

股票代碼 1727

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 102 年度及 101 年度

地址：桃園縣觀音鄉觀音工業區經建五路 30 號

電話：(03)483-0504

傳真：(03)483-1883

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司
合併財務報告目錄

項	目	頁	次
壹、封面		1	
貳、目錄		2	
參、關係企業合併財務報告聲明書		3	
肆、會計師查核報告		4	
伍、合併資產負債表		5	
陸、合併綜合損益表		6	
柒、合併權益變動表		7	
捌、合併現金流量表		8-9	
玖、合併財務報表附註		10-75	
一、公司沿革		10	
二、通過財務報告之日期及程序		11	
三、新發布及修訂準則及解釋之適用		11-17	
四、重大會計政策之彙總說明		17-25	
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		26-27	
六、重要會計項目之說明		28-53	
七、關係人交易		53-54	
八、質押之資產		54	
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		54	
十、重大之災害損失		55	
十一、重大之期後事項		55	
十二、其他		55、71-75	
十三、附註揭露事項		55、71-75	
1.重大交易事項相關資訊		55、71-73	
2.轉投資事業相關資訊		55、74	
3.大陸投資資訊		55、75	
十四、部門資訊		56-58	
十五、首次採用國際財務報導準則		58-70	

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」規定，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：臺灣中華化學工業股份有限公司



董 事 長：千文元



民國 103 年 3 月 25 日

會計師查核報告

臺灣中華化學工業股份有限公司 公鑒：

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 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。

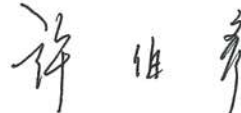
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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，足以允當表達臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司民國 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。

臺灣中華化學工業股份有限公司業已編製民國 102 年度及 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。

大中國際聯合會計師事務所

會計師：許 伯 彥



會計師：徐 靖 賢



金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證字號：(90)台財證(六)第 145560 號函

核准簽證字號：金管證審字第 1010008743 號函

民國 103 年 3 月 25 日

臺灣中華化學工業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、民國101年12月31日及101年1月1日

單位：新台幣仟元

資 產			102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		負 債 及 權 益			102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產								21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 45,061	2.35	\$ 47,288	2.40	\$ 47,716	2.34	2100	短期借款	六(八)	\$ 168,607	8.77	\$ 252,956	12.82	\$ 353,951	17.39
1150	應收票據淨額	四、五(五)、六(二)(三)	172,354	8.97	251,076	12.73	288,295	14.16	2110	應付短期票券	六(九)	149,859	7.80	159,915	8.11	189,851	9.33
1170	應收帳款淨額	四、五(五)、六(三)	383,522	19.96	380,989	19.31	363,119	17.84	2150	應付票據		13,297	0.69	10,058	0.51	9,399	0.46
1200	其他應收款	四、六(七)	2,386	0.12	2,067	0.10	1,547	0.08	2170	應付帳款		90,059	4.69	129,137	6.55	145,248	7.1
1210	其他應收款－關係人	四、六(七)、七	—	—	—	—	76,535	3.76	2200	其他應付款	四、五(六)、六(十一)	129,674	6.75	120,179	6.09	116,495	5.72
130X	存 貨	四、五(三)、六(四)	260,397	13.55	282,417	14.32	275,347	13.53	2230	當期所得稅負債	四、六(十三)	16,658	0.87	15,914	0.81	12,818	0.63
1410	預付款項	四、六(七)	30,196	1.57	22,924	1.16	29,028	1.43	2250	負債準備－流動	四、六(十)	868	0.05	858	0.04	904	0.04
1470	其他流動資產	四、六(七)	937	0.05	11,428	0.58	730	0.04	2300	其他流動負債		4,144	0.21	7,352	0.37	2,197	0.11
	流動資產合計		894,853	46.57	998,189	50.60	1,082,317	53.18		流動負債合計		573,166	29.83	696,369	35.30	830,863	40.82
15XX	非流動資產								25XX	非流動負債							
1600	不動產、廠房及設備	四、六(五)、八	935,364	48.68	908,250	46.04	856,805	42.10	2570	遞延所得稅負債	四、六(十三)	12,532	0.65	12,269	0.62	12,445	0.61
1760	投資性不動產淨額	四、六(六)	16,650	0.87	16,766	0.85	16,899	0.83	2600	其他非流動負債							
1840	遞延所得稅資產	四、五(二)、六(十三)	7,629	0.40	6,167	0.31	4,300	0.21	2640	應計退休金負債	四、五(四)、六(十二)	13,187	0.69	13,456	0.69	11,789	0.58
1900	其他非流動資產	四、六(七)	66,797	3.48	43,353	2.20	74,963	3.68	2645	存入保證金		184	0.01	270	0.01	1,473	0.08
	非流動資產合計		1,026,440	53.43	974,536	49.40	952,967	46.82		其他非流動負債小計		13,371	0.70	13,726	0.70	13,262	0.66
										非流動負債合計		25,903	1.35	25,995	1.32	25,707	1.27
										負債總計		599,069	31.18	722,364	36.62	856,570	42.09
									31XX	歸屬於母公司業主之權益							
									3110	普通股股本	六(十四)	1,000,000	52.05	935,000	47.39	860,000	42.25
									3200	資本公積	六(十四)	9,324	0.49	9,324	0.47	9,324	0.46
									3300	保留盈餘							
									3310	法定盈餘公積	六(十四)	134,489	7.00	123,207	6.25	110,838	5.44
									3320	特別盈餘公積	六(十四)	10,103	0.52	—	—	—	—
									3350	未分配盈餘	六(十三)	162,487	8.46	177,388	8.99	190,429	9.36
										保留盈餘合計		307,079	15.98	300,595	15.24	301,267	14.80
									3400	其他權益	六(十四)						
									3410	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		426	0.02	(858)	(0.04)	—	—
										歸屬於母公司業主之權 益合計		1,316,829	68.54	1,244,061	63.06	1,170,591	57.51
									36XX	非控制權益	六(十四)	5,395	0.28	6,300	0.32	8,123	0.40
										權益總計		1,322,224	68.82	1,250,361	63.38	1,178,714	57.91
										重大或有負債及未認列合約 承諾	九						
										負債及權益總計		\$ 1,921,293	100.00	\$ 1,972,725	100.00	\$ 2,035,284	100.00
資產總計			\$ 1,921,293	100.00	\$ 1,972,725	100.00	\$ 2,035,284	100.00									

(請參閱合併財務報告附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元



經理人：千文元



會計主管：江慶偉



臺灣中華化學工業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
(每股盈餘為新台幣元除外)

代碼	項 目	附 註	102年度		101年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(十七)	\$ 2,080,288	100.00	\$ 2,194,510	100.00
5000	營業成本	六(四)	(1,751,648)	(84.20)	(1,867,879)	(85.12)
5900	營業毛利		328,640	15.80	326,631	14.88
6000	營業費用					
6100	推銷費用		117,941	5.67	120,675	5.50
6200	管理費用		45,244	2.17	38,081	1.73
6300	研究發展費用		31,336	1.51	18,258	0.83
	營業費用合計		(194,521)	(9.35)	(177,014)	(8.06)
6900	營業淨利		134,119	6.45	149,617	6.82
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十八)	6,545	0.31	6,451	0.29
7020	其他利益及損失	六(十九)	(3,441)	(0.16)	(11,564)	(0.53)
7050	財務成本	六(二十)	(5,131)	(0.25)	(5,733)	(0.26)
	營業外收入及支出合計		(2,027)	(0.10)	(10,846)	(0.50)
7900	稅前淨利		132,092	6.35	138,771	6.32
7950	所得稅費用	四、六(十三)	(24,222)	(1.16)	(27,247)	(1.24)
8200	本期淨利		107,870	5.19	111,524	5.08
8300	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	1,901	0.09	(1,270)	(0.06)
8360	確定福利之精算損益		(777)	(0.04)	(2,147)	(0.10)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	四、六(十三)	(131)	(0.01)	540	0.03
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		993	0.04	(2,877)	(0.13)
8500	本期綜合損益總額		\$ 108,863	5.23	\$ 108,647	4.95
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 109,130	5.25	\$ 113,110	5.15
8620	非控制權益	六(十四)	(1,260)	(0.06)	(1,586)	(0.07)
8200	本期淨利		\$ 107,870	5.19	\$ 111,524	5.08
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 109,768	5.27	\$ 110,470	5.03
8720	非控制權益	六(十四)	(905)	(0.04)	(1,823)	(0.08)
8500	本期綜合損益總額		\$ 108,863	5.23	\$ 108,647	4.95
9750	基本每股盈餘(元/股)	四、六(十五)	\$ 1.09		\$ 1.13	

(請參閱合併財務報告附註、附表及會計師查核報告)

董事長：干文元



經理人：干文元



會計主管：江慶偉



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項 目	普通股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
民國101年1月1日餘額	\$ 860,000	\$ 9,324	\$ 110,838	\$ —	\$ 190,429	\$ —	\$ 1,170,591	\$ 8,123	\$ 1,178,714
100年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	12,369	—	(12,369)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(37,000)	—	(37,000)	—	(37,000)
普通股股票股利	75,000	—	—	—	(75,000)	—	—	—	—
小 計	75,000	—	12,369	—	(124,369)	—	(37,000)	—	(37,000)
民國101年度淨利(淨損)	—	—	—	—	113,110	—	113,110	(1,586)	111,524
民國101年度其他綜合損益									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	—	—	—	—	—	(858)	(858)	(237)	(1,095)
確定福利之精算損益增減	—	—	—	—	(1,782)	—	(1,782)	—	(1,782)
民國101年度綜合損益總額	—	—	—	—	111,328	(858)	110,470	(1,823)	108,647
民國101年12月31日餘額	935,000	9,324	123,207	—	177,388	(858)	1,244,061	6,300	1,250,361
依金管證發字第1010012865號令提列特別盈餘公積	—	—	—	10,103	(10,103)	—	—	—	—
101年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	11,282	—	(11,282)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(37,000)	—	(37,000)	—	(37,000)
普通股股票股利	65,000	—	—	—	(65,000)	—	—	—	—
小 計	65,000	—	11,282	—	(113,282)	—	(37,000)	—	(37,000)
民國102年度淨利(淨損)	—	—	—	—	109,130	—	109,130	(1,260)	107,870
民國102年度其他綜合損益									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	—	—	—	—	—	1,284	1,284	355	1,639
確定福利之精算損益增減	—	—	—	—	(646)	—	(646)	—	(646)
民國102年度綜合損益總額	—	—	—	—	108,484	1,284	109,768	(905)	108,863
民國102年12月31日餘額	\$ 1,000,000	\$ 9,324	\$ 134,489	\$ 10,103	\$ 162,487	\$ 426	\$ 1,316,829	\$ 5,395	\$ 1,322,224

(請參閱合併財務報告附註、附表及會計師查核報告)

董事長：干文元



經理人：干文元



會計主管：江慶偉



臺灣中華化學工業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

項 目	102年度	101年度
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 132,092	\$ 138,771
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	130,782	121,619
呆帳(轉列收入)費用提列數	(1,040)	10,317
利息費用	5,131	4,773
利息收入	(40)	(18)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	197	521
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	78,722	40,519
應收帳款增加	(1,492)	(28,188)
其他應收款增加	(320)	(520)
其他應收款－關係人減少	—	2,332
存貨減少(增加)	22,020	(7,070)
預付款項(增加)減少	(7,554)	6,522
其他流動資產減少(增加)	7,491	(7,698)
其他金融資產減少(增加)	2,905	(2,957)
應付票據增加	3,239	660
應付帳款減少	(39,078)	(16,111)
其他應付款增加	613	5,737
負債準備增加(減少)	9	(46)
預收款項(減少)增加	(3,212)	4,008
其他流動負債增加	4	1,148
應計退休金負債減少	(1,047)	(480)
營運產生之現金流入	329,422	273,839
收取之利息	40	18
支付之利息	(5,366)	(5,042)
支付之所得稅	(24,808)	(25,654)
營業活動之淨現金流入	299,288	243,161

(接次頁)

(承前頁)

