

東聯化學股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：台北市松山區復興北路101號13樓
電話：(02)27193333

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師查核報告	3		-
四、	個體資產負債表	4		-
五、	個體綜合損益表	5~6		-
六、	個體權益變動表	7		-
七、	個體現金流量表	8~9		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
	(六) 重要會計項目之說明	25~49		六~二六
	(七) 關係人交易	50~51		二七
	(八) 質抵押之資產	51		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	52		三十
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	53		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	53~54、63~68		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	53~54、63~68		三二
	3. 大陸投資資訊	54、69		三二
	(十四) 部門資訊	54		三三
	(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	55~62		三四
九、	重要會計項目明細表	70~78		-

會計師查核報告

東聯化學股份有限公司 公鑒：

東聯化學股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達東聯化學股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

東聯化學股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

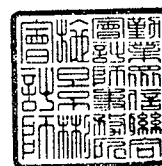
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 施 景 彬

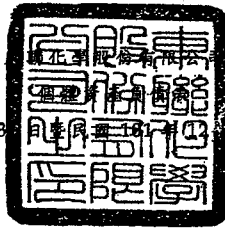
施景彬



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 12 日



民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

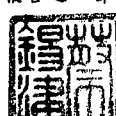
代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四、六及二七）	\$ 232,633	1		\$ 288,669	2		\$ 408,014	2	
1125	備供出售金融資產—流動（附註四及七）	59,273	-		108,163	1		208,642	1	
1150	應收票據淨額（附註四及十）	64,234	-		74,114	-		98,028	-	
1170	應收帳款淨額（附註四及十）	827,001	4		783,572	4		755,766	4	
1180	應收帳款—關係人（附註四、十及二七）	12,784	-		11,802	-		105,356	1	
1200	其他應收款（附註十及二七）	12,302	-		15,032	-		420	-	
130X	存貨（附註四及十一）	636,440	3		847,856	5		591,739	3	
1421	預付貨款	124,390	1		228,138	1		112,494	1	
1479	其他流動資產（附註十五）	7,681	-		52,331	-		15,020	-	
11XX	流動資產總計	1,976,738	9		2,409,677	13		2,295,479	12	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四、七及二八）	2,182,598	10		1,996,791	11		2,077,269	11	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註四及八）	2,071,914	10		1,353,205	7		1,323,205	7	
1546	無活絡市場之債券投資—非流動（附註四、九、二七及二八）	73,096	-		56,849	-		53,618	-	
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	7,528,332	36		5,962,428	31		6,297,165	32	
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十三）	4,416,426	21		4,587,511	24		4,918,443	25	
1740	未完工程及待驗設備（附註十三）	418,595	2		378,747	2		175,390	1	
1760	投資性不動產（附註四、十四及二四）	1,992,068	10		1,992,151	10		1,992,233	10	
1801	電腦軟體（附註四）	15,441	-		14,055	-		4,307	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	27,452	-		26,929	-		22,614	-	
1990	其他非流動資產（附註十五）	384,999	2		307,165	2		311,749	2	
15XX	非流動資產總計	19,110,921	91		16,675,831	87		17,175,993	88	
1XXX	資 產 總 計	\$ 21,087,659	100		\$ 19,085,508	100		\$ 19,471,472	100	
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六）	\$ 751,134	4		\$ 742,500	4		\$ -	-	
2170	應付帳款（附註十七及二七）	979,476	5		679,124	4		680,207	4	
2200	其他應付款（附註十八及二七）	262,937	1		298,321	2		349,735	2	
2230	當期所得稅負債（附註四及二二）	213,879	1		90,770	-		425,475	2	
2399	其他流動負債	38,322	-		32,597	-		46,075	-	
21XX	流動負債總計	2,245,748	11		1,843,312	10		1,501,492	8	
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十六）	852,480	4		-	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	554,993	3		593,961	3		760,111	4	
2640	應計退休金負債（附註四及十九）	158,390	1		158,405	1		136,331	1	
2645	存入保證金（附註二四）	85,311	-		82,882	-		80,545	-	
2670	其他非流動負債	25,828	-		2,158	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	1,677,002	8		837,406	4		976,987	5	
2XXX	負債總計	3,922,750	19		2,680,718	14		2,478,479	13	
	權益（附註四及二十）									
	股 本									
3110	普通股股本	8,857,031	42		8,857,031	46		8,051,846	41	
3200	資本公積	1,321,398	6		1,304,893	7		1,279,886	7	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,319,813	11		2,204,538	12		1,916,256	10	
3320	特別盈餘公積	1,911,129	9		1,911,129	10		1,911,129	10	
3350	未分配盈餘	2,280,848	11		2,196,277	11		3,773,187	19	
3300	保留盈餘總計	6,511,790	31		6,311,944	33		7,600,572	39	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	99,192	-		(203,283)	(1)		-	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	563,296	3		322,003	2		248,487	1	
3400	其他權益總計	662,488	3		118,720	1		248,487	1	
3500	庫藏股票	(187,798)	(1)		(187,798)	(1)		(187,798)	(1)	
3XXX	權益總計	17,164,909	81		16,404,790	86		16,992,993	87	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 21,087,659	100		\$ 19,085,508	100		\$ 19,471,472	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：徐旭東

