

證券代號：1773

勝一化股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 年及 101 年度

勝 一 化 工 股 份 有 限 公 司

地址：高雄市永安工業區永工一路 5 號  
電話：(07) 621-9171

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用	9~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	25~27
(六)重要會計項目之說明	27~49
(七)關係人交易	49~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50~52
(十)重大之災害損失	52
(十一)重大之期後事項	52
(十二)其 他	52~57
(十三)附註揭露事項	58~66
1. 重大交易事項相關資訊	58~63
2. 轉投資事業相關資訊	64
3. 大陸投資資訊	65~66
(十四)部門資訊	67~69
(十五)首次採用國際財務報導準則	69~79

# 勝一化工股份有限公司

## 聲 明 書

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

特此聲明

公司名稱：勝一化工股份有限公司



負 責 人：孫 靜 源



中 華 民 國 103 年 3 月 19 日

## 會計師查核報告

勝一化工股份有限公司公鑒：

勝一化工股份有限公司及其子公司民國102年12月31日、101年12月31日及101年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、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報告表示意見。如合併報告附註六(六)所述，列入上開合併財務報告之部分採用權益法之投資，其民國101年度之財務報告原係依台灣一般公認會計原則編製，並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核；該等被投資公司民國101年度之財務報告業經公司管理階層調整轉換為依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則編製，相關轉換調節並經本會計師執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關依該等被投資公司調整轉換前財務報告所認列之採用權益法之投資，於民國101年12月31日及民國101年1月1日之金額分別為561,898仟元及577,285仟元，分別佔勝一化工股份有限公司及其子公司民國101年12月31日及民國101年1月1日合併資產總額之12.52%及13.33%；暨民國101年度採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額)為44,503仟元。

本會計師係依照一般公認審計準則及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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併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及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，足以允當表達勝一化工股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 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 日之合併財務績效與合併現金流量。

勝一化工股份有限公司已編製民國 102 年及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李 青 霖

李 青 霖



會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



民國 103 年 3 月 19 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

勝一化工股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1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 1月 1日		代碼	負債及股東權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年 1月 1日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產																	
1100	現金及約當現金	六(一)	\$128,960	3	\$118,553	3	\$107,565	2	2100	短期借款	六(十一)	\$388,177	8	\$95,400	2	\$264,000	6
1150	應收票據淨額	六(二)	67,636	1	77,411	2	97,840	2	2150	應付票據		44,108	1	69,198	2	91,582	2
1170	應收帳款淨額	六(三)、七	1,023,241	21	945,765	20	916,076	22	2170	應付帳款		376,180	8	341,507	8	280,796	6
1200	其他應收款	七	23,526	-	17,479	-	13,736	-	2200	其他應付款	六(十二)	247,049	5	259,948	6	175,195	5
130X	存貨	六(四)	1,004,093	20	799,371	18	754,890	18	2230	當期所得稅負債		62,285	1	59,938	1	46,193	1
1410	預付款項		34,850	1	25,128	1	18,220	-	2250	負債準備-流動	六(十三)	11,232	-	9,981	-	12,184	-
1476	其他金融資產-流動	六(五)	7,450	-	450	-	450	-	2310	預收款項		6,366	-	6,109	-	4,931	-
			-----	-----	-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----	-----	-----
11XX	流動資產合計		\$2,289,756	46	\$1,984,157	44	\$1,908,777	44	21XX	流動負債合計		\$1,135,397	23	\$842,081	19	\$874,881	20
			-----	-----	-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----	-----	-----
非流動資產																	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(七)	\$118,105	2	\$127,705	3	\$134,205	3	2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	\$49,449	1	\$38,647	1	\$41,509	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	873,031	18	773,880	17	787,973	18	2640	應計退休金負債	六(十四)	245,408	5	248,907	5	254,383	6
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	1,470,623	30	1,375,882	32	1,264,014	30	2645	存入保證金		4,857	-	3,981	-	54	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)	150,714	3	156,021	3	161,328	4				-----			-----		
1780	無形資產	六(十)	2,466	-	3,349	-	3,188	-	25XX	非流動負債合計		\$299,714	6	\$291,535	6	\$295,946	7
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	47,896	1	47,856	1	55,311	1				-----			-----		
1920	存出保證金		13,994	-	17,633	-	17,510	-	2XXX	負債總計		\$1,435,111	29	\$1,133,616	25	\$1,170,827	27
			-----	-----	-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----	-----	-----
15XX	非流動資產合計		\$2,676,829	54	\$2,502,326	56	\$2,423,529	56	歸屬於母公司業主之權益								
股 本																	
3110	普通股股本	六(十五)	\$1,335,000	27	\$1,335,000	30	\$1,335,000	31	3110	普通股股本	六(十五)	\$1,335,000	27	\$1,335,000	30	\$1,335,000	31
3200	資本公積	六(十六)	101,228	2	101,165	2	101,165	2	3200	資本公積	六(十六)	101,228	2	101,165	2	101,165	2
保留盈餘																	
3310	法定盈餘公積	六(十七)	590,673	12	536,412	12	487,994	11	3310	法定盈餘公積	六(十七)	590,673	12	536,412	12	487,994	11
3320	特別盈餘公積	六(十七)	32,596	1	32,596	1	32,596	1	3320	特別盈餘公積	六(十七)	32,596	1	32,596	1	32,596	1
3350	未分配盈餘	六(十七)	1,456,196	29	1,367,086	30	1,204,724	28	3350	未分配盈餘	六(十七)	1,456,196	29	1,367,086	30	1,204,724	28
3400	其他權益	六(十八)	15,781	-	-19,392	-	-	-	3400	其他權益	六(十八)	15,781	-	-19,392	-	-	-
			-----	-----	-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----	-----	-----
31XX	母公司業主權益合計		\$3,531,474	71	\$3,352,867	75	\$3,161,479	73	31XX	母公司業主權益合計		\$3,531,474	71	\$3,352,867	75	\$3,161,479	73
36XX	非控制權益		-	-	-	-	-	-	36XX	非控制權益		-	-	-	-	-	-
			-----	-----	-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----	-----	-----
3XXX	權益總計		\$3,531,474	71	\$3,352,867	75	\$3,161,479	73	3XXX	權益總計		\$3,531,474	71	\$3,352,867	75	\$3,161,479	73
			-----	-----	-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----	-----	-----
1XXX	資產總計		\$4,966,585	100	\$4,486,483	100	\$4,332,306	100	1XXX	負債及權益總計		\$4,966,585	100	\$4,486,483	100	\$4,332,306	100
			=====	=====	=====	=====	=====	=====				=====	=====	=====	=====	=====	=====

董事長：孫靜源



經理人：孫靜源



(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：李歡益





勝一化工股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表  
民國102年1月1日至102年12月31日及  
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102 年 度		101 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十九)	\$6,716,622	100	\$6,821,770	100
5000	營業成本	六(四)	5,596,840	83	5,718,971	84
5900	營業毛利(毛損)		\$1,119,782	17	\$1,102,799	16
	營業費用					
6100	推銷費用		232,984	4	224,849	3
6200	管理費用		291,618	4	259,306	4
6300	研究費用		35,274	1	31,129	-
6000	營業費用合計		\$559,876	9	\$515,284	7
6900	營業淨利(淨損)		\$559,906	8	\$587,515	9
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十)	\$14,049	-	\$20,015	-
7020	其他利益及損失	六(二十一)	-2,508	-	-11,725	-
7050	財務成本	六(二十三)	-1,358	-	-589	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		85,840	2	70,000	1
7000	營業外收入及支出合計		\$96,023	2	\$77,701	1
7900	稅前淨利(淨損)		\$655,929	10	\$665,216	10
7950	所得稅費用(利益)	六(二十四)	114,779	2	117,822	2
8200	本期淨利(淨損)		\$541,150	8	\$547,394	8
	其他綜合損益(淨額)：					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$22,257	-	\$-13,623	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		1,996	-	12,728	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		19,421	-	-9,835	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		5,780	-	-1,824	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十五)	\$37,894	1	\$-8,906	-
8500	本期綜合損益總額		\$579,044	9	\$538,488	8
	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主(淨利/損)		\$541,150	8	\$547,394	8
8620	非控制權益(淨利/損)		-	-	-	-
8600	合 計		\$541,150	8	\$547,394	8
	本期綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主(淨利/損)		\$579,044	9	\$538,488	8
8720	非控制權益(淨利/損)		-	-	-	-
8700	合 計		\$579,044	9	\$538,488	8
9750	基本每股盈餘	六(二十六)	\$4.05		\$4.10	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：孫靜源



經理人：孫靜源



會計主管：李歡益





勝一化工股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國102年1月1日至102年12月31日及  
民國101年1月1日至101年12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益								其 他 權 益 項 目				
	股 本			資本公積	保 留 盈 餘			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	庫藏股	非控制權益	權益總額	
	普通股股本	特別股	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
101.1.1餘額	\$1,335,000	-	-	\$101,165	\$487,994	\$32,596	\$1,204,724	-	-	-	-	\$3,161,479	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	48,418	-	-48,418	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-347,100	-	-	-	-	-347,100	
合 計	-	-	-	-	\$48,418	-	\$-395,518	-	-	-	-	\$-347,100	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$547,394	-	-	-	-	\$547,394	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,486	\$-19,392	-	-	-	-8,906	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$557,880	\$-19,392	-	-	-	\$538,488	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
101.12.31餘額	\$1,335,000	-	-	\$101,165	\$536,412	\$32,596	\$1,367,086	\$-19,392	-	-	-	\$3,352,867	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	54,261	-	-54,261	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-400,500	-	-	-	-	-400,500	
合 計	-	-	-	-	\$54,261	-	\$-454,761	-	-	-	-	\$-400,500	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$541,150	-	-	-	-	\$541,150	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,721	\$35,173	-	-	-	37,894	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$543,871	\$35,173	-	-	-	\$579,044	
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	-	-	\$63	-	-	-	-	-	-	-	\$63	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
102.12.31餘額	\$1,335,000	-	-	\$101,228	\$590,673	\$32,596	\$1,456,196	\$15,781	-	-	-	\$3,531,474	

董 事 長：孫靜源



(請參閱合併財務報告附註)