項 目	102年度	101年度
	金 額	金 額
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(9,666)	(26,570)
處分不動產、廠房及設備	1,948	77,092
存出保證金增加	(20,712)	(4,211)
存出保證金減少	18,402	10,648
預付設備款增加	(159,377)	(131,522)
投資活動之淨現金流出	(169,405)	(74,563)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	91,386	11,721
短期借款減少	(175,734)	(112,715)
應付短期票券減少	(10,055)	(29,937)
存入保證金減少	(86)	(1,203)
發放現金股利	(37,000)	(37,000)
籌資活動之淨現金流出	(131,489)	(169,134)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(621)	108
本期現金及約當現金減少數	(2,227)	(428)
期初現金及約當現金餘額	47,288	47,716
期末現金及約當現金餘額	\$ 45,061	\$ 47,288

(請參閱合併財務報告附註、附表及會計師查核報告)

董事長：干文元



經理人：干文元



會計主管：江慶偉



臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

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

(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

合併財務報告之主體係臺灣中華化學工業股份有限公司、Honest Fine Chemical Co., Ltd.、華鼎化學工業股份有限公司及江蘇信實精密化學有限公司。所有母子公司間之重大內部交易及其餘額均已於合併財務報告中銷除。

(一) 母公司(本公司)

臺灣中華化學工業股份有限公司(以下簡稱本公司或母公司)係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上市公司。本公司設立於民國 45 年 10 月 30 日，經歷年增資，截至民國 102 年底，實收資本額為新台幣 1,000,000,000 元。登記地址及主要事業經營之地址為桃園縣觀音鄉觀音工業區經建五路，所營事業主要經營之業務為硫酸、發煙硫酸、硫酸鋁、氯磺酸、矽酸鈉、乾燥劑、白煙、磺酸、二氧化矽、氯、殺蟲劑、鹽酸、苛性鈉、漂白粉、染料、顏料、染(顏)料中間體及有關各種化學工業原料之加工製造暨批發零售。嗣於民國 89 年 8 月 11 日經主管機關核准於台灣證券交易所上市交易。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司及子公司從業員工人數分別為 283 名、251 名及 237 名。

(二) 子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	母公司直接及間接持股百分比			是否列入合併編製個體	
			102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	102 年度	101 年度
臺灣中華化學工業股份有限公司	Honest Fine Chemical Co., Ltd. (以下稱 Honest Fine)	投資控股	81.35%	81.35%	81.35%	是	是
臺灣中華化學工業股份有限公司	華鼎化學工業股份有限公司 (以下稱華鼎化學)(註)	製造	—	100%	100%	是	是
Honest Fine	江蘇信實精密化學有限公司 (以下稱江蘇信實)	製造	81.35%	81.35%	81.35%	是	是

註：華鼎化學工業股份有限公司於民國 102 年 1 月經該公司董事會決議解散，並於民國 102 年 8 月 30 日完成解散清算程序。

二、通過財務報告之日期及通過之程序

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 25 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

本公司及子公司(以下簡稱合併公司)民國 102 年度首次依國際財務報導準則編製合併財務報告，其初始國際財務報導準則合併資產負債表(民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表)及首份國際財務報導準則合併財務報告(民國 102 年度之合併財務報告)所採用之會計政策，係遵循金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之 2010 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。轉換至國際財務報導準則對合併公司合併財務報告之影響請參閱附註十五。

(二) 新發布但尚未生效之準則及解釋

1. 合併公司未採用下列業經金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則/解釋	主 要 內 容	生效日(註2)
國際財務報導準則第9號 (IFRS 9)	與金融資產分類與衡量有關之規定(2009年11月發布)	2015.1.1 (註3)
國際會計準則第39號 (IAS 39)(註1)	國際財務報導準則之改善(2009年4月發布) 配合國際財務報導準則第9號之發布，撤除與金融資產分類與衡量有關之規定(2009年11月發布)	2009.1.1及 2010.1.1 2015.1.1

2. 合併公司未採用下列業經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則/解釋	主 要 內 容	生效日(註2)
財務報導之觀念架構 (Framework)	第一章「一般用途財務報導之目標」及第三章「有用財務資訊之品質特性」取代「財務報表編製及表達之架構」部分內容(2010年9月發布)	2010.9

準則/解釋	主 要 內 容	生效日(註2)
國際財務報導準則第1號 (IFRS 1)	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(2010年1月發布)	2010.7.1
	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，首次採用年度之會計政策變動處理；得以原帳面價值作為認定成本；營運受費率管制之企業適用認定成本	2011.1.1
	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(2010年12月發布)	2011.7.1
	修正訂定首次採用者於轉換時對於其所取得低於市場利率之政府貸款之會計處理(2012年3月發布)	2013.1.1
	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)，停用IFRSs後再度採用IFRS 1；借款成本規定之適用	2013.1.1
	2011~2013國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)，釐清有效國際財務報導準則之意義	2014.7.1
國際財務報導準則第2號 (IFRS 2)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)，修正既得條件之定義	2014.7.1
國際財務報導準則第3號 (IFRS 3)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，採用IFRS 3前合併之或有對價處理；非控制權益之衡量；未被取代及自願取代之股份基礎給付	2010.7.1

準則/解釋	主 要 內 容	生效日(註2)
	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)，說明企業合併中或有對價之會計處理	2014.7.1
	2011~2013國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)，說明合資控制者適用之例外	2014.7.1
國際財務報導準則第7號 (IFRS 7)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，金融工具之質性揭露	2011.1.1
	揭露—金融資產之移轉(2010年10月發布)	2011.7.1
	揭露—金融資產及金融負債之互抵(2011年12月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第8號 (IFRS 8)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)，說明營運部門彙總揭露之應揭露內容及必須提供資產總額調節之情況	2014.7.1
國際財務報導準則第9號 (IFRS 9)	與金融負債分類與衡量有關之規定(2010年10月發布) 沿用國際會計準則第39號關於金融資產及金融負債之除列規定及衍生性金融工具規定(2010年10月發布)	2015.1.1 (註3)
	發布一般避險會計規定；刪除原2015年強制適用之規定(2013年11月發布)	未定
國際財務報導準則第10號 (IFRS 10)	合併財務報表(2011年5月發布)，取代國際會計準則第27號之編製合併財務報表規定	2013.1.1

準則/解釋	主 要 內 容	生效日(註2)
	符合投資個體定義者無須將子公司納入合併報表，改以透過損益按公允價值衡量(2012年10月發布)	2014.1.1
國際財務報導準則第11號 (IFRS 11)	聯合協議(2011年5月發布)，取代國際會計準則第31號「合資權益」	2013.1.1
國際財務報導準則第12號 (IFRS 12)	對其他個體之權益之揭露(2011年5月發布)	2013.1.1
國際財務報導準則第13號 (IFRS 13)	公允價值衡量(2011年5月發布)	2013.1.1
	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)，釐清短期應收款及應付款折現影響不重大之處理	2014.7.1
	2011~2013國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)，說明投資組合例外之範圍	2014.7.1
國際會計準則第1號 (IAS 1)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，權益組成部分資訊之處理	2011.1.1
	其他綜合損益項目之表達(2011年6月發布)	2012.7.1
	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)，釐清比較資訊之規定	2013.1.1
國際會計準則第12號 (IAS 12)	遞延所得稅：標的資產之回收，取代解釋公告第21號所得稅：重估價非折舊性資產之回收(2010年12月發布)	2012.1.1

準則/解釋	主 要 內 容	生效日(註2)
國際會計準則第16號 (IAS 16)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)，備用及維修設備及零件之分類	2013.1.1
	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)，說明重估價法-按比例重新計算累計折舊	2014.7.1
國際會計準則第19號 (IAS 19)	員工給付(2011年6月發布)	2013.1.1
	說明確定給付計畫員工提撥金之處理(2013年11月發布)	2014.7.1
國際會計準則第24號 (IAS 24)	2010~2012國際財務報導準則之改善(2012年12月發布)，說明提供主要管理階層服務之企業為關係人	2014.7.1
國際會計準則第27號 (IAS 27)	單獨財務報表(2011年5月發布)，與國際財務報導準則第10號共同取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」	2013.1.1
國際會計準則第28號 (IAS 28)	投資關聯企業及合資(2011年5月發布)，取代原國際會計準則第28號「投資關聯企業」	2013.1.1
國際會計準則第32號 (IAS 32)	金融資產及金融負債之互抵(2011年12月發布)	2014.1.1
	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)，修改對權益工具持有人所得稅之規定	2013.1.1
國際會計準則第34號 (IAS 34)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，非重大事項之處理	2011.1.1
	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)，釐清部門總資產及負債之資訊揭露規定	2013.1.1

準則/解釋	主 要 內 容	生效日(註2)
國際會計準則第36號 (IAS 36)	非金融資產可回收金額之揭露 (2013年5月發布)，說明當有減損 資產之可回收金額係以公允價值 減出售成本為基礎時，該可回收金 額相關資訊之揭露	2014.1.1
國際會計準則第38號 (IAS 38)	2010~2012國際財務報導準則之改 善(2012年12月發布)，說明重估價 法-按比例重新計算累計攤銷	2014.7.1
國際會計準則第39號 (IAS 39)	與金融負債分類與衡量有關之規 定(2010年10月發布)、金融資產及 金融負債之除列與衍生性金融工 具(2010年10月發布)	2015.1.1
	衍生工具之合約更替及避險會計之 繼續(2013年6月發布)，說明作為避 險工具之衍生工具發生合約更替時 無須停止適用避險會計之條件	2014.1.1
國際會計準則第40號 (IAS 40)	2011~2013國際財務報導準則之改 善(2012年12月發布)，釐清分類為 投資性不動產或自用不動產在適用 IFRS 3及IAS 40間之關聯	2014.7.1
國際財務報導解釋第13號 (IFRIC 13)	國際財務報導準則之改善(2010年 5月發布)，客戶忠誠計畫獎勵積分 之公允價值	2011.1.1
國際財務報導解釋第20號 (IFRIC 20)	露天礦場於生產階段之剝除成本 (2011年10月發布)	2013.1.1
國際財務報導解釋第21號 (IFRIC 21)	政府徵收款(2013年5月發布)，解 釋對於政府所課徵款項之會計處 理	2014.1.1

註 1：依據國際會計準則第 39 號(IAS 39)之規定，2010 年版金融資產之相關規定已被國際財務報導準則第 9 號(IFRS 9)取代，由於 IFRS 9 延後實施，我國於民國 102 年適用 IFRSs 時不採用 IAS 39 2010 年版，而須採用 IAS 39 2009 年版。

註 2：係於生效日後開始之年度適用。

註 3：國際財務報導準則第 9 號(IFRS 9)之原強制適用日期已於 2013 年 11 月刪除。

對於採用上述經金管會認可但尚未適用及尚未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋之影響，合併公司仍在持續評估中，故尚無法合理估計採用上述準則及解釋對首次適用期間財務報告之可能影響。

四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

(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」、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。

(二) 編製基礎

除以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。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

(三) 合併基礎

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。子公司之財務報告自取得控制力之日起納入合併報表，直至不再具有控制力之日止。

子公司之財務報告業已適當調整，以使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損已於合併時全數消除。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少 12 個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 外幣

各合併個體之財務報告係以該個體所處主要經濟環境之通用貨幣(功能性貨幣)編製表達。本公司、Honest Fine 及華鼎化學之功能性貨幣為新台幣，江蘇信實之功能性貨幣為人民幣，編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之財務報告時，以該個體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。

編製合併財務報告時，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項下。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款、3 個月內定期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七) 存貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指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之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(八) 不動產、廠房及設備

用於商品生產、或供管理目的使用不動產、廠房及設備按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築物 5 至 36 年；機器設備 1 至 23 年；運輸設備 3 至 13 年；辦公設備 3 至 21 年；其他設備 2 至 51 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列為當期損益。

(九) 租賃

當租賃條款係移轉附屬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。

營業租賃之租賃收入及租賃給付按直線基礎於租賃期間內平均認列為收入及費用，除非另有其他系統化處理方式更能代表租賃經濟效益之時間型態。

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者列為資產，並同時於合併資產負債表中認列融資租賃義務。

融資租賃之給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用認列為當期損益。

(十) 投資性不動產

合併公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的使用，則列為投資性不動產。

合併公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限 10 至 50 年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十一) 減損

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產與金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於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，則認列為當期損益。

金融資產於來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，將金融資產除列。金融負債則於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