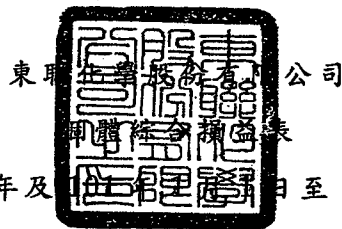


經理人：蔡錫津



會計主管：陳正符





民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四及二七）	\$ 13,729,130	100	\$ 12,271,756	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十一、十九、二一及二七）	<u>11,314,683</u>	<u>83</u>	<u>9,997,035</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>2,414,447</u>	<u>17</u>	<u>2,274,721</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註十九、二一及二七）				
6100	推銷費用	316,775	2	283,884	2
6200	管理費用	114,723	1	100,942	1
6300	研究發展費用	<u>133,678</u>	<u>1</u>	<u>144,593</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>565,176</u>	<u>4</u>	<u>529,419</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>1,849,271</u>	<u>13</u>	<u>1,745,302</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	1,926	-	6,207	-
7110	租金收入（附註四及十四）	31,634	-	28,326	-
7130	股利收入（附註四）	66,472	1	67,776	-
7190	其他收入（附註二七）	52,423	-	68,935	1
7225	處分投資利益（附註四及八）	7,398	-	77,917	1
7230	外幣兌換利益（附註四）	15,453	-	8,760	-
7510	利息費用	(12,361)	-	(4,064)	-
7590	什項支出	(46,589)	-	(20,637)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失（附註四）	(10,797)	-	(1,383)	-
7670	減損損失（附註四及八）	(20,000)	-	-	-
7770	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額（附註四及十二）	(<u>396,063</u>)	(<u>3</u>)	(<u>689,779</u>)	(<u>6</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>310,504</u>)	(<u>2</u>)	(<u>457,942</u>)	(<u>4</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,538,767	11	\$ 1,287,360	10
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	<u>273,471</u>	<u>2</u>	<u>139,966</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>1,265,296</u>	<u>9</u>	<u>1,147,394</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益				
8325	備供出售金融資產未實現 利益	186,917	1	42,790	-
8360	確定福利計畫精算損失	(3,075)	-	(24,660)	-
8380	採用權益法認列之子公 司、關聯企業及合資之 其他綜合損益份額	356,797	3	(172,557)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	<u>523</u>	<u>-</u>	<u>4,192</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>541,162</u>	<u>4</u>	<u>(150,235)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,806,458</u>	<u>13</u>	<u>\$ 997,159</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 1.45</u>		<u>\$ 1.32</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.45</u>		<u>\$ 1.31</u>	

