

股票代碼：1711

台灣永光化學工業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市敦化南路二段77號5~6樓
電話：(02) 2706-6006

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19~40
(七)關係人交易	40~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~44、51~53
2.轉投資事業相關資訊	44、54
3.大陸投資資訊	44、55~56
(十四)部門資訊	44
(十五)首次採用國際財務報導準則	45~50
九、重要會計項目明細表	57~71



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

台灣永光化學工業股份有限公司董事會 公鑒：

台灣永光化學工業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及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。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。台灣永光化學工業股份有限公司採用權益法之投資中，部分財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，該等採用權益法投資之財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日認列對該等採用權益法之投資金額分別為396,257千元、411,272千元及740,520千元，分別占資產總額之3.88%、4.63%及8.92%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司及關聯企業(損)益之份額分別為1,219千元及(34,700)千元，分別占稅前淨利之0.18%及(4.86)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣永光化學工業股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂利利
關春修



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇三年三月二十七日

台灣永光化學工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 372,356	4	440,077	5	244,241	3			
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動									
(附註六(二))	60,021	-	70,118	1	120,188	1			
1150 應收票據淨額(附註六(三))	123,492	1	104,186	1	90,493	1			
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	794,714	8	642,228	7	624,596	8			
1180 應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	613,960	6	453,385	5	357,257	4			
1210 其他應收款－關係人(附註六(三)及七)	89,355	1	-	-	-	-			
130X 存貨(附註六(四))	1,845,787	18	1,695,013	19	1,768,133	21			
1476 其他金融資產－流動(附註六(二))	12,904	-	24,471	-	24,573	-			
1479 其他流動資產	92,007	1	69,586	1	60,766	1			
流動資產合計	4,004,596	39	3,499,064	39	3,290,247	39			
非流動資產：									
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(二)及(五))	1,061,161	11	835,950	9	283,176	3			
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	40,800	-	16,800	-	-	-			
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及七)	1,966,760	19	1,849,152	21	2,221,025	27			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及九)	2,939,582	29	2,546,773	29	2,444,657	29			
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	70,733	1	71,577	1	57,220	1			
1915 預付設備款(附註九)	115,854	1	67,946	1	-	-			
1980 其他金融資產－非流動(附註六(三))	2,993	-	2,777	-	4,935	1			
1990 其他非流動資產	282	-	26	-	71	-			
非流動資產合計	6,198,165	61	5,391,001	61	5,011,084	61			
資產總計	\$ 10,202,761	100	8,890,065	100	8,301,331	100			
負債及權益									
流動負債：									
2100 短期借款(附註六(七))	\$ 831,751	9	596,285	7	571,760	7			
2322 一年內到期長期借款(附註六(八))	240,000	2	-	-	-	-			
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動									
(附註六(二))	-	-	-	-	1,213	-			
2150 應付票據	187,069	2	192,425	2	174,302	2			
2170 應付帳款(附註七)	345,686	3	289,578	3	230,018	3			
2170 其他應付款(附註六(十一))	323,945	3	298,646	3	257,025	3			
2209 應付設備款	29,822	-	35,763	1	9,691	-			
2213 應付所得稅負債	52,746	1	56,851	1	48,875	1			
2230 當期所得稅負債	10,102	-	10,244	-	14,289	-			
2399 其他流動負債	2,021,121	20	1,479,792	17	1,307,173	16			
流動負債合計	4,731,690	46	4,506,371	51	4,291,782	52			
非流動負債：									
2540 長期借款(附註六(八))	840,000	8	700,000	8	700,000	8			
2570 遞延所得稅負債(附註六(十))	41,202	-	35,089	-	33,514	-			
2640 應計退休金負債(附註六(九))	279,452	3	296,365	3	245,135	3			
非流動負債合計	1,160,654	11	1,031,454	11	978,649	11			
負債總計	3,181,775	31	2,511,246	28	2,285,822	27			
權益(附註六(九)、(十)及(十一))：									
股本	4,731,690	46	4,506,371	51	4,291,782	52			
資本公積	473,558	5	473,558	5	473,558	6			
保留盈餘：									
法定盈餘公積	741,741	7	691,499	8	645,448	8			
特別盈餘公積	43,346	-	24,700	-	24,700	-			
未分配盈餘	771,211	8	696,866	8	572,736	7			
保留盈餘合計	1,556,298	15	1,413,065	16	1,242,884	15			
其他權益：									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	20,482	-	(41,531)	-	-	-			
備供出售金融資產未實現損益	238,958	3	27,356	-	7,285	-			
其他權益合計	259,440	3	(14,175)	-	7,285	-			
權益總計	7,020,986	69	6,378,819	72	6,015,509	73			
負債及權益總計	\$ 10,202,761	100	8,890,065	100	8,301,331	100			



董事長：



經理人：



會計主管：

台灣永光化學工業股份有限公司

綜合損益表

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：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註七)	\$ 6,811,187	100	6,092,888	100
5111	銷貨成本(附註六(四)、(六)、(九)、(十一)、七及十二)	5,338,562	78	4,839,406	79
	營業毛利	1,472,625	22	1,253,482	21
5910	減：未實現銷貨損益	27,194	-	11,302	-
	營業毛利淨額	1,445,431	22	1,242,180	21
	營業費用(附註六(三)、(六)、(九)、(十一)、七及十二)：				
6100	推銷費用	465,442	7	425,288	7
6200	管理費用	170,626	3	160,276	3
6300	研究發展費用	298,539	4	271,804	4
	營業費用合計	934,607	14	857,368	14
	營業淨利	510,824	8	384,812	7
	營業外收入及支出(附註六(二)、(五)、(六)及(十三))：				
7010	其他收入	43,996	-	58,689	-
7020	其他利益及損失	72,142	1	295,908	5
7050	財務成本	(20,479)	-	(20,686)	-
7060	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	63,104	1	(4,080)	-
	營業外收入及支出合計	158,763	2	329,831	5
7900	繼續營業部門稅前淨利	669,587	10	714,643	12
7950	減：所得稅費用(附註六(十))	81,426	1	56,251	1
8200	本期淨利	588,161	9	658,392	11
	其他綜合損益(附註六(九)、(十)及(十一))：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	59,573	1	(39,942)	(1)
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益	208,803	3	19,497	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	6,489	-	(68,164)	(1)
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	5,563	-	(3,472)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(1,103)	-	11,588	-
	其他綜合損益(稅後淨額)	279,325	4	(80,493)	(2)
	本期綜合損益總額	\$ 867,486	13	577,899	9
9750	基本每股盈餘(附註六(十二))(單位：新台幣元)	\$ 1.24		1.39	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(十二))(單位：新台幣元)	\$ 1.24		1.39	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣永光化學工業股份有限公司

權益變動表

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：新台幣千元

	其他權益項目						
	國外營運機構財務報表換算之兌換差					備供出售金融資產未實現(損)益	權益總計
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,291,782	473,558	645,448	24,700	572,736	1,242,884	7,285
盈餘指撥及分配(附註六(十一))(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	46,051	-	(46,051)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(214,589)	(214,589)	(214,589)
普通股股票股利	214,589	-	-	-	(214,589)	(214,589)	-
本期淨利	-	-	-	-	658,392	658,392	658,392
本期其他綜合損益(附註六(九)、(十)及(十一))	-	-	-	-	(59,033)	(41,531)	(80,493)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	599,359	599,359	577,899
民國一〇一年十二月三十一日餘額	4,506,371	473,558	691,499	24,700	696,866	1,413,065	6,378,819
盈餘指撥及分配(附註六(十一))(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	50,242	-	(50,242)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	18,646	(18,646)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(225,319)	(225,319)	(225,319)
普通股股票股利	225,319	-	-	-	(225,319)	(225,319)	-
本期淨利	-	-	-	-	588,161	588,161	588,161
本期其他綜合損益(附註六(九)、(十)及(十一))	-	-	-	-	5,710	62,013	211,602
本期綜合損益總額	-	-	-	-	593,871	593,871	867,486
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 4,731,690	473,558	741,741	43,346	771,211	1,556,298	7,020,986

註1：董監酬勞9,210千元及員工紅利23,025千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞10,048千元及員工紅利25,121千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：

會計主管：



~6~

台灣永光化學工業股份有限公司

現金流量表

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:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 669,587	714,643
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	250,286	265,108
攤銷費用	79	45
呆帳費用提列數	3,273	2,512
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(507)	(1,859)
利息費用	20,479	20,686
利息收入	(3,144)	(1,071)
股利收入	(40,852)	(57,618)
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	(63,104)	4,080
處分不動產、廠房及設備損失	784	3,588
處分備供出售金融資產之淨損(益)	(5,034)	73,921
處分採用權益法之投資利益	-	(550,492)
備供出售金融資產減損損失	-	223,920
未實現銷貨損益	27,194	11,302
不影響現金流量之收益費損項目合計	189,454	(5,878)
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(19,297)	(14,013)
應收帳款及催收帳款	(155,882)	(17,623)
應收帳款-關係人	(160,575)	(96,128)
存貨	(150,774)	73,120
其他流動資產	(22,421)	(8,820)
其他金融資產-流動	2,003	9,822
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(506,946)	(53,642)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(5,356)	18,123
應付帳款	56,108	59,560
其他流動負債	(142)	(4,045)
應計退休金負債	(10,424)	(16,934)
其他應付款	24,615	42,247
與營業活動相關之負債之淨變動合計	64,801	98,951
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(442,145)	45,309
調整項目合計	(252,691)	39,431
營運產生之現金流入	416,896	754,074
收取之利息	3,159	900
收取之股利	80,111	94,119
支付之所得稅	(79,677)	(49,469)
營業活動之淨現金流入	420,489	799,624
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(460,000)	(410,102)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	470,604	460,818
取得備供出售金融資產	(125,088)	(177,597)
處分備供出售金融資產價款	123,263	141,930
取得以成本衡量之金融資產	(24,000)	(16,800)
取得採用權益法之投資	(55,821)	(32,800)
處分採用權益法之投資	-	44,458
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	10,410
取得不動產、廠房及設備	(652,377)	(348,684)
處分不動產、廠房及設備	2,557	3,944
其他應收款-關係人增加	(89,355)	-
其他金融資產-非流動增加	(102)	(43)
其他非流動資產增加	(335)	-
預付設備款增加	(47,908)	(67,946)
投資活動之淨現金流出	(858,562)	(392,412)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	235,466	24,525
舉借長期借款	500,000	-
償還長期借款	(120,000)	-
發放現金股利	(225,319)	(214,589)
支付之利息	(19,795)	(21,312)
籌資活動之淨現金流入(流出)	370,352	(211,376)
本期現金及約當現金增加(流出)數	(67,721)	195,836
期初現金及約當現金餘額	440,077	244,241
期末現金及約當現金餘額	\$ 372,356	440,077