1. 透過損益按公允價值衡量之金融商品

透過損益按公允價值衡量之金融商品包括持有供交易之金融資產或金融負債，以及原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

續後評價時，以公允價值衡量且公允價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額認列為當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為持有供交易之金融資產或金融負債。公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

2. 持有至到期日金融資產

係具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且企業有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，以有效利息法之攤銷後成本衡量。

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，續後於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

3. 以成本衡量之金融商品

係無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此類無公開報價之權益工具連動且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，應以成本衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

4. 應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。以有效利息法之攤銷後成本衡量。

於報導期間結束日以個別基礎及組合基礎評估應收款項之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收款項因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項視為有減損。若經個別評估未有減損，另再以過去收款經驗及延遲付款變動情形評估應收款項整體可能減損。

認列之減損金額為帳面價值與預期未來現金流量以原始有效利率折現後金額之差額，並藉由備抵科目調整，減損金額認列為當期損益，若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之減損金額，惟該迴轉不應使資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

5. 備供出售金融資產

非衍生金融資產且符合下列條件之一者列為備供出售金融資產：

(1) 被指定為備供出售。

(2) 非屬下列金融資產：

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- B. 持有至到期日金融資產；
- C. 以成本衡量之金融資產；
- D. 無活絡市場之債券投資；
- E. 應收款。

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公允價值衡量，其價值變動列入其他綜合損益項下之備供出售金融資產未實現評價損益科目；金融資產除列時，累積之未實現評價損益列入當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。分類為備供出售之債務工具，其公允價值若於後續期間增加，而該增加客觀地與減損損失認列於損益後發生之事項有關，此減損損失應予迴轉並將迴轉金額認列於損益。分類為備供出售之權益工具投資，其已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。

(十三) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。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。

(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。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認收入：(1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)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；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2. 勞務之提供及其他

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

技術服務收入係依相關協議內容認列，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。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

投資所產生之股利收益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，且收益金額能可靠衡量。

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) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金；依該辦法規定，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前 6 個月平均薪資計算。並就實付薪資總額 6%按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存台灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。惟自民國 94 年 7 月 1 日起勞工退休金條例實施，本公司員工選擇適用勞工退休新制者，改依固定薪資 6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入合併綜合損益表之其他綜合損益項下。

(十六) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。惟非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債於交易當時不影響會計及課稅損益者、及因投資子公司所產生且於可預見的未來很有可能不會迴轉之暫時性差異不認列遞延所得稅。另原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

(十七) 每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈餘計算方式與基本每股盈餘相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十八) 員工分紅及董監事酬勞

員工分紅及其所產生之負債，係來自員工為公司提供勞務，對員工分紅成本之認列，應視為費用。公司對員工分紅之預期成本，應於其具法律義務(或推定義務)且可合理估計該負債金額時，予以認列。

合併公司之員工分紅金額依章程之規定提列，於員工提供勞務之會計期間依所訂之百分比，估計員工分紅可發放之金額，並認列為費用。次年度股東會決議若有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

有關董監事酬勞之會計處理，比照員工分紅規定辦理。

(十九) 營運部門報導

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司之合併財務報告受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製合併財務報告時必須作出適當之專業判斷。

合併公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

(一) 資產減損評估(商譽除外)

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷，包含辨認現金產生單位及依據資產使用模式及產業特性，決定現金產生單位之可回收金額，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。

合併公司民國 102 年度及 101 年度認列之資產減損損失均為 0 元。

(二) 遞延所得稅資產

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須依據管理階層之重大會計判斷、估計及假設。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。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 7,628,713 元、6,167,110 元及 4,299,563 元。

(三) 存貨評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨評價主要係依據未來特定期間內之產品需求及歷史經驗為估計基礎，故可能因為產業環境變遷等因素產生重大變動。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 260,397,272 元、282,417,011 元及 275,347,466 元。

(四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，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，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，合併公司應計退休金負債之帳面金額分別為 13,186,753 元、13,456,211 元及 11,789,398 元。

(五) 金融工具評價

合併公司應收款項之評價，係根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收款項之評估及備抵呆帳估計。若預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所改變之年度應收款項及備抵呆帳帳面金額構成影響。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，應收款項之帳面金額分別為 555,875,813 元(已扣除備抵呆帳 7,230,484 元)、632,065,454 元(已扣除備抵呆帳 9,208,629 元)及 651,413,600 元(已扣除備抵呆帳 8,270,897 元)。

(六) 員工紅利及董監事酬勞

合併公司係以估計全年度稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列財務報導期間結束日之應付員工紅利及董監酬勞，截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，合併公司估列之應付員工紅利及董監酬勞金額分別為 6,174,000 元、6,000,000 元及 6,308,167 元。

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	\$ 572,803	\$ 513,829	\$ 560,982
支票存款	31,622,321	38,605,823	36,980,583
活期存款	12,866,202	8,168,279	10,174,036
合 計	<u>\$ 45,061,326</u>	<u>\$ 47,287,931</u>	<u>\$ 47,715,601</u>

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

(二) 應收票據淨額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收票據	\$ 172,354,139	\$ 251,075,984	\$ 288,295,461
減：備抵呆帳	—	—	—
應收票據淨額	<u>\$ 172,354,139</u>	<u>\$ 251,075,984</u>	<u>\$ 288,295,461</u>

請參閱附註六(三)之說明。

(三) 應收帳款淨額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款	\$ 390,752,158	\$ 390,198,099	\$ 371,389,036
減：備抵呆帳	(7,230,484)	(9,208,629)	(8,270,897)
應收帳款淨額	<u>\$ 383,521,674</u>	<u>\$ 380,989,470</u>	<u>\$ 363,118,139</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，應收票據及應收帳款均不予計息。未減損應收款項之帳齡分析如下：

	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	\$ 280,540,749	\$ 296,919,894	\$ 312,865,952
已逾期但未減損			
30 天以內	4,585,022	6,060,570	3,286,536
31 至 60 天	2,265,430	148,983	696,118
61 天以上	—	508,548	44,100
合 計	<u>\$ 287,391,201</u>	<u>\$ 303,637,995</u>	<u>\$ 316,892,706</u>

有減損應收款項之帳齡分析如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未逾期但有減損	\$ 253,406,159	\$ 305,091,913	\$ 323,003,578
逾期 90 天以內	20,451,117	29,136,202	12,273,298
逾期 91 至 180 天	1,191,229	2,623,598	4,256,115
逾期 181 天以上	666,591	784,375	3,258,800
合 計	<u>\$ 275,715,096</u>	<u>\$ 337,636,088</u>	<u>\$ 342,791,791</u>

備抵呆帳變動如下：

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 9,208,629	\$ 8,270,897
本期減損(減少)增加	(1,040,433)	10,316,681
本期沖銷	—	—
本期重分類	(937,712)	(9,378,949)
期末餘額	<u>\$ 7,230,484</u>	<u>\$ 9,208,629</u>

(四) 存貨淨額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
原 物 料	\$ 94,173,831	\$ 86,890,596	\$ 84,477,802
在 製 品	10,493,671	9,660,324	4,645,518
製 成 品	84,384,390	111,444,286	115,851,618
商 品	78,722,923	84,899,936	81,784,482
在途存貨	9,089,046	—	—
合 計	276,863,861	292,895,142	286,759,420
減：備抵存貨跌價	(16,466,589)	(10,478,131)	(11,411,954)
存貨淨額	<u>\$ 260,397,272</u>	<u>\$ 282,417,011</u>	<u>\$ 275,347,466</u>

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

	102 年度	101 年度
存貨跌價損失(回升利益) \$	5,982,336	\$ (930,801)
存貨淨盤盈	(1,404,420)	(98,302)
存貨報廢	1,442,535	22,237
合計(淨額)	<u>\$ 6,020,451</u>	<u>\$ (1,006,866)</u>

存貨產生回升利益之原因，係前期已提列備抵跌價損失之部分存貨業已出售或報廢。

(五) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	成 本					
	102.1.1 餘額	本期增添	本期處分	重 分 類	兌換差額	102.12.31 餘額
土 地	\$ 319,637,166	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 319,637,166
房屋及建築	282,345,553	1,143,154	(3,053,728)	30,981,166	3,599,540	315,015,685
機器設備	880,783,588	829,010	(160,546,178)	95,702,151	3,832,054	820,600,625
運輸設備	47,278,233	—	(465,516)	1,500,191	97,304	48,410,212
辦公設備	51,183,740	148,685	(578,351)	25,802,555	105,817	76,662,446
其他設備	79,653,252	342,439	(9,189,104)	26,503,787	—	97,310,374
未完工程	36,867,422	7,202,435	—	(32,752,649)	—	11,317,208
合 計	<u>\$ 1,697,748,954</u>	<u>\$ 9,665,723</u>	<u>\$ (173,832,877)</u>	<u>\$ 147,737,201</u>	<u>\$ 7,634,715</u>	<u>\$ 1,688,953,716</u>

	101.1.1 餘額	本期增添	本期處分	重 分 類	兌換差額	101.12.31 餘額
土 地	\$ 319,637,166	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 319,637,166
房屋及建築	284,344,685	188,689	(6,995,687)	6,657,670	(1,849,804)	282,345,553
機器設備	859,855,172	578,578	(101,686,926)	124,017,808	(1,981,044)	880,783,588
運輸設備	45,582,558	—	(237,250)	1,983,500	(50,575)	47,278,233
辦公設備	51,739,954	184,473	(1,463,158)	771,091	(48,620)	51,183,740
其他設備	65,777,036	—	(3,933,554)	17,809,770	—	79,653,252
未完工程	11,340,616	25,617,887	—	(91,081)	—	36,867,422
合 計	<u>\$ 1,638,277,187</u>	<u>\$ 26,569,627</u>	<u>\$ (114,316,575)</u>	<u>\$ 151,148,758</u>	<u>\$ (3,930,043)</u>	<u>\$ 1,697,748,954</u>

累 計 折 舊

	102.1.1 餘額	本期提列	本期處分	重 分 類	兌換差額	102.12.31 餘額
房屋及建築	\$ 121,857,200	\$ 17,316,117	\$ (2,752,432)	\$ —	\$ 1,005,540	\$ 137,426,425
機器設備	537,153,798	98,176,419	(159,461,200)	—	1,578,447	477,447,464
運輸設備	27,449,698	4,143,809	(465,516)	—	87,574	31,215,565
辦公設備	30,007,257	4,838,053	(420,570)	—	78,685	34,503,425
其他設備	33,151,945	6,238,674	(8,132,683)	—	—	31,257,936
合 計	\$ 749,619,898	\$ 130,713,072	\$ (171,232,401)	\$ —	\$ 2,750,246	\$ 711,850,815

	101.1.1 餘額	本期提列	本期處分	重 分 類	兌換差額	101.12.31 餘額
房屋及建築	\$ 111,852,384	\$ 16,853,102	\$ (6,429,256)	\$ —	\$ (419,030)	\$ 121,857,200
機器設備	545,407,595	91,382,387	(98,816,185)	—	(819,999)	537,153,798
運輸設備	23,493,923	4,238,542	(237,250)	—	(45,517)	27,449,698
辦公設備	27,640,706	3,867,495	(1,460,825)	—	(40,119)	30,007,257
其他設備	31,710,121	5,249,172	(3,807,348)	—	—	33,151,945
合 計	\$ 740,104,729	\$ 121,590,698	\$ (110,750,864)	\$ —	\$ (1,324,665)	\$ 749,619,898

累 計 減 損

	102.1.1 餘額	本期迴轉	本期處分	重 分 類	兌換差額	102.12.31 餘額
房屋及建築	\$ 1,984,337	\$ (25,656)	\$ —	\$ —	\$ 105,227	\$ 2,063,908
機器設備	37,483,605	(9,094)	—	(455,239)	2,233,341	39,252,613
運輸設備	161,288	—	—	—	9,730	171,018
辦公設備	234,039	—	—	—	14,119	248,158
其他設備	16,445	(13,456)	—	—	—	2,989
合 計	\$ 39,879,714	\$ (48,206)	\$ —	\$ (455,239)	\$ 2,362,417	\$ 41,738,686