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

純 益	102 年度		101 年度	
	<u>\$ 1,265,296</u>		<u>\$ 1,147,394</u>	
每股盈餘	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 1.43</u>	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 1.30</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 1.43</u>	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 1.29</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：徐旭東




經理人：蔡錫津



會計主管：陳正待

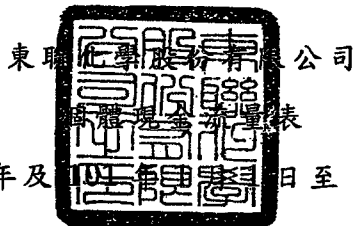


其他權益項目



會計主管：陳正待

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,538,767	\$ 1,287,360
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	437,048	457,754
A20200	攤銷費用	17,061	14,112
A20300	提列（迴轉）呆帳費用	209	(510)
A20900	利息費用	12,361	4,064
A21200	利息收入	(1,926)	(6,207)
A21300	股利收入	(66,472)	(67,776)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	396,063	689,779
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	10,797	1,383
A23100	處分投資利益—淨額	(7,398)	(77,926)
A23500	金融資產減損損失	20,000	-
A23700	非金融資產減損損失	-	10,390
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(10,051)	-
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(6,379)	6,687
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據減少	9,939	24,027
A31150	應收帳款（增加）減少	(44,679)	66,145
A31180	其他應收款減少（增加）	3,081	(14,272)
A31200	存貨減少（增加）	221,467	(266,507)
A31230	預付款項減少	97,298	174,605
A31240	其他流動資產減少（增加）	44,650	(37,311)
A32150	應付帳款增加（減少）	300,352	(1,083)
A32180	其他應付款項增加（減少）	17,571	(82,377)
A32230	其他流動負債增加（減少）	5,725	(13,478)
A32240	應計退休金負債減少	(3,090)	(2,586)
A33000	營運產生之現金流入	2,992,394	2,166,273
A33100	收取之利息	1,575	5,867
A33200	收取之股利	69,191	69,159
A33300	支付之利息	(14,671)	(3,964)
A33500	支付之所得稅	(189,330)	(640,944)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,859,159</u>	<u>1,596,391</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 23,841)
B00400	出售備供出售金融資產價款	54,712	324,122
B00600	無活絡市場之債券投資—非流動增加	(16,247)	(3,231)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(750,349)	(30,000)
B01300	出售成本衡量金融資產價款	14,326	-
B01800	取得採用權益法之投資	(1,591,384)	(502,583)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(377,702)	(590,866)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	710	-
B04500	購置無形資產	-	(13,252)
B06700	其他非流動資產增加	(80,009)	(6,024)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,745,943)	(845,675)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	8,634	742,500
C01600	舉借長期借款	852,480	-
C03000	存入保證金增加	2,429	2,337
C04300	其他非流動負債增加	23,670	2,158
C04500	支付股利	(1,062,844)	(1,610,369)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(175,631)	(863,374)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	6,379	(6,687)
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	(56,036)	(119,345)
E00100	年初現金及約當現金餘額	288,669	408,014
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 232,633	\$ 288,669

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：徐旭東



經理人：蔡錫津



會計主管：陳正待



東聯化學股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係於 64 年 12 月成立，主要經營業務包括製造及買賣乙二醇、二乙二醇、環氧乙烷、氣氧、液氧、氣氮、液氮、液氫、壓縮空氣、乙醇胺、碳酸乙烯酯、聚乙二醇、脂肪醇聚氧乙烯醚及聚乙二醇單甲醚等產品。

本公司股票自 76 年 10 月 21 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日(註1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負

債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

（五）存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售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工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與

公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金及約當現金、其他應收款及無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體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可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當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損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。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。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種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。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

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

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所

產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性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。

(一) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 27,452 仟元、26,929 仟元及 22,614 仟元。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量，按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 839,785 仟元、795,374 仟元及 861,122 仟元（分別扣除備抵呆帳 5,069 仟元、4,801 仟元及 5,198 仟元後之淨額）。

