

國泰化工廠股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇二年及民國一〇一年度

公司地址：台北市忠孝東路四段320號12樓  
公司電話：(02)2781-1161

# 財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4-5
五、綜合損益表	6
六、權益變動表	7
七、現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-30
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30-31
(六) 重要會計項目之說明	31-45
(七) 關係人交易	45-46
(八) 質押之資產	46
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十) 重大之災害損失	46
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其他	47-52
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	52-53,64
2. 轉投資事業相關資訊	53,65
3. 大陸投資資訊	53
(十四) 部門資訊	53-54
(十五) 首次採用國際財務報導準則	54-63
九、重要會計項目明細表	66-88

## 會計師查核報告

國泰化工廠股份有限公司 公鑒：

國泰化工廠股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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及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、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達國泰化工廠股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(90)台財證六字第 100690 號

(93)金管證六字第 0930133943 號

會計師：蕭翠慧

蕭翠慧

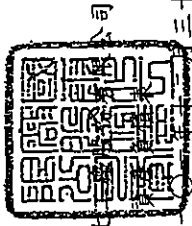


徐榮煌

徐榮煌



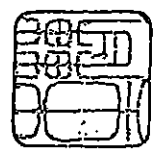
中華民國一〇三年三月二十六日



國泰化學股份有限公司

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

資 產			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日		單位：新臺幣千元	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$762,371	32	\$780,359	32	\$859,267	36		
1147	無活絡市場之債券投資—流動	四及六.2	42,205	2	42,085	2	30,000	1		
1150	應收票據淨額	四及六.3	48,093	2	50,947	2	47,089	2		
1170	應收帳款淨額	四、六.3及七	86,632	3	93,140	4	71,446	3		
1200	其他應收款		792	-	1,414	-	640	-		
130x	存貨		159,457	7	152,738	7	89,466	4		
1470	其他流動資產	四及六.4	3,663	-	1,783	-	6,051	-		
11xx	流動資產合計		1,103,213	46	1,122,466	47	1,103,959	46		
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動	四及六.5	15,435	1	13,096	1	13,226	1		
1550	採用權益法之投資	四及六.6	182,159	8	151,813	6	129,665	6		
1600	不動產、廠房及設備	四及六.7	435,651	18	452,389	19	467,316	20		
1760	投資性不動產淨額	四及六.8	652,172	27	651,971	27	651,347	27		
1840	遞延所得稅資產		5,526	-	7,626	-	4,042	-		
1990	其他非流動資產	四及六.15	7,311	-	5,750	-	6,406	-		
15xx	非流動資產合計		1,298,254	54	1,282,645	53	1,272,002	54		
1xxx	資產總計		\$2,401,467	100	\$2,405,111	100	\$2,375,961	100		



董事長：

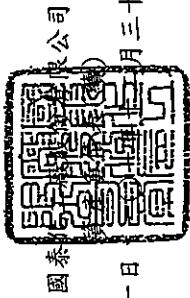


經理人：

(請參閱財務報表附註)



會計主管：



國泰人壽保險有限公司

民國一〇二年十二月三十一日 及 一〇一年一月一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
2150	流動負債							
2170	應付票據		\$8,526	-	\$16,422	1	\$24,160	1
2200	應付帳款		5,146	-	6,607	-	4,371	-
2230	其他應付款		12,385	1	10,462	1	15,963	1
2300	當期所得稅負債		2,477	-	7,293	-	1,923	-
21xx	其他流動負債		323	-	319	-	333	-
	流動負債合計		28,857	1	41,103	2	46,750	2
2570	非流動負債							
2640	遞延所得稅負債	四及六.15	109,369	5	109,357	4	109,357	4
2645	應計退休金負債	四及六.9	25,335	1	37,634	2	16,555	1
25xx	存入保證金		300	-	300	-	471	-
2xxx	非流動負債合計		135,004	6	147,291	6	126,383	5
	負債總計		163,861	7	188,394	8	173,133	7
31xx	權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.10	1,509,517	63	1,509,517	63	1,509,517	64
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六.10	284,036	12	276,249	12	271,109	11
3320	特別盈餘公積	六.10	277,726	11	275,001	11	275,001	12
3350	未分配盈餘	六.10及六.15	158,445	7	150,549	6	141,582	6
	保留盈餘合計		720,207	30	701,799	29	687,692	29
3400	其他權益	六.5及六.6	7,882	-	5,401	-	5,619	-
3xxx	權益總計		2,237,606	93	2,216,717	92	2,202,828	93
	負債及權益總計		\$2,401,467	100	\$2,405,111	100	\$2,375,961	100

(請參閱財務報表附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

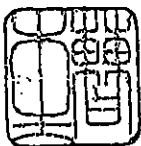
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.11及七	\$660,381	100	\$650,743	100
5000	營業成本	六.9及六.12	(558,523)	(85)	(540,996)	(83)
5950	營業毛利		101,858	15	109,747	17
6000	營業費用	六.9、六.12及七				
6100	推銷費用		(30,407)	(4)	(27,652)	(4)
6200	管理費用		(24,397)	(4)	(22,697)	(4)
6300	研究發展費用		(3,230)	-	(4,910)	(1)
	營業費用合計		(58,034)	(8)	(55,259)	(9)
6900	營業利益		43,824	7	54,488	8
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六.13	6,380	1	11,957	2
7020	其他利益及損失	六.13	(328)	-	(2,819)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.6	34,935	5	26,405	4
	營業外收入及支出合計		40,987	6	35,543	6
7900	稅前淨利		84,811	13	90,031	14
7950	所得稅費用	四及六.15	(8,559)	(1)	(10,901)	(2)
8200	本期淨利		76,252	12	79,130	12
8300	其他綜合損益					
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	四、六.5及六.14	2,339	-	(130)	-
8360	確定福利之精算損益	四、六.9及六.14	12,149	2	(21,962)	(3)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	四、六.6及六.14	142	-	(88)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	四及六.15	(2,065)	-	3,734	1
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		12,565	2	(18,446)	(2)
8500	本期綜合（損）益總額		\$88,817	14	\$60,684	10
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六.16	\$0.51		\$0.52	

(請參閱財務報表附註)