	101.1.1 餘額	本期迴轉	本期處分	重 分 類	兌換差額	101.12.31 餘額
房屋及建築	\$ 2,497,650	\$ (31,054)	\$ (156,136)	\$ (271,429)	\$ (54,694)	\$ 1,984,337
機器設備	38,383,159	(10,188)	—	271,429	(1,160,795)	37,483,605
運輸設備	166,345	—	—	—	(5,057)	161,288
辦公設備	241,377	—	—	—	(7,338)	234,039
其他設備	78,936	(62,491)	—	—	—	16,445
合 計	\$ 41,367,467	\$ (103,733)	\$ (156,136)	\$ —	\$ (1,227,884)	\$ 39,879,714

	帳 面 金 額		
	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
土 地	\$ 319,637,166	\$ 319,637,166	\$ 319,637,166
房屋及建築	175,525,352	158,504,016	169,994,651
機器設備	303,900,548	306,146,185	276,064,418
運輸設備	17,023,629	19,667,247	21,922,290
辦公設備	41,910,863	20,942,444	23,857,871
其他設備	66,049,449	46,484,862	33,987,979
未完工程	11,317,208	36,867,422	11,340,616
合 計	\$ 935,364,215	\$ 908,249,342	\$ 856,804,991

1. 上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱合併財務報告附註八。
2. 母公司及江蘇信實部份機器設備未供營運使用，且經評估已無可回收價值，故提列減損損失，截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，累計減損分別為 41,738,686 元、39,879,714 元及 41,367,467 元。

(六) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	土 地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	累計減損	淨 額
101.1.1 餘額	\$ 12,554,052	\$ 6,083,061	\$ 18,637,113	\$ (1,738,450)	\$ —	\$ 16,898,663
折舊提列	—	—	—	(132,240)	—	(132,240)
101.12.31 餘額	12,554,052	6,083,061	18,637,113	(1,870,690)	\$ —	\$ 16,766,423
折舊提列	—	—	—	(116,797)	—	(116,797)
102.12.31 餘額	\$ 12,554,052	\$ 6,083,061	\$ 18,637,113	\$ (1,987,487)	\$ —	\$ 16,649,626

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 依據外部獨立專業鑑價公司於民國 100 年 11 月 23 日對本公司持有之投資性不動產所出具之鑑價報告，上項投資性不動產之公允價值為 34,511,463 元。因此截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，上述投資性不動產並無減損。

3. 上項投資性不動產均供出租使用，於民國 102 年度及 101 年度認列之租金收入分別為 838,959 元及 1,193,592 元，產生之直接營運費用分別為 250,860 元及 337,722 元。

4. 上項投資性不動產並未提供質押。

(七) 其他應收款、預付款項及其他資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
預付土地租金	\$ 8,069,360	\$ 7,784,594	\$ 8,208,512
預付保險費	1,074,709	320,733	195,735
用品盤存	3,856,227	2,564,249	1,421,038
其他預付費用	3,506,259	3,070,580	3,698,741
預付貨款	21,172,379	16,405,299	23,429,289
留抵稅額	401,266	380,836	94,989
代付款	—	567,279	—
押標金	937,205	7,861,000	730,000
預付設備款	39,403,383	18,646,660	40,057,757
存出保證金	17,849,495	15,539,720	21,976,954
其他應收款	2,386,278	2,066,669	78,082,481
長期應收票據	—	—	3,299,999
催收款	12,610,109	11,672,397	12,847,586
減：備抵呆帳	(12,610,109)	(11,672,397)	(12,847,586)
其他金融資產	1,659,835	4,564,607	1,608,128
合 計	\$ 100,316,396	\$ 79,772,226	\$ 182,803,623
流 動	\$ 33,519,194	\$ 36,418,979	\$ 107,840,136
非 流 動	66,797,202	43,353,247	74,963,487
合 計	\$ 100,316,396	\$ 79,772,226	\$ 182,803,623

催收款係逾 1 年之應收帳款，並已全數提列備抵呆帳，備抵呆帳變動如下：

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 11,672,397	\$ 12,847,586
本期重分類自備抵呆帳－應收帳款	937,712	9,378,949
本期沖銷	—	(10,554,138)
期末餘額	\$ 12,610,109	\$ 11,672,397

(八) 短期借款

借款性質	借款金額	期末年利率	最後到期日	擔保品
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
銀行信用借款	\$ 168,607,217	1.15~7.80%	103 年 6 月 27 日	
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
銀行信用借款	\$ 252,955,439	1.08~7.872%	102 年 6 月 27 日	
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
銀行信用借款	\$ 322,950,012	1.20~7.878%	101 年 6 月 27 日	
銀行擔保借款	31,000,000	1.475%	101 年 1 月 13 日	土地、房屋及建築
合 計	\$ 353,950,012			

(九) 應付短期票券

保證(承兌)機構	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
中華票券	\$ 70,000,000	\$ 80,000,000	\$ 80,000,000
兆豐票券	50,000,000	50,000,000	50,000,000
國際票券	30,000,000	30,000,000	60,000,000
合 計	150,000,000	160,000,000	190,000,000
減：未攤銷折價	(140,568)	(85,868)	(148,725)
淨 額	\$ 149,859,432	\$ 159,914,132	\$ 189,851,275
期末年利率	0.72~0.95%	0.81~0.90%	0.88~0.92%
最後到期日	103 年 2 月 11 日	102 年 2 月 20 日	101 年 1 月 11 日

上項應付短期票券合併公司未提供擔保品。

(十) 負債準備

	102 年度	101 年度
期初餘額	\$ 858,479	\$ 904,000
本期認列	2,503,929	1,743,594
本期支付	(2,494,930)	(1,789,115)
期末餘額	<u>\$ 867,478</u>	<u>\$ 858,479</u>

負債準備係依據歷史經驗及管理階層判斷等估計之已累積未使用之累積未
休假獎金，並於實際休假當期認列為薪資費用之減項。

(十一) 其他應付款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付費用			
應付薪資及獎金	\$ 24,155,625	\$ 26,161,976	\$ 24,183,017
應付利息	48,246	84,118	120,656
應付退休金	761,311	750,310	596,322
應付員工紅利	2,244,000	2,000,000	2,000,000
應付董監酬勞	3,930,000	4,000,000	4,308,167
其他應付費用	53,538,218	51,259,733	46,708,569
小 計	<u>84,677,400</u>	<u>84,256,137</u>	<u>77,916,731</u>
其他應付款			
應付設備款	44,839,054	35,920,882	37,937,867
應付營業稅	157,925	2,221	640,868
小 計	<u>44,996,979</u>	<u>35,923,103</u>	<u>38,578,735</u>
合 計	<u>\$ 129,674,379</u>	<u>\$ 120,179,240</u>	<u>\$ 116,495,466</u>
流 動	\$ 129,674,379	\$ 120,179,240	\$ 116,495,466
非 流 動	—	—	—
合 計	<u>\$ 129,674,379</u>	<u>\$ 120,179,240</u>	<u>\$ 116,495,466</u>

(十二) 員工退休金

1. 本公司及華鼎化學工業股份有限公司根據勞動基準法、工廠法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

(1) 確定福利計畫

凡服務本公司及華鼎化學工業股份有限公司年滿 15 年以上且年滿 55 歲者，或服務本公司滿 25 年以上者，或工作 10 年以上且年滿 60 歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前 6 個月之平均工資計算，每滿 1 年給與 2 個基數，超過 15 年之工作年資後，每滿 1 年給與 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以 1 年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給 20%。選擇適用勞工退休金條例之規定提撥退休金者，服務本公司及華鼎化學工業股份有限公司年滿 15 年以上且年滿 60 歲者得請領月退休金，但工作年資未滿 15 年者，應請領 1 次退休金。

(2) 確定提撥計畫

民國 94 年 7 月 1 日起，勞工退休金條例開始實施，本公司及華鼎化學員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資 6% 於勞保局員工帳戶，而針對員工於民國 94 年 7 月 1 日前之舊年資及選擇適用舊制退休金者，則已提撥勞工退休準備金於台灣銀行專戶儲存。

2. 本公司確定福利計畫之精算假設、認列之費用、確定福利義務之組成、確定福利義務現值之變動、確定福利計畫資產現值之變動、及計畫資產公允價值之組成百分比分別列示如下：

(1) 確定福利計畫之精算假設

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折現率	2.000%	1.625%	1.750%
退休基金資產預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資調整率	1.250%	1.250%	1.250%

本公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

- A. 折現率：採用與退休金義務預計到期日相若之政府債券利率。

B. 計畫資產預期報酬：整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考行政院勞工委員會勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

C. 未來薪資增加率：係綜合考量本公司及華鼎化學工業股份有限公司過去薪資調整狀況、未來通貨膨脹、員工年資、升遷及其他相關因素而決定。

(2) 確定福利計畫認列之費用

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 1,229,109	\$ 1,182,183
利息成本	470,562	443,351
資產預期報酬	(307,685)	(288,995)
淨退休金成本	\$ 1,391,986	\$ 1,336,539

(3) 確定福利義務之組成(帳列應計退休金負債)

	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 \$	(30,674,045)	(28,957,667)	(25,334,345)
計畫資產公允價值	17,487,292	15,501,456	13,544,947
計畫剩餘(短絀)	(13,186,753)	(13,456,211)	(11,789,398)
前期服務成本未攤銷餘額	—	—	—
已認列確定福利義務 \$	(13,186,753)	(13,456,211)	(11,789,398)

(4) 確定福利義務現值之變動

	102 年度	101 年度
期初確定福利義務	\$ 28,957,667	\$ 25,334,345
當期服務成本	1,229,109	1,182,183
利息成本	470,562	443,351
福利支付	(657,192)	—
精算損失	673,899	1,997,788
期末確定福利義務	\$ 30,674,045	\$ 28,957,667

(5) 確定福利計畫資產公允價值之變動

	102 年度	101 年度
期初計畫資產公允價值	\$ 15,501,456	\$ 13,544,947
計畫資產預期報酬	307,685	288,995
雇主提撥	1,781,600	1,816,860
精算損失	(103,449)	(149,346)
期末計畫資產公允價值	\$ 17,487,292	\$ 15,501,456

(6) 計畫資產公允價值之組成百分比

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
現金	22.86%	24.51%	29.48%
短期票券	4.10%	9.88%	11.78%
公債、金融債券、公			
司債及證券化商品	9.37%	10.45%	10.95%
貨幣型基金	—	0.66%	—
股票及受益憑證			
投資(含期貨)	8.41%	8.51%	7.04%
固定收益	18.11%	16.28%	9.54%
權益證券	15.41%	10.40%	8.44%
國內委託經營	20.95%	18.52%	22.49%
其他	0.79%	0.79%	0.28%
合 計	100.00%	100.00%	100.00%

(7) 確定福利義務現值、計畫資產公允價值及其經驗調整

	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 \$	(30,674,045)	(28,957,667)	(25,334,345)
計畫資產公允價值	17,487,292	15,501,456	13,544,947
計畫剩餘(短絀) \$	(13,186,753)	(13,456,211)	(11,789,398)
計畫負債之經驗調整 \$	(16,707)	(1,997,788)	—
計畫資產之經驗調整 \$	(138,709)	(142,122)	—

3. 本公司之確定提撥計畫於民國 102 年度及 101 年度提撥金額認列為當期費用者分別為 4,461,633 元及 4,116,794 元。截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止尚未支付金額分別為 761,311 元、750,310 元及 596,322 元，該金額已於報導期間結束日後支付。
4. 上列退休金僅本公司之資料，子公司－Honest Fine 及華鼎化學並未僱用員工，委由本公司提供服務。江蘇信實並未訂定退休金辦法，亦無當地法令之強制適用。

(十三) 所得稅

本公司及國內子公司民國 102 年度及 101 年度營利事業所得稅稅率均為 17%，所得基本稅額稅率分別為 12%及 10%，大陸地區子公司所得稅率為 25%，其他子公司本期尚無所得稅負，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析