(三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市

場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值，此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司存貨之帳面金額分別為 636,440 仟元、847,856 仟元及 591,739 仟元。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 116	\$ 116	\$ 116
銀行支票及活期存款	23,882	44,617	154,850
約當現金			
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	208,635	243,936	78,723
附買回票券	-	-	174,325
	<u>\$ 232,633</u>	<u>\$ 288,669</u>	<u>\$ 408,014</u>

七、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
一上市（櫃）股票	\$ 2,182,598	\$ 1,996,791	\$ 2,077,269
一基金受益憑證	59,273	108,163	208,642
備供出售金融資產	<u>\$ 2,241,871</u>	<u>\$ 2,104,954</u>	<u>\$ 2,285,911</u>
流動	\$ 59,273	\$ 108,163	\$ 208,642
非流動	2,182,598	1,996,791	2,077,269
	<u>\$ 2,241,871</u>	<u>\$ 2,104,954</u>	<u>\$ 2,285,911</u>

備供出售金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

八、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股—非流動	<u>\$ 2,071,914</u>	<u>\$ 1,353,205</u>	<u>\$ 1,323,205</u>
依金融資產衡量種類區分			
以成本衡量之金融資產	<u>\$ 2,071,914</u>	<u>\$ 1,353,205</u>	<u>\$ 1,323,205</u>

本公司於 102 年度認列亞東石化股份有限公司之減損損失 20,000 仟元。

本公司 102 年以成本衡量之金融資產清算退回股款 14,326 仟元，並認列處分利益 2,686 仟元。

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債券投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定期存單	<u>\$ 73,096</u>	<u>\$ 56,849</u>	<u>\$ 53,618</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註二八。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 64,622	\$ 74,561	\$ 98,588
減：備抵呆帳	(388)	(447)	(560)
	<u>\$ 64,234</u>	<u>\$ 74,114</u>	<u>\$ 98,028</u>
應收帳款	\$ 844,854	\$ 800,175	\$ 866,320
減：備抵呆帳	(5,069)	(4,801)	(5,198)
	<u>\$ 839,785</u>	<u>\$ 795,374</u>	<u>\$ 861,122</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間約為 30 天，於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。本公司對於超過授信期間 90 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 120 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60 天以下	\$ 11,730	\$ 24,867	\$ 16,390
61 至 90 天	597	9,414	5,108
91 至 120 天	48	2,430	1,364
合 計	<u>\$ 12,375</u>	<u>\$ 36,711</u>	<u>\$ 22,862</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 4,801	\$ 5,198
加：本年度提列呆帳費用	268	-
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(397)
年底餘額	<u>\$ 5,069</u>	<u>\$ 4,801</u>

(二) 其他應收款

主要係應收背書保證手續費，請參閱附註二七。

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製 成 品	\$ 272,634	\$ 535,166	\$ 413,641
在 製 品	38,314	23,604	15,250
原 料	<u>325,492</u>	<u>289,086</u>	<u>162,848</u>
	<u>\$ 636,440</u>	<u>\$ 847,856</u>	<u>\$ 591,739</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 11,314,683 仟元及 9,997,035 仟元。

102 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 10,051 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致，101 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 10,390 仟元。

十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$ 7,368,240</u>	<u>\$ 5,803,395</u>	<u>\$ 6,230,582</u>
投資關聯企業	<u>\$ 160,092</u>	<u>\$ 159,033</u>	<u>\$ 66,583</u>

(一) 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
上市(櫃)公司			
Pacific Petrochemical (Holding) Ltd. (PPL)	\$ 5,357,266	\$ 4,413,912	\$ 4,530,725
東富投資股份有限 公司	896,418	805,493	738,826
Oucc (Bermuda) Holding Ltd. (OUCC Bermuda)	<u>1,114,556</u>	<u>583,990</u>	<u>961,031</u>
	<u>\$ 7,368,240</u>	<u>\$ 5,803,395</u>	<u>\$ 6,230,582</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
PPL	100%	100%	100%
東富投資股份有限公司	100%	100%	100%
OUCC Bermuda	100%	100%	100%