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

台灣永光化學工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣永光化學工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十一年九月七日依中華民國公司法之規定成立，並經核准設立登記。本公司主要業務為：各種染料、紡織漂染物等化工原料以及紫外線吸收劑及其他精密化學品之加工製造、買賣業務暨醫藥品及其原料、半成品、醫藥原料藥、中間體與電子化學品、光阻劑、溶凝膠、電子零組件及奈米材料等之製造及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十七日於董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一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，且尚未決定至新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 國際財務報表準則第11號「聯合協議」 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制力之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，本公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定，得提前適用
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正 	發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」，主要修正： <ul style="list-style-type: none"> 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 釐清主要管理階層包括法人董事所指派之代表人 若採用上述規定，將可能會改變財務報告之衡量及揭露資訊。	2014.7.1，得提前適用

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間及為轉換至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「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3)確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 本公司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其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產依持有之目的分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產。其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。

此類金融資產於原始認列時按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)以成本衡量之金融資產

金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於以成本衡量之金融資產。

(4)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(5)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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事件，致使該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。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，若有永久性跌價損失之跡象，則認列減損損失，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與該金融資產之淨帳面價值之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收款項減損損失及回升係列報於管理費用，應收款項以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(6)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債

(1)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付款項、應付設備款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七)存 貨

存貨係按各類別逐項以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，除非能明確證明不具重大影響力，否則即假設具有重大影響力。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於其他利益及損失。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 25～55年 |
| (2)設備 | 3～15年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司帳列無商譽，於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二)收入認列

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

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十四)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 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
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1) 同一納稅主體；或
 - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十五) 企業合併

1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

本公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，本公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依本公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，本公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工分紅配股。

(十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來之一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(九)確定福利義務之衡量及附註六(十)遞延所得稅資產之可實現性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	\$ 2,220	2,956	2,047
銀行存款	156,914	344,048	125,553
定期存款	183,222	73,072	66,641
附買回債券	30,000	20,001	50,000
現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 372,356</u>	<u>440,077</u>	<u>244,241</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金融商品

1.明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
非衍生性金融資產：			
基金	\$ 60,021	40,016	120,076
附買回債券	<u>-</u>	<u>30,102</u>	<u>-</u>
	60,021	70,118	120,076
非避險之衍生工具	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>112</u>
合 計	<u>\$ 60,021</u>	<u>70,118</u>	<u>120,188</u>
備供出售金融資產－非流動	<u>\$ 1,061,161</u>	<u>835,950</u>	<u>283,176</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 40,800</u>	<u>16,800</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,213</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度出售備供出售金融資產，售價分別為113,714千元及151,479千元，產生(損)益分別為5,034千元及(73,921)千元。民國一〇一年十二月三十一日尚未收取之價款為9,549千元，列入其他金融資產－流動。

本公司民國一〇一年度認列備供出售金融資產減損損失223,920千元，民國一〇二年度無此情形。

本公司之上述金融資產於報導日均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	102年度		101年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ <u>10,612</u>	<u>600</u>	<u>8,360</u>	<u>400</u>
下跌1%	\$ <u>(10,612)</u>	<u>(600)</u>	<u>(8,360)</u>	<u>(400)</u>

3.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業所暴露之匯率與利率風險，本公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

(1)衍生金融資產

	<u>帳面價值</u>	<u>幣 別</u>	<u>名目本金</u>
101年1月1日			
選擇權合約	\$ <u>112</u>	EUR	100

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 衍生金融負債

	帳面價值	幣 別	名目本金
101年1月1日			
利率交換合約	\$ <u>1,213</u>	TWD	150,000

未到期之利率交換合約明細如下：

101.1.1						
銀 行	交易種類	合約金額	固定利率	浮動利率	結算日	到期日
中國信託銀行	付固定利率收浮動利率	\$ 50,000	3.28%	90日商業本票利率	每季一次	101.7.25
中國信託銀行	付固定利率收浮動利率	50,000	3.50%	90日商業本票利率	每季一次	101.7.25
中國信託銀行	付固定利率收浮動利率	50,000	3.06%	90日商業本票利率	每季一次	101.7.25

上述合約名目本金原均為150,000千元，自民國九十八年十月二十六日開始計息，第一次付息日為九十九年一月二十五日，自該日起每半年各遞減25,000千元。

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度認列遠期外匯及外幣選擇權合約利益列入兌換損益淨額之金額分別為12,728千元及5,572千元；認列利率交換合約損失列入利息費用之金額分別為0元及851千元。

(三) 應收款項

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 124,704	105,407	91,394
應收帳款	808,531	653,027	634,376
應收帳款－關係人	613,960	453,385	357,257
其他應收款－關係人	89,355	-	-
催收帳款(列入其他金融資產－非流動)	15,288	30,437	38,968
減：備抵減損損失	<u>(29,753)</u>	<u>(42,007)</u>	<u>(46,998)</u>
	<u>\$ 1,622,085</u>	<u>1,200,249</u>	<u>1,074,997</u>

本公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期90天以下	\$ 69,308	105,691	80,152
逾期一年以上	<u>564</u>	<u>450</u>	<u>2,651</u>
	<u>\$ 69,872</u>	<u>106,141</u>	<u>82,803</u>

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收款項備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 29,987	12,020	42,007
本期提列	264	3,009	3,273
本期沖銷	(15,527)	-	(15,527)
102年12月31日餘額	<u>\$ 14,724</u>	<u>15,029</u>	<u>29,753</u>

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 36,317	10,681	46,998
本期提列	1,173	1,339	2,512
本期沖銷	(7,503)	-	(7,503)
101年12月31日餘額	<u>\$ 29,987</u>	<u>12,020</u>	<u>42,007</u>

本公司應收款項均未貼現或提供作為擔保品。到期期間短之應收款項並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四)存 貨

存貨明細如下(已扣除備抵跌價損失)：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製成品	\$ 800,584	876,266	994,975
在製品	402,684	356,140	293,672
原料	513,865	407,118	394,830
物料	11,610	14,601	13,167
在途原料	117,044	40,888	71,489
	<u>\$ 1,845,787</u>	<u>1,695,013</u>	<u>1,768,133</u>

民國一〇二年度及一〇一年度認列為銷貨成本之存貨成本外，其他直接列入銷貨成本明細如下：

	102年度	101年度
跌價損失	\$ 467	108
報廢損失	1,080	5,453
盤(盈)虧淨額	(1,621)	102
	<u>\$ (74)</u>	<u>5,663</u>

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初餘額	\$ 10,861	10,753
本期提列	467	108
期末餘額	<u>\$ 11,328</u>	<u>10,861</u>

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ 1,873,600	1,760,702	1,820,253
關聯企業	93,160	88,450	400,772
	<u>\$ 1,966,760</u>	<u>1,849,152</u>	<u>2,221,025</u>

1.子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

伊蔻生技公司於民國一〇一年九月三日經董事會決議解散並進行清算。本公司已於民國一〇一年十二月收回10,410千元並認列清算損失3,068千元，列入處分投資利益項下。

2.關聯企業

本公司民國一〇一年一月至二月出售台耀化學股票之售價為44,458千元，產生利益29,590千元。

民國一〇一年二月，本公司因出售台耀化學之股票，使持股比例降為14.91%且未參與台耀化學實際經營，致本公司喪失對台耀化學之經營、理財及股利政策之重大影響，因此對該投資予以重衡量，認列523,970千元之處分利益，並將所餘持股之公允價值805,000千元轉列備供出售金融資產—非流動。

除民國一〇一年一月一日之台耀化學為上市公司，具有公開報價外(公允價值為685,503千元)，餘採用權益法之投資均未有公開報價。

本公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本公司所享有關聯企業(損)益之份額	\$ <u>2,270</u>	<u>(14,835)</u>

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依本公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>921,958</u>	<u>988,085</u>	<u>4,227,422</u>
總負債	\$ <u>227,316</u>	<u>278,044</u>	<u>1,502,802</u>

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102年度	101年度
收 入	\$ 216,715	255,645
本期淨損	\$ (29,940)	(125,276)