經 理 人：孫靜源

— 7 —



會 計 主 管：李歡益







勝一化工股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國102年1月1日至102年12月31日及  
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$655,929	\$665,216
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	157,520	166,596
攤銷費用	1,583	1,351
呆帳費用提列(轉列收入)數	8,325	-4,280
利息費用	1,358	589
利息收入	-553	-282
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-85,840	-70,000
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-461	-7,410
不動產、廠房及設備轉列費用數	733	999
金融資產減損損失	9,600	6,500
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$92,265	\$94,063
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	\$9,757	\$20,316
應收帳款(增加)減少	-85,783	-25,296
其他應收款(增加)減少	-6,043	-3,750
存貨(增加)減少	-204,722	-44,481
預付款項(增加)減少	-9,722	-6,908
其他金融資產(增加)減少	-7,000	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$-303,513	\$-60,119
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-25,090	\$-22,384
應付帳款增加(減少)	34,673	60,711
其他應付款增加(減少)	22,844	36,658
負債準備增加(減少)	1,251	-2,203
預收款項增加(減少)	257	1,178
應計退休金負債增加(減少)	-1,503	7,252
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$32,432	\$81,212
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$-271,081	\$21,093
調整項目合計	\$-178,816	\$115,156
營運產生之現金流入(流出)	\$477,113	\$780,372
收取之利息	549	289
收取之股利	62,077	60,878
支付之利息	-1,295	-620
退還(支付)之所得稅	-107,449	-97,660
營業活動之淨現金流入(流出)	\$430,995	\$743,259
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	\$-34,230	\$-
取得不動產、廠房及設備	-284,332	-282,832
處分不動產、廠房及設備	1,300	64,212
存出保證金增加	-	-123
存出保證金減少	3,639	-
取得無形資產	-700	-1,512
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-314,323	\$-220,255

(承上頁)

項 目	102 年 度	101 年 度
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	\$292,777	\$-
短期借款減少	-	-168,600
存入保證金增加	876	3,927
發放現金股利	-400,500	-347,100
	-----	-----
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$-106,847	\$-511,773
	-----	-----
匯率變動對現金及約當現金之影響	\$582	\$-243
	-----	-----
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$10,407	\$10,988
期初現金及約當現金餘額	118,553	107,565
	-----	-----
期末現金及約當現金餘額	\$128,960	\$118,553
	=====	=====

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：孫靜源



經理人：孫靜源



會計主管：李歡益



勝一化工股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

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

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

勝一化工股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國68年12月，為一化學製造廠商，並於97年 1月28日股票於興櫃市場交易，主要經營項目為醋酸丁酯、醋酸丙酯、丙二醇甲醚醋酸酯、丙二醇甲醚丙酸酯、甲醛、尿素甲醛樹脂、有機化學溶劑等製造、加工、買賣及外銷等。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註四、(三)、2之說明。另本公司並無最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103年 3月19日經董事會通過發佈。

三、新發佈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」)認可之新發佈、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佈、修正後國際財務報導準則之影響：

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國98年11月發佈國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國102年1月1日(理事會於民國100年12月將準則生效日延後至民國104年 1月 1日，復於民國102年11月宣布刪除民國104年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第39號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公佈生效日。若本集團開始適用該準則，預期將會改變對本合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(三)國際會計準則理事會已發佈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佈並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第1號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	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
國際財務報導準則第7號揭露—金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列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
國際財務報導準則第1號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	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
國際會計準則第12號遞延所得稅：標的資產之回收	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
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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
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	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	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	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
國際會計準則第1號其他綜合損益項目之表達	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」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
國際財務報導準則第7號揭露—金融資產及金融負債之互抵	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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第1號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
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
國際財務報導準則第10、11及12號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	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佈，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
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，續後不得再重新評估）。	尚未發佈(註)
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。	尚未發佈(註)
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	主要修正內容	IASB發佈之生效日
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
國際會計準則第32號金融資產及金融負債之互抵	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
國際財務報導準則第7及9號強制生效日及過渡揭露規定	強制生效日延期。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第14號受管制之遞延帳戶	對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號投資個體	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
國際財務報導準則第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
國際會計準則第36號非金融資產之可回收金額之揭露	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
國際會計準則第39號衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	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

(註)：詳三、(二)之說明。

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。



#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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。

##### (一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與 IFRSs 金管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（以下簡稱 IFRSs）編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日（本集團轉換至國際財務報導準則日）合併資產負債表（以下稱「初始合併資產負債表」）時，本集團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 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、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，本合併財務報告係按歷史成本編製：  
按退休基金資產加計未認列前期服務成本減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則
  - (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團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。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
  - (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
  - (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，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。

- (4) 當集團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，其會計處理與本集團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. 列入合併財務報表之子公司如下：

子 公 司	主要營業項目	持股或出資比例		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
鴻勝化學科技(股)公司	各種化學品之製造、加工及買賣	100%	100%	100%
愛森發展有限公司	投 資 業	100%	100%	100%
威勝(BVI) 國際股份有限公司	投 資 業	100%	100%	100%

- (1) 合併子公司增減情形：無。
- (2) 未列入合併財務報表之子公司：無。
- (3) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- (4) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
- (5) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(四)外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 編製各合併個體之個體財務報表時，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，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

3. 為編製合併財務報表，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（並適當地分配予非控制權益）。

#### （五）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：

- （1）預期將於正常營業週期中變現該資產，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將變現者。
- （4）現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- （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）須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- （4）不能無條件將清償期限延期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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### （六）現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

#### （七）金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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，應從該金融資產或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及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### (八)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。本集團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
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致
- (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. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

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，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產－非流動」。

#### (九)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，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (十)金融資產減損

1. 本集團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，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即損失事項)，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. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (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) 本集團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. 本集團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) 放款及應收款

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。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

(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。

(十一) 金融資產之除列

本集團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。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

### (十三)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團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。本集團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，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團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。如本集團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長期性權益），本集團不認列進一步之損失，除非本集團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. 本集團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，與本集團採用之政策一致。
4. 關聯企業增發新股時，若本集團未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使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。惟若屬本集團未按持股比例認購，致使對關聯企業之所有權權益減少之情況者，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. 當集團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，其會計處理與本集團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集團，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。本集團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。各項資產之耐用年限如下：

建 築 物

廠房主建物	6年～51年
工 程 系 統	6年～11年
其 他	6年～ 9年
機 器 設 備	3年～31年
水 電 設 備	6年～16年
運 輸 設 備	6年～ 7年
辦 公 設 備	4年～11年
其 他 設 備	4年～16年

(十五)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；所有其他租賃分類為營業租賃。

1. 本集團為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本集團為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十六)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，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 6～51年。

(十七)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。電腦軟體設計費之攤銷金額係依直線法按2～5年分攤。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。



## (十八)非金融資產減損

本集團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。

## (十九)負債準備

負債準備(包含短期員工福利、虧損性合約及銷貨退回及折讓)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有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)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) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃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。確定福利計劃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，資產負債表日所認列之退休福利義務為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。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計劃可得退還資金及可減少未來提撥金現值。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於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。
- 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. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法定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。

## (二十一) 金融負債及權益工具

### 1. 金融負債或權益工具之分類

本集團發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### 2. 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### 3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

#### 4. 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

#### (二十二)股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

#### (二十三)股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

#### (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. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在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合併財務狀況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(不包括企業個體)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。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。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、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重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)收入認列

### 1. 商品銷售

本集團製造並銷售化學製品等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- (1) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- (2) 本集團對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) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### 2. 租金收入、股利收益及利息收入

- (1) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

- (2) 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集團，且收益金額能可靠衡量。
- (3) 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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

#### 2. 以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

#### 3. 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團製造並銷售化學製品等相關產品，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1) 對提供商品或勞務負有主要責任
- (2) 承擔存貨風險
- (3) 承擔顧客之信用風險

### (二)重要會計估計及假設

- 1. 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，且本集團定期檢視估計之合理性。截至 102年12月31日止，本集團認列之退貨及折讓負債準備為 0仟元。

## 2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。102 年度本集團認列之減損損失為 0 仟元。

## 3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生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。102 年度本集團認列之減損損失為 0 仟元。

## 4. 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具有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。截至 102 年 12 月 31 日止，本集團認列之遞延所得稅資產為 47,896 仟元。

## 5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 102 年 12 月 31 日止，本集團存貨之帳面金額為 1,004,093 仟元。（扣除備抵存貨呆滯及跌價損失 6,165 仟元）

## 6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團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集團確定福利義務之金額。截至 102 年 12 月 31 日止，本集團應計退休金負債之帳面金額為 245,408 仟元。

## 7. 金融工具評價

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種機率之估計，致本集團管理階層認其公允價值無法可靠衡量。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
現 金	\$272	\$253	\$303
支 票 存 款	90	90	100
活 期 存 款	128,598	118,210	93,538
約 當 現 金			
原始到期日在三個月以內之定期存款	-	-	13,624
合 計	<u>\$128,960</u>	<u>\$118,553</u>	<u>\$107,565</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)應收票據淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應 收 票 據	\$68,755	\$78,512	\$98,828
減：備抵呆帳	(1,119)	(1,101)	(988)
應收票據淨額	<u>\$67,636</u>	<u>\$77,411</u>	<u>\$97,840</u>

本集團未有將應收票據提供質押之情形。

### (三)應收帳款淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應 收 帳 款	\$1,045,781	\$959,998	\$945,351
減：備抵呆帳	(22,540)	(14,233)	(29,275)
應收帳款淨額	<u>\$1,023,241</u>	<u>\$945,765</u>	<u>\$916,076</u>

1. 本集團並無重大已逾期但未減損之應收票據及款項。



2. 備抵呆帳變動：

項 目	102 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$7,139	\$8,195	\$15,334
減損損失提列	-	8,325	8,325
減損損失迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
期 末 餘 額	<u>\$7,139</u>	<u>\$16,520</u>	<u>\$23,659</u>

  

項 目	101 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$18,455	\$11,808	\$30,263
減損損失提列	-	-	-
減損損失迴轉	(667)	(3,613)	(4,280)
因無法收回而沖銷	(10,649)	-	(10,649)
期 末 餘 額	<u>\$7,139</u>	<u>\$8,195</u>	<u>\$15,334</u>

截至 102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為 7,139仟元、 7,139仟元及18,455仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
未 逾 期	\$ -	\$ -	\$ -
逾期0~30天	-	-	5,931
逾期31~180天	-	-	-
逾期180~365天	-	457	11,316
逾期1年以上	7,139	6,682	1,208
合 計	<u>\$7,139</u>	<u>\$7,139</u>	<u>\$18,455</u>

3. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

4. 有關關係人交易，請參閱附註七之說明。

(四)存貨及銷貨成本

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
原 料	\$594,246	\$433,496	\$327,571
物 料	8,220	6,241	5,253
在 製 品	24,287	17,656	20,645
製 成 品	383,505	353,010	428,823
小 計	\$1,010,258	\$810,403	\$782,292
減：備抵跌價及呆 滯損失	(6,165)	(11,032)	(27,402)
淨 額	\$1,004,093	\$799,371	\$754,890

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	102 年 度	101 年 度
出售存貨成本	\$5,352,770	\$5,484,897
少分攤固定製造費用	26,867	30,838
存貨盤(盈)虧	9,382	4,234
其他營業成本	211,709	219,561
存貨跌價損失(回升利益)	(4,867)	(16,370)
不可撤銷之進貨合約損失(回升利益)	979	(4,189)
營業成本合計	\$5,596,840	\$5,718,971

2. 本集團於102年及101年度因市場行情價格回穩，且調漲部份產品價格，而致存貨淨變價值回升，因而所認列存貨跌價回升利益分別為4,867仟元及16,370仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)其他金融資產－流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
定期存款(註)	\$7,450	\$450	\$450
合 計	\$7,450	\$450	\$450
利 率 區 間	1.345%-1.37%	1%-1.37%	1%-1.37%