本公司於 101 年 8 月 31 日經由經濟部投審會核准，透過 PPL 轉投資遠東聯石化（揚州）有限公司，截至 102 年 12 月 31 日止，已投資美金 48,000 仟元。

本公司對 PPL 截至 102 年 12 月 31 日止，投資總額為美金 124,472 仟元，持股比率為 100%，對亞東石化（上海）有限公司及遠東聯石化（揚州）有限公司間接持股比率分別為 39%及 50%。

本公司投資設立 OUCC (Bermuda)，並透過其轉投資設立亞東石化(揚州)有限公司。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司持有 OUCC (Bermuda)股權比率為 100%，投資總額為美金 60,000 仟元。

102 及 101 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
亞東創新發展股份有限公司	\$ 150,863	\$ 149,773	\$ 57,387
國光石化科技股份有限公司	<u>9,229</u>	<u>9,260</u>	<u>9,196</u>
	<u>\$ 160,092</u>	<u>\$ 159,033</u>	<u>\$ 66,583</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
亞東創新發展股份有限公司	30%	30%	30%
國光石化科技股份有限公司	20%	20%	20%

亞東創新發展股份有限公司分別於 101 年 7 月及 8 月進行減資彌補虧損及現金增資，本公司於該次現金增資投資 90,603 仟元。

截至 102 年 12 月 31 日止，國光石化科技股份有限公司尚處於籌設階段，並未產生重大損益。該公司主要營業項目為各種石油產品及石油化學品製造。

有關本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 610,895</u>	<u>\$ 673,971</u>	<u>\$ 354,902</u>
總 負 債	<u>\$ 61,871</u>	<u>\$ 128,428</u>	<u>\$ 115,581</u>

	102年度	101年度
本期營業收入	<u>\$ 584,688</u>	<u>\$ 586,057</u>
本期淨利	<u>\$ 15,935</u>	<u>\$ 6,222</u>
採用權益法之關聯企業損益 份額	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ 1,838</u>

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
每一類別之帳面金額			
土 地	\$ 1,591,461	\$ 1,591,461	\$ 1,591,461
土地改良物	27,131	31,196	35,525
房屋建築	257,229	276,747	297,133
機器設備	2,441,339	2,591,123	2,915,863
其他設備	99,266	96,984	78,461
小 計	4,416,426	4,587,511	4,918,443
未完工程及待驗設備	418,595	378,747	175,390
合 計	<u>\$ 4,835,021</u>	<u>\$ 4,966,258</u>	<u>\$ 5,093,833</u>

	土 地	土地改良物	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
成 本							
101年1月1日餘額	\$ 1,591,461	\$ 320,159	\$ 553,844	\$11,519,408	\$ 472,656	\$ 175,390	\$14,632,918
增 添	-	-	-	-	-	621,729	621,729
處 分	-	-	-	(48,427)	(8,335)	-	(56,762)
科目間移轉	-	-	-	83,408	44,715	(418,372)	(290,249)
101年12月31日	<u>\$ 1,591,461</u>	<u>\$ 320,159</u>	<u>\$ 553,844</u>	<u>\$11,554,389</u>	<u>\$ 509,036</u>	<u>\$ 378,747</u>	<u>\$14,907,636</u>
102年1月1日餘額	\$ 1,591,461	\$ 320,159	\$ 553,844	\$11,554,389	\$ 509,036	\$ 378,747	\$14,907,636
增 添	-	-	-	-	-	327,056	327,056
處 分	-	-	-	(46,705)	(24,744)	-	(71,449)
科目間移轉	-	-	445	249,354	27,588	(287,208)	(9,821)
102年12月31日	<u>\$ 1,591,461</u>	<u>\$ 320,159</u>	<u>\$ 554,289</u>	<u>\$11,757,038</u>	<u>\$ 511,880</u>	<u>\$ 418,595</u>	<u>\$15,153,422</u>