本公司持有鐵研科技之表決權股份比例低於20%，但因本公司持有其有表決權之股份百分比為最高者，故具有重大影響力。

本公司於民國一〇〇年一月以每股5.86元認購鐵研科技私募之普通股20,000千股，共計117,200千元。依據證券交易法之規定，本次私募之普通股除符合依同法第四十三條之八規定之情形外，於三年內不得轉讓。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	設 備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 890,375	2,079,636	5,329,733	222,215	8,521,959
增添	-	18,379	86,862	482,098	587,339
處分	-	(14,480)	(85,095)	-	(99,575)
重分類	-	47,556	211,908	(200,367)	59,097
民國102年12月31日餘額	\$ 890,375	2,131,091	5,543,408	503,946	9,068,820
民國101年1月1日餘額	\$ 890,375	2,028,072	5,186,634	121,588	8,226,669
增添	-	13,615	79,625	349,462	442,702
處分	-	(3,036)	(76,430)	-	(79,466)
重分類	-	40,985	139,904	(248,835)	(67,946)
民國101年12月31日餘額	\$ 890,375	2,079,636	5,329,733	222,215	8,521,959
累計折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ -	1,275,454	4,699,732	-	5,975,186
折舊	-	75,395	174,891	-	250,286
處分	-	(12,771)	(83,463)	-	(96,234)
民國102年12月31日餘額	\$ -	1,338,078	4,791,160	-	6,129,238
民國101年1月1日餘額	\$ -	1,201,001	4,581,011	-	5,782,012
折舊	-	75,507	189,601	-	265,108
重分類	-	368	(368)	-	-
處分	-	(1,422)	(70,512)	-	(71,934)
民國101年12月31日餘額	\$ -	1,275,454	4,699,732	-	5,975,186
帳面價值：					
民國102年12月31日	\$ 890,375	793,013	752,248	503,946	2,939,582
民國101年12月31日	\$ 890,375	804,182	630,001	222,215	2,546,773
民國101年1月1日	\$ 890,375	827,071	605,623	121,588	2,444,657

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.減損損失

本公司於民國九十四年底所認列之減損損失20,084千元，係就特化部門設備估計可回收金額低於帳面價值部份予以提列。由於無跡象顯示該設備淨公平價值超過其使用價值，故以使用價值作為可回收金額。使用於估計使用價值之折現率為8.20%。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日經評估，無須增列減損損失。

2.建造中之財產、廠房及設備

民國一〇二年及一〇一年度，依0.13%及0.14%之月資本化利率計算，資本化借款成本分別為7,041千元及4,005千元。

(七)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ <u>831,751</u>	<u>596,285</u>	<u>571,760</u>
未動用額度	\$ <u>2,268,393</u>	<u>2,331,834</u>	<u>2,858,591</u>
利率區間	<u>0.87%~3.70%</u>	<u>0.87%~2.90%</u>	<u>0.49%~3.58%</u>

(八)長期借款

102.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
中國信託等七家銀行聯貸	台幣	1.57%~1.61%	102.10~105.10
減：一年內到期部分			240,000
合 計			\$ <u>840,000</u>

101.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
中國信託等七家銀行聯貸	台幣	1.58%~1.60%	102.10~105.10
			\$ <u>700,000</u>

101.1.1			
	幣別	利率區間	到期年度
中國信託等七家銀行聯貸	台幣	1.58%	102.10~105.10
			\$ <u>700,000</u>

本公司於民國一〇〇年十月五日向以中國信託商業銀行為主辦行之七家銀行團簽訂借款合同，借款額度總額為1,200,000千元，授信期限為自首次動用日起算五年，且需於簽約日起三個月內為首次動用，每次動用金額不得低於50,000千元整，且超過部分須為10,000千元整之整倍數，或所有未動用額度。借款額度應於首次動用日起算滿二十四個月之日及嗣後每滿六個月之日共分七期遞減，其中第一期至第三期每期各遞減10%，第四期及第五期每期各遞減15%，第六期及第七期每期各遞減20%，於額度遞減時，借款餘額超過額度者即須還款。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

依前述合約規定，本公司需維持以下財務比率與規定：

- (1)流動比率(流動資產／流動負債)：不得低於120%。
- (2)負債比率(負債總額／有形淨值)：不得高於100%。
- (3)利息保障倍數〔(稅前淨利＋折舊＋攤銷＋利息費用)÷(利息費用)]：不得低於4倍。
- (4)有形淨值(股東權益－無形資產)：不得低於5,500,000千元整。

上述比率與標準自民國一〇〇年度起至少每半年審閱一次，按會計師查核簽證之年度合併財務報告，及經核閱之半年度合併財務報告為準。本公司之財務比率並無違反借款合同之情形。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 727,345	714,240	637,228
計畫資產之公允價值	(447,893)	(417,875)	(392,093)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 279,452</u>	<u>296,365</u>	<u>245,135</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計447,893千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 714,240	637,228
計畫支付之福利	(8,436)	(17,015)
當期服務成本及利息	30,032	29,967
精算損(益)	(8,491)	64,060
12月31日確定福利義務	<u>\$ 727,345</u>	<u>714,240</u>

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 417,875	392,093
已提撥至計畫之金額	32,083	29,247
計畫已支付之福利	(7,506)	(7,386)
計畫資產預計報酬	7,443	8,025
精算損失	(2,002)	(4,104)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 447,893</u>	<u>417,875</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 17,658	17,323
利息成本	12,374	12,644
計畫資產預計報酬	(7,443)	(8,025)
	<u>\$ 22,589</u>	<u>21,942</u>
營業成本及費用	<u>\$ 22,589</u>	<u>21,942</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 5,441</u>	<u>3,921</u>

(5) 認列為其他綜合(損)益之精算(損)益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合(損)益之精算(損)益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (68,164)	-
本期變動數	6,489	(68,164)
12月31日累積餘額	<u>\$ (61,675)</u>	<u>(68,164)</u>

(6) 精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資成長率增加	1.50 %	1.50 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 727,345	714,240	637,228
計畫資產之公允價值	(447,893)	(417,875)	(392,093)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 279,452</u>	<u>296,365</u>	<u>245,135</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (8,491)</u>	<u>64,060</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 2,002</u>	<u>4,104</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為33,734千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為279,452千元。

當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少23,560千元或增加24,597千元。

當採用之調薪率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加24,239千元或減少23,339千元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為27,998千元及25,540千元；資遣費分別為0元及1,000千元。

(十)所得稅

1.所得稅費用

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 75,150	57,296
調整前期之當期所得稅	422	149
	<u>75,572</u>	<u>57,445</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	5,854	(1,194)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 81,426</u>	<u>56,251</u>

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年度	101年度
確定福利計畫之精算損益	\$ <u>1,103</u>	<u>(11,588)</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ <u>669,587</u>	<u>714,643</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 113,830	121,489
長期股權投資損益	455	7,652
處分投資利益	(942)	(43,060)
股利收入	(6,945)	(9,795)
未認列暫時性差異之變動	(25,548)	(18,889)
前期低(高)估	422	149
未分配盈餘加徵10%	154	-
其他	-	(1,295)
合 計	\$ <u>81,426</u>	<u>56,251</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
虧損扣抵	\$ 1,591	10,091	10,091
投資抵減	-	17,048	36,223
其 他	-	-	4,328
	\$ <u>1,591</u>	<u>27,139</u>	<u>50,642</u>

上述項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足够的課稅所得以供該暫時性差異使用。

依中華民國所得稅法規定，公司之虧損得用以抵減以後十年之課稅所得額。本公司民國一〇二年十二月三十一日，尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
九十六年度	\$ <u>9,360</u>	106

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	長期投資之 投資收益	未實現 兌換損益	退休金 成本	合計
民國102年1月1日	\$ (34,182)	(662)	(245)	(35,089)
貸記(借記)損益表	(4,508)	(1,850)	245	(6,113)
民國102年12月31日	<u>\$ (38,690)</u>	<u>(2,512)</u>	<u>-</u>	<u>(41,202)</u>
民國101年1月1日	\$ (33,511)	(3)	-	(33,514)
貸記(借記)損益表	(671)	(659)	(245)	(1,575)
民國101年12月31日	<u>\$ (34,182)</u>	<u>(662)</u>	<u>(245)</u>	<u>(35,089)</u>

遞延所得稅資產：

	應收款 減損損失	存貨跌價 損失	退休金 成本	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 5,029	1,846	50,964	13,738	71,577
貸記(借記)損益表	(2,627)	80	(2,035)	4,841	259
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	(1,103)	-	(1,103)
民國102年12月31日	<u>\$ 2,402</u>	<u>1,926</u>	<u>47,826</u>	<u>18,579</u>	<u>70,733</u>
民國101年1月1日	\$ 6,080	1,828	42,026	7,286	57,220
貸記(借記)損益表	(1,051)	18	(2,650)	6,452	2,769
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	11,588	-	11,588
民國101年12月31日	<u>\$ 5,029</u>	<u>1,846</u>	<u>50,964</u>	<u>13,738</u>	<u>71,577</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
86以前之未分配盈餘	\$ 34,672	34,672	34,672
87~98之未分配盈餘	33,039	33,039	33,039
99以後之未分配盈餘	703,500	629,155	505,025
	<u>\$ 771,211</u>	<u>696,866</u>	<u>572,736</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 36,428</u>	<u>12,873</u>	<u>15,340</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.68 %</u>	<u>10.84 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為8,000,000千元，每股面額10元，分為800,000千股，已發行股份分別為473,169千股、450,637千股及429,178千股。

本公司民國一〇二年六月十一日之股東常會決議以股東紅利225,319千元轉增資，共計發行22,532千股。民國一〇二年六月十一日經董事會決議，以民國一〇二年七月二十一日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

本公司民國一〇一年五月二十四日之股東常會決議以股東紅利214,589千元轉增資，共計發行21,459千股。民國一〇一年六月十二日經董事會決議，以民國一〇一年七月八日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 462,559	462,559	462,559
庫藏股票交易	10,999	10,999	10,999
	<u>\$ 473,558</u>	<u>473,558</u>	<u>473,558</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

3.保留盈餘

依本公司民國一〇二年六月十一日修改前章程規定，每年決算如有盈餘，而以往年度如有虧損，除儘先彌補外，並提付應繳納之所得稅後，如尚有餘額，就其餘額提撥如下：

- (1)法定盈餘公積10%。
- (2)依相關法令提列特別盈餘公積(其迴轉時，亦依相關規定辦理)。
- (3)員工紅利不低於5%。
- (4)董監事酬勞2%。
- (5)得視業務狀況酌予保留一部份後，餘作為股東紅利，由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會通過後分配之。

依本公司民國一〇二年六月十一日修改後章程，前述(5)修改為：其餘加計期初未分配之累積盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部份後，餘作為股東紅利，由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會通過後分配之。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