(註)：係受限制之定期存款。

(六)採用權益法之投資

1. 投資關聯企業：

		102年12月31日	
項	目	帳面金額	持股%
和勝倉儲(股)公司		\$399,713	49.98%
張家港越洋實業有限公司		186,623	15.00%
上海聯勝化工有限公司		124,394	35.00%
上海豪勝化工有限公司		162,301	35.00%
合	計	<u>\$873,031</u>	

  

		101年12月31日	
項	目	帳面金額	持股%
和勝倉儲(股)公司		\$375,504	49.98%
張家港越洋實業有限公司		179,139	15.00%
上海聯勝化工有限公司		102,486	35.00%
上海豪勝化工有限公司		116,751	35.00%
合	計	<u>\$773,880</u>	

  

		101年 1月 1日	
項	目	帳面金額	持股%
和勝倉儲(股)公司		\$387,547	49.98%
張家港越洋實業有限公司		182,672	15.00%
上海聯勝化工有限公司		99,227	35.00%
上海豪勝化工有限公司		118,527	35.00%
合	計	<u>\$787,973</u>	

2. 本集團關聯企業之彙總性財務資訊如下：

項	目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
總 資 產		<u>\$3,356,645</u>	<u>\$2,960,962</u>	<u>\$2,852,880</u>
總 負 債		<u>\$493,617</u>	<u>\$388,987</u>	<u>\$237,494</u>

  

項	目	102 年 度	101 年 度
總 收 入		<u>\$777,272</u>	<u>\$641,172</u>
年度總損益		<u>\$297,980</u>	<u>\$210,364</u>

3. 採用權益法之關聯企業投資和勝倉儲(股)公司及張家港越洋實業有限公司民國 101年度原依台灣一般公認會計原則編製之財務報告，係依該等公司委任其他會計師查核。該民國 101年度之財務報告業經公司管理階層調整轉換為依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則編製，相關轉換調節並經母公司之會計師執行必要之查核程序，其相關採用權益法之投資，於民國 101年12月31日及 101年 1月 1日之金額分別為 561,898仟元及 577,285仟元，暨民國 101年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額（包含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額）為44,503仟元。

(七)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
國內外非上市(櫃)公司 股票：			
佳勝科技(股)公司	\$46,325	\$46,325	\$46,325
林口育樂事業(股)公司	4,970	4,970	4,970
朝陽人壽保險(股)公司	374	374	374
馬來西亞源勝化學工業(股)公司	106,460	106,460	106,460
合 計	\$158,129	\$158,129	\$158,129
減：累 計 減 損	(40,024)	(30,424)	(23,924)
淨 額	\$118,105	\$127,705	\$134,205

1. 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。

2. 本集團於102年12月31日、101年12月31日及 101年 1月 1日經評估

提列之累計減損明細如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
佳勝科技(股)公司	\$19,250	\$19,250	\$19,250
林口育樂事業(股)公 司	4,300	4,300	4,300
朝陽人壽保險(股)公 司	374	374	374
馬來西亞源勝化學工 業(股)公司	16,100	6,500	-
合 計	<u>\$40,024</u>	<u>\$30,424</u>	<u>\$23,924</u>

102年及101年度提列之減損損失分別為 9,600仟元及 6,500仟元。

3. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
土 地	\$459,587	\$459,587	\$461,587
房屋及建築	965,540	771,263	758,094
機器設備	912,287	863,659	852,469
水電設備	240,632	203,052	195,356
運輸設備	45,658	48,210	37,235
辦公設備	30,197	28,654	27,853
其他設備	814,904	682,384	656,391
待驗設備及未完工程	92,904	268,144	75,995
成本合計	<u>\$3,561,709</u>	<u>\$3,324,953</u>	<u>\$3,064,980</u>
減：累計折舊	<u>(2,091,086)</u>	<u>(1,949,071)</u>	<u>(1,800,966)</u>
累計減損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$1,470,623</u>	<u>\$1,375,882</u>	<u>\$1,264,014</u>

成 本								待驗設備及	合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	
102.1.1餘額	\$459,587	\$771,263	\$863,659	\$203,052	\$48,210	\$28,654	\$682,384	\$268,144	\$3,324,953
增 添	-	1,125	1,589	606	240	1,437	10,964	232,565	248,526
處 分	-	(303)	(4,989)	(52)	(2,792)	(440)	(2,461)	-	(11,037)
重 分 類	-	193,455	52,028	37,026	-	546	124,017	(407,072)	-
轉列費用	-	-	-	-	-	-	-	(733)	(733)
102.12.31餘額	\$459,587	\$965,540	\$912,287	\$240,632	\$45,658	\$30,197	\$814,904	\$92,904	\$3,561,709
累計折舊									
102.1.1餘額	\$ -	\$506,284	\$753,935	\$156,025	\$19,506	\$20,225	\$493,096	\$ -	\$1,949,071
折舊費用	-	42,181	36,714	14,241	6,665	2,316	50,096	-	152,213
處 分	-	(303)	(4,989)	(53)	(1,953)	(440)	(2,460)	-	(10,198)
重 分 類	-	2,589	(431)	-	-	-	(2,158)	-	-
102.12.31餘額	\$ -	\$550,751	\$785,229	\$170,213	\$24,218	\$22,101	\$538,574	\$ -	\$2,091,086

成 本								待驗設備及	合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	
101.1.1餘額	\$461,587	\$758,094	\$852,469	\$195,356	\$37,235	\$27,853	\$656,391	\$75,995	\$3,064,980
增 添	-	200	4,732	643	14,209	2,418	13,358	297,398	332,958
處 分	(56,531)	(1,586)	(2,536)	(2,159)	(3,234)	(1,617)	(2,323)	-	(69,986)
重 分 類	56,531	14,555	8,994	9,212	-	-	14,958	(104,250)	-
退還拆遷補償金	(2,000)	-	-	-	-	-	-	-	(2,000)
轉列費用	-	-	-	-	-	-	-	(999)	(999)
101.12.31餘額	\$459,587	\$771,263	\$863,659	\$203,052	\$48,210	\$28,654	\$682,384	\$268,144	\$3,324,953
累計折舊									
101.1.1餘額	\$ -	\$472,612	\$706,550	\$141,914	\$16,303	\$19,639	\$443,948	\$ -	\$1,800,966
折舊費用	-	35,257	49,920	16,037	6,426	2,188	51,461	-	161,289
處 分	-	(1,585)	(2,535)	(1,926)	(3,223)	(1,602)	(2,313)	-	(13,184)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101.12.31餘額	\$ -	\$506,284	\$753,935	\$156,025	\$19,506	\$20,225	\$493,096	\$ -	\$1,949,071

1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
不動產、廠房及設備增加數	\$248,526	\$332,958
退還拆遷補償金	-	(2,000)
應付購買設備款增減	35,806	(48,126)
購買不動產、廠房及設備支 付現金數	\$284,332	\$282,832

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102 年 度	101 年 度
資本化金額	\$ -	\$1,149
資本化利率區間	-	0.83%-1.27%

3. 不動產、廠房及設備減損情形：無。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。之說明。

5. 新本洲段354號等計5筆土地金額為18,674仟元（原帳列金額20,674仟元扣除原賣方退還拆遷補償金2,000仟元）因受法令限制，無法以公司名義登記，乃暫時登記孫靜源名下，本公司已取具登記人出具之切結書，承諾俟限制取消後，無條件過戶予本公司，且在該期間內本公司具有完全使用及處分之權力，其中4筆土地並已由登記人辦理產權設定抵押予本公司，尚有1筆土地179仟元未設定抵押予本公司，請參閱附註七之說明。

(九)投資性不動產淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
土 地	\$43,208	\$43,208	\$43,208
房屋、建築及設備	122,982	122,982	122,982
成 本 合 計	\$166,190	\$166,190	\$166,190
減：累計折舊	(15,476)	(10,169)	(4,862)
淨 額	\$150,714	\$156,021	\$161,328

  

	土 地	房屋、建築及設備	合 計
成 本			
102.1.1餘額	\$43,208	\$122,982	\$166,190
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
102.12.31餘額	\$43,208	\$122,982	\$166,190
累計折舊及減損			
102.1.1餘額	\$ -	\$10,169	\$10,169
折舊費用	-	5,307	5,307
重 分 類	-	-	-
102.12.31餘額	\$ -	\$15,476	\$15,476

  

	土 地	房屋、建築及設備	合 計
成 本			
101.1.1餘額	\$43,208	\$122,982	\$166,190
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
101.12.31餘額	\$43,208	\$122,982	\$166,190
累計折舊及減損			
101.1.1餘額	\$ -	\$4,862	\$4,862
折舊費用	-	5,307	5,307
101.12.31餘額	\$ -	\$10,169	\$10,169

1. 上開投資性不動產係座落於台北市松山區敦化段二小段之土地及地上物。



2. 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	\$14,462	\$4,830
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	\$5,184	\$1,356
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	\$1,306	\$5,648

3. 本集團持有之投資性不動產於 102年12月31日之公允價值為

501,363 仟元，係參考鄰近市價，該市價係依據其鄰近地區之實價登錄資料；另本集團管理階層評估101年12月31日及101年1月1日之公允價值與上開公允價值無重大變動。

4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十)無形資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
電腦軟體成本	\$5,491	\$4,791	\$3,677
減：累計攤銷	(3,025)	(1,442)	(489)
淨 額	\$2,466	\$3,349	\$3,188
成 本	電腦軟體成本	成 本	電腦軟體成本
102.1.1餘額	\$4,791	101.1.1餘額	\$3,677
增 添	700	增 添	1,512
處 分	-	處 分	(398)
102.12.31餘額	\$5,491	101.12.31餘額	\$4,791
累計攤銷	電腦軟體成本	累計攤銷	電腦軟體成本
102.1.1餘額	\$1,442	101.1.1餘額	\$489
攤銷費用	1,583	攤銷費用	1,351
處 分	-	處 分	(398)
102.12.31餘額	\$3,025	101.12.31餘額	\$1,442

(十一)短期借款

借 款 性 質	102 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$379,177	0.96%-1.239%
信 用 借 款	9,000	1.33%
合 計	<u>\$388,177</u>	

  

借 款 性 質	101 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$80,000	1.15%-1.19%
信 用 借 款	15,400	1.33%
合 計	<u>\$95,400</u>	

  

借 款 性 質	101 年 1 月 1 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$251,000	1.12%-1.25%
信 用 借 款	13,000	1.30%-1.33%
合 計	<u>\$264,000</u>	

截至 102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日止，本集團尚未動用之短期借款額度分別為 2,090,000仟元、2,317,600仟元及 2,149,000仟元。