	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
累計折舊					
101年1月1日餘額	\$ 284,634	\$ 256,711	\$ 8,603,545	\$ 394,195	\$ 9,539,085
處 分	-	-	(47,045)	(8,334)	(55,379)
折舊費用	4,329	20,386	406,766	26,191	457,672
101年12月31日	<u>\$ 288,963</u>	<u>\$ 277,097</u>	<u>\$ 8,963,266</u>	<u>\$ 412,052</u>	<u>\$ 9,941,378</u>
102年1月1日餘額	\$ 288,963	\$ 277,097	\$ 8,963,266	\$ 412,052	\$ 9,941,378
處 分	-	-	(35,605)	(24,337)	(59,942)
折舊費用	4,065	19,963	388,038	24,899	436,965
102年12月31日	<u>\$ 293,028</u>	<u>\$ 297,060</u>	<u>\$ 9,315,699</u>	<u>\$ 412,614</u>	<u>\$ 10,318,401</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	7至25年
房屋及建築	3至60年
機器設備	2至16年
其他設備	2至14年

十四、投資性不動產

成 本	
101年及102年12月31日餘額	<u>\$ 2,023,323</u>

	累 計 折 舊	累 計 減 損	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,577	\$ 6,513	\$ 31,090
折舊費用	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>82</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 24,659</u>	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 31,172</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,659	\$ 6,513	\$ 31,172
折舊費用	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>83</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 24,742</u>	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 31,255</u>

投資性不動產之土地改良係以直線基礎按 3 至 20 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日公允價值分別為 2,938,380 仟元、2,913,778 仟元及 2,393,409 仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師蔡家和（戴德梁行不動產估價師事務所）於該等日期進行之評價為基礎。

十五、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他資產</u>			
進項稅額	\$ 7,513	\$ 46,458	\$ 10,546
白 銀	229,831	159,698	159,698
物 料	134,702	126,899	121,777
其 他	<u>20,634</u>	<u>26,441</u>	<u>34,748</u>
	<u>\$ 392,680</u>	<u>\$ 359,496</u>	<u>\$ 326,769</u>
流 動	\$ 7,681	\$ 52,331	\$ 15,020
非 流 動	<u>384,999</u>	<u>307,165</u>	<u>311,749</u>
	<u>\$ 392,680</u>	<u>\$ 359,496</u>	<u>\$ 326,769</u>

主要係留抵之進項稅額、供生產過程中觸媒轉換使用之白銀及供工廠設備替換之一般備件。

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 751,134</u>	<u>\$ 742,500</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年及 101 年 12 月 31 日分別為 1.00%-1.50% 及 1.08%。

(二) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 852,480	\$ -	\$ -

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日為 1.47%，最後到期日為 107 年 11 月 29 日。

十七、應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付帳款	\$ 979,476	\$ 679,124	\$ 680,207

購買部分商品之平均賒帳期間為 30 天，自發票日起 30 天內不計息，逾 30 天後，未償付餘額係以台灣銀行基準利率加 2.14% 為年利率加計利息。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應付款—流動</u>			
應付薪資	\$ 56,082	\$ 56,022	\$ 92,031
應付員工分紅及董監酬勞	32,871	32,871	74,726
應付運費	28,029	24,634	27,002
應付股利	25,442	25,424	25,424
應付休假給付	20,471	20,471	19,869
應付設備款	18,223	68,868	38,005
其他	81,819	70,031	72,678
	\$ 262,937	\$ 298,321	\$ 349,735

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額10%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.375%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.875%	2.00%
長期平均調薪率	2.00%	2.00%	2.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 12,907	\$ 12,895
利息成本	6,100	7,275
計畫資產預期報酬	(5,371)	(5,574)
前期服務成本	1,449	1,449
	<u>\$ 15,085</u>	<u>\$ 16,045</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,920	\$ 9,645
推銷費用	1,245	1,340
管理費用	2,060	2,053
研發費用	2,860	3,007
	<u>\$ 15,085</u>	<u>\$ 16,045</u>