董事長：

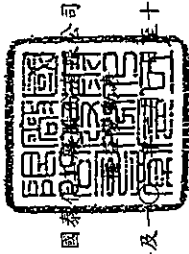


經理人：



會計主管：



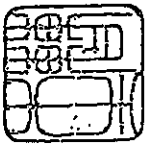


國泰人壽保險有限公司

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼		項 目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		權益總額
			股本	保 留 盈 餘		未分配盈餘	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			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積						
			3100	3310	3320	3350	3410	3425	3XXX		
A1	民國一〇一年一月一日餘額		\$1,509,517	\$271,109	\$275,001	\$141,582	\$-	\$5,619	\$2,202,828		
B1	民國一〇〇〇年度盈餘指撥及分配										
B5	提列法定盈餘公積			5,140		(5,140)			(46,795)		
D1	普通股現金股利					(46,795)			79,130		
D3	民國一〇一年度淨利					79,130			(18,446)		
D5	民國一〇一年度其他綜合損益					(18,228)	(88)	(130)	60,684		
D5	本期綜合（損）益總額		-	-	-	60,902	(88)	(130)	\$2,216,717		
Z1	民國一〇一年十二月三十一日餘額		\$1,509,517	\$276,249	\$275,001	\$150,549	\$ (88)	\$5,489			
A1	民國一〇二年一月一日餘額		\$1,509,517	\$276,249	\$275,001	\$150,549	\$ (88)	\$5,489	\$2,216,717		
B1	民國一〇一年度盈餘指撥及分配										
B3	提列法定盈餘公積			7,787		(7,787)			-		
B5	提列特別盈餘公積				2,725	(2,725)			-		
B5	普通股現金股利					(67,928)			(67,928)		
D1	民國一〇二年淨利					76,252			76,252		
D3	民國一〇二年其他綜合損益					10,084	142	2,339	12,565		
D5	民國一〇二年度其他綜合損益					86,336	142	2,339	88,817		
D5	本期綜合（損）益總額		-	-	-	\$158,445	\$54	\$7,828	\$2,237,606		
Z1	民國一〇二年十二月三十一日餘額		\$1,509,517	\$284,036	\$277,726						



董事長：

(請參閱財務報表附註)



經理人：



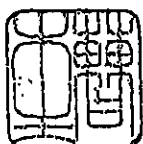
會計主管：

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇二年度	一〇一年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$84,811	\$90,031
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	20,413	20,733
A20200	攤銷費用	15	15
A21200	利息收入	(5,823)	(6,039)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(34,935)	(26,405)
A22500	出售資產損失及報廢損失	168	668
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據減少(增加)	2,854	(3,858)
A31150	應收帳款減少(增加)	6,508	(21,694)
A31180	其他應收款減少(增加)	387	(360)
A31200	存貨(增加)	(6,719)	(63,272)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,880)	4,268
A32130	應付票據(減少)	(7,896)	(7,738)
A32150	應付帳款(減少)增加	(1,461)	2,236
A32180	其他應付款增加(減少)	1,923	(5,501)
A32230	其他流動負債增加(減少)	4	(14)
A32240	應計退休金負債(減少)	(150)	(883)
A33000	營運產生之現金流入(流出)	58,219	(17,813)
A33100	收取之利息	6,058	5,625
A33200	收取之股利	4,731	4,169
A33400	支付之股利	(67,928)	(46,795)
A33500	支付之所得稅	(13,328)	(5,381)
AAAA	營業活動之淨現金(流出)	(12,248)	(60,195)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(42,205)	(42,085)
B00700	處分無活絡市場之債券投資	42,085	30,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,679)	(6,537)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	105
B03700	存出保證金增加	(4)	-
B03800	存出保證金減少	14	-
B05400	取得投資性不動產	(365)	(666)
B07100	預付設備款增加	(1,820)	(877)
B07200	預付設備款減少	234	1,518
BBBB	投資活動之淨現金(流出)	(5,740)	(18,542)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C03100	存入保證金減少	-	(171)
CCCC	籌資活動之淨現金(流出)	-	(171)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(17,988)	(78,908)
E00100	期初現金及約當現金餘額	780,359	859,267
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$762,371	\$780,359

(請參閱財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





國泰化工廠股份有限公司

財務報表附註

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國五十一年十二月奉准設立。主要業務為製造及銷售保險粉、鋅氧粉、吊白塊、鋅粉等。本公司股票自民國七十九年一月起在台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於台北市忠孝東路四段320號十二樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務報告業經董事會於民國一〇三年三月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」*

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第 3 號「企業合併」*

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」*

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

**國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」**

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際會計準則第 34 號「期中財務報導」**

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」**

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號) 及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露一金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正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」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(15) 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」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

*國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」*

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」*

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」*

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

*國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」*

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

**國際會計準則第 34 號「期中財務報導」**

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正**

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正**

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」**

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續**

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」—避險會計**

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「中避險會計」之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(22) 國際會計準則第19號「員工給付」之修正—確定給付計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定給付計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

**國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」**

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

**國際財務報導準則第3號「企業合併」**

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

**國際財務報導準則第8號「營運部門」**

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」**

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

**國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」**

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。



國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

**國際會計準則第 24 號「關係人揭露」**

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際會計準則第 38 號「無形資產」**

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

**國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」**

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

**國際財務報導準則第 3 號「企業合併」**

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」**

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

**國際會計準則第 40 號「投資性不動產」**

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(25) 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。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)、(4)、(6)、(8)~(11)、(16)~(18)、(22)~(24)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

本公司之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後12個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少12個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後12個月內到期清償該負債。
- (4) 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。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

#### 6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，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，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- ①其取得之主要目的為短期內出售；
- ②於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- ③屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- ②一組金融資產、金融負債或兩者，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，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

其他金融資產之損失事項可能包含：

- ① 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- ② 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- ③ 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- ④ 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

#### 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- ① 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- ② 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- ③ 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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。

金融負債

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- ① 其取得之主要目的為短期內出售；
- ② 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- ③ 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ① 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- ② 一組金融資產、金融負債或兩者，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，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

此類金融負債其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近市場公平交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值、以及現金流量折現分析或其他評價模式。



國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

7. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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

8. 採用權益法之投資

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第 36 號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

#### 9. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	10～50年
機器設備	7～15年
其他設備	5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

10. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	5～31年
-----	-------

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

11. 租賃

本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

12. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

### 13. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

#### 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

#### 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

#### 股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

### 14. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

## 15. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

##### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

##### (1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.9。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，請詳附註六.15。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金	\$311	\$277	\$215
活期存款	17,627	12,970	17,619
支票存款	9,841	10,335	18,060
定期存款	9,134	9,057	-
約當現金－商業本票	725,458	747,720	823,373
合 計	<u>\$762,371</u>	<u>\$780,359</u>	<u>\$859,267</u>

2. 無活絡市場之債券投資－流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
三個月以上定期存款	<u>\$42,205</u>	<u>\$42,085</u>	<u>\$30,000</u>

本公司無活絡市場之債券投資－流動未有提供擔保之情事。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據－因營業而發生	\$48,578	\$51,598	\$47,564
減：備抵呆帳	(485)	(651)	(475)
合 計	<u>\$48,093</u>	<u>\$50,947</u>	<u>\$47,089</u>
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	\$87,507	\$93,807	\$72,168
減：備抵呆帳	(875)	(667)	(722)
合 計	<u>\$86,632</u>	<u>\$93,140</u>	<u>\$71,446</u>