(十二)其他應付款

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應付設備款	\$46,984	\$82,790	\$34,664
應 付 薪 獎	93,213	82,759	81,946
應付員工紅利及董監酬勞－本期	27,575	25,564	22,155
應付員工紅利及董監酬勞－上期	4,261	3,692	5,681
應付燃料費	16,765	16,740	44
應 付 其 他	58,251	48,403	30,705
合 計	<u>\$247,049</u>	<u>\$259,948</u>	<u>\$175,195</u>

(十三)負債準備－流動

保 證 機 構	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
員 工 福 利	\$10,253	\$9,243	\$7,651
虧損性進貨合約	979	-	4,189
退貨及折讓	-	738	344
合 計	<u>\$11,232</u>	<u>\$9,981</u>	<u>\$12,184</u>

102 年 度				
	員 工 福 利	虧損性合約	退貨及折讓	合 計
1月1日餘 額	\$9,243	\$ -	\$738	\$9,981
本 期 認 列	10,253	979	-	11,232
本 期 轉 回	(9,243)	-	(738)	(9,981)
12月31日餘額	<u>\$10,253</u>	<u>\$979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,232</u>

101 年 度				
	員 工 福 利	虧損性合約	退貨及折讓	合 計
1月1日餘 額	\$7,651	\$4,189	\$344	\$12,184
本 期 認 列	9,243	-	738	9,981
本 期 轉 回	(7,651)	(4,189)	(344)	(12,184)
12月31日餘額	<u>\$9,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$738</u>	<u>\$9,981</u>

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 虧損性進貨合約之負債準備係本集團對已簽訂不可撤消之原料進貨合約，預估其履行合約義務所發生之成本，將超過預期從該合約所能獲得之經濟利益之差額。
3. 退貨及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

#### (十四)退休金

1.(1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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度。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。本公司按月就薪資總額 6%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台灣銀行之專戶。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
已提撥確定福利義務現值	(251, 462)	(257, 231)	(262, 341)
計畫資產公允價值	6, 054	8, 324	7, 958
未認列前期服務成本	-	-	-
認列於資產負債表之淨負債	(\$245, 408)	(\$248, 907)	(\$254, 383)

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
期 初 餘 額	(\$257, 231)	(\$262, 341)
當期服務成本	(2, 153)	(5, 969)
利 息 成 本	(2, 615)	(3, 316)
精 算(損)益	2, 016	12, 763
支付之福利—台銀專戶支付	6, 498	1, 632
支付之福利—公司支付	2, 023	-
期 末 餘 額	(\$251, 462)	(\$257, 231)

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
期 初 餘 額	\$8,324	\$7,958
計畫資產預期報酬	93	109
精 算(損)益	(20)	(35)
雇主之提撥金	4,155	1,924
支付之福利	(6,498)	(1,632)
期 末 餘 額	<u>\$6,054</u>	<u>\$8,324</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額

項 目	102 年 度	101 年 度
當期服務成本	\$2,153	\$5,969
利 息 成 本	2,615	3,316
計畫資產預期報酬	(93)	(109)
當期退休金成本	<u>\$4,675</u>	<u>\$9,176</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
銷 貨 成 本	\$1,473	\$3,208
推 銷 費 用	606	1,373
管 理 費 用	2,198	3,800
研 究 費 用	398	795
合 計	<u>\$4,675</u>	<u>\$9,176</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算(損)益如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
1月1日累積餘額	\$12,728	\$ -
本 期 認 列	1,996	12,728
12月31日累積餘額	<u>\$14,724</u>	<u>\$12,728</u>

(7) 本公司及國內子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。102年12月31日及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期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。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102 年 度	101 年 度
折現率	1.00%-1.75%	1.00%-1.50%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.00%-1.75%	1.00%-1.50%

(9) 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
確定福利義務現值	(\$251,462)	(\$257,231)	(\$262,341)
計畫資產公允價值	6,054	8,324	7,958
計畫剩餘(短絀)	(\$245,408)	(\$248,907)	(\$254,383)
計畫負債之經驗調整	2,016	12,763	-
計畫資產之經驗調整	(20)	(35)	-

2.(1) 自民國94年 7月 1日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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) 民國102年及101年度，本集團依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為 8,864仟元及 8,288仟元。

(十五) 普通股股本

	102 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	133,500	\$1,335,000
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	133,500	\$1,335,000

  

	101 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	133,500	\$1,335,000
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	133,500	\$1,335,000

截至102年12月31日止，本公司額定資本額為2,000,000仟元，分為 200,000仟股。

(十六) 資本公積

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
股票發行溢價	\$101,165	\$101,165	\$101,165
採用權益法認列之關聯企業	63	-	-
合 計	101,228	\$101,165	\$101,165

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (十七) 盈餘分配

項 目	102 年 度	101 年 度
期初餘額	\$1,367,086	\$1,204,724
本期損益	541,150	547,394
提列法定公積	(54,261)	(48,418)
普通股現金股利	(400,500)	(347,100)
認列確定福利計劃之精算(損)益	2,721	10,486
期末餘額	<u>\$1,456,196</u>	<u>\$1,367,086</u>

1. 本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積，其餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具分派議案，提請股東會決議分派時：(1) 員工紅利不低於 1%；(2) 董監事酬勞不高於 5%。本公司產業正值營運成長期，獲利穩定且財務結構健全，未來數年仍有重大之擴廠計劃，惟考量公司應可自外界取得足夠之資金支應該年度之重大資本支出，因此當年度所分派之股利中，以現金股利不低於股利總額之 10% 為原則。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 3. 特別盈餘公積

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
其他權益借餘提列數	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用國際會計準則提列數	32,596	32,596	32,596
合 計	<u>\$32,596</u>	<u>\$32,596</u>	<u>\$32,596</u>

- A. 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。
- B. 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、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為可分配保留盈餘。



4. 本公司股東會分別於 102 年及 101 年 6 月通過之 101 年及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101 年 度	100 年 度	101 年 度	100 年 度
法 定 公 積	\$54,261	\$48,418		
普通股現金股利	400,500	347,100	\$3.0	\$2.6
合 計	<u>\$454,761</u>	<u>\$395,518</u>		

102 年 6 月股東並同時決議配發 101 年度員工紅利 4,261 仟元及董監酬勞 21,303 仟元。

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司於 103 年 3 月 19 日經董事會提議 102 年度盈餘分派案如下：

項 目	102 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$54,115	
普通股現金股利	267,000	\$2.0
普通股股票股利	165,000	1.2359
合 計	<u>\$486,115</u>	

本公司於 103 年 3 月 19 日經董事會提議，擬配發員工紅利 4,596 仟元及董監酬勞 22,979 仟元。前述 102 年度之董監酬勞及員工紅利、盈餘分派議案，截至 103 年 3 月 19 日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，102 年及 101 年度員工紅利估列金額分別為 4,596 仟元及 4,261 仟元；董監酬勞估列金額分別為 22,979 仟及 21,303 仟元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。
7. 102 年股東會決議配發員工紅利及董監酬勞分別為 4,261 仟元與 21,303 仟元，與 101 年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞分別為 4,261 仟元與 21,303 仟元，並無差異。

## (十八)其他權益項目

國外營運機構財務報		國外營運機構財務報	
項 目	表換算之兌換差額	項 目	表換算之兌換差額
102. 1. 1餘額	(\$19,392)	101. 1. 1餘額	\$ -
換算國外營運機構財務報表所產之兌換差額	18,473	換算國外營運機構財務報表所產之兌換差額	(11,307)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	16,700	採權益法認列關聯企業及合資之份額	(8,085)
102. 12. 31餘額	<u>\$15,781</u>	101. 12. 31餘額	<u>(\$19,392)</u>

## (十九)營業收入

項 目	102 年 度	101 年 度
出售產品收入	\$4,172,225	\$4,272,278
出售原料收入	2,182,178	2,202,152
儲槽租賃收入	5,130	5,853
加工收入	353,065	346,608
其他營業收入	14,462	4,830
銷貨收入總額	<u>\$6,727,060</u>	<u>\$6,831,721</u>
減：銷貨退回	(686)	(904)
銷貨折讓	(9,752)	(9,047)
營業收入淨額	<u>\$6,716,622</u>	<u>\$6,821,770</u>

## (二十)其他收入

項 目	102 年 度	101 年 度
利息收入	\$553	\$282
受託灌桶收入	2,108	2,782
短裝理賠收入	6,344	5,346
技術服務收入	1,855	1,477
出售雜項收入	1,860	3,109
呆帳轉回收入	-	4,280
其 他	1,329	2,739
合 計	<u>\$14,049</u>	<u>\$20,015</u>

## (二十一)其他利益及損失

項 目	102 年 度	101 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	\$9,650	(\$5,921)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	461	7,410
什 項 支 出	(3,019)	(6,714)
以成本衡量之金融資產減損損失	(9,600)	(6,500)
合 計	(\$2,508)	(\$11,725)

## (二十二)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102 年 度		
	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	\$93,890	\$203,449	\$297,339
勞健保費用	7,248	12,500	19,748
退休金費用	4,880	8,659	13,539
其他員工福利	4,443	7,610	12,053
折舊費用	111,423	46,097	157,520
攤銷費用	305	1,278	1,583
合 計	\$222,189	\$279,593	\$501,782

  

性 質 別	101 年 度		
	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	\$95,091	\$187,845	\$282,936
勞健保費用	6,841	10,971	17,812
退休金費用	6,377	11,087	17,464
其他員工福利	3,800	6,737	10,537
折舊費用	131,722	34,874	166,596
攤銷費用	216	1,135	1,351
合 計	\$244,047	\$252,649	\$496,696

## (二十三)財務成本

項 目	102 年 度	101 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$1,358	\$1,738
減：符合要件之資產資本化金額	-	(1,149)
財務成本	<u>\$1,358</u>	<u>\$589</u>

## (二十四)所得稅

## 1. 所得稅費用

## (1) 所得稅費用組成部分：

	102 年 度	101 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$98,996	\$98,722
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	4,983	6,418
未分配盈餘加徵 10%之稅額	10,800	12,582
以前年度所得稅調整數	-	100
當年度認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$114,779</u>	<u>\$117,822</u>

## (2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

	102 年 度	101 年 度
國外營運機構換算差額	\$5,440	(\$3,972)
確定福利精算損益	340	2,148
合 計	<u>\$5,780</u>	<u>(\$1,824)</u>

## 2. 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計

算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
稅 前 淨 利	<u>\$655,929</u>	<u>\$665,216</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$111,508	\$113,087
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(12,512)	(14,365)
未分配盈餘加徵 10%之稅額	10,800	12,582
以前年度所得稅調整數	-	100
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	4,983	6,418
認列於損益之所得稅費用	<u>\$114,779</u>	<u>\$117,822</u>

3. 遞延所得稅資產(負債):