於102及101年度，本公司分別認列精算損失2,552仟元及20,468仟元於其他綜合損益。截至102年及101年12月31日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為23,020仟元及20,468仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 425,430	\$ 443,652	\$ 415,709
計畫資產之公允價值	(259,795)	(276,554)	(269,236)
提撥短絀	165,635	167,098	146,473
未認列淨精算損失	(7,245)	(8,693)	(10,142)
應計退休金負債	<u>\$ 158,390</u>	<u>\$ 158,405</u>	<u>\$ 136,331</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$443,652	\$415,709
當期服務成本	12,907	12,895
利息成本	6,100	7,275
精算損失	1,052	21,713
福利支付數	(38,281)	(13,940)
年底應計退休金負債	<u>\$425,430</u>	<u>\$443,652</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$276,554	\$269,236
計畫資產預期報酬	5,371	5,574
精算損失	(2,023)	(2,947)
雇主提撥數	18,174	18,631
福利支付數	(38,281)	(13,940)
年底計畫資產公允價值	<u>\$259,795</u>	<u>\$276,554</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	22.86	24.51	23.87
短期票券	4.10	9.88	7.61
政府貸款	-	-	0.13
債券	9.37	10.45	11.45
固定收益類	18.11	16.28	16.19
權益證券	44.77	38.09	40.75
其他	0.79	0.79	-
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞動部勞動基金運用局對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 425,430)	(\$ 443,652)	(\$ 415,709)
計畫資產公允價值	\$ 259,795	\$ 276,554	\$ 269,236
提撥短絀	(\$ 165,635)	(\$ 167,098)	(\$ 146,473)
計畫負債之經驗調整	(\$ 9,267)	(\$ 21,713)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 2,023)	(\$ 2,947)	\$ -

本公司預期於102及101年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為19,188仟元及19,813仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	1,000,000	1,000,000	820,000
額定股本	\$10,000,000	\$10,000,000	\$ 8,200,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	885,703	885,703	805,185

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為10,000仟股。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，於彌補歷年虧損後，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，並按法令規定提列特別盈餘公積，次就其餘額連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留部分後，按下列比例分派：

1. 股息百分之六十
2. 董事及監察人報酬百分之一
3. 員工紅利百分之二
4. 股東紅利百分之三十七

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額均為 21,914 仟元；應付董監酬勞估列金額均為 10,957 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 2% 及 1% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算 101 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈

餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 7 日及 101 年 6 月 5 日之股東會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 115,275	\$ 288,282		
現金股利	1,062,844	1,610,369	\$ 1.2	\$ 2
股票股利	-	805,185	-	1

本公司分別於 102 年 6 月 7 日及 101 年 6 月 5 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 21,914	\$ -	\$ 49,805	\$ -
董監事酬勞	10,957	-	24,903	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配議案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

本公司 103 年 3 月 12 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 126,530	
現金股利	1,062,844	\$ 1.2

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 6 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 1,911,129</u>	<u>\$ 1,911,129</u>	<u>\$ 1,911,129</u>

本公司帳列未實現重估增值、投資性不動產以公允價值做為認定成本及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 985,545 仟元 787,176 仟元及 138,408 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 庫藏股票

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
東富投資股份有限公司	13,754	<u>\$ 443,552</u>	<u>\$ 443,552</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
東富投資股份有限公司	13,754	<u>\$ 478,624</u>	<u>\$ 478,624</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
東富投資股份有限公司	12,504	<u>\$ 475,123</u>	<u>\$ 475,123</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$436,965	\$457,672
無形資產及其他資產	17,061	14,112
投資性不動產	83	82
合 計	<u>\$454,109</u>	<u>\$471,866</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$400,822	\$415,597
營業費用	36,143	42,075
營業外費用及損失	83	82
	<u>\$437,048</u>	<u>\$457,754</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,732	\$ 12,384
營業費用	2,329	1,728
	<u>\$ 17,061</u>	<u>\$ 14,112</u>