	102 年度			
	認列於			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
呆帳損失超限	\$ 2,074,008	\$ (45,703)	\$ —	\$ 2,028,305
確定福利退休計畫超限	2,329,698	(177,957)	132,149	2,283,890
未實現存貨跌價損失	1,454,395	1,331,955	—	2,786,350
未實現銷貨利益	—	377,663	—	377,663
未實現員工福利準備	145,941	1,530	—	147,471
不動產、廠房及設備減損	122,558	(85,585)	—	36,973
未實現用品盤存呆滯損失	36,550	—	—	36,550
未實現兌換損益	3,960	(72,449)	—	(68,489)
國外報表換算差額	(2,067,350)	—	(262,884)	(2,330,234)
未實現土地重估增值	(10,201,701)	—	—	(10,201,701)
遞延所得稅利益(費用)		\$ 1,329,454	\$ (130,735)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ (6,101,941)			\$ (4,903,222)
遞延所得稅資產	\$ 6,167,110			\$ 7,628,713
遞延所得稅負債	\$ (12,269,051)			\$ (12,531,935)

	101 年度			
	認列於			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
呆帳損失超限	\$ 285,487	\$ 1,788,521	\$ —	\$ 2,074,008
確定福利退休計畫超限	2,046,340	(81,655)	365,013	2,329,698
未實現存貨跌價損失	1,618,373	(163,978)	—	1,454,395
未實現員工福利準備	153,680	(7,739)	—	145,941
不動產、廠房及設備減損	166,736	(44,178)	—	122,558
未實現用品盤存呆滯損失	36,550	—	—	36,550
未實現兌換損益	(7,603)	11,563	—	3,960
國外報表換算差額	(2,242,904)	—	175,554	(2,067,350)
未實現土地重估增值	(10,201,701)	—	—	(10,201,701)
遞延所得稅利益(費用)		\$ 1,502,534	\$ 540,567	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ (8,145,042)			\$ (6,101,941)
遞延所得稅資產	\$ 4,299,563			\$ 6,167,110
遞延所得稅負債	\$ (12,444,605)			\$ (12,269,051)

2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未認列為遞延所得稅			
資產			
虧損扣抵	\$ 16,459,386	\$ 15,153,199	\$ 21,860,619
暫時性差異			
國外轉投資損失	12,319,947	11,385,870	10,209,709
未實現存貨跌價			
損失	19,074	337,365	328,840
不動產、廠房及			
設備減損	7,299,687	8,333,472	10,096,590
合 計	\$ 36,098,094	\$ 35,209,906	\$ 42,495,758

民國 102 年底合併公司尚未使用之虧損扣抵餘額明細如下：

發生年度	大陸地區子公司	
	金 額	有效期限
98 年度	\$ 11,939,657	103 年度
99 年度	16,356,214	104 年度
100 年度	12,144,203	105 年度
101 年度	13,959,373	106 年度
102 年度	11,438,097	107 年度
合 計	<u>\$ 65,837,544</u>	

3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102 年度	101 年度
當期所得稅費用	\$ 22,485,781	\$ 26,562,846
以前年度之當期所得稅調整	3,066,010	2,186,985
遞延所得稅費用	(1,329,454)	(1,502,534)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,222,337</u>	<u>\$ 27,247,297</u>

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用即期末應付所得稅之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利	<u>\$ 132,092,699</u>	<u>\$ 138,769,538</u>
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	\$ 22,356,441	\$ 23,860,464
永久性差異		
國內轉投資(損)益	(1,632)	(4,494)
已實現投資損失	(2,530,618)	—
其 他	398,059	28,181
暫時性差異		
國外轉投資損失	934,077	1,176,161
以前年度所得稅調整	3,066,010	2,186,985
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,222,337</u>	<u>\$ 27,247,297</u>

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 22,485,781	\$ 26,562,846	\$ 24,259,588
加：期初應付所得稅	15,914,131	12,818,274	24,115,320
本期核定補繳稅款	3,066,010	2,186,985	—
減：暫繳及扣繳稅款	(13,285,338)	(13,169,480)	(13,543,586)
繳納所得稅	(11,523,145)	(12,484,494)	(22,013,048)
期末應付所得稅	\$ 16,657,439	\$ 15,914,131	\$ 12,818,274

4. 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 262,884	\$ (175,554)
確定福利之精算損益	(132,149)	(365,013)
認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)	\$ 130,735	\$ (540,567)

5. 所得稅核定情形

本公司截至民國 100 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

6. 兩稅合一相關資訊

(1) 股東可扣抵稅額帳戶餘額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
本公司	\$ 20,449,090	\$ 21,854,199	\$ 20,725,756
華鼎公司	\$ —	\$ —	\$ —

(2) 實際盈餘分配之稅額扣抵比率

	102 年度	101 年度
本公司	26.61%	23.14%
華鼎公司	—	—

民國 102 年度係 102 年度之預計稅額扣抵比率，民國 101 年度係 101 年度之實際稅額扣抵比率。

7. 未分配盈餘相關資訊

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
86 年度以前	\$ 23,028,408	\$ 23,028,408	\$ 23,028,408
87 至 98 年度	30,973,231	32,929,562	32,929,562
99 年度以後	108,484,830	121,428,981	134,471,568
合 計	<u>\$ 162,486,469</u>	<u>\$ 177,386,951</u>	<u>\$ 190,429,538</u>

(十四) 權益

1. 股本

本公司民國 101 年 1 月 1 日實收股本總額 860,000,000 元，於民國 101 年 6 月 13 日股東會決議以 75,000,000 元轉增資，並訂民國 101 年 8 月 18 日為增資基準日，已完成變更登記。

於民國 102 年 6 月 14 日股東會決議以盈餘 65,000,000 元轉增資，並訂民國 102 年 8 月 13 日為增資基準日，業於民國 102 年 10 月 16 日完成變更登記。

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，額定股本分別為 1,200,000,000 元、960,000,000 元及 960,000,000 元，實收股本總額分別為 1,000,000,000 元、935,000,000 元及 860,000,000 元，分為 100,000,000 股、93,500,000 股及 86,000,000 股，均為普通股，每股面額 10 元。

2. 資本公積

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股票溢價	\$ 315,563	\$ 315,563	\$ 315,563
合併溢額	9,008,923	9,008,923	9,008,923
合 計	<u>\$ 9,324,486</u>	<u>\$ 9,324,486</u>	<u>\$ 9,324,486</u>

依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，另超過票面金額發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積依股東會決議可按股東原有股份比例發給新股或現金。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提出 10%為法定公積直至股本總額為止，當該項公積超過實收資本額 25%時，得以其超過部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

4. 特別盈餘公積

依金管會規定，上市櫃公司應就帳列股東權益減項淨額計提特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有減少時，得將多餘特別盈餘公積轉回未分配盈餘。另依金管會於民國 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)，因選擇適用國際財務報導準則第 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；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。

5. 盈餘分配

本公司年度總決算於完納一切稅捐，分派盈餘時，應先彌補以往年度虧損，其餘額應依以下方式分配：

- (1) 法定盈餘公積 10%。
- (2) 特別盈餘公積依法定或主管機關規定。
- (3) 董監酬勞不高於 10%。
- (4) 員工紅利不低於 1%。

並得視業務狀況酌予保留一部份後，作為股東紅利，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會通過後分派之。

本公司於民國 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 13 日股東會決議之民國 101 年度及 100 年度盈餘分配決議案如下：

項 目	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 11,282,583	\$ 12,368,839
股票股利	65,000,000 (每股 0.695 元)	75,000,000 (每股 0.872 元)
現金股利	37,000,000 (每股 0.396 元)	37,000,000 (每股 0.430 元)

本公司於民國 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 13 日股東會決議之民國 101 年度及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

項 目	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
董監事酬勞	4,000,000	4,308,167

上述擬配發之經理人、員工現金紅利及董監事酬勞金額與本公司民國 101 年度及 100 年度估列之金額並無差異。

本公司於民國 103 年 3 月 25 日經董事會擬議之民國 102 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

項 目	102 年度
法定盈餘公積	\$ 10,913,003
股票股利	50,000,000 (每股 0.5 元)
現金股利	50,000,000 (每股 0.5 元)
員工現金紅利	2,244,000
董監事酬勞	3,930,000

本公司於民國 102 年度提列之員工紅利及董監事酬勞係以當年度預估稅前淨利減除依有效稅率計算之所得稅及法定盈餘公積後之金額作為估列基礎，並認為當期費用，估列金額與前述董事會擬議配發之員工紅利及董監事酬勞並無差異。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

有關民國 102 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞，尚待預計民國 103 年 6 月 13 日股東常會決議。

另本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可自公開資訊觀測站中查詢。

6. 股利政策

本公司產品多樣化，部分產業發展尚屬成長期與創業期，未來仍有擴充生產線之計畫暨需求，故股利政策將逐年視當年度經濟環境、擴充規劃及獲利能力，在健全公司財務結構、保障投資人權益與公司永續經營前提下，採剩餘股利政策。發放現金股利比率不低於盈餘總額 50%，但當年度所分配股東盈餘不高於每股 2 元時，不受前述限制。

7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

8. 非控制權益

非控制權益變動情形如下：

	102 年度	101 年度
期初金額	\$ 6,300,026	\$ 8,122,904
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨損	(1,259,667)	(1,586,132)
換算國外營運機構財務報表所產生之 兌換差額	354,517	(236,746)
期末餘額	\$ 5,394,876	\$ 6,300,026

(十五) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	102 年度				
	金額(分子)		股數	每股盈餘	
	稅 前	稅 後	(分母)	稅 前	稅 後
歸屬於母公司普通					
股持有人之淨利	\$ 133,422,800	\$ 109,130,029	100,000,000	\$ 1.33	\$ 1.09
	101 年度				
	金額(分子)		股數	每股盈餘	
	稅 前	稅 後	(分母)	稅 前	稅 後
歸屬於母公司普通			100,000,000		
股持有人之淨利	\$ 140,355,670	\$ 113,108,373	(追溯後)	\$ 1.40	\$ 1.13
			93,500,000		
			(追溯前)	\$ 1.50	\$ 1.21

普通股加權平均股數計算如下：

	102 年度	101 年度
期初發行之普通股	93,500,000	86,000,000
加：100 年度盈餘轉增資	—	7,500,000
加：101 年度盈餘轉增資	6,500,000	6,500,000
期末普通股加權平均股數—追溯後	100,000,000	100,000,000
期末普通股加權平均股數—追溯前	100,000,000	93,500,000

2. 稀釋每股盈餘

本公司將員工紅利及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業可選擇採用發放股票之方式，則於計算每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，將該具有稀釋作用之潛在普通股計入加權平均流通在外股數，計算稀釋每股盈餘。本公司於民國 102 年度及 101 年度認列之員工紅利金額若發放股票，應發放之股數分別為 131,613 股及 108,696 股，對每股盈餘之影響極微，故稀釋每股盈餘不予計算。

(十六) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

性質別 \ 功能別	102 年度			101 年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 82,843,755	\$ 48,816,545	\$ 131,660,300	\$ 77,613,044	\$ 45,777,385	\$ 123,390,429
勞健保費用	6,657,833	4,544,205	11,202,038	6,600,678	4,246,084	10,846,762
退休金費用	3,423,957	2,486,478	5,910,435	3,596,845	1,856,488	5,453,333
其他用人費用	9,050,086	4,467,842	13,517,928	9,935,655	8,847,557	18,783,212
折舊費用	118,475,111	11,342,447	129,817,558	111,381,893	9,257,764	120,639,657

(十七) 營業收入

合併公司營業收入之分析如下：

	102 年度	101 年度
銷貨收入	\$ 2,089,557,178	\$ 2,207,538,589
銷貨退回	(208,340)	(400,555)
銷貨折讓	(9,060,987)	(12,627,972)
合計	\$ 2,080,287,851	\$ 2,194,510,062

(十八) 其他收入

合併公司其他收入之分析如下：

	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 39,681	\$ 51,960
租金收入	976,096	1,334,184
壞帳轉回利益	1,040,433	—
其他收入—其他	4,489,291	5,064,767
合計	\$ 6,545,501	\$ 6,450,911

(十九) 其他利益及損失

合併公司其他利益及損失之分析如下：

	102 年度	101 年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (197,286)	\$ (520,799)
外幣兌換(損)益淨額	1,014,073	1,008,091
供出租之資產折舊	(964,105)	(979,548)
什項支出	(3,294,044)	(11,072,077)
合 計	\$ (3,441,362)	\$ (11,564,333)

(二十) 財務成本

合併公司財務成本之分析如下：

	102 年度	101 年度
銀行借款	\$ 3,477,652	\$ 4,011,387
應付商業本票	1,849,040	1,951,236
存入保證金	3,435	3,612
減：借款成本資本化	(199,113)	(232,820)
合 計	\$ 5,131,014	\$ 5,733,415

