	Soft Chemical Corp.	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	34,707	34,707	1,414,000	28.02%	34,575	17,578	4,925	
和益化工	Soft Industry Corp.	越南	從事經營烷基苯、磺酸之製造加工及買賣。	97,779	97,779	-	50.00%	89,678	(6,969)	(3,485)	
和協工程	聯超實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	24,786	24,786	1,050,907	1.37%	18,108	47,351	502	
和協工程	永吉能源(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	熱能供應業、清潔用品批發業、電器及機械之承裝安裝及批發業等。	3,030	-	303,000	50.00%	3,067	124	37	

附表五之一：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本 期損益(註)	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數(股)	比 率	帳面金額			
大勝化學	Tecnica Cientifica De Guatemala S.A.	瓜地馬拉	農藥之製造。	\$1,365	\$1,365	360	45.00%	\$683	\$(924)	\$(416)	
大勝化學	聯超實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 13 樓	石油樹脂、多元酯樹脂、美拉敏樹脂、帖樹脂、尿素樹脂、醇酸樹脂、醋酸樹脂、伏酸丁樹脂、芳香烴溶劑之製造、加工及買賣。	25,600	25,600	1,100,000	1.44%	13,073	47,351	680	
大勝化學	梨山高有限公司	臺中市和平區黎山里 22 鄰復興路 4 號	茶葉批發業。	7,000	7,000	-	70.00%	6,233	(662)	(464)	
大勝化學	永勝能源(股)公司	臺北市中山區南京東路 2 段 206 號 14 樓	電池、電子零組件、發電、輸電、配電機械之製造業及電子材料買賣。(能源技術服務)	3,100	-	310,000	50.00%	3,353	506	253	
大勝化學	益聯實業(股)公司	台北市南京東路二段 206 號 14 樓	石油化工原料、合成樹脂、橡膠及塑膠、其他化學製品製造及批發業、糖類製造業。	31,250	-	3,125,000	6.25%	30,073	(14,197)	(407)	

註：本期除子公司—太平洋貯槽(股)公司、益洋科技(股)公司、永勝能源(股)公司、永吉能源(股)公司、梨山高有限公司及關聯企業—Tecnica Cientifica De Guatemala S.A. 係依同期間未經會計師查核之財務報表認列外，餘均經會計師查核。

附表六：大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回						
張家港越洋 實業有限公 司	化工油酯等產品裝卸 儲存分裝中轉銷售及 其他相關業務。	\$730,819 (USD\$24,520)	(二)	\$59,938 (USD\$2,011)	\$-	\$-	\$59,938 (USD\$2,011)	\$96,504 (RMB\$19,719)	10.86%	(二)3.	\$145,215	\$66,911

本期期末累計自台灣匯出赴大 陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額
\$59,938 (USD\$2,011)	\$96,896(USD\$3,251)	\$3,719,916

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式(委託投資)

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - 3. 其他(用專家評價報告)。

註三、新台幣對美元匯率為 1:29.8050

新台幣對人民幣匯率為1:4.8940

重要會計項目明細表目錄

項 目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	一
應收帳款明細表	二
應收帳款－關係人明細表	三
其他應收款明細表	附註六（四）
其他應收款－關係人明細表	四
存貨明細表	五
預付款項明細表	六
其他流動資產明細表	七
備供出售金融資產－非流動變動明細表	八
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	九
採用權益法之投資變動明細表	十
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六（九）
投資性不動產變動明細表	附註六（十）
無形資產變動明細表	附註六（十一）
其他非流動資產明細表	附註六（十二）
短期借款明細表	十一
應付票據明細表	十二
應付帳款明細表	十三
應付帳款－關係人明細表	十四
其他應付款明細表	十五
負債準備－流動明細表	附註六（十五）
其他流動負債明細表	附註六（十六）
長期借款明細表	十六
其他非流動負債明細表	十七
損益項目明細表	
營業收入明細表	十八
營業成本明細表	十九
製造費用明細表	二十
推銷費用明細表	二十一
管理費用明細表	二十二
其他收入明細表	附註六（二十六）
其他利益及損失明細表	附註六（二十七）
財務成本明細表	附註六（二十八）
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六（二十五）

明細表一

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備註
零用金／週轉金		\$510	
銀行存款－台幣		60,858	
銀行存款－外幣	美金 3,219 仟元	95,774	
	匯率 29.7550		
	歐元 254 仟元	10,395	
	匯率 40.8900		
合 計		<u>\$167,537</u>	