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
土地增值稅準備	(\$1, 118)	(\$1, 118)	(\$1, 118)
暫時性差異:			
未實際支付之退休金	44, 280	44, 094	42, 861
存貨呆滯及跌價損失	1, 048	1, 875	4, 658
權益法認列投資損(益)	(46, 736)	(41, 417)	(38, 283)
借(貸)記其他綜合損益	(3, 972)	1, 824	-
其 他	4, 945	3, 951	5, 684
合 計	(\$1, 553)	\$9, 209	\$13, 802
遞延所得稅資產	\$47, 896	\$47, 856	\$55, 311
遞延所得稅負債	(\$49, 449)	(\$38, 647)	(\$41, 509)

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目:

	102年12月31日	101年12月31日
可減除暫時性差異	\$6, 804	\$5, 172
虧損扣抵	-	-
合 計	\$6, 804	\$5, 172

5. 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。

6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下:

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$254, 846	\$252, 340	\$261, 250
86年度以前未分配盈 餘	13, 066	13, 066	13, 066
87年度以後未分配盈 餘	1, 443, 130	1, 354, 020	1, 191, 658

項 目	102 年 度	101 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	21.16%	22.49%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此 102 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十五)其他綜合損益

項 目	102 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$22,257	(\$3,784)	\$18,473
確定福利計畫精算利益(損失)	1,996	(340)	1,656
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,356	(1,656)	16,700
確定福利計畫精算利益(損失)	1,065	-	1,065
認列於其他綜合損益	<u>\$43,674</u>	<u>(\$5,780)</u>	<u>\$37,894</u>

項 目	101 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$13,623)	\$2,316	(\$11,307)
確定福利計畫精算利益(損失)	12,728	(2,164)	10,564
採權益法認列關聯企業及合資之份額：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,741)	1,656	(8,085)
確定福利計畫精算利益(損失)	(94)	16	(78)
認列於其他綜合損益	<u>(\$10,730)</u>	<u>\$1,824</u>	<u>(\$8,906)</u>

(二十六)普通股每股盈餘

	102 年 度	101 年 度
本 期 淨 利	\$541,150	\$547,394
本期流通在外加權平均股數(仟股)	133,500	133,500
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$4.05	\$4.10

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 進 貨

關係人類別	102 年 度	101 年 度
關 聯 企 業	\$2,121	\$1,836

上開進貨價格與一般客戶相當，付款條件則為 3個月內付款，  
惟經雙方協議得以延後付款。

2. 銷 貨

關係人類別	102 年 度	101 年 度
其他關係人	\$ -	\$214

上開銷貨價格與一般客戶相當，收款條件則 為 3-4個月內收  
款，惟經雙方協議得予以延後收款。

3. 各項費用

關係人類別	102 年 度	101 年 度	交 易 性 質
其他關係人	\$360	\$360	租 金 支 出

4. 各項收入

關係人類別	102 年 度	101 年 度	交 易 性 質
關 聯 企 業	\$1,330	\$1,659	技術服務等收入
其他關係人	-	24	租 金 收 入
合 計	\$1,330	\$1,683	

5. 應收(付)款項期末餘額

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應收帳款			
其他關係人	\$ -	\$34	\$35
其他應收款			
關 聯 企 業	971	1,071	900

## 6. 其他交易事項

本公司之新本洲段 354號等計 5筆土地，金額計18,674仟元（原帳列金額20,674仟元扣除原賣方退還之拆遷補償金 2,000仟元）因受法令限制，無法以公司名義登記，乃暫時登記孫靜源名下，本公司已取具登記人出具之切結書，承諾俟限制取消後，無條件過戶予本公司，且在該期間內本公司具有完全使用及處分之權力，其中 4 筆土地並已由登記人辦理產權設定抵押予本公司，尚有 1筆土地 179 仟元未設定抵押予本公司，請參閱附註六(八)之說明。

### (三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	102 年 度	101 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$43,764	\$40,902
退職後福利	96	132
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$43,860</u>	<u>\$41,034</u>

## 八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
投資性不動產淨額	\$49,852	\$50,187	\$50,522
其他金融資產—流動	7,450	450	450
不動產、廠房及設備	578,692	648,558	722,179
(淨額)			
合 計	<u>\$635,994</u>	<u>\$699,195</u>	<u>\$773,151</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至 102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為2,283,500仟元(含美金14,250仟元)、2,283,500仟元(含美金14,250仟元)及 2,335,500仟元(含美金20,000仟元)，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至 102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日止，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為92,120仟元、130,889 仟元及50,907仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。



(三)截至 102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日止，因增購設備而開立之存出(應付)保證票據分別為 3,621仟元、42,112仟元及 7,342 仟元。

(四)截至 102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日止，金融機構對本集團依保稅倉庫設立及管理辦法向財政部高雄關稅局辦理保稅倉庫之保證金額均為 3,000仟元。

(五)截至 102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
信用狀金額	USD 8,794	USD 4,080	USD 3,536

(六)截至 102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日止，本集團因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
承 兌 匯 票	USD 1,972	USD 3,871	USD 1,884

(七)截至 102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註十三之說明。

(八)本集團部份不動產、廠房及設備無法以公司名義登記，乃暫時登記孫靜源名下，請參閱附註六(八)之說明。

(九)本集團與美商利安德大中華(股)公司簽訂加工合約，美商利安德公司提供材料(環氧丙烷、甲醇和催化劑)，由本集團加工成PM和 DPM，102年及101年度加工收入分別為 325,784仟元及 316,315仟元。

(十)本集團為擴展產能及營運規模，於新本洲段 354號等計 8筆土地新建廠房及設備，預計投入 455,000仟元，截至102年12月31日、101年12月31日及 101年 1月 1日止已分別投入29,771仟元(部分已完工之廠房及設備已轉列不動產、廠房及設備計 349,979仟元)、229,829仟元及31,119仟元。

(十一)本集團為擴充廠房所需，於 100年 8月與優永企業(股)公司訂定土地買賣合約，購入永安區竹子港段1013地號土地(面積3,382平方公尺)，合約總價56,265仟元，另應負擔賣方拆除該地上物之補貼款及相關稅費等計 266仟元，已於101年2月完成過戶登記並付清全數價款。嗣後因工業區內廠商有意出售鄰近本集團一廠之土地，更符合擴充廠房所需，乃於101年2月與照明志靜電塗裝有限公司訂定土地買賣合約，出售上開永安區竹子港段1013地號土地(面積3,382平方公尺)，合約總價63,634仟元，截至101年12月31日止已完成過戶登記並收取全數價款。

(十二)營業租賃協議：

出租：

本集團以營業租賃將儲槽等資產出租，102年及101年度分別認列19,593仟元及10,683仟元之租金收入為當期損益。本集團依租賃協議出租儲槽等資產，該些協議自 101年至 104年屆滿，其未來最低應收租賃給付總額如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
不超過 1年	\$19,555	\$16,107	\$5,267
超過1年但不超過5年	13,650	22,286	-
超過5年	-	-	-
合 計	<u>\$33,205</u>	<u>\$38,393</u>	<u>\$5,267</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：

(一)資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金及資本支出等需求。

(二)金融工具

1. 非公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量（以成本衡量之金融資產）。

2. 公允價值層級：本集團無按公允價值衡量之金融商品，故不適用。

### (三)財務風險管理政策

本集團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。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、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潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

#### 1. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

(A) 本集團暴露於非以本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本集團之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要計價之貨幣計有美金、港幣及日元。為避免因匯率變動造成外幣採購交易及未來現金流量之波動，本集團使用外幣借款來規避匯率風險。此類金融工具之使用，可協助本集團減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

##### (B) 匯率暴險及敏感度分析

			102 年 12 月 31 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外 幣	匯 率	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	5,770	29.805	171,961	升值 1%	1,720	—
港幣	211	3.8430	812	升值 1%	8	—
日元	1,930	0.2839	548	升值 1%	5	—
<u>採用權益法之投資</u>						
人民幣	96,192	4.919	473,318	升值 1%	—	4,733
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,276	29.805	67,842	升值 1%	(678)	—

			101 年 12 月 31 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外 幣	匯 率	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	6,180	29.04	179,472	升值 1%	1,795	—
港幣	245	3.7470	919	升值 1%	9	—
日元	5,069	0.3364	1,705	升值 1%	17	—
<u>採用權益法之投資</u>						
人民幣	85,466	4.661	398,376	升值 1%	—	3,984
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,712	29.04	78,772	升值 1%	(788)	—

			101 年 1 月 1 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外 幣	匯 率	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	5,092	30.275	154,166	升值 1%	1,542	—
港幣	179	3.8970	696	升值 1%	7	—
日元	2,832	0.3906	1,106	升值 1%	11	—
<u>採用權益法之投資</u>						
人民幣	83,258	4.810	400,426	升值 1%	—	4,004
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,373	30.275	41,555	升值 1%	(416)	—

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

B. 價格風險：

本集團未持有依公允價值衡量之金融商品，故不適用。

C. 利率風險

(A) 本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
固定利率工具：			
金融資產	\$7,050	\$ -	\$13,624
金融負債	-	-	-
淨 額	<u>\$7,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$13,624</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$128,998	\$118,660	\$93,988
金融負債	(388,177)	(95,400)	(264,000)
淨 額	<u>(\$259,179)</u>	<u>\$23,260</u>	<u>(\$170,012)</u>

(B) 固定利率工具之敏感度分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量，亦未指定衍生工具（利率交換）作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(C) 變動利率工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產（債務），故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%，將使102年及101年度淨利將各增加（2,592）仟元及233仟元。

## (2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘之百分比分別為50.64%、51.54%及51.4%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### B. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## (3) 流動性風險

### A. 概述：

本集團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，以確保本集團具有充足的財務彈性。

B. 下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

102 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$388,177	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$388,177	\$388,177
應付票據	44,108	-	-	-	-	44,108	44,108
應付帳款	376,180	-	-	-	-	376,180	376,180
其他應付款	247,049	-	-	-	-	247,049	247,049
存入保證金	4,857	-	-	-	-	4,857	4,857
合 計	<u>\$1,060,371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,060,371</u>	<u>\$1,060,371</u>

101 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$95,400	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$95,400	\$95,400
應付票據	69,198	-	-	-	-	69,198	69,198
應付帳款	341,507	-	-	-	-	341,507	341,507
其他應付款	259,948	-	-	-	-	259,948	259,948
存入保證金	3,981	-	-	-	-	3,981	3,981
合 計	<u>\$770,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$770,034</u>	<u>\$770,034</u>

101 年 1 月 1 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$264,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$264,000	\$264,000
應付票據	91,582	-	-	-	-	91,582	91,582
應付帳款	280,796	-	-	-	-	280,796	280,796
其他應付款	175,195	-	-	-	-	175,195	175,195
存入保證金	54	-	-	-	-	54	54
合 計	<u>\$811,627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$811,627</u>	<u>\$811,627</u>

本集團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。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人者：無。
2. 為他人背書保證者：附表一。
3. 期末持有有價證券者：附表二。
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者：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者：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者：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者：附表三。
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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係交易往來情形：附表四。