本公司應收票據及帳款未有提供擔保之情事。

本公司對客戶之授信期間通常為120天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$-	\$667	\$667
當期發生之金額	-	208	208
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$875</u>	<u>\$875</u>
101.1.1	\$-	\$722	\$722
當期(迴轉)之金額	-	(55)	(55)
101.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$667</u>	<u>\$667</u>

應收帳款淨額之帳齡分析如下：

		已逾期但尚未減損之應收帳款		
	未逾期 且未減損	121-180天	181-365天	合計
102.12.31	\$86,412	\$220	\$-	\$86,632
101.12.31	93,081	59	-	93,140
101.1.1	71,135	311	-	71,446



國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原 料	\$53,377	\$44,324	\$9,414
物 料	1,708	1,043	774
製 成 品	107,621	110,620	82,527
合 計	162,706	155,987	92,715
減：備抵存貨跌價	(3,249)	(3,249)	(3,249)
淨 額	<u>\$159,457</u>	<u>\$152,738</u>	<u>\$89,466</u>

(1) 本公司民國一〇二年及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為558,523千元及540,996千元。

(2) 本公司存貨未有提供擔保之情事。

5. 備供出售金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股 票	\$25,145	\$25,145	\$25,145
累計減損	(17,538)	(17,538)	(17,538)
評價調整	7,828	5,489	5,619
淨 額	<u>\$15,435</u>	<u>\$13,096</u>	<u>\$13,226</u>

本公司備供出售金融資產－非流動未有提供擔保之情事。

6. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
非上市(櫃)公司						
和淞科技(股)公司	<u>\$182,159</u>	23.85%	<u>\$151,813</u>	23.85%	<u>\$129,665</u>	23.85%

本公司民國一〇二年及一〇一年度相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為34,935千元及26,405千元。民國一〇二年及一〇一年度相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合(損)益之份額分別為142千元及(88)千元，係以該等被投資公司經會計師查核之財務報表為認列依據。民國一〇二年及一〇一年度取得現金股利分別為4,731千元及4,169千元，使採用權益法之投資分別減少4,731千元及4,169千元。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 本公司投資關聯企業未有提供擔保之情事。

(2) 本公司投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產(100%)	\$1,598,177	\$1,346,522	\$1,387,514
總負債(100%)	834,407	711,894	843,669
		102年度	101年度
收入(100%)		2,188,216	1,969,860
淨利(100%)		148,905	110,711

7. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
成本：					
102.1.1	\$223,433	\$220,120	\$233,771	\$15,380	\$692,704
增添	-	-	300	3,379	3,679
處分	-	-	(929)	(3,545)	(4,474)
102.12.31	\$223,433	\$220,120	\$233,142	\$15,214	\$691,909
101.1.1	\$223,433	\$217,663	\$232,749	\$14,216	\$688,061
增添	-	2,457	2,005	557	5,019
處分	-	-	(983)	(911)	(1,894)
移轉	-	-	-	1,518	1,518
101.12.31	\$223,433	\$220,120	\$233,771	\$15,380	\$692,704
折舊及減損：					
102.1.1	\$-	\$67,500	\$161,845	\$10,970	\$240,315
折舊	-	8,563	10,425	1,389	20,377
處分	-	-	(890)	(3,544)	(4,434)
102.12.31	\$-	\$76,063	\$171,380	\$8,815	\$256,258
101.1.1	\$-	\$59,048	\$151,774	\$9,923	\$220,745
折舊	-	8,542	10,387	1,852	20,691
處分	-	-	(316)	(805)	(1,121)
101.12.31	\$-	\$67,500	\$161,845	\$10,970	\$240,315
淨帳面金額：					
102.12.31	\$223,433	\$144,057	\$61,762	\$6,399	\$435,651
101.12.31	\$223,433	\$152,620	\$71,926	\$4,410	\$452,389
101.1.1	\$223,433	\$158,615	\$80,975	\$4,293	\$467,316

本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
102.1.1	\$651,348	\$2,833	\$654,181
增添	365	-	365
處分	-	(2,146)	(2,146)
其他	459	(687)	(228)
102.12.31	<u>\$652,172</u>	<u>\$-</u>	<u>\$652,172</u>
101.1.1	\$650,682	\$2,833	\$653,515
增添	666	-	666
101.12.31	<u>\$651,348</u>	<u>\$2,833</u>	<u>\$654,181</u>
折舊及減損：			
102.1.1	\$-	\$2,210	\$2,210
當期折舊	-	36	36
處分	-	(2,018)	(2,018)
其他	-	(228)	(228)
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
101.1.1	\$-	\$2,168	\$2,168
當期折舊	-	42	42
101.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,210</u>	<u>\$2,210</u>
淨帳面金額：			
102.12.31	<u>\$652,172</u>	<u>\$-</u>	<u>\$652,172</u>
101.12.31	<u>\$651,348</u>	<u>\$623</u>	<u>\$651,971</u>
101.1.1	<u>\$650,682</u>	<u>\$665</u>	<u>\$651,347</u>

(1) 本公司投資性不動產未有提供擔保之情事。

(2) 本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分別為3,383,830千元、3,032,394千元及2,580,547千元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，土地採用之評價方法為比較法，建築物採用之評價方法為成本法，其中主要使用之參數如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折現率	6%	6%	6%
預估開發年期	2	2.5	3.5

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,535千元及1,347千元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額6%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$1,825	\$1,169
利息成本	877	610
計劃資產預期報酬	(364)	(321)
前期服務成本	-	-
合計	<u>\$2,338</u>	<u>\$1,458</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$1,746	\$1,074
推銷費用	245	160
管理費用	347	224
合計	<u>\$2,338</u>	<u>\$1,458</u>

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$(21,962)	\$-
當期精算損益	12,149	(21,962)
期末金額	<u>\$(9,813)</u>	<u>\$(21,962)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$48,877	\$58,438	\$34,865
計畫資產之公允價值	<u>(23,542)</u>	<u>(20,804)</u>	<u>(18,310)</u>
提撥狀況	25,335	37,634	16,555
未認列前期服務成本	-	-	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$25,335</u>	<u>\$37,634</u>	<u>\$16,555</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$58,438	\$34,865
當期服務成本	1,825	1,169
利息成本	877	610
精算(利益)損失	<u>(12,263)</u>	<u>21,794</u>
期末之確定福利義務	<u>\$48,877</u>	<u>\$58,438</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$20,804	\$18,310
計畫資產預期報酬	364	321
雇主提撥數	2,487	2,342
精算損失	<u>(113)</u>	<u>(169)</u>
期末之計畫資產公允價值	<u>\$23,542</u>	<u>\$20,804</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來12個月提撥2,487千元。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
轉存金融機構	24.39	24.51	23.87
短期票券	4.66	9.88	7.61
公債、金融債券、公司債及證券化商品	10.06	10.45	11.45
政府機關及公營事業經建貸款	-	0.66	0.13
股票及受益憑證	8.56	8.51	10.04
國外投資(自行運用)	12.75	12.06	8.39
國內委託經營	18.72	18.52	22.70
國外委託經營	20.86	15.41	15.81