合併公司於民國 102 年度及 101 年度之借款成本資本化金額分別為 199,113 元及 232,820 元；資本化利率分別為 1.16%及 1.07%。

(二一) 稅後淨利之其他資訊

合併公司稅後淨利已減除下列項目：

	102 年度	101 年度
金融資產減損損失		
應收帳款減損損失	\$ —	\$ 10,316,681
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 130,664,866	\$ 121,486,965
投資性不動產之折舊	116,797	132,240
合 計	\$ 130,781,663	\$ 121,619,205
於發生時認列為費用之研究發展支出	\$ 31,336,157	\$ 18,257,807

	102 年度	101 年度
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,518,449	\$ 4,116,794
確定福利計畫	1,391,986	1,336,539
小 計	5,910,435	5,453,333
薪資、獎金及紅利等	145,178,228	142,173,641
合 計	\$ 151,088,663	\$ 147,626,974

(二二) 金融工具

1. 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>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 45,061,326	\$ 47,287,931	\$ 47,715,601
應收票據及款項	555,875,813	632,065,454	651,413,600
其他應收款	2,386,278	2,066,669	78,082,481
存出保證金	17,849,495	15,539,720	21,976,954
合 計	\$ 621,172,912	\$ 696,959,774	\$ 799,188,636
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 168,607,217	\$ 252,955,439	\$ 353,950,012
應付短期票券	149,859,432	159,914,132	189,851,275
應付票據及款項	103,356,529	139,195,732	154,646,552
其他應付款	129,674,379	120,179,240	116,495,466
存入保證金	184,000	270,000	1,472,729
合 計	\$ 551,681,557	\$ 672,514,543	\$ 816,416,034

2. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潜在不利影響。

3. 市場風險

合併公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。另合併公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因合併公司浮動利率淨資產多在 1 年內到期，且目前市場利率已處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

(1) 外幣匯率風險

合併公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款來規避匯率風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值 10%時，合併公司於民國 102 年度之淨利將減少/增加 765,330 元及民國 101 年度之淨利將增加/減少 474,355 元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險及現金流量變動之風險。合併公司之利率風險包括上述二者。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降 0.1%，合併公司於民國 102 年度及 101 年度之淨利將分別減少/增加 305,600 元及 404,701 元。

(3) 其他價格風險

合併公司無重大之其他價格風險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。合併公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

合併公司於民國 102 年度及 101 年度對單一客戶之銷售金額佔全年銷售淨額均未超過 10%，因此並無信用風險集中於單一客戶之情況，故信用風險實屬有限。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

5. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

102 年 12 月 31 日				
	6 個月以內	6~12 個月	1~2 年	合 計
按攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ 156,552,426	\$ 12,054,791	\$ —	\$ 168,607,217
應付短期票券	149,859,432	—	—	149,859,432
應付票據	13,297,155	—	—	13,297,155
應付帳款	90,059,374	—	—	90,059,374
其他應付款	123,398,211	6,276,168	—	129,674,379
合 計	<u>\$ 533,166,598</u>	<u>\$ 18,330,959</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 551,497,557</u>
101 年 12 月 31 日				
	6 個月以內	6~12 個月	1~2 年	合 計
按攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ 252,955,439	\$ —	\$ —	\$ 252,955,439
應付短期票券	159,914,132	—	—	159,914,132
應付票據	10,058,431	—	—	10,058,431
應付帳款	129,137,301	—	—	129,137,301
其他應付款	114,179,240	6,000,000	—	120,179,240
合 計	<u>\$ 666,244,543</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 672,244,543</u>

101 年 1 月 1 日

	6 個月以內	6~12 個月	1~2 年	合 計
按攤銷後成本衡量				
短期借款	\$ 353,950,012	\$ —	\$ —	\$ 353,950,012
應付短期票券	189,851,275	—	—	189,851,275
應付票據	9,398,495	—	—	9,398,495
應付帳款	145,248,057	—	—	145,248,057
其他應付款	110,187,299	6,308,167	—	116,495,466
合 計	\$ 808,635,138	\$ 6,308,167	\$ —	\$ 814,943,305

6. 金融工具之公允價值

本公司之主要管理階層認為合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
		期末衡		期末衡		期末衡	
幣別	外幣金額	量匯率	外幣金額	量匯率	外幣金額	量匯率	
影響本期損益							
金融資產							
現金及銀行存款	美元	\$ 109,1336	29.9500	\$ 42,965	29.1360	\$ 13,901	30.2900
	日幣	—	—	—	—	6,300,000	0.3913
應收帳款	美元	723,940	29.9500	563,520	29.1360	428,470	30.2900
	日幣	15,282,000	0.2850	14,866,250	0.3370	—	—
金融負債							
短期借款	美元	400,000	29.9500	550,000	29.1360	510,000	30.2900
應付帳款	美元	177,540	29.9500	219,354	29.1360	303,505	30.2900
	日幣	10,901,200	0.2850	2,182,000	0.3370	—	—

(二三) 資本管理

本公司及各子公司之資本管理目標，在於能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，以提供股東足夠之報酬。本公司之資本結構管理策略，係依據本公司及各子公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定本公司最適當之資本結構。

本合併公司截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之負債比率如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
負債總額	\$ 599,069,330	\$ 722,364,637	\$ 856,568,903
資產總額	\$ 1,921,293,361	\$ 1,972,725,497	\$ 2,035,283,507
負債比率	31.18%	36.62%	42.09%

負債比率逐期下降主要為營運獲利所致。

七、關係人交易

合併公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司及子公司與關係人間之交易明細揭露如下：

(一) 其他應收款

合併公司於民國 100 年度出售投資性不動產予其他關係人，其未結清餘額如下：

關係人類別	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他關係人	\$ —	\$ —	\$ 76,535,400

(二) 主要管理階層人員報酬

合併公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

	102 年度	101 年度
短期福利	\$ 14,337,006	\$ 15,349,712
退職後福利	321,624	321,624
其他長期員工福利	—	—
離職福利	—	—
股份基礎給付	—	—
合 計	\$ 14,658,630	\$ 15,671,336

短期福利包括薪資、獎金及員工紅利等。

八、質押之資產

下列資產(成本或帳面價值)，業已提供作為金融機構借款之擔保及履約保證：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
土 地	\$ 56,385,784	\$ 56,385,784	\$ 56,385,784
房屋及建築	26,556,081	30,559,212	34,446,297
合 計	\$ 82,941,865	\$ 86,944,996	\$ 90,832,081

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司民國 102 年底重大之承諾事項及或有事項如下：

- (一) 為向國內、外購料已開立未使用信用狀為新台幣 50,000,000 元。
- (二) 因融資及進貨開立美金 8,000,000 元及新台幣 780,000,000 元保證票據交付債權人。
- (三) 為擴大生產規模，與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價 95,105,354 元，尚未支付金額為 50,722,756 元。
- (四) 與臺灣巴斯夫電子材料股份有限公司簽訂契約，約定本公司部分土地與廠房供其使用並酌收租金，惟其須向本公司購買硫酸作為條件。合約期限至民國 98 年 12 月 12 日止。合約到期後自動展期，每次 1 年，民國 102 年底該契約仍於執行中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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：無。
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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表四。
2. 被投資公司之重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊

詳附表五。

十四、部門資訊

(一) 部門損益、資產與負債之資訊

合併公司民國 102 年度及 101 年度依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

規定揭露之部門資訊如下：

102 年度	酸鹼化學品部門	特用化學品部門	調節項目	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,330,387,751	\$ 749,900,100	\$ —	\$ 2,080,287,851
利息收入	—	8,593	31,088	39,681
收入合計	\$ 1,330,387,751	\$ 749,908,693	\$ 31,088	\$ 2,080,327,532
利息費用	\$ —	\$ —	\$ 5,131,014	\$ 5,131,014
折舊與攤銷	\$ 58,418,839	\$ 60,635,324	\$ 11,727,500	\$ 130,781,663
部門(損)益	\$ 141,953,374	\$ 64,359,962	\$ (74,220,637)	\$ 132,092,699
資產				
非流動資產資本支出	\$ 72,205,940	\$ 50,127,518	\$ 46,708,904	\$ 169,042,362
部門資產	\$ 833,597,788	\$ 543,914,743	\$ 543,780,830	\$ 1,921,293,361
部門負債	\$ 23,856,499	\$ 9,554,220	\$ 565,658,611	\$ 599,069,330
101 年度	酸鹼化學品部門	特用化學品部門	調節項目	合 計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,489,231,497	\$ 705,278,565	\$ —	\$ 2,194,510,062
利息收入	—	—	51,960	51,960
收入合計	\$ 1,489,231,497	\$ 705,278,565	\$ 51,960	\$ 2,194,562,022
利息費用	\$ —	\$ —	\$ 5,733,415	\$ 5,733,415
折舊與攤銷	\$ 57,781,083	\$ 55,865,759	\$ 7,972,363	\$ 121,619,205
部門(損)益	\$ 143,505,969	\$ 40,621,098	\$ (45,357,529)	\$ 138,769,538
資產				
非流動資產資本支出	\$ 70,739,374	\$ 55,237,810	\$ 32,114,269	\$ 158,091,453
部門資產	\$ 1,001,240,683	\$ 663,314,094	\$ 308,170,720	\$ 1,972,725,497
部門負債	\$ 12,058,936	\$ 39,206,944	\$ 671,098,757	\$ 722,364,637

本公司及子公司有二個應報導部門：酸鹼化學品部門及特用化學品部門。酸鹼化學品部門係從事硫酸、煙酸、氯磺酸、硫酸鋁、磷酸鹽類等各項無機化學品之產銷及買賣業務。特用化學品部門係從事染顏料中間體、顯影液、SIP 系列、熱感中間體、甲苯磺化系列及導電高分子材料等化學品之產銷及買賣業務。民國 102 年度及 101 年度並無企業內部部門間之銷貨收入或轉撥收入。

本公司及子公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

營運部門之會計政策皆與附註四之重大會計政策之彙總說明相同。本公司及子公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。對於非供營運決策者用以衡量部門資產及負債，以及總經理室、稽核室、資材部、研發部、財會部及人力資源部等管理部門之相關損益、資產及負債，則另行列計於調節項目中。

(二) 產品及勞務資訊

	102 年度營業收入	101 年度營業收入
酸鹼化學品系列	\$ 1,330,387,751	\$ 1,489,231,497
特用化學品系列	749,900,100	705,278,565
合 計	<u>\$ 2,080,287,851</u>	<u>\$ 2,194,510,062</u>

(三) 地區資訊

1. 來自外部客戶之收入

	102 年度	101 年度
臺 灣	\$ 1,872,206,291	\$ 2,038,002,571
中國大陸	6,187,151	5,847,874
日 本	94,848,786	55,008,209
其 他	107,045,623	95,651,408
合 計	<u>\$ 2,080,287,851</u>	<u>\$ 2,194,510,062</u>

2. 非流動資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
臺 灣	\$ 941,208,471	\$ 901,465,780	\$ 867,972,268
中國大陸	59,753,077	51,363,512	55,417,920
合 計	\$ 1,000,961,548	\$ 952,829,292	\$ 923,390,188

合併公司地區別收入係以收款地區為計算基礎，非流動資產不含金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司並無佔營業收入 10% 以上之客戶。

十五、首次採用國際財務報導準則

(一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

合併公司民國 102 年度之合併財務報告係為首份國際財務報導準則財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」說明當合併公司首次採用國際財務報導準則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，合併公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且原則上須追溯適用該等政策以決定轉換至國際財務報導準則日（民國 101 年 1 月 1 日）之國際財務報導準則初始資產負債表。惟該準則對此原則提供若干選擇性豁免。合併公司所採用之豁免彙總說明如下：

1. 員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。另亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前 4 年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

2. 股份基礎給付

合併公司對於所給與之權益工具因於轉換日已全數既得，選擇不適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

3. 累積換算差異數

合併公司選擇於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

4. 企業合併

合併公司對於轉換日前所發生企業合併之交易，選擇不追溯適用國際財務報導準則第3號之規定。

5. 認定成本

合併公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及投資性不動產係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(三) 國際財務報導準則與我國一般公認會計原則之重大差異說明