#### (二)轉投資事項相關資訊：附表五。

#### (三)大陸投資資訊：附表六。



附表一

## 勝一化工股份有限公司及其子公司

## 為他人背書保證

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額(註 2)	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 3)	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 1)										
0	勝一化工 (股)公司	和勝倉儲 (股)公司	6	706,295	166,600	166,600	104,125	—	4.72%	1,765,737	N	N	N
0	勝一化工 (股)公司	鴻勝化學 科技(股) 公司	2	706,295	235,000	235,000	9,000	—	6.65%	1,765,737	Y	N	N

(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. 對公司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率對其背書保證之公司。

(註 2)：本公司對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值之 20% 為限。

(註 3)：本公司背書保證最高限額以不逾本公司淨值之 50% 為限。

附表二

## 勝一化工股份有限公司及其子公司

## 期末持有有價證券明細表

民國 102 年 12 月 31 日

股數：仟股/單位；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
勝 一 化 工 (股)公司	股票/馬來西亞源勝化學工業有限公司	本公司董事為該公司董事	以成本衡量之金融資產	3,800	106,460	19%	90,310	註
	股票/佳勝科技(股)公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產	6,681	46,325	13.36%	48,571	註
	股票/林口育樂事業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	—	4,970	0.10%	688	註
	股票/朝陽人壽保險(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	37	374	0.01%	—	
			減：累計減損		(40,024)		—	
		合 計			118,105		139,569	

註：以被投資公司 102 年度自結報表為依據

附表三

勝一化工股份有限公司及其子公司  
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明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

進(銷)貨之 公司	交易對象 名 稱	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	
勝 一 化 工 (股)公司	鴻勝化學科 技(股)公司	採權益法評價 之被投資公司	進貨	131,167	2.62%	3 個月	進貨價格 與一般客 戶相當	3 個月	19,977	5.23%	

註：上述母子公司間交易已沖銷。

附表四

勝一化工股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

民國 102 年 12 月 31 日：

個別交易金額未達 1,000 萬元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	勝 一 化 工 (股)公司	鴻勝化學科技 (股)公司	1	銷 貨	30,452	價格與一般客戶相當，收款條件為 3-4 個月內收款，惟經雙方協議得予以延後收款	0.45%
				彰濱廠出租收入	12,600	依租賃合約約定，三個月內收款	0.19%
1	鴻勝化學科技(股)公司	勝一化工(股)公司	2	銷 貨	131,167	價格與一般客戶相當，收款條件為 3 個月內收款，	1.95%
				應收票據及帳款	19,977	惟經雙方協議得予以延後收款	0.40%

民國 101 年 12 月 31 日：

個別交易金額未達 1,000 萬元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	勝一化工(股)公司	鴻勝化學科技(股)公司	1	銷貨	50,460	價格與一般客戶相當，收款條件為 3-4 個月內收款，惟經雙方協議得予以延後收款	0.74%
				彰濱廠出租收入	12,600	依租賃合約約定，三個月內收款	0.18%
1	鴻勝化學科技(股)公司	勝一化工(股)公司	2	銷貨	107,586	價格與一般客戶相當，收款條件為 3 個月內收款，惟經雙方協議得予以延後收款	1.58%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：上述母子公司間交易已沖銷。

附表五

## 勝一化工股份有限公司及其子公司

## 轉投資事業相關資訊

民國 102 年 12 月 31 日

股數：仟股

單位：外幣仟元；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			持股比例*被 投資公司期 末淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司股利分派情形		備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額				股票股利	現金股利	
勝一化工 (股)公司	和勝倉儲(股)公 司	台北市	倉儲業	59,980	59,980	20,993	49.98%	399,713	399,713	79,429	39,714	—	34,988	—
	威勝(BVI)國際 (股)公司	維京群島	投資、買賣 業	127,741 (USD3,819)	127,741 (USD3,819)	3,819	100%	186,650 (USD6,262)	186,650 (USD6,262)	12,584 (USD428)	12,584 (USD428)	—	15,075 (USD 514)	—
	鴻勝化學科技 (股)公司	彰化縣	化學業	75,000	75,000	10,000	100%	276,548	281,165	51,768	50,193	—	—	—
	愛森發展有限公 司	香港	投資、買賣 業	162,451 (USD5,047)	148,245 (USD4,567)	39,244	100%	288,959 (HKD75,191)	288,959 (HKD75,191)	33,780 (HKD8,901)	33,780 (HKD8,901)	—	—	—
香港愛森 發展有限 公司	上海聯勝化工有 限公司	大陸	化學業	USD2,029	USD2,029	—	35%	124,394 (HKD32,369)	124,394 (HKD32,369)	82,875 (HKD21,838)	29,005 (HKD7,643)	—	12,014 (HKD 3,166)	—
	上海豪勝化工科 技有限公司	大陸	化學業	USD4,543	USD3,401	—	35%	162,301 (HKD42,233)	162,301 (HKD42,233)	12,965 (HKD3,416)	4,537 (HKD1,191)	—	—	—
威 勝 (BVI) 國 際(股)公 司	張家港越洋實業 有限公司	大陸	化學業	USD3,819	USD3,819	—	15%	186,623 (USD6,262)	186,623 (USD6,262)	83,883 (USD2,851)	12,584 (USD428)	—	15,075 (USD 514)	—

註：上述母子公司間交易已沖銷。

附表六

## 勝一化工股份有限公司及其子公司

## 大陸投資資訊明細表

102 年 12 月 31 日

## (1) 大陸投資資訊：

單位：外幣仟元；新台幣仟元  
(金額除特別註明外，以仟元為主)

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	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 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯 出	收 回						
上海聯勝化 工有限公司	生產銷售聚氧化 乙稀及售後服務	246,147 (RMB50,000) (註 4)	(2)	60,474 (USD 2,029)	—	—	60,474 (USD 2,029)	82,875 (HKD21,838)	35%	29,005 (HKD7,643) (2).B	124,394 (HKD32,369)	29,106
上海豪勝化 工科技有限 公司	生產銷售金屬烷 基化合物等及售 後服務	443,065 (RMB90,000)	(2)	101,367 (USD 3,401)	34,230 (USD 1,142)	—	135,597 (USD 4,543)	12,965 (HKD3,416)	35%	4,537 (HKD1,191) (2).B	162,301 (HKD42,233)	—
張家港越洋 實業有限公 司	化工產品等裝 卸、儲存、分裝 及中轉	1,048,588 (RMB213,000) (註 5)	(2)	113,825 (USD 3,819)	—	—	113,825 (USD 3,819)	83,883 (USD2,851)	15%	12,584 (USD428) (2).B	186,623 (USD6,262)	80,616

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	本期期末已處分(含出 售、清算、解散、被併 購、破產等)之大陸子公 司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清 算、解散、被併購、破產等)之 大陸子公司已匯回投資收益
309,896(USD10,391)	334,352(USD11,218)(註 6)	2,118,884	—	—

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(請參閱附表五)
- (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：本表相關數字應以新台幣列示。

註 4：係包含盈餘轉增資 RMB8,760 仟元。

註 5：係包含盈餘轉增資 RMB13,189 仟元。

註 6：本期增加 USD1,160 仟元，係包含本期申請匯出 USD480 仟元，暨業已受配大陸投資事業上海豪勝化工科技有限公司之盈餘轉增資 USD680 仟元。

(2) 本公司 102 年度與大陸被投資公司之重大交易事項列示如下：

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		交 易 條 件			應收(付)票據、帳款	
	進(銷)貨	金 額	百分比	價 格	付款條件	與一般交易之比較	餘 額	百分比
上海聯勝化工有限公司	進 貨	2,121	0.04%	與一般客戶相當	3 個月內付款	經雙方協議得予延後付款	—	—



#### 十四、營運部門資訊

##### 1. 一般性資訊：

為管理之目的，合併公司之營運決策者依據地區別劃分營運單位，並分為下列應報導部門：

A. 永安廠：主要從事化學溶劑等製造、加工及買賣；

B. 彰濱廠：主要從事化學溶劑等製造、加工及買賣；

C. 其他部門：主要從事一般投資業。

##### 2. 衡量基礎：

合併公司營運決策者個別監督各營運單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

##### 3. 部門財務資訊：

102年度：

	永 安 廠	彰 濱 廠	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$6,267,116	\$449,506	\$ -	\$ -	\$6,716,622
部門間收入	43,051	131,189	-	(174,240)	-
收入合計	<u>\$6,310,167</u>	<u>\$580,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$174,240)</u>	<u>\$6,716,622</u>
折舊與攤銷	<u>\$137,873</u>	<u>\$21,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$159,103</u>
部門損益	<u>\$645,858</u>	<u>\$62,647</u>	<u>\$46,360</u>	<u>(\$98,131)</u>	<u>\$656,734</u>
資 產					
採權益法之長期股	\$1,151,870	\$ -	\$473,318	(\$752,157)	\$873,031
權投資					
非流動資產資本支	<u>\$200,108</u>	<u>\$49,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$249,226</u>
出					
部門資產	<u>\$4,824,847</u>	<u>\$406,636</u>	<u>\$475,784</u>	<u>(\$788,578)</u>	<u>\$4,918,689</u>
部門負債	<u>\$1,051,910</u>	<u>\$119,973</u>	<u>\$176</u>	<u>(\$31,805)</u>	<u>\$1,140,254</u>

(1) 應報導部門收入合計數應消除部門間之收入 174,240千元。

(2) 部門損益不包括利息收入 553千元、利息費用 (1,358)千元及所得稅費用 (114,779)千元。

(3) 部門資產不包括遞延所得稅資產47,896千元。

(4) 部門負債不包括遞延所得稅負債49,449千元及應計退休金負債 245,408千元。

101年度：

	永 安 廠	彰 濱 廠	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$6,464,610	\$357,160	\$ -	\$ -	\$6,821,770
部門間收入	63,060	107,879	-	(170,939)	-
收入合計	<u>\$6,527,670</u>	<u>\$465,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$170,939)</u>	<u>\$6,821,770</u>
折舊與攤銷	<u>\$146,779</u>	<u>\$21,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$167,947</u>
部門損益	<u>\$657,113</u>	<u>\$31,205</u>	<u>\$32,475</u>	<u>(\$55,270)</u>	<u>\$665,523</u>
資產					
採權益法之長期股	\$1,009,248	\$ -	\$398,376	(\$633,744)	\$773,880
權投資					
非流動資產資本支	<u>\$318,393</u>	<u>\$16,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$334,470</u>
出					
部門資產	<u>\$4,370,782</u>	<u>\$323,426</u>	<u>\$408,011</u>	<u>(\$663,592)</u>	<u>\$4,438,627</u>
部門負債	<u>\$782,930</u>	<u>\$88,826</u>	<u>\$153</u>	<u>(\$25,847)</u>	<u>\$846,062</u>

- (1) 應報導部門收入合計數應消除部門間之收入 170,939仟元。
- (2) 部門損益不包括利息收入 282仟元、利息費用(589)仟元及所得稅費用(117,822)仟元。
- (3) 部門資產不包括遞延所得稅資產47,856仟元。
- (4) 部門負債不包括遞延所得稅負債38,647仟元及應計退休金負債 248,907仟元。