本公司民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬為251千元及152千元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%	1.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	(2,998)	3,351	(4,182)	4,678

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$48,877	\$58,438
期末計畫資產之公允價值	(23,542)	(20,804)
期末計畫之剩餘或短絀	25,335	37,634
計畫負債之經驗調整	(7,244)	1,302
計畫資產之經驗調整	113	169

10. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一止，本公司額定與已發行股本皆為1,509,517千元，每股票面金額10元，均為150,952千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依照本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除預提應納稅捐及儘先彌補以往年度虧損外，如尚有餘額，應先提十分之一為法定盈餘公積及按股東權益減項金額先提列特別盈餘公積，其餘撥付百分之五為員工紅利及百分之一為董事監察人酬勞，其次得斟酌情況，斟酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，其餘為股東紅利，按股份總數比例分配之。

本公司分配股利之政策，依本公司未來之資金預算規劃，衡量未來年度之資金需求，保留所需之資金後，剩餘之盈餘再以現金股利之方式分派。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司分派民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為275,001千元。另本公司並未於民國一〇二年一月一日至十二月三十一日使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。截至民國一〇二年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為275,001千元。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為3,417千元和683千元及3,500千元和700千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司於民國一〇三年三月二十六日及民國一〇二年六月十七日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$7,625	\$7,787	\$-	\$-
特別盈餘公積	(2,725)	2,725	-	-
普通股現金股利	72,457	67,928	0.48	0.45
董監事酬勞	686	673		
員工紅利－現金	3,431	3,368		
合 計	<u>\$81,474</u>	<u>\$82,481</u>		



國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞金額合計為4,041千元，與民國一〇一年度財務報告以費用列帳之金額4,200千元差異159千元，已列為民國一〇二年度之損益。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

11. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$660,718	\$651,596
減：銷貨退回及折讓	337	853
合 計	<u>\$660,381</u>	<u>\$650,743</u>

12. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$40,043	\$19,215	\$59,258	\$36,809	\$19,831	\$56,640
勞健保費用	3,522	577	4,099	2,881	591	3,472
退休金費用	2,760	1,113	3,873	1,923	882	2,805
其他員工福利費用	1,991	593	2,584	1,839	600	2,439
折舊費用	18,595	1,782	20,377	19,269	1,422	20,691
攤銷費用	-	15	15	-	15	15

本公司投資性不動產民國一〇二年及一〇一年度之折舊費用分別為36千元及42千元，帳列其他利益及損失項下。

13. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$528	\$571
利息收入	5,823	6,039
其他收入－其他	29	5,347
合 計	<u>\$6,380</u>	<u>\$11,957</u>

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備(損失)	\$(168)	\$(668)
淨外幣兌換利益(損失)	723	(83)
其他支出	(883)	(2,068)
合 計	<u>\$(328)</u>	<u>\$(2,819)</u>

14. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益	
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用) 稅後金額
國外營運機構財務報表				
換算之兌換差額	\$142	\$-	\$142	\$-
備供出售金融資產未實				
現評價損益	2,339	-	2,339	-
確定福利之精算損益	12,149	-	12,149	(2,065)
本期其他綜合損益合計	<u>\$14,630</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,630</u>	<u>\$(2,065)</u>
				<u>\$12,565</u>

民國一〇一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益	
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用) 稅後金額
國外營運機構財務報表				
換算之兌換差額	\$(88)	\$-	\$(88)	\$-
備供出售金融資產未實				
現評價損益	(130)	-	(130)	-
確定福利之精算損益	(21,962)	-	(21,962)	3,734
本期其他綜合損益合計	<u>\$(22,180)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(22,180)</u>	<u>\$3,734</u>
				<u>\$(18,446)</u>

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

15. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102 年度	101 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$8,489	\$10,752
以前年度之當期所得稅於本期之調整	23	(1)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用	47	150
所得稅費用	<u>\$8,559</u>	<u>\$10,901</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利之精算損益	\$2,065	\$(3,734)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$2,065</u>	<u>\$(3,734)</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102 年度	101 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$84,811	\$90,031
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$14,418	\$15,305
免稅收益之所得稅影響數	(5,939)	(4,488)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	57	85
以前年度之當期所得稅於本期之調整	23	(1)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$8,559</u>	<u>\$10,901</u>

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產（負債）餘額：

民國一〇二年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
呆帳損失財稅差異	\$80	\$-	\$-	\$80
未實現存貨跌價損失	552	-	-	552
未實現兌換損失淨額	10	(22)	-	(12)
土地增值稅準備	(109,357)	-	-	(109,357)
退休金超限數	6,984	(25)	(2,065)	4,894
遞延所得稅(費用)		<u>\$(47)</u>	<u>\$(2,065)</u>	
遞延所得稅(負債)淨額	<u>\$(101,731)</u>			<u>\$(103,843)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$7,626</u>			<u>\$5,526</u>
遞延所得稅負債	<u>\$109,357</u>			<u>\$109,369</u>

民國一〇一年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
呆帳損失財稅差異	\$80	\$-	\$-	\$80
未實現存貨跌價損失	552	-	-	552
未實現兌換損失淨額	10	-	-	10
土地增值稅準備	(109,357)	-	-	(109,357)
退休金超限數	3,400	(150)	3,734	6,984
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$(150)</u>	<u>\$3,734</u>	
遞延所得稅(負債)淨額	<u>\$(105,315)</u>			<u>\$(101,731)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$4,042</u>			<u>\$7,626</u>
遞延所得稅負債	<u>\$109,357</u>			<u>\$109,357</u>

兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$22,398	\$21,302	\$20,122

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為16.93%及23.18%。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

未分配盈餘相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
民國86年度(含)以前	\$1,428	\$1,428	\$1,428
民國87年度(含)以後	157,017	149,121	140,154
合 計	<u>\$158,445</u>	<u>\$150,549</u>	<u>\$141,582</u>

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至民國100年度。

16. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	102年度	101年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利(千元)	<u>\$76,252</u>	<u>\$79,130</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>150,952</u>	<u>150,952</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.51</u>	<u>\$0.52</u>

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102年度	101年度
其他關係人	<u>\$180</u>	<u>\$240</u>

2. 應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他關係人	<u>\$-</u>	<u>\$63</u>	<u>\$-</u>