明細表二

應收帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款：			
INDUSTRZA LA POPULAR S. A.		\$175,034	
T. H. INTERNATIONAL, INC.		59,193	
益純工業股份有限公司		52,818	
永明順股份有限公司		34,769	
EQUILEX CHEMICALS B. V.		29,757	
其他		140,903	各戶餘額未超過本 科目 5%
小 計		492,474	
備抵呆帳		-	
合 計		\$492,474	

明細表三

應收帳款－關係人明細表
民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
聯超實業股份有限公司		\$58,886	

明細表四

其他應收款－關係人明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
和協工程股份有限公司		\$1,131	
永吉能源股份有限公司		28	
合 計		<u>\$1,159</u>	

明細表五

存貨明細表
民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料	含在途原料、寄存品	\$1,475,976	\$1,473,643	
	-原料、託外加工-			
	原料			
物 料	含託外加工-物料、	355,415	352,192	
	寄存品-物料、備用			
	物料			
在 製 品	含託外加工-在製品	34,106	31,928	
製 成 品	含託外加工-製成品	1,178,951	1,158,329	
備抵存貨跌價及 呆滯損失		(28,356)	-	
合 計		<u>\$3,016,092</u>	<u>\$3,016,092</u>	

明細表六

預付款項明細表
民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$1,060	
預付保險費		4,463	
其他預付費用	主係加工費、運費 等	6,924	
合 計		<u>\$12,447</u>	

明細表七

其他流動資產明細表
民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		<u>\$828</u>	

明細表八

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額				提供擔保或質押情形	備註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	取得成本	評價調整	帳面價值		
新加坡康華實業(股)公司	4,927,717	\$125,373	-	\$19,842	-	\$-	4,927,717	\$86,466	\$58,749	\$145,215	無	

明細表九

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額				提供擔保或質押情形	備註
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	取得成本	累計減損	帳面價值		
順聚化學(股)公司	1,400,000	\$-	-	\$-	-	\$-	1,400,000	\$21,000	\$(21,000)	\$-	無	
美商高陵科技(股)公司	500,000	61,134	-	-	430,000	52,575	70,000	12,212	(3,653)	8,559	無	
合 計		\$61,134		\$-		\$52,575		\$33,212	\$(24,653)	\$8,559		

明細表十

採用權益法之投資變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		擔保或 質押	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
聯超實業(股)公司	59,884,977	\$786,337	-	\$45,452	-	\$29,942	59,884,977	78.16	\$801,847	\$15.1000	\$904,263	無	
大勝化學工業(股)公司	19,800,000	594,198	-	56,123	-	20,570	19,800,000	100.00	629,751	31.8056	629,751	無	
和協工程(股)公司	50,000,000	561,052	-	181	-	46,565	50,000,000	100.00	514,668	10.1317	506,584	無	
Soft Industry Corporation	-	91,519	-	1,643	-	3,484	-	50.00	89,678	-	89,678	無	
益聯實業(股)公司	9,400,000	89,645	27,585,000	278,318	-	12,042	36,985,000	73.97	355,921	9.6234	355,921	無	
益洋科技(股)公司	5,000,000	37,287	-	-	-	33	5,000,000	83.33	37,254	7.4512	37,254	無	
Soft Chemical Corp.	1,414,000	34,573	-	5,458	-	5,456	1,414,000	28.02	34,575	24.4521	34,575	無	
太平洋貯槽(股)公司	300	2,225	600	43,034	-	2,410	900	100.00	42,849	5,533.1511	4,980	無	
合 計		<u>\$2,196,836</u>		<u>\$430,209</u>		<u>\$120,502</u>			<u>\$2,506,543</u>				

明細表十一

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

債權人	借款種類	期末餘額	契約期限	利率	融資額度	擔保或質押	備註
華南銀行	信用借款	\$135,000	一年內到期	1.15%	\$250,000	無	
瑞穗銀行	信用借款	146,000	一年內到期	1.10%	USD 5,000	無	
永豐銀行	信用借款	100,000	一年內到期	1.10%	\$100,000	無	
		<u>\$381,000</u>					

明細表十二

應付票據明細表			
民國 102 年 12 月 31 日			
客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
其他		\$5,200	各戶餘額未超過本 科目 5%

明細表十三

應付帳款明細表			
民國 102 年 12 月 31 日			
客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
BP Singapore PTE, Limited	貨款	\$129,645	
中鋼碳素化學股份有限公司	貨款	86,629	
Q-CHEM II DISTRIBUTION COMPANY LIMITED	貨款	76,112	
SABIC ASIA PACIFIC PTE., LTD.	貨款	52,552	
信昌化學工業股份有限公司	貨款	37,805	
台灣中油股份有限公司	重油貨款	24,448	
南亞塑膠工業股份有限公司	貨款	22,654	
其他	貨款	122,859	各戶餘額未超過本 科目 5%
合 計		\$552,704	