4. 產品別資訊：合併公司主要從事化學溶劑等製造、加工及買賣，為單一產業，不再另行揭露產品別資訊。

5. 地區別資訊：

A. 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)：

地 區	102 年 度	101 年 度
台 灣	\$4,455,957	\$4,272,312
韓 國	744,640	799,585
香港大陸地區	199,336	296,670
越 南	426,778	294,101
其他國家	889,911	1,159,102
合 計	<u>\$6,716,622</u>	<u>\$6,821,770</u>

B. 非流動資產：

地 區	102年12月31日	101年12月31日
台 灣	\$1,623,803	\$1,535,252

6. 重要客戶資訊：

102年度：無。

客 戶	101 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額 %
來自永安廠之甲公司	\$729,254	10.69%

十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本集團依 IFRSs所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs報導之金額。本集團就首次採用IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs日(以下簡稱轉換日)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。此豁免亦適用於本集團過去取得之投資關聯企業及合資。

## 2. 認定成本

- (1) 本集團對在轉換日之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。
- (2) 本集團對在轉換日之前帳列固定資產且已依中華民國一般公認會計原則重估價之投資性不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

## 3. 員工福利

本集團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。此外，本集團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四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。因此，本集團自轉換至國際財務報導準則日起推延適用該等揭露規定，請參閱附註六(十四)。

## 4. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

(二)本集團除避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，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IFRSs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。

### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs之調節：

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國101年1月1日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

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	\$107,565	\$ -	\$ -	\$107,565	現金及約當現金	
應收票據淨額	97,840	-	-	97,840	應收票據淨額	
應收帳款淨額	916,076	-	-	916,076	應收帳款淨額	
其他應收款	13,736	-	-	13,736	其他應收款	
存 貨	754,890	-	-	754,890	存 貨	
預付款項	18,220	-	-	18,220	預付款項	
遞延所得稅資產-流動	7,616	-	(7,616)	-		2
受限制資產-流動	450	-	-	450	其他金融資產-流動	1
流動資產合計	\$1,916,393	\$ -	(\$7,616)	\$1,908,777	流動資產合計	
長期投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	\$795,039	(\$7,066)	\$ -	\$787,973	採用權益法之投資	7
以成本衡量之金融資產-非流動	134,205	-	-	134,205	以成本衡量之金融資產-非流動	
長期投資合計	\$929,244	(\$7,066)	\$ -	\$922,178		
固定資產淨額	\$1,335,167	\$ -	(\$71,153)	\$1,264,014	不動產、廠房及設備	8
	\$ -	\$ -	\$161,328	\$161,328	投資性不動產	8
無形資產						
遞延退休金成本	\$1,371	(\$1,371)	\$ -	\$ -		4
	-	-	3,188	3,188	電腦軟體	3
無形資產合計	\$1,371	(\$1,371)	\$3,188	\$3,188		
其他資產						
存出保證金	\$17,510	\$ -	\$ -	\$17,510	存出保證金	
遞延費用	11,578	(8,390)	(3,188)	-		3
遞延所得稅資產-非流動	349	10,488	44,474	55,311	遞延所得稅資產	2
其他資產-其他	90,175	-	(90,175)	-		8
其他資產合計	\$119,612	\$2,098	(\$48,889)	\$72,821		
資產總計	\$4,301,787	(\$6,339)	\$36,858	\$4,332,306	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$264,000	\$ -	\$ -	\$264,000	短期借款	
應付票據	91,582	-	-	91,582	應付票據	
應付帳款	280,796	-	-	280,796	應付帳款	
應付所得稅	46,193	-	-	46,193	當期所得稅負債	1
應付費用	136,561	-	(136,561)	-		1
其他應付款項	43,167	-	132,028	175,195	其他應付款	1
	-	7,651	4,533	12,184	負債準備-流動	1.4
預收款項	4,931	-	-	4,931	預收款項	
流動負債合計	\$867,230	\$7,651	\$ -	\$874,881	流動負債合計	
各項準備						
土地增值稅準備	\$1,118	\$ -	(\$1,118)	\$ -		2
各項準備合計	\$1,118	\$ -	(\$1,118)	\$ -		
其他負債					非流動負債	
遞延所得稅負債-非流動	\$3,533	\$ -	\$37,976	\$41,509	遞延所得稅負債	2
應計退休金負債	230,523	23,860	-	254,383	應計退休金負債	4
存入保證金	54	-	-	54	存入保證金	
其他負債合計	\$234,110	\$23,860	\$37,976	\$295,946	非流動負債合計	
負債總計	\$1,102,458	\$31,511	\$36,858	\$1,170,827	負債總計	
股 本	\$1,335,000	\$ -	\$ -	\$1,335,000	歸屬於母公司業主之權益	
資本公積	117,249	(16,084)	-	101,165	股 本	
保留盈餘					資本公積-發行溢價	9
法定盈餘公積	487,994	-	-	487,994	保留盈餘	
特別盈餘公積	-	32,596	-	32,596	法定盈餘公積	11
未提撥保留盈餘	1,204,724	-	-	1,204,724	特別盈餘公積	12
保留盈餘合計	\$1,692,718	\$32,596	\$ -	\$1,725,314	未分配盈餘	
股東權益其他項目					保留盈餘合計	
累積換算調整數	\$74,223	(\$74,223)	\$ -	\$ -	其他權益	
					國外營運機構財務報表之兌換	5
					差額	
未認列退休金成本之淨損失	(20,424)	20,424	-	-		4
未實現重估增值	563	(563)	-	-		6
股東權益其他項目合計	\$54,362	(\$54,362)	\$ -	\$ -	其他權益合計	
母公司股東權益總計	\$3,199,329	(\$37,850)	\$ -	\$3,161,479	母公司業主權益總計	13
股東權益總計	\$3,199,329	(\$37,850)	\$ -	\$3,161,479	權益總計	
負債及股東權益總計	\$4,301,787	(\$6,339)	\$36,858	\$4,332,306	負債及權益總計	

## 2. 民國101年12月31日合併資產負債表項目之調節：

單位：新台幣仟元

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	
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	\$118,553	\$ -	\$ -	\$118,553	現金及約當現金
應收票據淨額	77,411	-	-	77,411	應收票據淨額
應收帳款淨額	942,940	2,825	-	945,765	應收帳款淨額
其他應收款	17,479	-	-	17,479	其他應收款
存 貨	799,371	-	-	799,371	存 貨
預付款項	25,128	-	-	25,128	預付款項
遞延所得稅資產-流動	3,032	-	(3,032)	-	
受限制資產-流動	450	-	-	450	其他金融資產-流動
流動資產合計	\$1,984,364	\$2,825	(\$3,032)	\$1,984,157	流動資產合計
長期投資					非流動資產
採權益法之長期股權投資	\$781,135	(\$7,255)	\$ -	\$773,880	採用權益法之投資
以成本衡量之金融資產-非流動	127,705	-	-	127,705	以成本衡量之金融資產-非流動
長期投資合計	\$908,840	(\$7,255)	\$ -	\$901,585	
固定資產淨額	\$1,513,229	\$ -	(\$137,347)	\$1,375,882	不動產、廠房及設備
	\$ -	\$ -	\$156,021	\$156,021	投資性不動產
無形資產					
遞延退休金成本	\$1,200	(\$1,200)	\$ -	\$ -	
	-	-	3,349	3,349	電腦軟體
無形資產合計	\$1,200	(\$1,200)	\$3,349	\$3,349	
其他資產					
存出保證金	\$17,633	\$ -	\$ -	\$17,633	存出保證金
遞延費用	10,554	(7,205)	(3,349)	-	
遞延所得稅資產-非流動	452	7,920	39,484	47,856	遞延所得稅資產
其他資產-其他	18,674	-	(18,674)	-	
其他資產合計	\$47,313	\$715	\$17,461	\$65,489	
資產總計	\$4,454,946	(\$4,915)	\$36,452	\$4,486,483	資產總計
流動負債					流動負債
短期借款	\$95,400	\$ -	\$ -	\$95,400	短期借款
應付票據	69,198	-	-	69,198	應付票據
應付帳款	341,507	-	-	341,507	應付帳款
應付所得稅	59,938	-	-	59,938	當期所得稅負債
應付費用	173,290	-	(173,290)	-	
其他應付款項	87,396	-	172,552	259,948	其他應付款
	-	9,243	738	9,981	負債準備-流動
預收款項	6,109	-	-	6,109	預收款項
流動負債合計	\$832,838	\$9,243	\$ -	\$842,081	流動負債合計
各項準備					
土地增值稅準備	\$1,118	\$ -	(\$1,118)	\$ -	
各項準備合計	\$1,118	\$ -	(\$1,118)	\$ -	
其他負債					非流動負債
遞延所得稅負債-非流動	\$1,077	\$ -	\$37,570	\$38,647	遞延所得稅負債
應計退休金負債	231,995	16,912	-	248,907	應計退休金負債
存入保證金	3,981	-	-	3,981	存入保證金
其他負債合計	\$237,053	\$16,912	\$37,570	\$291,535	非流動負債合計
負債總計	\$1,071,009	\$26,155	\$36,452	\$1,133,616	負債總計
股 本	\$1,335,000	\$ -	\$ -	\$1,335,000	歸屬於母公司業主之權益
資本公積	117,249	(16,084)	-	101,165	股 本
保留盈餘					資本公積-發行溢價
法定盈餘公積	536,412	-	-	536,412	保留盈餘
特別盈餘公積	-	32,596	-	32,596	法定盈餘公積
未提撥保留盈餘	1,351,820	15,266	-	1,367,086	特別盈餘公積
保留盈餘合計	\$1,888,232	\$47,862	\$ -	\$1,936,094	未分配盈餘
股東權益其他項目					保留盈餘合計
累積換算調整數	\$54,831	(\$74,223)	\$ -	(\$19,392)	其他權益
未認列退休金成本之淨損失	(11,938)	11,938	-	-	國外營運機構財務報表之兌換
未實現重估增值	563	(563)	-	-	差額
股東權益其他項目合計	\$43,456	(\$62,848)	\$ -	(\$19,392)	
母公司股東權益總計	\$3,383,937	(\$31,070)	\$ -	\$3,352,867	其他權益合計
股東權益總計	\$3,383,937	(\$31,070)	\$ -	\$3,352,867	母公司業主權益總計
負債及股東權益總計	\$4,454,946	(\$4,915)	\$36,452	\$4,486,483	權益總計
					負債及權益總計