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 其他

本公司於民國一〇二年及一〇一年度支付其他關係人之資訊使用費等分別為1,841千元及1,829千元。

4. 本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$9,770	\$8,936
退職後福利	277	289
合 計	<u>\$10,047</u>	<u>\$9,225</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一〇二年十二月三十一日計有下列承諾事項及或有事項未包括於上開財務報表之中：

1. 為銀行融資額度所開立之擔保本票金額計美金2,700千元。
2. 本公司約當現金中屬購入並承諾附賣回票券之金額為545,204千元，係約定於民國一〇三年一月二十日前以545,486千元賣回。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
備供出售之金融資產	\$15,435	\$13,096	\$13,226
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	762,060	780,082	859,052
無活絡市場之債券投資	42,205	42,085	30,000
應收款項	135,517	145,501	119,175
小計	939,782	967,668	1,008,227
合計	\$955,217	\$980,764	\$1,021,453

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	\$26,057	\$33,491	\$44,494

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇二年及一〇一年度之損益將分別減少/增加 141千元及127千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之商業票券、定期存款與無活絡市場之債券投資，係屬固定利率之債權，故無利率變動之現金流量風險。

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券屬備供出售類別。本公司藉由單一權益證券投資並針對單一之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降5%，對於本公司之損益將不會產生任何影響，僅對於民國一〇二年及一〇一年度權益之影響分別增加/減少772千元及655千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。



國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為58.59%、56.57%、及51.44%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及無活絡市場之債券投資一流動等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

##### 非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
<u>102.12.31</u>					
應付款項	\$26,057	\$-	\$-	\$-	\$26,057
<u>101.12.31</u>					
應付款項	33,491	-	-	-	33,491
<u>101.1.1</u>					
應付款項	44,494	-	-	-	44,494

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產(包括無活絡市場之債券投資—流動)及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級： 相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級： 除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級： 評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$15,435	-	-	\$15,435

民國一〇一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$13,096	-	-	\$13,096

民國一〇一年一月一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$13,226	-	-	\$13,226

於民國一〇二年及一〇一年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	512	29.80	15,269

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

	101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	406	28.98	11,757

	101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	613	30.21	\$18,514

#### 8. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

### 十三、附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸予他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億或實收資本額百分之二十以上：無。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地....等相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

1. 一般資訊

本公司主要係製造及銷售保險粉、鋅氧粉、吊白塊等之化工產品，本公司營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源分配之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

地 區	102 年度	101 年度
台 灣	\$469,571	\$473,052
亞 洲	170,385	165,824
美 洲	8,927	3,205
紐 澳	6,808	6,723
歐 洲	3,729	941
其 他	961	998
合 計	<u>\$660,381</u>	<u>\$650,743</u>

(1) 收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(2) 本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之非流動資產(金融商品及遞延所得稅資產除外)金額分別為 1,095,134 千元及 1,110,110 千元，全數在台灣地區。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 重要客戶資訊

本公司民國一〇二年及一〇一年度之銷售客戶，其收入金額占本公司銷貨淨額百分比均無逾10%以上者。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇二年度之財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括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。本公司採用之初始國際財務報導準則資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」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」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 投資性不動產項目之部分土地及建築物，係以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。
2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫營虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表暨民國一〇一年度之綜合損益表之影響如下：

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
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	\$889,267	\$-	\$(30,000)	\$859,267	現金及約當現金	1
無活絡市場之債券投資— 流動	-	-	30,000	30,000	無活絡市場之債券投 資—流動	1
應收票據	47,089	-	-	47,089	應收票據	
應收帳款	71,446	-	-	71,446	應收帳款	
其他應收款	640	-	-	640	其他應收款	
存貨	89,466	-	-	89,466	存貨	
遞延所得稅資產—流動	641	-	(641)	-	-	9
其他流動資產	6,051	-	-	6,051	其他流動資產	
流動資產合計	1,104,600	-	(641)	1,103,959	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
備供出售金融資產— 非流動	13,226	-	-	13,226	備供出售金融資產— 非流動	
採權益法之長期股權投資	130,062	(397)	-	129,665	採用權益法之投資	6
基金及投資合計	143,288	(397)	-	142,891		
固定資產淨額	461,718	-	5,598	467,316	不動產、廠房及設備	3,4
-	-	-	651,347	651,347	投資性不動產	2
遞延退休金成本	8,081	(8,081)	-	-	-	5
其他資產						
出租資產	5,828	-	(5,828)	-	-	3
閒置資產	651,347	-	(651,347)	-	-	2
遞延所得稅資產	831	2,570	641	4,042	遞延所得稅資產	9
其他	6,176	-	230	6,406	其他非流動資產	3,4
非流動資產合計	1,277,269	(5,908)	641	1,272,002	非流動資產合計	
資產總計	\$2,381,869	\$(5,908)	\$-	\$2,375,961	資產總計	

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 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	註
流動負債					流動負債	
應付票據	\$24,160	\$-	\$-	\$24,160	應付票據	
應付帳款	4,371	-	-	4,371	應付帳款	
應付所得稅	1,923	-	-	1,923	當期所得稅負債	
應付費用	7,308	-	(7,308)	-	-	12
其他應付款	8,655	-	7,308	15,963	其他應付款	12
其他流動負債	333	-	-	333	其他流動負債	
流動負債合計	46,750	-	-	46,750	流動負債合計	
土地增值稅準備	109,357	-	(109,357)	-	-	10
其他負債						
應計退休金負債	10,315	6,240	-	16,555	應計退休金負債	5
存入保證金	471	-	-	471	存入保證金	
遞延所得稅負債	-	-	109,357	109,357	遞延所得稅負債	10
非流動負債合計	120,143	6,240	-	126,383	非流動負債合計	
負債總計	166,893	6,240	-	173,133	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	1,509,517	-	-	1,509,517	普通股股本	
資本公積	13	(13)	-	-	資本公積	11
法定盈餘公積	271,109	-	-	271,109	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	275,001	-	275,001	特別盈餘公積	10
未分配盈餘	141,582	-	-	141,582	未分配盈餘	5,6,7,9 10
股東權益其他調整項目					其他權益	
未實現重估增值	287,899	(287,899)	-	-	-	10
金融商品未實現損益	5,619	-	-	5,619	備供出售金融資產未 實現損益	
累積換算調整數	30	(30)	-	-	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	8
未認列為退休金成本之淨 損失	(793)	793	-	-	-	5
股東權益總計	2,214,976	(12,148)	-	2,202,828	權益總計	
負債及股東權益總計	\$2,381,869	\$(5,908)	\$-	\$2,375,961	負債及權益總計	