明細表十四

應付帳款—關係人明細表			
民國 102 年 12 月 31 日			
客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
和協工程股份有限公司	加工費	\$27,474	
聯超實業股份有限公司	助燃劑	9,438	
合 計		\$36,912	

明細表十五

其他應付款項明細表
民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
員工薪資及獎金	含 12 月份員工薪資、年終獎金、員工分紅及董監酬勞	\$95,877	
運費		13,875	
佣金		11,320	
工程及設備款		7,800	
其他應付款-其他	主係銷貨折讓	29,376	
其他費用	含利息、租金、勞務費、報關費、商服費等	67,678	各戶餘額未超過本科目 5%
合 計		<u>\$225,926</u>	

明細表十六

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

債權人	摘 要	借款金額	契約期間	利率區間	抵押或擔保	備註
華南銀行	抵押借款	\$20,000	98.3.9~103.3.9	1.6600%	土地、建物	
華南銀行	信用借款	10,000	98.3.9~103.3.9	1.8600%	無	
華南銀行	抵押借款	344,000	101.10.4~106.10.4	1.6000%	土地、建物	
中國輸出入銀行	信用借款	78,000	101.6.15~106.6.15	1.5502%	無	
中國輸出入銀行	信用借款	133,333	101.8.15~104.8.15	1.5645%	無	
彰化銀行	信用借款	13,333	101.12.17~104.12.17	1.4830%	無	
瑞穗銀行	信用借款	13,334	101.12.26~104.12.26	1.5700%	無	
瑞穗銀行	信用借款	144,000	102.6.26~104.12.26	1.5700%	無	
小計		756,000				
一年或一營業週期內到期長期借款		(290,286)				
合 計		\$465,714				

明細表十七

其他非流動負債

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付退休金負債		\$114,478	

明細表十八

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	數 量(KG)	金 額	備 註
烷基苯	116,093,065	\$6,419,810	
壬酚	18,744,910	1,116,324	
磺酸	5,567,900	278,542	
其他	8,406,759	463,881	
減：銷貨退回	119,270	(7,288)	
銷貨折讓		(180,012)	
小 計		8,091,257	
加工收入		591,975	
合 計		\$8,683,232	

明細表十九

營業成本明細表
民國102年1月1日至12月31日

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
原 料：		\$5,758,994	
期初存料	\$1,086,355		
加：本期進料	6,684,828		
盤盈	73		
其他	1,363		
減：期末存料	(1,475,976)		
出售原料	(413,589)		
轉列加工成本	(102,750)		
其他	(21,310)		
直接人工		43,109	
製造費用		1,058,132	
製造成本		6,860,235	
加：期初在製品盤存		32,748	
其他		340	
減：期末在製品盤存		(30,128)	
其他		(14,537)	
製成品成本		6,848,658	
加：期初製成品盤存		951,202	
盤盈		1,824	
購入製成品		277,357	
其他		64,586	
減：期末製成品盤存		(1,178,951)	
盤虧		(2,032)	
其他		(25,486)	
產銷成本		6,937,158	
出售原料		413,589	
已出售存貨成本		7,350,747	
存貨跌價損失(回升利益)		(49,883)	
少分攤製造費用		87,370	
異常損耗成本		964	
存貨盤(盈)虧		135	
運輸短損		7,071	
出售下腳及廢料收入		(1,053)	
其他		2,775	
銷貨成本		7,398,126	
期初在製品盤存		7,138	
原料轉入耗用		102,750	
直接人工		19,636	
製造費用		391,235	
期末在製品盤存		(3,978)	
其他		(35)	
加工成本		516,746	
營業成本		\$7,914,872	

[註]營業成本明細表之期末存貨係不包含物料金額。

明細表二十

製造費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$119,639	
修 繕 費		93,009	
水電瓦斯費		108,274	
燃 料 費		523,651	
加 工 費		176,581	
折 舊		91,809	
主要副料		223,746	
其他費用		112,658	各戶餘額未超過 本科目 5%
合 計		<u>\$1,449,367</u>	

明細表二十一

推銷費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
租金支出		\$30,746	
運費		235,181	
佣金支出		33,212	
雜費		29,898	
包裝費		47,568	
其他		27,896	各戶餘額未超過 本科目 5%
合 計		<u>\$404,501</u>	

明細表二十二

管理費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$37,870	
稅捐		4,908	
研究發展費用		15,534	
其他費用		18,781	各戶餘額未超過 本科目 5%
合 計		<u>\$77,093</u>	