員工分配股票紅利時，其分派之對象包括報經董事會通過之從屬公司員工。

本公司股利政策如下：本公司每年發放現金股利比率不高於股利總額50%，以配合公司各事業發展投資之需要，但當年度分配股東紅利不高於每股1元時，不受前述限制。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

(2)特別盈餘公積

公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，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)而增加保留盈餘之金額為132,824千元，惟首次採用所增加之保留盈餘之金額為18,752千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額18,752千元之特別盈餘公積，並於使用、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。截至民國一〇二年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額為18,646千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司保留所得稅暫時性差異提列特別盈餘公積均為24,700千元。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為29,408千元及25,121千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為11,763千元及10,048千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及本公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年之成本及費用。民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估金額分別為25,121千元及23,025千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為10,048千元及9,210千元，與實際配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇二年六月十一日及民國一〇一年五月二十四日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	\$ 225,319	0.50	214,589
股票	0.50	<u>225,319</u>	0.50	<u>214,589</u>
		<u>\$ 450,638</u>		<u>429,178</u>

4.其他權益

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出 售投資
民國102年1月1日	\$ (41,531)	27,356
外幣換算差異：		
本公司	59,573	-
關聯企業	2,440	-
備供出售金融資產未實現損益：		
本公司	-	208,803
子公司	-	<u>2,799</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 20,482</u>	<u>238,958</u>
民國101年1月1日	\$ -	7,285
外幣換算差異：		
本公司	(39,942)	-
關聯企業	(1,589)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
本公司	-	19,497
子公司	-	<u>574</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (41,531)</u>	<u>27,356</u>

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>588,161</u>	<u>658,392</u>
普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>473,169</u>	<u>473,169</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>1.24</u>	<u>1.39</u>

2.稀釋每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>588,161</u>	<u>658,392</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 473,169	473,169
員工紅利之影響	1,780	1,706
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	\$ <u>474,949</u>	<u>474,875</u>
每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>1.24</u>	<u>1.39</u>

(十三)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 3,144	1,071
股利收入	40,852	57,618
	\$ <u>43,996</u>	<u>58,689</u>

2.其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換(損)益	\$ 33,796	(72)
處分投資(損)益：		
採權益法之投資	-	550,492
備供出售金融資產	5,034	(73,921)
透過損益按公平價值衡量之金融資產及負債淨利益	507	1,859
備供出售金融資產減損損失	-	(223,920)
處分不動產、廠房及設備損失	(784)	(3,588)
其他	33,589	45,058
	\$ <u>72,142</u>	<u>295,908</u>

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

	102年度	101年度
利息費用	\$ 27,520	24,691
減：利息資本化	(7,041)	(4,005)
	<u>\$ 20,479</u>	<u>20,686</u>

(十四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金及約當現金	\$ 372,356	440,077	244,241
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	60,021	70,118	120,188
應收票據	123,492	104,186	90,493
應收帳款(含關係人)	1,408,674	1,095,613	981,853
其他應收款－關係人	89,355	-	-
其他金融資產－流動	12,904	24,471	24,573
以成本衡量之金融資產－非流動	40,800	16,800	-
備供出售金融資產－非流動	1,061,161	835,950	283,176
其他金融資產－非流動	2,993	2,777	4,935
合 計	<u>\$ 3,171,756</u>	<u>2,589,992</u>	<u>1,749,459</u>

(2)金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
短期借款	\$ 831,751	596,285	571,760
長期借款	1,080,000	700,000	700,000
透過損益按公允價值衡量之金融 負債－流動	-	-	1,213
應付票據	187,069	192,425	174,302
應付帳款	345,686	289,578	230,018
其他應付款	323,945	298,646	257,025
應付設備款	29,822	35,763	9,691
合 計	<u>\$ 2,798,273</u>	<u>2,112,697</u>	<u>1,944,009</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為3,171,756千元、2,589,992千元及1,749,459千元。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。本公司係透過子公司銷售集團之產品，故應收票據及帳款集中子公司，請詳附註七。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 831,751	831,751	831,751	-	-	-
應付票據	187,069	187,069	187,069	-	-	-
應付帳款	345,686	345,686	345,686	-	-	-
其他應付款	323,945	323,945	323,945	-	-	-
應付設備款	29,822	29,822	29,822	-	-	-
長期借款	<u>1,080,000</u>	<u>1,110,076</u>	<u>255,324</u>	<u>370,662</u>	<u>484,090</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,798,273</u>	<u>2,828,349</u>	<u>1,973,597</u>	<u>370,662</u>	<u>484,090</u>	<u>-</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 596,285	596,285	596,285	-	-	-
應付票據	192,425	192,425	192,425	-	-	-
應付帳款	289,578	289,578	289,578	-	-	-
其他應付款	298,646	298,646	298,646	-	-	-
應付設備款	35,763	35,763	35,763	-	-	-
長期借款	<u>700,000</u>	<u>742,382</u>	<u>11,155</u>	<u>11,155</u>	<u>720,072</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,112,697</u>	<u>2,155,079</u>	<u>1,423,852</u>	<u>11,155</u>	<u>720,072</u>	<u>-</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 571,760	571,760	571,760	-	-	-
應付票據	174,302	174,302	174,302	-	-	-
應付帳款	230,018	230,018	230,018	-	-	-
其他應付款	257,025	257,025	257,025	-	-	-
應付設備款	9,691	9,691	9,691	-	-	-
長期借款	<u>700,000</u>	<u>752,960</u>	<u>11,052</u>	<u>11,022</u>	<u>730,886</u>	<u>-</u>
衍生金融負債	<u>1,213</u>	<u>1,213</u>	<u>1,213</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,944,009</u>	<u>1,996,969</u>	<u>1,255,061</u>	<u>11,022</u>	<u>730,886</u>	<u>-</u>

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 31,305	29.78	932,427	27,946	29.02	810,996	22,110	30.26	669,049
日幣	211,492	0.28	59,620	233,121	0.33	77,956	184,436	0.39	71,930
人民幣	33,392	4.89	163,422	13,601	4.66	63,381	726	4.81	3,492
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	35,767	29.82	1,066,736	26,941	29.06	782,892	22,608	30.30	685,022
日幣	33,576	0.29	9,599	38,067	0.34	12,882	88,287	0.39	34,432
人民幣	12,748	4.94	63,027	10,393	4.66	48,433	-	-	-

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將增加或減少134千元及897千元。兩期分析係採用相同基礎。

5.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將減少或增加15,868千元及10,759千元，主因係本公司之變動利率借款。

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司所有金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面價值趨近於其公允價值。

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①上市(櫃)公司股票係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，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ②除上述以外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一流動	\$ 60,021	-	-	60,021
備供出售金融資產－非流動	<u>1,061,161</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,061,161</u>
	<u>\$ 1,121,182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,121,182</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一流動	\$ 70,118	-	-	70,118
備供出售金融資產－非流動	<u>835,950</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>835,950</u>
	<u>\$ 906,068</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>906,068</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
一流動	\$ 120,076	112	-	120,188
備供出售金融資產－非流動	<u>283,176</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>283,176</u>
	<u>\$ 403,252</u>	<u>112</u>	<u>-</u>	<u>403,364</u>
透過損益按公允價值衡量之金融				
負債－流動	<u>\$ -</u>	<u>1,213</u>	<u>-</u>	<u>1,213</u>

(十五)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

本公司已設置風險管理委員會由總經理暨生產、研發、安環、財務、稽核等主管參與運作，定期召開委員會議討論有關議題。

本公司主要風險管理組織及各項風險管理執行與負責單位如下：

- (1)財務風險、流動性風險、信用風險、法律風險：由財務會計及法務單位訂定各項策略並執行，並依據法令、政策及市場之變化分析評估採取各項因應措施，由稽核室對以上之風險項目管控及查核。
- (2)市場風險：本公司平均時由各事業處及功能單位依所掌業務權責，訂定各項策略並執行，並依據法令、政策及市場之變化分析評估採取各項因應措施，決策層與各事業處經營團隊必要時成立專案小組，以管控市場急劇化導致之風險。
- (3)策略營運風險：由總經理室及各事業處經營團隊進行年度營運方針的風險評估，並定期作績效追蹤，確保營運策略符合公司願景及達成營運目標。

3.信用風險

有關現金及約當現金、應收帳款之信用風險分析，請詳附註六(十四)；有關保證，本公司已提供背書保證之對象僅限於子公司。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司對子公司背書保證之額度分別為178,710千元、174,240千元及242,320千元。

4.流動性風險

流動性風險係來自於本公司可能因經濟衰退或因供需失衡導致產品價格及需求大幅下降，致本公司無足夠之營運資金及銀行未動支之借款額度以支應到期負債義務之風險。

流動性風險係由本公司之財務部門所監控，持續監督本公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控本公司在長期與短期之現金流動部位，確保本公司之流動性，足以因應即將到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司之營運資金及目前尚有銀行未動支之借款額度足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履約合約義務之流動性風險。有關金融負債到期日及敏感性分析資訊，請詳附註六(十四)。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此可能產生金融負債。所有交易之執行依本公司董事會及股東會決議通過之「從事衍生性商品交易管理辦法」辦理，相關之財務操作亦受內部稽核部門之監督。本公司各項市場風險之管理說明如下：

(1) 匯率風險

本公司因營運、財務及投資活動所產生之外幣資產及負債，將因匯率變動而產生價值波動，故本公司從事衍生工具交易以規避匯率風險。外幣資產及負債因匯率變動產生之損益大致會與衍生商品之評價損益相抵銷。然而，衍生工具交易可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成的影響。

本公司定期檢視個別外幣資產及負債之暴險部位，並對該暴險部位進行避險，主要使用之避險工具為外幣選擇權合約及遠期外匯合約。本公司承作之外幣選擇權合約及遠期外匯合約到期日皆短於一年，並且不符合避險會計之條件。