國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年十二月三十一日資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$822,444	\$-	\$(42,085)	\$780,359	現金及約當現金	1
無活絡市場之債券投資－ 流動	-	-	42,085	42,085	無活絡市場之債券 投資－流動	1
應收票據	50,947	-	-	50,947	應收票據	
應收帳款	93,140	-	-	93,140	應收帳款	
其他應收款	1,414	-	-	1,414	其他應收款	
存貨	152,738	-	-	152,738	存貨	
遞延所得稅資產	641	-	(641)	-	-	9
其他流動資產	1,783	-	-	1,783	其他流動資產	
流動資產合計	1,123,107	-	(641)	1,122,466	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
備供出售金融資產－ 非流動	13,096	-	-	13,096	備供出售金融資產－ 非流動	
採權益法之長期股權投資	152,142	(329)	-	151,813	採用權益法之投資	6
基金及投資合計	165,238	(329)	-	164,909		
固定資產淨額	446,829	-	5,560	452,389	不動產、廠房及設備	3,4
-	-	-	651,971	651,971	投資性不動產	2
遞延退休金成本	6,734	(6,734)	-	-	-	5
其他資產						
出租資產	5,794	-	(5,794)	-	-	3
閒置資產	651,971	-	(651,971)	-	-	2
遞延所得稅資產	926	6,059	641	7,626	遞延所得稅資產	9
其他	5,516	-	234	5,750	其他非流動資產	4
非流動資產合計	1,283,008	(1,004)	641	1,282,645	非流動資產合計	
資產總計	\$2,406,115	\$(1,004)	\$-	\$2,405,111	資產總計	

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異		金額	項目	註
流動負債					流動負債	
應付票據	\$16,422	\$-	\$-	\$16,422	應付票據	
應付帳款	6,607	-	-	6,607	應付帳款	
應付所得稅	7,293	-	-	7,293	當期所得稅負債	
應付費用	6,262	-	(6,262)	-	-	12
其他應付款	4,200	-	6,262	10,462	其他應付款	12
其他流動負債	319	-	-	319	其他流動負債	
流動負債合計	41,103	-	-	41,103	流動負債合計	
土地增值稅準備	109,357	-	(109,357)	-	-	10
其他負債						
應計退休金負債	16,888	20,746	-	37,634	應計退休金負債	5
存入保證金	300	-	-	300	存入保證金	
遞延所得稅負債	-	-	109,357	109,357	遞延所得稅負債	10
非流動負債合計	126,545	20,746	-	147,291	非流動負債合計	
負債總計	167,648	20,746	-	188,394	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	1,509,517	-	-	1,509,517	普通股股本	
資本公積	13	(13)	-	-	資本公積	11
法定盈餘公積	276,249	-	-	276,249	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	275,001	-	275,001	特別盈餘公積	10
未分配盈餘	167,514	(16,965)	-	150,549	未分配盈餘	5,6,7,9 10
股東權益其他調整項目					其他權益	
未實現重估增值	287,899	(287,899)	-	-	-	10
備供出售金融資產未實現 損益	5,489	-	-	5,489	備供出售金融資產未 實現損益	
累積換算調整數	(58)	(30)	-	(88)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	8
未認列為退休金成本之淨 損失	(8,156)	8,156	-	-	-	5
股東權益總計	2,238,467	(21,750)	-	2,216,717	權益總計	
負債及股東權益總計	\$2,406,115	\$(1,004)	\$-	\$2,405,111	負債及權益總計	

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年度綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$650,743	\$-	\$-	\$650,743	營業收入淨額	
營業成本	(542,057)	1,061	-	(540,996)	營業成本	5
營業毛利	108,686	1,061	-	109,747	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(27,810)	158	-	(27,652)	推銷費用	5
管理費用	(22,885)	188	-	(22,697)	管理費用	3,5
研究發展費用	(4,910)	-	-	(4,910)	研究發展費用	
合計	(55,605)	346	-	(55,259)		
營業利益	53,081	1,407	-	54,488	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
採權益法認列之投資收益	26,337	68	-	26,405	採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	6
利息收入	6,039	-	5,918	11,957	其他收入	7
租金收入	571	-	(571)	-		7
處分固定資產利益	1	-	(1)	-		7
什項收入	5,347	-	(5,347)	-		7
合計	38,295	68	(1)	38,362		
營業外費用及損失						
處分固定資產損失	(669)	-	669	-		7
兌換損失(淨額)	(82)	-	82	-		7
什項支出	(2,102)	33	(750)	(2,819)	其他利益及損失	3,7
合計	(2,853)	33	1	(2,819)		
稅前利益	88,523	1,508	-	90,031	稅前利益	
所得稅費用	(10,656)	(245)	-	(10,901)	所得稅費用	9
本期淨利	\$77,867	\$1,263	\$-	79,130	本期淨利	
-	-		(130)	(130)	其他綜合損益	
-	-	(21,962)		(21,962)	備供出售金融資產未實現 評價損失	7
-	-		(88)	(88)	確定福利之精算損益	5,7
-	-				採用權益法認列之關聯企 業及合資之其他綜合損益 之份額	6
-	-	3,734		3,734	與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	9
				(18,446)	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	
				\$60,684	本期綜合損益總額	

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一〇一年度現金流量表重大調整說明

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。本公司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、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，本公司民國一〇一年度之利息及股利收現數分別為5,625千元及4,169千元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異及下述1外，依國際財務報導準則編製之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。

1. 現金及約當現金

依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，本公司所持有之定期存款業已依其性質重分類至無活絡市場之債券投資，民國一〇一年一月一日及十二月三十一日自現金及約當現金重分類至無活絡市場之債券投資金額分別為30,000千元及42,085千元。

2. 閒置資產重分類至投資性不動產及選擇認定成本之影響

本公司為增值目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則並未明確定義，原帳列其他資產項目之閒置資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產列於投資性不動產項下。於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日自其他資產重分類至投資性不動產之金額分別為651,347千元及651,971千元。

3. 出租資產及遞延費用重分類至不動產、廠房及設備

本公司目前短暫出租之資產及部分遞延費用係符合國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，故於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日重分類減少其他資產及增加不動產、廠房及設備分別為5,828千元及5,794千元，並重分類減少遞延費用及增加不動產、廠房及設備分別為645千元及0千元；另配合前述重分類將折舊予以重分類，致民國一〇一年度之營業費用增加33千元，營業外費用及損失減33千元。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 預付設備款

本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依國際會計準則規定依其性質重分類為其他非流動資產項下之預付設備款。此一重分類致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，不動產、廠房及設備分別減少875千元及234千元及其他非流動資產分別增加875千元及234千元。

5. 員工福利

本公司依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，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。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」之規定進行精算評價。本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日應計退休金負債分別調整增加6,240千元及20,746千元，無形資產－遞延退休金成本減少8,081千元及6,734千元，未認列為退休金成本之淨損失減少793千元及8,156千元；此外，由於本公司選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年度退休金成本分別調整減少營業成本1,061千元、營業費用379千元，其他綜合損益調整減少21,962千元。