1. 認列與衡量重大差異

會 計 議 題	差 異 說 明
功能性貨幣	(1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，本公司因非屬國外營運機構，故無須評斷功能性貨幣。於轉換為IFRSs後，依據國際會計準則第21號(IAS 21)之規定，所有包含在報告內之個體均須依規定決定其功能性貨幣。 (2) 本公司合併個體內之以美金為功能性貨幣之投資控股子公司，其功能性貨幣係依照我國現行一般公認會計原則之規定認定。於轉換為IFRSs後，依據IAS 21判斷，其功能性貨幣應為新台幣，故於轉換日將該投資控股子公司之功能性貨幣由美金再衡量為新台幣。
員工福利	(1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，精算損益採緩衝區法認列。轉換為IFRSs後，改依國際會計準則第19號(IAS 19)之規定對確定福利義務進行精算評價，所產生之精算損益於發生年度全數認列為其他綜合損益。

- (2) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定對確定福利義務進行精算評價時，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。轉換為IFRSs後，對未認列過渡性淨給付義務將不再分期攤銷。
- (3) 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定對確定福利義務進行精算評價時所用之折現率，係參酌退休基金指定保管運用機構所採用利率之長期平均數及預期可存續至退休金給付到期日之安全性較高固定收益投資報酬率所訂定。惟依IAS 19 之規定，應參考報導期間結束日與退休金計畫之幣別與預計期間一致之高品質公司債之市場殖利率或政府公債之殖利率。
- (4) 本公司依照現行會計政策，將員工帶薪假於員工實際使用時認列。轉換為IFRSs後，可累積之員工帶薪假於員工服務期間估計入帳。

2. 表達與揭露重大差異

會計議題

差異說明

出租資產與閒置資產

本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，出租資產及閒置資產係帳列其他資產項下。轉換為IFRSs後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為投資性不動產或不動產、廠房及設備。

所得稅

- (1) 本公司依照我國現行一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，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。轉換為IFRSs後，依據國際會計準則第12號 (IAS 12) 之規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

(2) 依照我國現行一般公認會計原則，遞延所得稅資產應於全額認列後，再評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。轉換為IFRSs後，依據IAS 12之規定，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。

(四) 轉換至國際財務報導準則之影響

於轉換至國際財務報導準則日(民國 101 年 1 月 1 日)、101 年 12 月 31 日及 101 年度，國際財務報導準則與我國一般公認會計原則差異對合併公司之影響說明彙總如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節及說明：

101 年 1 月 1 日合併資產負債調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 47,715,601	\$ —	\$ —	\$ 47,715,601	現金及約當現金	
應收票據淨額	288,295,461	—	—	288,295,461	應收票據淨額	
應收帳款淨額	363,118,139	—	—	363,118,139	應收帳款淨額	
其他應收款	78,082,481	—	—	78,082,481	其他應收款	
存貨淨額	274,062,171	—	1,285,295	275,347,466	存貨淨額	5
預付款項	28,839,792	—	187,863	29,027,655	預付款項	6
其他流動資產	730,000	—	—	730,000	其他流動資產—其他	
遞延所得稅資產-流動	1,932,807	(1,932,807)	—	—	—	1
流動資產合計	1,082,776,452	(1,932,807)	1,473,158	1,082,316,803	流動資產合計	
					非流動資產	
固定資產淨額	861,063,177	—	(4,258,186)	856,804,991	不動產、廠房及設備淨額	2.3.4
—	—	—	16,898,663	16,898,663	投資性不動產淨額	3
無形資產						
土地使用權	8,208,512	—	(8,208,512)	—	—	6

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
其他資產						
		4,299,563	—	4,299,563	遞延所得稅資產	1.8
					其他非流動資產	
		—	40,057,757	40,057,757	預付設備款	2
出租資產	27,551,424	—	(27,551,424)	—	—	3
閒置資產	25,146,810	—	(25,146,810)	—	—	4
其他遞延費用	1,285,295	—	(1,285,295)	—	—	5
		—	8,020,649	8,020,649	長期預付租金	6
其他資產—其他	26,885,081	—	—	26,885,081	其他非流動資產—其他	
其他資產合計	80,868,610	—	(5,905,123)	74,963,487	其他非流動資產小計	
				952,966,704	非流動資產合計	
資產總計	\$ 2,032,916,751	\$ 2,366,756	\$ —	\$ 2,035,283,507	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 353,950,012	\$ —	\$ —	\$ 353,950,012	短期借款	
應付短期票券	189,851,275	—	—	189,851,275	應付短期票券	
應付票據	9,398,495	—	—	9,398,495	應付票據	
應付帳款	145,248,057	—	—	145,248,057	應付帳款	
應付所得稅	12,818,274	—	—	12,818,274	當期所得稅負債	
應付費用	77,916,731	—	(77,916,731)	—	—	7
其他應付款項	38,578,735	—	77,916,731	116,495,466	其他應付款	7
		904,000	—	904,000	負債準備-流動	8
其他流動負債	2,196,592	—	—	2,196,592	其他流動負債-其他	
流動負債合計	829,958,171	904,000	—	830,862,171	流動負債合計	
					非流動負債	
各項準備						
土地增值稅準備	10,201,701	—	(10,201,701)	—	—	1
其他負債						
遞延所得稅負債	919,950	1,322,954	10,201,701	12,444,605	遞延所得稅負債	1
應計退休金負債	9,334,293	2,455,105	—	11,789,398	應計退休金負債	8
存入保證金	1,472,729	—	—	1,472,729	存入保證金	
其他負債合計	11,726,972	3,778,059	10,201,701	25,706,732		
				25,706,732	非流動負債合計	
負債合計	851,886,844	4,682,059	—	856,568,903	負債合計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
股東權益					權益	
普通股股本	860,000,000	—	—	860,000,000	普通股股本	
資本公積	13,572,774	(4,248,288)	—	9,324,486	資本公積	10
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	110,837,676	—	—	110,837,676	法定盈餘公積	
未分配盈餘	180,326,809	10,102,729	—	190,429,538	未分配盈餘	8.9.10
保留盈餘合計	291,164,485	10,102,729	—	301,267,214	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	10,950,651	(10,950,651)	—	—	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	9
未認列為退休金成本	(2,780,907)	2,780,907	—	—	—	8
之淨損失						
股東權益其他調整	8,169,744	(8,169,744)	—	—	其他權益合計	
項目合計						
母公司股東權益合計	1,172,907,003	(2,315,303)	—	1,170,591,700	歸屬於母公司業主之權 益合計	
少數股權	8,122,904	—	—	8,122,904	非控制權益	
股東權益合計	1,181,029,907	(2,315,303)	—	1,178,714,604	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 2,032,916,751	\$ 2,366,756	\$ —	\$ 2,035,283,507	負債及權益總計	

101 年 1 月 1 日合併資產負債調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 遞延所得稅之分類

本公司依據IFRSs之規定，將遞延所得稅資產負債一律分類為非流動項目，並將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。本公司因此將流動遞延所得稅資產1,932,807元沖抵，使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加3,255,761元及1,322,954元。

本公司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，惟依據IFRSs之規定將土地增值稅準備10,201,701元轉列為「遞延所得稅負債－土地增值稅」。

(2) 不動產、廠房及設備相關調整

本公司依據台灣證券交易所發布之IFRS科目代碼表，將預付設備款40,057,757元改列其他非流動資產項下。

(3) 出租資產之分類

本公司依據IFRSs之規定，將出租資產27,551,424元分別重分類為不動產、廠房及設備10,652,761元及投資性不動產16,898,663元。

(4) 閒置資產之分類

本公司依據IFRSs之規定，將閒置資產25,146,810元重分類為不動產、廠房及設備。

(5) 遞延費用之分類

本公司依據IFRSs之規定，將符合原物料定義之遞延費用1,285,295元重分類為存貨。

(6) 土地使用權之分類

本公司依據IFRSs之規定，將土地使用權8,208,512元由無形資產重分類為預付租金187,863元及長期預付租金8,020,649元。

(7) 應付費用之分類

本公司依據台灣證券交易所發布之IFRS科目代碼表，將應付費用77,916,731元重分類為其他應付款。

(8) 員工福利

本公司依據IFRSs之規定估列應付員工可累積帶薪假904,000元，使保留盈餘減少750,320元及遞延所得稅資產增加153,680元。

本公司依據IFRSs之規定重新精算退休金負債，並適用首次採用豁免條款將未認列精算損益歸零，因此增加應計退休金負債2,455,105元並沖轉未認列為退休金成本之淨損失2,780,907元，並使保留盈餘減少4,345,890元及遞延所得稅資產增加890,122元。

(9) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，並適用首次採用豁免條款於轉換日將全部國外營運機構財務報表換算之兌換差額10,950,651元歸零，保留盈餘則同額增加。

(10) 投資關聯企業產生之資本公積－長期投資

被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依IFRSs規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益，配合本公司企業合併豁免的選用，將資本公積－長期投資4,248,288元轉列調增保留盈餘。

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節及說明：

101 年 12 月 31 日合併資產負債調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$ 50,287,931	\$ —	\$ (3,000,000)	\$ 47,287,931	現金及約當現金	1
應收票據淨額	251,075,984	—	—	251,075,984	應收票據淨額	
應收帳款淨額	380,989,470	—	—	380,989,470	應收帳款淨額	
其他應收款	2,066,669	—	—	2,066,669	其他應收款	
存貨淨額	282,070,764	—	346,247	282,417,011	存貨淨額	6
預付款項	22,741,697	—	182,334	22,924,031	預付款項	7
其他流動資產	8,428,279	—	3,000,000	11,428,279	其他流動資產	1
遞延所得資產-流動	3,568,913	—	(3,568,913)	—	—	2
流動資產合計	1,001,229,707	—	(3,040,332)	998,189,375	流動資產合計	
				非流動資產		
固定資產淨額	892,215,168	—	16,034,174	908,249,342	不動產、廠房及設備淨額	3.4.5
—	—	—	16,766,423	16,766,423	投資性不動產淨額	4
無形資產						
土地使用權	7,784,594	—	(7,784,594)	—	—	7
其他資產						
—	—	1,351,518	4,815,592	6,167,110	遞延所得稅資產	2.9
				其他非流動資產		
		—	18,646,660	18,646,660	預付設備款	3
出租資產	26,571,876	—	(26,571,876)	—	—	4
閒置資產	24,875,381	—	(24,875,381)	—	—	5
其他遞延費用	346,247	—	(346,247)	—	—	6
—	—	—	7,602,260	7,602,260	長期預付租金	7
其他資產—其他	17,104,327	—	—	17,104,327	其他非流動資產—其他	
其他資產合計	68,897,831	—	(25,544,584)	43,353,247	其他非流動資產小計	
				974,536,122	非流動資產合計	
資產總計	\$ 1,970,127,300	\$ 2,598,197	\$ —	\$ 1,972,725,497	資產總計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 252,955,439	\$ —	\$ —	\$ 252,955,439	短期借款	
應付短期票券	159,914,132	—	—	159,914,132	應付短期票券	
應付票據	10,058,431	—	—	10,058,431	應付票據	
應付帳款	129,137,301	—	—	129,137,301	應付帳款	
應付所得稅	15,914,131	—	—	15,914,131	當期所得稅負債	
應付費用	84,256,137	—	(84,256,137)	—	—	8
其他應付款項	35,923,103	—	84,256,137	120,179,240	其他應付款項	8
—	—	858,479	—	858,479	負債準備-流動	9
其他流動負債	7,352,222	—	—	7,352,222	其他流動負債-其他	
流動負債合計	695,510,896	858,479	—	696,369,375	流動負債合計	
					非流動負債	
各項準備						
土地增值稅準備	10,201,701	—	(10,201,701)	—	—	2
其他負債					其他非流動負債	
遞延所得稅負債	821,148	(477)	11,448,380	12,269,051	遞延所得稅負債	2.10
應計退休金負債	10,880,147	2,576,064	—	13,456,211	應計退休金負債	9
存入保證金	270,000	—	—	270,000	存入保證金	
其他負債合計	11,971,295	3,822,266	10,201,701	25,995,262		
				25,995,262	非流動負債合計	
負債合計	717,683,892	4,680,745	—	722,364,637	負債合計	
股東權益					權益	
普通股股本	935,000,000	—	—	935,000,000	普通股股本	
資本公積	13,572,774	(4,248,288)	—	9,324,486	資本公積	11
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	123,206,515	—	—	123,206,515	法定盈餘公積	
未分配盈餘	168,783,797	8,603,154	—	177,386,951	未分配盈餘	9.10.11
保留盈餘合計	291,990,312	8,603,154	—	300,593,466	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	10,095,862	(10,952,980)	—	(857,118)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	10
未認列為退休金成本	(4,515,566)	4,515,566	—	—	—	9
淨損失						
股東權益其他調整	5,580,296	(6,437,414)	—	(857,118)	其他權益合計	
項目合計						
母公司股東權益合計	1,246,143,382	(2,082,548)	—	1,244,060,834	歸屬於母公司業主之權 益合計	
少數股權	6,300,026	—	—	6,300,026	非控制權益	
股東權益合計	1,252,443,408	(2,082,548)	—	1,250,360,860	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 1,970,127,300	\$ 2,598,197	\$ —	\$ 1,972,725,497	負債及權益總計	