(2) 利率風險

本公司利率風險主要來自於浮動利率之借款，故利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，為降低利率波動對於未來現金流量之影響，本公司持續密切觀察利率走勢適時利用利率避險及其他資本市場籌資管道，將融資成本控制在市場利率之相對低點。有關利率分析請詳附註六(十四)。

(3) 權益工具價格變動風險：詳附註六(二)。

(十六) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

七、關係人交易

(一) 母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
EVERLIGHT USA, INC. (以下簡稱美國永光)	美國	100.00	100.00	100.00
EVERLIGHT (HONG KONG) LIMITED (以下簡稱香港永光)	香港	100.00	100.00	100.00
EVERLIGHT CHEMICALS (SINGAPORE) PTE LTD. (以下簡稱新加坡永光)	新加坡	100.00	100.00	100.00
EVERLIGHT EUROPE B.V. (以下簡稱荷蘭永光)	荷蘭	100.00	100.00	100.00
全通科技股份有限公司(以下簡稱全通科技)	台灣	79.20	79.20	79.20

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
伊蔻生物科技股份有限公司	台灣	-	-	100.00
(以下簡稱伊蔻生技, 101年12月清算)				
ELITE FOREIGN TRADING INCORPORATION	土耳其	50.00	50.00	50.00
(以下簡稱土耳其Elite)(註1)				
永輝投資股份有限公司	台灣	17.00	17.00	17.00
(以下簡稱永輝投資)(註2)				
達楷生醫科技股份有限公司(以下簡稱達楷生醫	台灣	48.81	36.44	-
, 101年5月取得控制能力)(註3)				
明德國際倉儲貿易(上海)有限公司	上海	100.00	100.00	100.00
(以下簡稱上海明德)				
廣州明廣貿易有限公司(以下簡稱廣州明廣)	廣州	100.00	100.00	100.00
青島德樺貿易有限公司(以下簡稱青島德樺)	青島	100.00	100.00	100.00
上海德樺貿易有限公司(以下簡稱上海德樺)	上海	100.00	100.00	100.00
永光(蘇州)光電材料有限公司	蘇州	100.00	100.00	100.00
(以下簡稱蘇州永光)				
安泰半導體科技(蘇州)有限公司	蘇州	56.25	56.25	56.25
(以下簡稱蘇州安泰)				
EVERLIGHT HON, S.A. de C.V.	宏都拉斯	51.00	51.00	51.00
(以下簡稱宏都拉斯永光)				
上海安立國際貿易有限公司	上海	56.25	56.25	56.25
(以下簡稱上海安立)				
宏輝投資股份有限公司(以下簡稱宏輝投資,	台灣	100.00	-	-
102年10月成立))				

(註1)因本公司有權主導董事會超過半數之表決權, 且公司之控制操控於該董事會, 故予以合併。

(註2)因本公司與永輝投資董事有半數以上相同, 故予以合併。

(註3)因本公司可控制該公司之營運、行政管理及財務, 故予以合併。

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項：

1.銷貨

本公司與關係人之銷貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 2,498,638	2,107,892

本公司之銷售收款期間為：除美國永光為Open Account 100天、荷蘭永光為Open Account 120天、伊蔻生技為月結90天外, 其餘關係人交易為Open Account 90天。其他銷貨條件均比照一般銷售辦理。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	\$ <u>215</u>	<u>272</u>

本公司之進貨付款期限為Open Account 90天。其他進貨條件則比照一般進貨辦理。

3.應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	子公司	\$ <u>613,960</u>	<u>453,385</u>	<u>357,257</u>

4.應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應付帳款	子公司	\$ <u>39</u>	<u>168</u>	<u>-</u>

5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司	\$ <u>89,355</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6.財產交易

本公司於民國一〇一年六月十八日經董事會決議以2,800千元向永輝投資購入達楷生醫股票280千股，列入採用權益法之投資，於民國一〇一年十二月三十一日相關應付款項均已付訖。

7.其他

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日為子公司取得金融機構借款而連帶保證之額度分別為178,710千元、174,240千元242,320千元。

(四)主要管理階層人員報酬

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 39,865	35,759
退職後福利	<u>971</u>	<u>7,111</u>
	\$ <u>40,836</u>	<u>42,870</u>

八、質押之資產：無。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司未認列之合約承諾如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	\$ 517,906	548,216	97,547

(二)本公司已開立而未使用之信用狀

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀	\$ 25,485	-	3,319

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

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	518,811	365,566	884,377	490,145	342,726	832,871
勞健保費用	48,255	29,998	78,253	43,716	27,237	70,953
退休金費用	28,435	22,152	50,587	31,998	16,484	48,482
其他員工福利費用	23,187	18,560	41,747	18,713	15,021	33,734
折舊費用	206,104	44,182	250,286	224,404	40,704	265,108
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	79	-	79	45	-	45

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。

9.從事衍生工具交易：詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：附表六。

(三)大陸投資資訊：附表七。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則(註)	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 440,077	-	440,077	244,241	-	244,241
透過損益按公平價值衡量之						
金融資產－流動	70,118	-	70,118	120,188	-	120,188
應收票據淨額	104,186	-	104,186	90,493	-	90,493
應收帳款淨額	642,228	-	642,228	624,596	-	624,596
應收帳款－關係人	453,385	-	453,385	357,257	-	357,257
其他金融資產－流動	24,471	-	24,471	24,573	-	24,573
存 貨	1,695,013	-	1,695,013	1,768,133	-	1,768,133
其他流動資產(1)	86,123	(16,537)	69,586	76,871	(16,105)	60,766
流動資產合計	3,515,601	(16,537)	3,499,064	3,306,352	(16,105)	3,290,247
備供出售金融資產－非流動	835,950	-	835,950	283,176	-	283,176
以成本衡量之金融資產－						
非流動	16,800	-	16,800	-	-	-
採用權益法之投資(2,8)	1,906,028	(56,876)	1,849,152	2,267,068	(46,043)	2,221,025
不動產、廠房及設備(4)	2,614,719	(67,946)	2,546,773	2,444,657	-	2,444,657
遞延所得稅資產(1,2)	-	71,577	71,577	-	57,220	57,220
預付設備款(4)	-	67,946	67,946	-	-	-
其他金融資產－非流動	2,777	-	2,777	4,935	-	4,935
其他非流動資產	26	-	26	71	-	71
非流動資產合計	5,376,300	14,701	5,391,001	4,999,907	11,177	5,011,084
資產總計	\$ 8,891,901	(1,836)	8,890,065	8,306,259	(4,928)	8,301,331

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計原 則(註)	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債						
短期借款	\$ 596,285	-	596,285	571,760	-	571,760
透過損益按公允價值衡量之						
金融負債－流動	-	-	-	1,213	-	1,213
應付票據	192,425	-	192,425	174,302	-	174,302
應付帳款	289,578	-	289,578	230,018	-	230,018
其他應付款	298,646	-	298,646	257,025	-	257,025
應付設備款	35,763	-	35,763	9,691	-	9,691
遞延貸項－聯屬公司間利益(8)	48,381	(48,381)	-	37,079	(37,079)	-
當期所得稅負債	56,851	-	56,851	48,875	-	48,875
其他流動負債	10,244	-	10,244	14,289	-	14,289
流動負債合計	<u>1,528,173</u>	<u>(48,381)</u>	<u>1,479,792</u>	<u>1,344,252</u>	<u>(37,079)</u>	<u>1,307,173</u>
長期借款	700,000	-	700,000	700,000	-	700,000
應計退休金負債(2)	164,229	132,136	296,365	124,141	120,994	245,135
遞延所得稅負債(1)	31,013	4,076	35,089	33,275	239	33,514
非流動負債合計	<u>895,242</u>	<u>136,212</u>	<u>1,031,454</u>	<u>857,416</u>	<u>121,233</u>	<u>978,649</u>
負債總計	<u>2,423,415</u>	<u>87,831</u>	<u>2,511,246</u>	<u>2,201,668</u>	<u>84,154</u>	<u>2,285,822</u>
權益						
股本	4,506,371	-	4,506,371	4,291,782	-	4,291,782
資本公積(5)	538,393	(64,835)	473,558	568,017	(94,459)	473,558
保留盈餘(9)	1,297,375	115,690	1,413,065	1,224,132	18,752	1,242,884
國外營運機構財務報表換算						
之兌換(3)	88,914	(130,445)	(41,531)	130,445	(130,445)	-
備供出售金融資產未實現損益(7)	205,894	(178,538)	27,356	7,285	-	7,285
未認列為退休金成本之淨損失(2)	(170,088)	170,088	-	(119,449)	119,449	-
未實現重估增值(6)	1,627	(1,627)	-	2,379	(2,379)	-
	<u>126,347</u>	<u>(140,522)</u>	<u>(14,175)</u>	<u>20,660</u>	<u>(13,375)</u>	<u>7,285</u>
權益總計	<u>6,468,486</u>	<u>(89,667)</u>	<u>6,378,819</u>	<u>6,104,591</u>	<u>(89,082)</u>	<u>6,015,509</u>
負債及權益總計	<u>\$ 8,891,901</u>	<u>(1,836)</u>	<u>8,890,065</u>	<u>8,306,259</u>	<u>(4,928)</u>	<u>8,301,331</u>