6. 採用權益法投資之調整

本公司於轉換日依權益法認列對關聯企業之影響數，致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日採權益法之長期股權投資分別減少397千元及329千元；民國一〇一年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別增加68千元及減少88千元。

7. 綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

8. 累積換算差異數認定為零

本公司選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

9. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為641千元及641千元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

另上述之變動對本公司所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	101年度
認列於損益：		
員工福利	5	\$(245)
認列於其他綜合損益：		
員工福利	5	\$3,734

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債：

說明	101.12.31		101.1.1	
	遞延所得 稅資產	遞延所得 稅負債	遞延所得 稅資產	遞延所得 稅負債
員工福利	5	\$6,059	\$-	\$2,570
		\$-	\$-	

#### 10. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，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利益，因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」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。本公司帳列未實現重估增值287,899千元於民國一〇一年一月一日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目調整增加保留盈餘，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，因此分別調整減少保留盈餘及增加特別盈餘公積275,001千元；另，將土地增值稅準備109,357千元轉入遞延所得稅負債。

#### 11. 資本公積

本公司依採用權益法之投資而認列之資本公積一長期股權投資，除國際財務報導準則未有規定，或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符國際財務報導準則，故將資本公積13千元於轉換日調整保留盈餘。

#### 12. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

國泰化工廠股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末			備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值
國泰化工廠股份有限公司	股票－利華羊毛工業(股)公司	本公司主要股東為該公司之主要法人股東	備供出售金融資產 －非流動	1,842 千股	<u>\$15,435</u>	1.05%	\$15,435

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債票、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。



國泰化工股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表二：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益 (註2(2))	本公司認列之 投資(損)益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
國泰化工股份有限公司	和崧科技股份有限公司	新竹縣湖口鄉 光復南路33號	積體電路半導體、 電子、電腦儀器設 備、化學、氣體過 濾淨化器及其材料 零配件等。	\$83,921	\$83,921	6,623千股	23.85%	\$148,905	\$34,935	被投資 公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

國泰化工廠股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	兌換率 (元)	原 幣(元)	金 額	備 註
庫存現金			<u>\$131</u>	
週轉金			<u>180</u>	
銀行存款				
台幣活期存款			8,753	
台幣支票存款			9,841	
外幣活存		包括		
	29.8	USD \$297,734.42	8,873	
	0.2831	JPY \$2,566.00	1	
台幣定期存款			<u>9,134</u>	
小 計			<u>36,602</u>	
約當現金				
商業票券			180,254	103.1.14~103.3.24
附賣回票券			<u>545,204</u>	約定賣回日期為民國
小 計			<u>725,458</u>	103年1月6日至103年
				1月20日間。
合 計			<u><u>\$762,371</u></u>	

國泰化工股份有限公司

2.無活絡市場之債券投資—流動

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	張 數	面 值	總 額	利 率	帳 面 金 額	備 註
無活絡市場之債券投資—流動							
上海總行	3個月以上定存	2	\$-	\$12,205	0.11%	\$12,205	102.07.08-103.06.16
兆豐忠孝	"	12	-	30,000	1.300%~1.345%	30,000	102.02.03-103.11.29
合 計				<u>\$42,205</u>		<u>\$42,205</u>	

國泰化工廠股份有限公司

3.應收票據淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
頂盛通國際股份有限公司	貨 款	\$10,764	
銓葳實業有限公司	"	6,565	
合禮企業股份有限公司	"	2,988	
信嘉化學工業有限公司	"	2,722	
思普樂有限公司	"	2,562	
合一實業股份有限公司	"	2,448	
東南興貿易股份有限公司	"	2,226	
其 他	(金額小於2,000千元以下)	18,303	
合 計		48,578	
減：備抵呆帳		(485)	
淨 額		\$48,093	

國泰化工廠股份有限公司

4.應收帳款淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣永光化學工業股份有限公司	貨 款	\$15,409	
利峻企業有限公司	"	12,356	
頂盛通國際股份有限公司	"	6,900	
東華合纖股份有限公司	"	3,119	
其 他	(金額小於3,000千元以下)	49,723	
合 計		87,507	
減：備抵呆帳		(875)	
淨 額		<u>\$86,632</u>	

國泰化工廠股份有限公司

5.其他應收款明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款	營業稅	\$338	
應收利息	商業票券及定期存款利息	454	
合 計		<u>\$792</u>	

國泰化工廠股份有限公司

6.存貨明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$53,377	\$52,405	左列存貨中 並無提供質 押或擔保之 情事。
物 料		1,708	1,709	
製 成 品		107,621	120,300	
合 計		162,706	\$174,414	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(3,249)		
淨 額		<u>\$159,457</u>		

國泰化工廠股份有限公司

7.其他流動資產明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$2,832	
其他預付費用		831	
合 計		<u>\$3,663</u>	



國泰化工股份有限公司

8. 備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形	備註
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公平價值		
上市公司股票 利華羊毛工業(股)公司	1,842千股	<u>\$13,096</u> (註1)	-	<u>\$2,339</u> (註2)	-	<u>\$-</u>	1,842千股	<u>\$15,435</u>	無	

註1：係以原始取得成本25,145千元減除累計減損17,538千元及加上金融商品未實現利益5,489千元之餘額。

註2：本期增加數係本期評價所產生之未實現損益淨變動數。

國泰化工廠股份有限公司

9.採用權益法之投資變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權 淨 值	提供保證 或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例(%)	金 額			
和崧科技股份有限公司	4,731千股	\$151,813	1,892千股 (註2)	\$35,077 (註1)	-	\$4,731 (註3)	6,623千股	23.85%	\$182,159	\$182,159	無	

註1：採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額34,935千元，國外營運機構財務報表換算之兌換差額142千元。

註2：收取被投資公司股票股利1,892千股。

註3：收取被投資公司現金股利4,731千元。

國泰化工股份有限公司

10.不動產、廠房及設備變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
成 本							
土 地	\$223,433	\$-	\$-	\$-	\$223,433	無	
房屋及建築	220,120	-	-	-	220,120	"	
機器設備	233,771	300	929	-	233,142	"	
其他設備	15,380	3,379	3,545	-	15,214	"	
合 計	<u>\$692,704</u>	<u>\$3,679</u>	<u>\$4,474</u>	<u>\$-</u>	<u>\$691,909</u>		

國泰化工股份有限公司

11.不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	備 註
成 本						
房屋及設備	\$67,500	\$8,563	\$-	\$-	\$76,063	
機器設備	161,845	10,425	890	-	171,380	
其他設備	10,970	1,389	3,544	-	8,815	
合 計	<u>\$240,315</u>	<u>\$20,377</u>	<u>\$4,434</u>	<u>\$-</u>	<u>\$256,258</u>	