101年12月31日合併資產負債調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 定期存款之分類

本公司依據IFRSs之規定，將3個月以上到期之定期存款3,000,000元重分類為其他金融資產。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本公司依據IFRSs之規定，將遞延所得稅資產負債一律分類為非流動項目，並將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。本公司因此將流動遞延所得稅資產3,568,913元沖抵，使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加4,815,592元及1,246,679元。

本公司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，惟依據IFRSs之規定將土地增值稅準備10,201,701元轉列為「遞延所得稅負債－土地增值稅」。

(3) 不動產、廠房及設備相關調整

本公司依據台灣證券交易所發布之IFRS科目代碼表，將預付設備款18,646,660元改列其他非流動資產項下。

(4) 出租資產之分類

本公司依據IFRSs之規定，將出租資產26,571,876元分別重分類為不動產、廠房及設備9,805,453元及投資性不動產16,766,423元。

(5) 閒置資產之分類

本公司依據IFRSs之規定，將閒置資產24,875,381元重分類為不動產、廠房及設備。

(6) 其他遞延費用之分類

本公司依據IFRSs之規定，將其他遞延費用346,247元重分類為原料。

(7) 土地使用權之分類

本公司依據IFRSs之規定，將土地使用權7,784,594元由無形資產重分類至預付租金182,334元及長期預付租金7,602,260元。

(8) 應付費用之分類

本公司依據台灣證券交易所發布之IFRS科目代碼表，將應付費用84,256,137元重分類為其他應付款。

(9) 員工福利

本公司依據IFRSs之規定估列應付員工可累積帶薪假858,479元，使保留盈餘減少712,538元及遞延所得稅資產增加145,941元。

本公司及子公司依據IFRSs之規定重新精算退休金負債，並適用首次採用豁免條款將未認列精算損益歸零，因此增加應計退休金負債2,576,064元並沖轉未認列為退休金成本之淨損失4,515,566元，使保留盈餘減少5,886,053元及遞延所得稅資產增加1,205,577元。

(10) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，並適用首次採用豁免條款於轉換日將全部國外營運機構財務報表換算之兌換差額10,950,651元歸零，保留盈餘則同額增加。

該子公司於民國101年12月31日將功能性貨幣再衡量為新台幣，使累積換算調整數減少2,329元及遞延所得稅負債減少477元，並使保留盈餘增加2,806元。

(11) 投資關聯企業產生之資本公積－長期投資

被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依IFRSs規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益，配合本公司企業合併豁免的選用，將資本公積－長期投資4,248,288元轉列調增保留盈餘。

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節及說明：

101 年度合併綜合損益調節表

單位：新台幣元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入					營業收入	
銷貨收入	\$ 2,207,538,589	\$ —	\$ —	\$ 2,207,538,589	銷貨收入	
減：銷貨退回及折讓	(13,028,527)	—	—	(13,028,527)	減：銷貨退回及折讓	
營業收入淨額	2,194,510,062	—	—	2,194,510,062	營業收入淨額	
營業成本	(1,867,897,182)	17,716	—	(1,867,879,466)	營業成本	1
營業毛利	326,612,880	17,716	—	326,630,596	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	120,682,638	(7,214)	—	120,675,424	推銷費用	1
管理及總務費用	38,380,378	(299,388)	—	38,080,990	管理費用	1
研究發展費用	18,270,526	(12,719)	—	18,257,807	研究發展費用	1
營業費用合計	(177,333,542)	319,321	—	(177,014,221)	營業費用合計	
營業利益	149,279,338	337,037	—	149,616,375	營業利益	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	51,960	—	—	51,960	其他收入	
租金收入	1,334,184	—	—	1,334,184	其他利益及損失	
出售固定資產利益	21,641	—	—	21,641	其他利益及損失	
兌換利益	1,004,642	3,449	—	1,008,091	其他利益及損失	2
什項收入	5,064,767	—	—	5,064,767	其他利益及損失	
營業外收入及利益合計	7,477,194	3,449	—			
營業外費用及損失					—	
利息費用	5,733,415	—	—	(5,733,415)	財務成本	
出售固定資產損失	542,440	—	—	(542,440)	其他利益及損失	
什項支出	12,051,625	—	—	(12,051,625)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	(18,327,480)	—	—			
				(10,846,837)		
稅前淨利	138,429,052	340,486	—	138,769,538	稅前淨利	
所得稅費用	(27,190,000)	(57,297)	—	(27,247,297)	所得稅費用	1
合併總利益	\$ 111,239,052	\$ 283,189	\$ —	111,522,241	合併總利益	
					其他綜合損益	
				(1,093,864)	國外營運機構財務報表換算差額	
				(1,782,121)	確定福利計畫精算損失	1
				\$ 108,646,256	本期綜合損益總額	

101 年度合併綜合損益調節表重大差異調節之說明如下：

(1) 員工福利

本公司依據IFRSs之規定估列應付員工可累積帶薪假，使民國101年度薪資支出減少45,521元及所得稅費用增加7,739元。

本公司及子公司依據IFRSs之規定重新精算退休金負債，使民國101年度確定福利之精算損失增加2,147,134元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益365,013元、退休金費用減少291,516元及所得稅費用增加49,558元。

(2) 功能性貨幣

本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為新台幣，該子公司於民國101年12月31日將功能性貨幣再衡量為新台幣，使民國101年度外幣兌換利益增加3,449元，國外營運機構財務報表換算差額為1,269,418元及與其相關之所得稅利益175,554元。

4. 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日以金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs，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)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部份，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，得僅就因轉換採用 IFRSs 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。合併公司因變更功能性貨幣而調整累積換算調整數並轉入保留盈餘之金額為 10,950,651 元，惟本公司於轉換日之保留盈餘增加數為 10,102,729 元，得僅就 10,102,729 元予以提列特別盈餘公積。

5. 轉換至國際財務報導準則對合併現金流量表重大調整說明：

合併公司依我國原一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，合併公司利息收現數與股利收現數應單獨揭露，且依其性質將股利收現數表達為投資活動之現金流量，而利息收現數及利息支付數則表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國原一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國102年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率	資金貸與 性質	業務往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註)	資金貸與 總限額 (註)
								區間					名稱	價值		
0	臺灣中華化學工業股份有限公司	江蘇信實精密化學有限公司	其他應收款	是	\$ 30,120 (美金1,000仟元)	\$ 29,950 (美金1,000仟元)	\$ —	—	有短期融通 資金之必要	\$ —	營運週轉	\$ —	—	\$ —	\$ 64,286	\$ 128,572

註：資金貸與限額計算：

(1) 對個別對象資金貸與限額，為最近期財報淨值5% = 1,285,715仟元 × 5% = 64,286仟元

(2) 資金貸與總限額，為最近期財報淨值10% = 1,285,715仟元 × 10% = 128,572仟元

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國102年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業	本期最高背書	期末背書	實際動支金額	以財產擔保之	累計背書保證	背書保證	屬母公司	屬子公司	屬對大
	公司名稱	公司名稱	關係	背書保證限額	保證限額	保證餘額		背書保證金額	金額佔最近期財務報表淨值之比率	最高限額	公司對子公司背書保證	公司對母公司背書保證	陸地區背書保證
0	臺灣中華化學工業股份有限公司	Honest Fine Chemical Co., Ltd.	(2)	\$ 321,429	\$ 30,120	\$ 29,950	\$ 29,950	\$ —	2.33%	\$ 642,858	Y	N	N
0	臺灣中華化學工業股份有限公司	江蘇信實精密化學有限公司	(3)	321,429	42,168	41,930	41,930	—	3.26%	642,858	Y	N	Y
合計						\$ 71,880	\$ 71,880						

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註2：依本公司背書保證作業處理程序，本公司對單一企業背書保證金額為本公司最近期財報淨值25%為限。

$$1,285,715 \text{ 仟元} \times 25\% = 321,429 \text{ 仟元}$$

註3：依本公司背書保證作業處理程序規定，本公司對外背書保證總額為本公司最近期財報淨值50%為限。

$$1,285,715 \text{ 仟元} \times 50\% = 642,858 \text{ 仟元}$$

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國102年度

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註2)
0	臺灣中華化學工業股份有限公司	江蘇信實精密化學有限公司	(1)	進貨	\$ 7,218	預付貨款	0.35%

註1：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司
被投資公司之相關資訊(不包括大陸被投資公司)
民國102年度

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股數(仟)	比率	帳面金額			
臺灣中華化學工業股份有限公司	Honest Fine Chemical Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 117,732 (美金3,620仟元)	\$ 117,732 (美金3,620仟元)	2,400	81.35%	\$ 23,532	\$ (4,910)	\$ (5,495) (註1)	子公司
臺灣中華化學工業股份有限公司	華鼎化學工業股份有限公司	臺灣	生產及銷售化學產品	— (註2)	20,000	—	—	— (註2)	10	10	子公司

註1：已扣除本公司與孫公司逆流交易產生之未實現利益1,500仟元。

註2：被投資公司華鼎化學工業股份有限公司已於民國102年8月完成解散清算程序。

臺灣中華化學工業股份有限公司及子公司及子公司
大陸投資資訊
民國102年度

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註4)	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (美金84仟元)	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2)	期末投資 帳面金額 (註6)	截至本期 止已匯回 投資收益
鑫園尖端化學(上海)有限公司	研發、生產、分析和銷售加工電子用高科技化學品並提供售後技術服務	\$ 59,445 (美金1,800仟元)	(2) (註4)	\$ 2,908 (美金84仟元)	\$ —	\$ —	\$ —	2.00%	\$ —	\$ — (註6)	\$ —
江蘇信實精密化學有限公司	生產及銷售精細化工產品	144,784 (美金4,400仟元)	(2) (註5)	117,732 (美金3,620仟元)	—	—	(5,142)	81.35%	(5,683) (2).B、(註3)	25,026	—
合計				\$ 120,640	\$ —	\$ —	\$ 120,640		\$ (5,683)	\$ 25,026	\$ —

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(註7)
\$120,640 (美金3,704仟元)	\$140,613 (美金4,290仟元)	\$793,334

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A. 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
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - C. 其他。

註3：已扣除逆流交易產生之未實現利益1,500仟元。

註4：本公司透過Chemfarm Advanced Chemicals Inc.再投資鑫園尖端化學(上海)有限公司。

註5：本公司透過子公司Honest Fine Chemical Co., Ltd.再投資孫公司江蘇信實精密化學有限公司。

註6：被投資公司鑫園尖端化學(上海)有限公司已於民國96年1月完成解散清算程序。

註7：依經濟部投審會規定投資上限為淨值60%。

註8：本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項如下：

(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：

	進貨金額	佔進貨淨額%	期末預付貨款	佔預付款項%
102年度	\$ 7,218	0.52	\$ 3,946	13.02
101年度	1,246	0.08	—	—

(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：無重大交易事項。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易事項。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司提供借款背書保證：

	背書保證額度	實際使用額度
102年12月31日	\$ 41,930 (美金1,400仟元)	\$ 41,930 (美金1,400仟元)
101年12月31日	40,790 (美金1,400仟元)	40,790 (美金1,400仟元)
101年1月1日	72,696 (美金2,400仟元)	19,616 (人民幣1,560仟元及美金400仟元)

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無重大交易事項。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無重大交易事項。