註：民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依先前之一般公認會計原則編製之資產負債表中若干金額為配合民國一〇二年十二月三十一日資產負債表之表達方式已作適當重分類，該重分類對資產負債表之表達無重大影響。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一般 公認會計原 則(註)	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 6,092,888	-	6,092,888
營業成本	(4,839,406)	-	(4,839,406)
未實現銷貨損益	(11,302)	-	(11,302)
營業毛利	1,242,180	-	1,242,180
推銷費用	(425,288)	-	(425,288)
管理費用(2)	(169,099)	8,823	(160,276)
研發費用	(271,804)	-	(271,804)
營業費用合計	(866,191)	8,823	(857,368)
營業利益	375,989	8,823	384,812
營業外收入及支出：			
其他收入(7)	23,689	35,000	58,689
其他利益及損失(5,6,7)	182,746	113,162	295,908
財務成本	(20,686)	-	(20,686)
採用權益法之子公司及關聯企業損失 之份額(2)	(4,566)	486	(4,080)
營業外收入及支出合計	181,183	148,648	329,831
稅前淨利(2)	557,172	157,471	714,643
所得稅費用(2)	(54,751)	(1,500)	(56,251)
本期淨利	502,421	155,971	658,392
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (39,942)	-	(39,942)
備供出售金融資產未實現評價利益(7)	198,035	(178,538)	19,497
確定福利計畫之精算損失(2)	-	(68,164)	(68,164)
採用權益法認列之子公司及關聯企業之 其他綜合損益份額(2)	(1,015)	(2,457)	(3,472)
精算損失相關相關之所得稅(2)	-	11,588	11,588
本期其他綜合損益(稅後淨額)	157,078	(237,571)	(80,493)
本期綜合損益總額	\$ 659,499	(81,600)	577,899
每股盈餘			
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.06	0.33	1.39
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.06	0.33	1.39

註：民國101年度依先前之一般公認會計原則編製之綜合損益表中若干金額為配合102年度綜合損益表之表達方式已作適當重分類，該重分類對綜合損益表之表達無重大影響。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

本公司依金管會認可之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，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產或負債之法定租稅抵銷權。依此，本公司於民國101年1月1日及12月31日將遞延所得稅資產－流動，重分類至遞延所得稅資產－非流動項下分別為16,537千元及16,105千元；另，遞延所得稅資產與遞延所得稅負債不予互抵，而同額增加遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動分別為4,076千元及239千元。
- 2.本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益及未認列過渡性淨給付義務，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下簡稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日將該等精算損益及未認列過渡性淨給付義務立即認列於保留盈餘及非控制權益，其相關影響說明如下：

(1)權益增加(減少)數：

	101.12.31	101.1.1
應計退休金負債增加	\$ (132,136)	(120,994)
未認列為退休金成本淨損失減少	(170,088)	(119,449)
遞延所得稅資產增加	50,964	40,876
採用權益法之投資減少	(8,495)	(8,964)
	<u>\$ (259,755)</u>	<u>(208,531)</u>

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)綜合損益增加(減少)數：

	<u>101年度</u>
本期淨利增加：	
本公司退休金費用減少	\$ 8,823
本公司所得稅費用增加	(1,500)
採用權益法之子公司及關聯企業損失份額減少	486
	<u>\$ 7,809</u>
其他綜合損益—確定福利之精算損失增加：	
本公司	\$ (68,164)
所得稅影響數	11,588
	<u>(56,576)</u>
採用權益法之投資	(2,960)
所得稅影響數	503
	<u>(2,457)</u>
稅後淨額	<u>\$ (59,033)</u>

- 3.本公司因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列貸方之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額為130,445千元。依此，民國101年1月1日及12月31日減少累積換算調整數及增加保留盈餘130,445千元。
- 4.依我國會計準則規定，預付設備款不論已到廠尚未驗收，或尚未到廠者，均列於不動產、廠房及設備項下；採用IFRSs後，尚未到廠之預付設備款須分類於其他資產項下。依此，民國101年1月1日及12月31日減少不動產、廠房及設備及增加預付設備款之金額分別為0千元及67,946千元。
- 5.依我國會計準則規定，因未按持股比例認購被投資公司現金增資股份及因被投資公司員工紅利轉增資，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，列為資本公積項下；採用IFRSs後，該影響數係認列當期損益，依我國會計準則認列貸方之資本公積重分類至保留盈餘。依此，民國101年1月1日減少資本公積及增加保留盈餘94,459千元，民國101年度減少其他利益及損失—處分投資損益29,624千元，民國101年12月31日減少資本公積及增加保留盈餘64,835千元。
- 6.依我國會計準則規定，採「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估列為未實現重估增值；採用IFRSs後，該影響數應轉列保留盈餘。依此，民國101年1月1日減少未實現重估增值及增加保留盈餘2,379千元，民國101年度減少其他利益及損失—處分投資損益752千元，民國101年12月31日減少未實現重估增值及增加保留盈餘1,627千元。

台灣永光化學工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 7.依我國會計準則規定，長期股權投資採用權益法者，如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，應即停止採用權益法，改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，投資帳戶即依改變時之帳面價值作為成本，改變處理後當年度之現金股利應列為清算股利而貸記長期股權投資；採用IFRSs後，須於喪失重大影響力之日對投資進行「重衡量」，以得出喪失重大影響當日之投資帳面金額與剩餘投資之公允價值之差額，並計入損益，惟並未有清算股利之相關規定。依此，民國101年度增加其他利益及損失一處分投資損益367,458千元、增加其他收入一股利收入35,000千元及增加其他利益及損失一備供出售金融資產減損損失223,920千元，101年12月31日增加保留盈餘及減少備供出售金融資產未實現利益178,538千元。
- 8.本公司銷售貨物予子公司之順流交易，因於各財務報導日相關存貨尚未出售，其毛利係屬未實現，依我國會計準則規定帳列遞延貸項－聯屬公司間利益；採用IFRSs後，則列為採用權益法之投資減項。依此，民國101年1月1日及12月31日減少採用權益法之投資及遞延貸項之金額分別為37,079千元及48,381千元。
- 9.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
精算損益及過渡性淨給付資產一次認列	\$ (259,755)	(208,531)
國外營運機構財務報告換算之兌換損差額		
開帳豁免數	130,445	130,445
未按持股比例認購產生之資本公積	64,835	94,459
未實現土地重估增值	1,627	2,379
權益法投資喪失重大影響力時之重衡量	<u>178,538</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 115,690</u>	<u>18,752</u>

附表一 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
												名稱	價值		
0	本公司	蘇州永光	其他應收款—關係人	301,000	298,300	89,355	2.24%	短期營運週轉	-	短期營運週轉	-	-	-	702,098	2,808,394

註1：本公司訂定「資金貸與及背書保證作業管理辦法」中規定，對他公司之資金貸與之總額以不超過公司淨值40%為限，對同一企業之資金貸與之限額以不超過公司淨值10%為限。

附表二 為他人背書保證：

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限額	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	屬母子公司對子公司背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	美國永光公司	子公司	702,099	90,300	89,355	89,355	-	1.27%	1,755,247	是	否	否
"	"	上海明德公司及上海德祥公司(註1)	間接持股100%之轉投資公司	702,099	60,200	59,570	17,723	-	0.85%	1,755,247	是	否	是
"	"	廣州明廣公司	間接持股100%之轉投資公司	702,099	30,100	29,785	22,084	-	0.42%	1,755,247	是	否	是

註1：二家子公司共用額度。

註2：本公司訂定「背書保證作業管理辦法」中規定，本公司對他公司背書保證之總額以不超過本公司淨值25%為限，對同一企業背書之限額以不超過本公司淨值10%為限。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：千股／千單位數

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 科 目	期 末			備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比例	公允價值(註1)
本公司	瀚亞威實貨幣基金	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	2,259	30,019	-	30,019
"	日盛貨幣市場基金	—	"	2,075	30,002	-	30,002
"	合計				<u>60,021</u>		<u>60,021</u>
"	聚鼎科技公司	—	備供出售之金融資產—非流動	9,700	528,010	12	617,890
"	上銀科技公司	—	"	223	1,353	-	56,032
"	台耀化學公司	—	"	5,000	247,000	6	337,500
"	Hodogaya Chemical Co., Ltd.	—	"	800	45,840	-	49,739
			金融資產未實現利益	-	238,958		-
	合計				<u>1,061,161</u>		<u>1,061,161</u>
本公司	竟天生技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,400	40,800	16	40,800
新加坡永光公司	三義精細化工(蘇州)有限公司	—	"	-	46,726	40	46,726
					<u>87,526</u>		<u>87,526</u>

註1：公允價值欄中，有公開市價者，係以會計期間最末一個營業日之收盤價計算。無公允價值者，股票係以帳面價值計算。

附表四 與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：

進(銷)貨 之 公 司	交易對象	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		註 備
			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	
本公司	美國永光公司	依權益法評價之 被投資公司	(銷貨)	(818,120)	(12.01)%	OA100天	與一般客戶 無顯著不同	與一般客戶 無顯著不同	234,409	15.30%	
"	土耳其Elite公司	"	"	(666,353)	(9.78)%	OA90天	"	"	114,282	7.46%	
"	荷蘭永光公司	"	"	(233,214)	(3.41)%	OA120天	"	"	57,989	3.78%	
"	上海明德公司	"	"	(189,448)	(2.78)%	OA90天	"	"	32,206	2.10%	
"	上海德樺公司	"	"	(181,472)	(2.66)%	OA90天	"	"	58,898	3.84%	
"	廣州明廣公司	"	"	(120,977)	(1.78)%	OA90天	"	"	31,874	2.08%	
"	蘇州永光公司	"	"	(101,765)	(1.49)%	OA90天	"	"	27,295	1.78%	

附表五 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	美國永光公司	依權益法評價之 被投資公司	234,409	3.97	-	-	109,558	-
"	土耳其Elite公司	"	114,282	6.55	-	-	114,282	-