國泰化工廠股份有限公司  
12.投資性不動產明細表  
民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
成 本							
土 地	\$197,821	\$365	\$-	\$459	\$198,645	無	
房屋及設備	2,644	-	1,971	(673)	-	"	
小 計	<u>200,465</u>	<u>365</u>	<u>1,971</u>	<u>(214)</u>	<u>198,645</u>		
重估增值							
土 地	453,527	-	-	-	453,527	"	
房屋及設備	189	-	175	(14)	-	"	
小 計	<u>453,716</u>	<u>-</u>	<u>175</u>	<u>(14)</u>	<u>453,527</u>		
合 計	<u>654,181</u>	<u>365</u>	<u>2,146</u>	<u>(228)</u>	<u>652,172</u>		
累計折舊							
房屋及設備	<u>2,210</u>	<u>36</u>	<u>2,018</u>	<u>(228)</u>	<u>-</u>		
淨 額	<u>\$651,971</u>	<u>\$329</u>	<u>\$128</u>	<u>\$-</u>	<u>\$652,172</u>		

國泰化工廠股份有限公司

13.其他非流動資產明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
存出保證金			\$55	
其他遞延費用	車位使用權等	5,436		
預付設備款		1,820	7,256	
合 計			<u>\$7,311</u>	

國泰化工廠股份有限公司

14.應付票據明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據			
東鹼股份有限公司	貨 款	\$5,846	
長春人造樹脂股份有限公司	"	2,336	
其 他	(金額小於2,200千元以下)	344	
合 計		<u>\$8,526</u>	

國泰化工廠股份有限公司

15.應付帳款明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣電力公司	貨 款	\$1,360	
中鋼碳素化學股份有限公司	"	1,175	
忠延企業股份有限公司	"	410	
高通工業股份有限公司	"	237	
御權企業有限公司	"	221	
台灣格瑞夫華益(股)公司	"	154	
金晟機械企業有限公司	"	148	
其 他	(金額小於140千元以下)	1,441	
合 計		<u>\$5,146</u>	



國泰化工廠股份有限公司

16.其他應付款明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$5,019	
應付員工紅利		3,417	
應付董監事酬勞		683	
應付勞務費		630	
應付保險費		438	
應付職工福利		105	
其 他		2,093	
合 計		<u>\$12,385</u>	

## 17.其他流動負債明細表

單位：新台幣千元

82

國泰化工廠股份有限公司

18.營業收入淨額明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
保 險 粉	3,655 公噸	\$181,537	
鋅 氧 粉	2,526 公噸	162,351	
吊 白 塊	2,179 公噸	147,536	
重亞硫酸鈉	8,033 公噸	115,227	
鋅 粉	459 公噸	51,173	
白 朗 克	45 公噸	2,557	
合 計		<u>\$660,381</u>	

國泰化工廠股份有限公司

19.營業成本明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
期初原料	\$45,367	
加：本期進料	479,034	
製成品轉入	137,632	
減：期末原料	(55,085)	
轉列其他科目	<u>(2,265)</u>	
直接材料	604,683	
直接人工	26,302	
製造費用	<u>63,028</u>	
製造成本	694,013	
加：期初製成品	110,621	
減：期末製成品	(107,621)	
轉列至原料	(137,632)	
轉列其他科目	<u>(858)</u>	
產銷成本	<u>558,523</u>	
營業成本合計	<u><u>\$558,523</u></u>	

國泰化工廠股份有限公司

20.製造費用明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$16,501	
文具用品		24	
旅 費		3,626	
郵 電 費		152	
修 繕 費		6,280	
水 電 費		1,849	
保 險 費		5,280	
稅 捐		367	
折 舊		18,595	
伙 食 費		1,176	
職工福利		815	
捐 贈		100	
交 際 費		304	
消 耗 費		2,378	
勞 務 費		65	
其 他		5,516	
合 計		<u>\$63,028</u>	

國泰化工廠股份有限公司

21.推銷費用明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$5,748	
旅 費		1,179	
運 費		18,258	
交 際 費		762	
佣金支出		1,269	
出口費用		3,191	
合 計		<u>\$30,407</u>	

國泰化工廠股份有限公司

22.管理費用明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$11,802	
文具用品		126	
郵 電 費		231	
修 繕 費		111	
水電瓦斯費		6	
保 險 費		722	
稅 捐		1,007	
呆帳損失		42	
折 舊		1,455	
各項攤提		15	
伙 食 費		418	
職工福利		175	
書報雜誌		31	
股 務 費		1,160	
資 訊 費		1,500	
聯管中心		892	
勞 務 費		1,598	
其 他		3,106	
合 計		<u>\$24,397</u>	

國泰化工廠股份有限公司

23.研發費用明細表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$2,778	
折 舊		327	
其 他		125	
合 計		<u>\$3,230</u>	



# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1030742

號

會員姓名：(1) 蕭翠慧  
(2) 徐榮煌

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段333號9樓

事務所電話：(02) 2757-8888

事務所統一編號：04111302

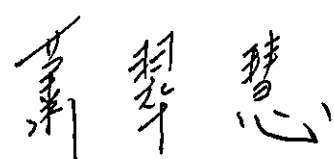
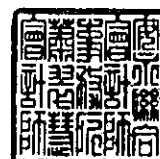
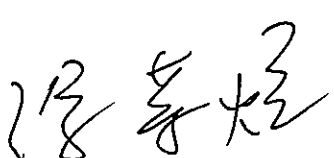

會員證書字號：(1) 北市會證字第 一二〇二 號  
(2) 北市會證字第 二二〇五 號

委託人統一編號：03375001

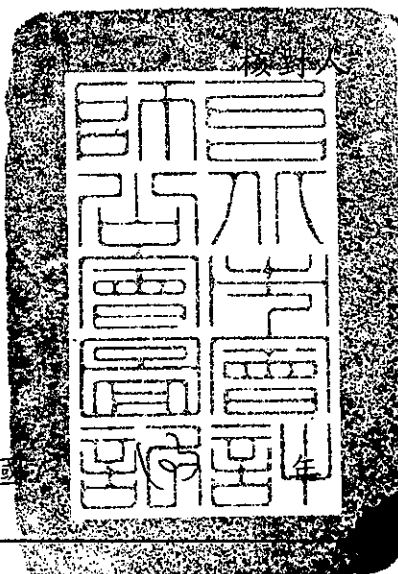
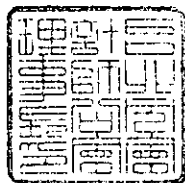
印鑑證明書用途：辦理 國泰化工廠股份有限公司

一〇二年度(自民國 一〇二 年 一 月 一 日至

一〇二 年 十二 月 三十一 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



朱傳雲

中 華 民 國

3 月 4 日