## 3. 101年度合併綜合損益之調節：

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	金 額	項 目	
營業收入	\$6,818,945	\$2,825	\$6,821,770	營業收入	10
營業成本	5,719,141	(170)	5,718,971	營業成本	3.4
營業毛利	\$1,099,804	\$2,995	\$1,102,799	營業毛利	
營業費用	517,584	(2,300)	515,284	營業費用	3.4
營業淨利	\$582,220	\$5,295	\$587,515	營業淨利	
營業外收入及利益					
利息收入	\$282	\$ -	\$282	其他收入	
權益法認列之投資收益	70,095	(95)	70,000	採用權益法之關聯企業之份額	7
處分固定資產利益	7,410	-	7,410	其他利益及損失	
什項收入	19,733	-	19,733	其他收入	
合 計	\$97,520	(\$95)	\$97,425		
營業外費用及損失					
利息費用	\$589	\$ -	\$589	財務成本	
兌換損失	5,921	-	5,921	其他利益及損失	
減損損失	6,500	-	6,500	其他利益及損失	
什項支出	6,714	-	6,714	其他利益及損失	
合 計	\$19,724	\$ -	\$19,724		
稅前利益	\$660,016	\$5,200	\$665,216	稅前利益	
所得稅費用	117,402	420	117,822	所得稅費用	3.4
合併總損益	\$542,614	\$4,780	\$547,394	本期淨利	
				其他綜合損益-	
			(\$13,623)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			12,728	確定福利計劃精算利益(損失)	4
			(9,835)	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合 損益之份額	7
			(1,824)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
			(\$8,906)	其他綜合損益(稅後淨額)	
			\$538,488	本期綜合損益總額	
				淨利歸屬於：	
			\$547,394	母公司業主	
			-	非控制權益	
			\$547,394	合 計	
				本期綜合損益總額歸屬於：	
			\$538,488	母公司業主	
			-	非控制權益	
			\$538,488	合 計	

#### (四)重大調節原因之說明

##### 1. 科目重分類

(1) 依新修訂證券發行人財務報告編製準則之分類規定，將帳列應付所得稅重分類為當期所得稅負債，應付費用重分類為其他應付款。

(2) 受限制資產：

轉換至國際財務報導準則前，受限制資產列於流動資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依期間之長短劃分為其他金融資產－流動及其他金融資產－其他－非流動。本集團於101年1月1日及101年12月31日將受限制資產－流動重分類至其他金融資產－流動之金額均為450仟元。

(3) 退貨及折讓：

轉換至國際財務報導準則前，退貨及折讓準備帳列其他應付款項項下，惟轉換至國際財務報導準則後，依性質重分類至負債準備－流動。本集團於101年1月1日及101年12月31日將其他應付款項重分類至負債準備－流動之金額分別為344仟元及738仟元。

(4) 轉換至國際財務報導準則前，已簽訂不可撤銷之原料進貨合約之損失準備帳列於其他應付款項項下，惟轉換至國際財務報導準則後則重分類至負債準備－流動。本集團於101年1月1日及101年12月31日將其他應付款重分類至負債準備－流動之金額分別為4,189仟元及0仟元。

##### 2. 遞延所得稅之分類

(1) 本集團依照我國先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。本集團於101年1月1日及101年12月31日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為7,616仟元及3,032仟元。

(2) 於中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至國際財務報導準則後，僅當企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債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，但各主體意圖以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債時)，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。此項差異使本集團於轉換至國際財務報導準則後於101年1月1日及101年12月31日之遞延所得稅資產分別增加36,858仟元及36,452仟元及遞延所得稅負債分別增加36,858仟元及36,452仟元。



(3) 另轉換至國際財務報導準則必須調整之所得稅影響，依所在地稅率計算對遞延所得稅資產(負債)-非流動之淨變動，列示如下：

項 目	說明	101.1.1	101.12.31
遞延費用之所得稅影響數	3	\$1,426	\$1,224
員工休假之所得稅影響數	4	1,301	1,572
員工退休金之所得稅影響數	4	7,761	5,108
權益法投資之所得稅影響數	7	-	16
合 計		\$10,488	\$7,920
遞延所得稅資產		\$10,488	\$7,920
遞延所得稅負債		\$ -	\$ -

(4) 本集團現有之不動產、廠房及設備依「營利事業資產重估價辦法」辦理資產重估而產生之土地增值稅準備截至101年1月1日及101年12月31日止均為1,118仟元，於轉換至國際財務報導準則後，將該土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債項下。

### 3. 遞延費用之分類

轉換至國際財務報導準則前，遞延費用係帳列其他資產項下，惟轉換至國際財務報導準則後，依其性質重分類至預付款項、電腦軟體及沖轉保留盈餘。本集團於101年1月1日將遞延費用沖轉保留盈餘之金額為6,964仟元(扣除稅額影響數1,426仟元)，重分類至電腦軟體之金額為3,188仟元；於101年12月31日將遞延費用沖轉保留盈餘之金額為5,981仟元(扣除稅額影響數1,224仟元)，重分類至電腦軟體為3,349仟元，另於101年度成本增加241仟元、營業費用減少1,426仟元及所得稅費用增加202仟元。

### 4. 員工福利

#### (1) 帶薪休假：

我國現行會計準則對於帶薪休假之認列並無明文規定，公司係於實際支付時認列相關費用。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列帶薪休假費用，截至101年1月1日及101年12月31日止，負債準備一流動分別增加7,651仟元及9,243仟元，遞延所得稅資產分別增加1,301仟元及1,572仟元，保留盈餘分別減少6,350仟元及7,671仟元，影響101年度為增加營業成本482仟元、增加營業費用1,110仟元及減少所得稅費用271仟元。

(2) 退休金：

本集團依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本集團因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日應計退休金負債分別增加 23,860 仟元及 16,912 仟元，遞延退休金成本分別減少 1,371 仟元及 1,200 仟元，轉回未認列退休金成本淨損失分別為 20,424 仟元及 11,938 仟元，保留盈餘分別調整減少 37,894 仟元及 24,942 仟元(扣除稅額影響數分別為 7,761 仟元及 5,108 仟元後之淨額)，影響 101 年度為減少營業成本 893 仟元、減少營業費用 1,984 仟元及增加所得稅費用 489 仟元。另 101 年其他綜合損益—確定福利計劃精算利益調整增加 10,564 仟元(扣除稅額影響數 2,164 仟元後之淨額)。

5. 累積換算調整數

本集團採用國際財務報導準則第 1 號有關累積換算調整數之豁免，將 101 年 1 月 1 日累積換算調整數重設為零。於轉換日將先前依我國一般公認會計原則規定認列之累積換算調整數 74,223 仟元轉列保留盈餘。

6. 未實現重估增值之調整

本集團現有之不動產、廠房及設備依「土地法」及「平均地權條例」辦理資產重估而產生之未實現重估增值 563 仟元，於轉換至國際財務報導準則後將之重分類為保留盈餘。

7 採用權益法之投資之調整

本集團採權益法評價之關聯企業配合本集團轉換至國際財務報導準則進行分析及調節。投資關聯企業主要調節項目包括員工福利調整等。

本集團 101 年 1 月 1 日採用權益法之投資因上述調節計減少 7,066 仟元及保留盈餘減少 7,066 仟元。

本集團 101 年 12 月 31 日採用權益法之投資因上述調節計減少 7,255 仟元及保留盈餘減少 7,239 仟元，另使 101 年度投資收益減少 95 仟元及其他綜合損益—確定福利計劃精算損失調整增加 78 仟元(扣除稅額影響數 16 仟元後之淨額)。

## 8. 不動產、廠房及設備與投資性不動產之調整

### (1) 其他資產－其他

本集團現有之其他資產－其他因預計未來供興建廠房使用，依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，於轉換至國際財務報導準則後將之重分類至不動產、廠房及設備。本集團於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將其他資產－其他重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 90,175 仟元及 18,674 仟元。

### (2) 出租資產

轉換至國際財務報導準則前，出租資產帳列固定資產項下，轉換至國際財務報導準則後，依其性質重分類為投資性不動產。本集團於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 161,328 仟元及 156,021 仟元。

### (3) 本集團將其他資產－其他及固定資產重分類至不動產、廠房及設備與投資性不動產明細如下：

#### A. 101 年 1 月 1 日：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
固定資產	\$1,335,167	不動產、廠房及設備	\$1,264,014
其他資產-其他	90,175	投資性不動產	161,328
合 計	<u>\$1,425,342</u>	合 計	<u>\$1,425,342</u>

#### B. 101 年 12 月 31 日：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
固定資產	\$1,513,229	不動產、廠房及設備	\$1,375,882
其他資產-其他	18,674	投資性不動產	156,021
合 計	<u>\$1,531,903</u>	合 計	<u>\$1,531,903</u>

## 9. 資本公積之調整

不符至國際財務報導準則規定或未涉及公司法及經濟部相關函令者，應於轉換日調整保留盈餘。

本集團首次採用至國際財務報導準則時對於以前所發生之資本公積－採權益法未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少 16,084 仟元，保留盈餘因而增加 16,084 仟元。

## 10. 營業租賃之調整

轉換至國際財務報導準則前，依權責基礎制認列租金收入，惟轉換至國際財務報導準則後，依租金平準化按直線基礎於租賃期間內認列，本集團於 101 年 12 月 31 日增加應收帳款 2,825 仟元及增加保留盈餘 2,825 仟元，其中影響 101 年度銷貨收入增加 2,825 仟元。

## 11. 特別盈餘公積

依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函之規定，於首次採用國際財務報導準則時，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，因選擇適用國際財務報導準則第一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國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、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，致本集團於 101 年 1 月 1 日提列特別盈餘公積 32,596 仟元。

## 12. 未分配盈餘之調節

	說明	101. 1. 1	101. 12. 31
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		\$1,204,724	\$1,351,820
調整項目：			
遞延費用之調整	3	(6,964)	(5,981)
員工休假之調整	4	(6,350)	(7,671)
確定福利計畫之調整	4	(37,894)	(24,942)
累積換算調整數之調整	5	74,223	74,223
未實現重估增值之調整	6	563	563
採用權益法投資之調整	7	(7,066)	(7,239)
資本公積之調整	9	16,084	16,084
營業租賃之調整	10	-	2,825
提列特別盈餘公積	11	(32,596)	(32,596)
小計		\$ -	\$15,266
國際財務報導準則下之未分配盈餘		<u>\$1,204,724</u>	<u>\$1,367,086</u>

### 13. 權益之調節

	說明	101. 1. 1	101. 12. 31
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益		\$3, 199, 329	\$3, 383, 937
調整項目：			
遞延費用之調整	3	(6, 964)	(5, 981)
員工休假之調整	4	(6, 350)	(7, 671)
確定福利計畫之調整	4	(37, 894)	(24, 942)
未認列退休金成本淨損失之調整	4	20, 424	11, 938
採用權益法投資之調整	7	(7, 066)	(7, 239)
營業租賃之調整	10	-	2, 825
小 計		(\$37, 850)	(\$31, 070)
國際財務報導準則下之母公司權益		<u>\$3, 161, 479</u>	<u>\$3, 352, 867</u>

### 14. 民國 101 年度現金流量表之重大調整：

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前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及利息支付數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本集團 101 年度利息收現數為 289 仟元，股利收現數 60,878 元，利息支付數為 621 仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息、股利收現數及利息支付數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先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。