附表六 轉投資事業相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

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		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期編列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%				
本公司	美國永光公司	美國	化工產品暨化工原料之買賣	88,868	88,868	300	100	116,222	7,796	7,796	
"	香港永光公司	香港	化工產品暨化工原料之買賣	34,579	34,579	1,000	100	31,959	(7,838)	(7,838)	
"	新加坡永光公司	新加坡	以投資為專業	779,115	779,115	24,300	100	1,035,676	16,819	16,819	
"	荷蘭永光公司	荷蘭	化工產品暨化工原料之買賣	7,890	7,890	1	100	31,833	4,991	4,991	
"	全通科技公司	新竹市	生產及銷售雷射印表機、影印機及傳真機用碳粉與卡匣	242,192	242,192	31,680	79	558,558	47,377	37,460	
"	土耳其Elite公司	土耳其	化工產品暨化工原料之買賣	45,016	45,016	22	50	104,566	19,305	9,652	
"	宏輝投資公司	台北市	以投資為專業	50,000	-	5,000	100	49,933	(67)	(67)	
"	永輝投資公司	台北市	以投資為專業	8,500	8,500	850	17	2,308	(18,469)	(3,140)	
"	達楷生醫公司	桃園縣	生產醫療器材及提供生物技術服務	38,620	32,800	4,393	49	18,120	(9,907)	(4,839)	
"	米迦勒傳播公司	台北市	有線電視頻道之經營	19,000	19,000	1,900	22	19,629	325	73	
"	鐵研科技公司	桃園縣	生產電感磁芯及鋰電池正極材料等產品	117,200	117,200	20,000	17	73,531	(30,265)	2,197	
	未實現銷貨損益			-	-	-	-	(75,575)	-	-	
新加坡永光公司	上海明德公司	上海	化工產品暨化工原料之買賣	1,430,980	1,375,160	-	100	1,966,760	6,116	63,104	註1
"	廣州明德公司	廣州	化工產品暨化工原料之買賣	23,135	23,135	-	100	124,034	7,699	7,699	註1
"	青島永瑞公司	青島	化工產品暨化工原料之買賣	23,840	23,840	-	100	66,344	(3,285)	(3,285)	註1
"	上海德祥公司	上海	化工產品暨化工原料之買賣	15,810	15,810	-	100	21,782	17,445	17,445	註1
"	蘇州永光公司	蘇州	生產及銷售電子用高科技化學品	40,462	40,462	-	100	116,230	(7,896)	(7,896)	註1
"	蘇州安泰公司	蘇州	銷售電子用高科技化學品	644,606	644,606	-	100	626,414	7,574	4,261	註1
美國永光公司	宏都拉斯永光有限公司	宏都拉斯	化工產品暨化工原料之買賣	19,630	19,630	-	56	32,830	(1,509)	(770)	註1
蘇州安泰公司	上海安立公司	上海	銷售電子用高科技化學品	3,089	3,089	-	51	(5,329)	702	395	註1

註1：該公司係本公司採權益法評價之被投資公司，本公司對子公司採權益法認列之投資損益包含該等公司之投資損益。

附表七 大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
上海明德公司	化工產品暨化工原料之買賣	50,677 (USD 1,700) (註7)	(註1)	20,867 (USD 700)	-	-	20,867 (USD 700)	6,116	100%	6,116 (註3(1))	124,034	52,048 (USD 1,746)
廣州明廣公司	化工產品暨化工原料之買賣	20,867 (USD 700) (註5)	(註1)	5,962 (USD 200)	-	-	5,962 (USD 200)	7,699	100%	7,699 (註3(1))	66,344	23,580 (USD 791)
青島永瑞公司	化工產品暨化工原料之買賣	14,905 (USD 500) (註5)	(註1)	8,943 (USD 300)	-	-	8,943 (USD 300)	(3,285)	100%	(3,285) (註3(1))	21,782	6,976 (USD 234)
天津永津化學工業有限公司 (註11)	染料中間體	44,715 (USD 1,500)	(註1)	11,030 (USD 370)	-	-	11,030 (USD 370)	(149)	25%	(9,901) (註3(3))	-	-
三義精細化工(蘇州)有限公司	生產紡織及化纖抽絲用助劑	196,746 (USD 6,600) (註5)	(註1)	74,227 (USD 2,490)	-	-	74,227 (USD 2,490)	(13,536)	40%	(8,369) (註3(2))	46,726	-
上海德梓公司	化工產品暨化工原料之買賣	37,263 (USD 1,250) (註5)	(註1)	32,791 (USD 1,100)	-	-	32,791 (USD 1,100)	17,445	100%	17,445 (註3(1))	116,230	15,680 (USD 526)
蘇州永光公司	生產及銷售電子用高科技化學品	596,200 (USD 20,000) (註5)	(註1)	554,466 (USD 18,600)	-	-	554,466 (USD 18,600)	(7,896)	100%	(7,896) (註3(1))	626,414	-
蘇州安泰公司	銷售電子用高科技化學品	35,772 (USD 1,200) (註5)	(註1)	19,377 (USD 650)	-	-	19,377 (USD 650)	7,574	56%	4,261 (註3(1))	32,830	-
上海安立公司	銷售電子用高科技化學品	4,680 (USD 157) (註6)	(註6)	-	-	-	-	702	56%	395 (註3(1))	3,686	-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本公司投資三義精細化工(蘇州)有限公司及天津永津化學工業有限公司，雖持股已達20%以上，惟其他股東持股比例較高，且本公司不參與經營，對該被投資公司未具重大影響力，而採成本法評價。

註3(1)：係依台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表，以權益法評價計列。

註3(2)：係依新加坡永光之簽證會計師事務所查核之財務報表，由新加坡永光所認列之採成本法評價減損損失。

註3(3)：係依香港永光之簽證會計師事務所查核之財務報表，由香港永光所認列之採成本法評價減損損失。

註4：新台幣對美元匯率為1:29.81。

註5：係新加坡永光以自有資金投資者分別為：廣州明廣公司USD500千元、青島永瑞公司USD200千元、三義精細化工(蘇州)有限公司USD150千元、上海德樺公司USD150千元、蘇州永光公司USD1,400千元及蘇州安泰公司USD25千元。

註6：係蘇州安泰公司以自有資金RMB1,000千元投資設立上海安立公司，折合為USD157千元。

註7：其中USD1,000千元係盈餘轉列資本。

註8：蘇州永光精細化工有限公司已於民國九十四年七月二十八日完成註銷，累計自台灣匯出累積投資金額為USD700千元，惟註銷後之相關款項尚未匯回台灣。

註9：上海永光精細化工有限公司已於民國一〇〇〇年七月二十二日完成註銷，累計自台灣匯出累積投資金額為USD180千元，惟註銷後之相關款項尚未匯回台灣。

註10：蘇州市麗伊化妝品有限公司於民國一〇〇〇年十二月十九日完成股權轉讓，累計自台灣匯出累積投資金額為USD147千元，惟轉讓後之相關款項尚未匯回台灣。

註11：天津永津化學工業有限公司於民國一〇二年度營業終止。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部 核准	經濟部 投資	審 會 額	依經濟部 赴大陸 地區 投資 審 會 規 定 限 額
758,277 (USD 25,437) (註8、9及10)	762,093 (USD 25,565)	4,212,591		

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與經濟部投資審會核准投資金額之差額為美金128千元，包括上海明德公司盈餘轉列資本美金1,000千元及新加坡永光公司以自有資金投資美金2,425千元及盈餘匯回美金(3,297)千元。

3.重大交易事項

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註十三(一)重大交易事項相關資訊。

台灣永光化學工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：千元

項 目	摘 要	金 額
現 金		\$ 2,220
銀行存款：		
支票存款		63,175
外匯存款	(USD1,598，匯率1：29.49)	47,597
	(USD237，匯率1：36.25)	9,765
	(JPY25,127，匯率1：0.3174)	7,083
	(RMB4,870，匯率1：4.91)	23,835
活期存款		5,459
定期存款	(RMB6,000，匯率1：4.894，2.05%~2.80% 102.10.30~103.1.29)	29,364
	(ERU2,200，匯率1：41.04，0.15%~0.65% 102.10.23~103.3.27)	90,288
	(USD2,000，匯率1：29.785，0.63%~1.03% 102.11.21~103.1.21)	59,570
	(NTD4,000，0.94%，102.10.21~103.2.17)	4,000
附買回債券	年息%0.59~0.62%；期間102.10.29~103.1.16	30,000
		<u>\$ 372,356</u>

台灣永光化學工業股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名稱	摘要	千單		面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 允 價 值		歸屬於信用風 險變動之公允		備註
		位	數					單 價(元)	總 額	價 值	變 動	
瀚亞威寶貨幣基金		2,259	\$	-	-	-	30,000	13.2893	30,019		19	
日盛貨幣市場基金		2,075	-	-	-	-	30,000	14.4566	30,002		2	
			\$	-	-				<u>60,021</u>		<u>21</u>	

台灣永光化學工業股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
其他	營 業	\$ 124,704	註
減：備抵減損		<u>1,212</u>	
		<u>\$ 123,492</u>	

註：個別金額未超過餘額5%。

應收帳款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
J公司	營 業	\$ 90,828	
S公司	"	44,394	
K公司	"	43,534	
其 他		<u>629,775</u>	註
小 計		808,531	
減：備抵減損損失		<u>13,817</u>	
		<u>\$ 794,714</u>	

註：個別金額未超過餘額5%。

台灣永光化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
製 成 品		\$ 811,912	1,093,406	市價採淨變現價值
在 製 品		402,684	402,684	"
原 料		513,865	513,865	"
物 料		11,610	11,610	"
在途存貨		117,044	117,044	"
合 計		1,857,115	<u>2,138,609</u>	
減：備抵存貨跌價損失		(11,328)		
		<u>\$ 1,845,787</u>		

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款		\$ 8,783	
預付費用		30,343	
暫付款		8,495	
應收退稅款		19,134	
留抵稅額		<u>25,252</u>	
		<u>\$ 92,007</u>	

台灣永光化學工業股份有限公司

備供出售金融資產—非流動變動明細表

單位：新台幣千元/千股

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

股票名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		提供擔保或質押情形	備註
	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	帳面金額		
聚鼎科技股份有限公司	8,000	\$ 430,641	1,700	97,369	-	-	9,700	528,010	無	
上銀科技股份有限公司	216	1,353	7	-	-	-	223	1,353	無	
台耀化學股份有限公司	7,200	355,680	-	-	2,200	108,680	5,000	247,000	無	
Hodogaya Chemical Co., Ltd.	322	18,121	478	27,719	-	-	800	45,840	無	
加：備供出售金融資產評價調整	-	<u>30,155</u>	-	<u>208,803</u>	-	-	-	<u>238,958</u>		
		<u>\$ 835,950</u>		<u>333,891</u>		<u>108,680</u>		<u>1,061,161</u>		

台灣永光化學工業股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	帳面金額		
股票：										
竟天生物科技股份有限公司	1,200	\$ 16,800	1,200	24,000	-	-	2,400	40,800	無	

台灣永光化學工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元／千股

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		提供擔保 或質押或 出借情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持 股 比 例	單 價 (元)	總 價	
美國永光	300	\$ 105,614	-	10,608 (註1)	-	-	100.00 %	387	116,222	無
香港永光	1,000	40,707	-	-	-	8,748 (註3)	100.00 %	40	31,959	無
新加坡永光公司	24,300	989,913	-	67,948 (註4)	-	22,185 (註2)	100.00 %	43	1,035,676	無
荷蘭永光公司	1	32,587	-	6,940 (註5)	-	7,694 (註2)	100.00 %	63,665	31,833	無
全通科技股份有限公司	31,680	520,774	-	37,784 (註6)	-	-	79.00 %	18	558,558	無
土耳其Elite公司	22	99,701	-	12,329 (註7)	-	7,464 (註2)	50.00 %	4,774	104,566	無
宏輝投資股份有限公司	-	-	5,000	50,000	-	67 (註9)	100.00 %	10	49,933	無
達楷生醫科技股份有限公司	3,280	17,138	1,113	5,821	-	4,839 (註9)	49.00 %	4	18,120	無
永輝投資股份有限公司	850	2,649	-	2,799 (註8)	-	3,140 (註9)	17.00 %	3	2,308	無
米迦勒傳播事業股份有限公司	1,900	19,556	-	73 (註10)	-	-	22.00 %	10	19,629	無
鐵研科技股份有限公司	20,000	68,894	-	4,637 (註11)	-	-	17.00 %	4	73,531	請詳附註六(五)
減：未實現銷貨損益		(48,381)		-		27,194 (註12)			(75,575)	
		<u>\$ 1,849,152</u>		<u>198,939</u>		<u>81,331</u>			<u>1,966,760</u>	

(註1)：含投資收益7,796千元及財務報表兌換差額2,812千元。

(註2)：係現金股利。

(註3)：含投資損失(7,838)千元、財務報表兌換差額1,006千元及現金股利1,916千元。

(註4)：含投資收益16,819千元及財務報表兌換差額51,129千元。

(註5)：含投資收益4,991千元及財務報表兌換差額1,949千元。

(註6)：含投資收益37,460千元及計算利益324千元(係390千元減除所得稅影響數66千元之淨額)。

(註7)：含投資收益9,652千元及財務報表兌換差額2,677千元。

(註8)：係迴轉金融商品未實現損失。

(註9)：係投資損失。

(註10)：係投資收益。

(註11)：係投資收益2,197千元及財務報表兌換差額2,440千元。

(註12)：係本期未實現銷貨損益增加數。

台灣永光化學工業股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
高壓電力綜合增設費用		\$ <u>282</u>	

短期借款明細表

種 類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵 押 或擔保	備註
遠期信用狀借款	第一銀行	\$ 64,450	180天	USD1.5%~1.956%	250,000	無	
"	第一銀行	596	180天	YEN1.074%	-	"	
"	台北富邦	75,338	180天	USD0.9~1.7%	277,373	"	
"	兆豐銀行	170,961	180天	USD1.515%~2.234%	492,113	"	
"	中國信託	50,207	180天	USD1.290%~2.167%	400,000	"	
"	台灣銀行	62,519	180天	USD1.374%~2.3256%	200,000	"	
"	華南銀行	74,296	180天	USD1.17%~2.23%	250,000	"	
"	合作金庫	135,337	180天	USD1.05%~1.77%	253,513	"	
"	匯豐銀行	55,233	180天	USD1.48%~1.53%	298,250	"	
"	澳盛銀行	81,696	180天	USD1.51%~1.64%	268,425	"	
"	花旗銀行	<u>61,118</u>	180天	USD1.55%~1.60%	<u>417,550</u>	"	
		\$ <u>831,751</u>			\$ <u>3,107,224</u>	"	

台灣永光化學工業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
W公司	營 業	\$ 13,734	
G公司	"	11,022	
C公司	"	10,376	
J公司	"	10,112	
其他		141,825	註
合 計		<u>\$ 187,069</u>	

註：個別金額未超過餘額5%。

應付帳款明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
W公司	營 業	\$ 33,076	
K公司	"	45,113	
其他	"	267,458	註
關係人	"	39	
合 計		<u>\$ 345,686</u>	

註：個別金額未超過餘額5%。

台灣永光化學工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 133,437	
應付員工紅利及董監酬勞		41,171	
應付佣金		40,959	
應付修繕費		16,605	
應付保險費		12,049	
應付利息		2,558	
其 他		<u>77,166</u>	註
		<u>\$ 323,945</u>	

註：個別金額未超過餘額5%。

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款		\$ 7,122	
代扣款		1,480	
其 他		<u>1,500</u>	
		<u>\$ 10,102</u>	

台灣永光化學工業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
中國信託	銀行聯貸	\$ 216,000	100.10.17~105.10.17	1.57%~1.61%	無	註
台灣銀行	"	144,000	100.10.17~105.10.17	"	"	"
華南銀行	"	144,000	100.10.17~105.10.17	"	"	"
兆豐銀行	"	144,000	100.10.17~105.10.17	"	"	"
合作金庫	"	144,000	100.10.17~105.10.17	"	"	"
台北富邦	"	144,000	100.10.17~105.10.17	"	"	"
第一銀行	"	144,000	100.10.17~105.10.17	"	"	"
		1,080,000		"	"	"
減：一年內到期部分		240,000			"	"
合 計		<u>\$ 840,000</u>				

註：共用1,080,000千元。

台灣永光化學工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業收入：			
色料		\$ 3,954,475	
特化		1,478,913	
醫藥		304,069	
電化		1,071,794	
奈米		1,936	
小 計		<u>6,811,187</u>	
		<u>\$ 6,811,187</u>	

台灣永光化學工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初存料	\$ 407,118
加：進料(淨額)	3,763,770
其 他	1,089
減：轉列費用	47,638
出售原料成本	22,366
期末存料	<u>513,865</u>
原料成本	<u>3,588,108</u>
物 料：	
期初存料	14,601
加：進料(淨額)	237,892
減：轉列費用	102,907
出售物料成本	154
期末存料	11,610
其 他	<u>130</u>
物料成本	<u>137,692</u>
直接人工	293,220
製造費用	<u>1,309,356</u>
製造成本	5,328,376
加：期初在製品	356,140
減：轉列費用	2,524
其 他	359
期末在製品	<u>402,684</u>
製成品成本	<u>5,278,949</u>
加：期初製成品(未扣除備抵損失10,861千元之金額)	887,127
減：期末製成品(未扣除備抵損失11,328千元之金額)	811,912
轉列費用	5,384
其 他	10,685
加：存貨跌價損失及呆滯損失	<u>467</u>
營業成本	<u>\$ 5,338,562</u>

台灣永光化學工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資(含退休金)		\$ 122,092	
員工紅利		4,629	
旅費		28,417	
運費		112,652	
國際品牌相關費用		27,490	
佣金支出		68,767	
其他(金額小額本科目餘額5%)		<u>101,395</u>	
		<u>\$ 465,442</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資(含退休金)		\$ 88,553	
董監酬勞		11,763	
員工紅利		2,658	
人事相關費用		10,319	
其他(金額小額本科目餘額5%)		<u>57,333</u>	
		<u>\$ 170,626</u>	

台灣永光化學工業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇二年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
員工薪資(含退休金)		\$ 150,214	
員工紅利		5,476	
各項折舊		28,218	
技術服務相關費用		15,557	
耗 材		41,197	
人事相關費用		19,008	
其他(金額小額本科目餘額5%)		38,869	
		<u>\$ 298,539</u>	

不動產、廠房及設備明細表請詳財務報告附註六(六)。

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十三)。

其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(十三)。

財務成本明細表請詳財務報告附註六(十三)。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1030774

號

會員姓名：(1) 呂莉莉
(2) 關春修

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

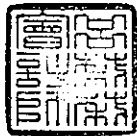

會員證書字號：(1) 北市會證字第二二五三號
(2) 北市會證字第一七〇八號

委託人統一編號：15458455

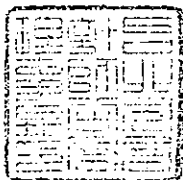
印鑑證明書用途：辦理 台灣永光化學工業股份有限公司

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)	呂莉莉	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	關春修	存會印鑑(二)	

理事長：

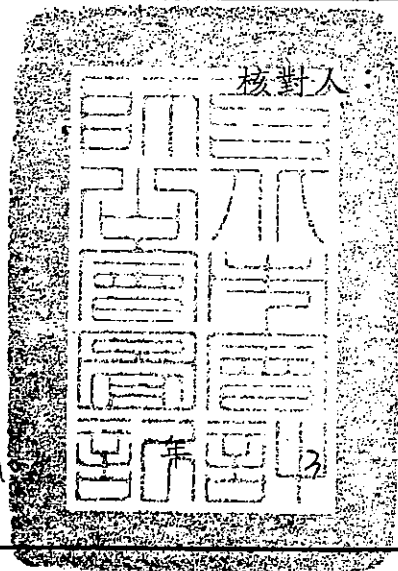


核對人：



中華民國

月 日



裝

訂

線