(二) 投資性不動產之直接營運費用

	102年度	101年度
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 18,259</u>	<u>\$ 16,669</u>

(三) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 6,551	\$ 6,256
確定福利計畫	15,085	16,045
	21,636	22,301
其他員工福利	420,060	419,024
員工福利費用合計	<u>\$441,696</u>	<u>\$441,325</u>

（接次頁）

(承前頁)

	102年度	101年度
依功能別彙總		
營業成本	\$270,295	\$291,112
營業費用	<u>171,401</u>	<u>150,213</u>
	<u>\$441,696</u>	<u>\$441,325</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$306,170	\$291,558
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>17,899</u>
	306,170	309,457
遞延所得稅		
當年度產生者	(38,969)	(166,273)
以前年度之調整	<u>6,270</u>	<u>(3,218)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$273,471</u>	<u>\$139,966</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$1,538,767</u>	<u>\$1,287,360</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 261,590	\$ 218,851
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減		
除之費損	(16,688)	(14,483)
未(補)認列之可減除暫		
時性差異	22,299	(74,114)
免稅所得	-	(4,969)
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>17,899</u>
當年度所得稅	267,201	143,184
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>6,270</u>	<u>(3,218)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 273,471</u>	<u>\$ 139,966</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
確定福利之精算損益	\$ 523	\$ 4,192

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配			
盈餘	<u>\$ 157,085</u>	<u>\$ 157,085</u>	<u>\$ 182,913</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
東聯化學股份有限公司	<u>\$ 349,395</u>	<u>\$ 426,107</u>	<u>\$ 211,812</u>

	102年度	101年度
稅額扣抵比率		
東聯化學股份有限公司	22.52% (預計)	23.23% (實際)

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 98 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	102年度	101年度
基本每股盈餘	\$ 1.45	\$ 1.32
稀釋每股盈餘	\$ 1.45	\$ 1.31

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 1,265,296	\$ 1,147,394
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 1,265,296	\$ 1,147,394

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
本年度流通在外加權平均普通 股	885,703	885,703
減：子公司持有本公司之庫藏股	(13,754)	(13,754)
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	871,949	871,949
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	1,168	1,567
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	873,117	873,516

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、營業租賃協議

本公司為出租人

營業租賃主要係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為1.5至2年。依合約之規定，租賃雙方若欲提前終止合約，則應於二至三個月前以書面通知。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金均為 2,668 仟元。

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。其資本結構係由銀行借款及權益項目所組成，公司主要管理階層每月均會進行檢視並考量相關成本與風險。再依其決策向銀行進行資金融通或償還借款來平衡其整體資本結構。

另財務管理部門每月亦會檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量流動比率及本公司負債比率是否與管理階層所設定之目標有異常之情形。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產						
無活絡市場之債券投資	\$ 73,096	\$ 73,096	\$ 56,849	\$ 56,849	\$ 53,618	\$ 53,618
其他放款及應收款	1,148,954	1,148,954	1,173,189	1,173,189	1,367,584	1,367,584
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
—銀行借款	1,603,614	1,603,614	742,500	742,500	-	-
—應付帳款及其他應付款	1,242,413	1,242,413	977,445	977,445	1,029,942	1,029,942

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，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。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係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。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 2,182,598	\$ -	\$ -	\$ 2,182,598
基金受益憑證	59,273	-	-	59,273
合 計	<u>\$ 2,241,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,241,871</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 1,996,791	\$ -	\$ -	\$ 1,996,791
基金受益憑證	108,163	-	-	108,163
合 計	<u>\$ 2,104,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,104,954</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 2,077,269	\$ -	\$ -	\$ 2,077,269
基金受益憑證	208,642	-	-	208,642
合 計	<u>\$ 2,285,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,285,911</u>

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 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依下列方式決定：

- (1) 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。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）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。

用以決定下列金融資產與負債公允價值之重要假設列示如下。

無公開報價之股票

個體財務報表包括以成本衡量之無公開報價股票，因該權益投資以評價方法估算之公允價格合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故以成本做為其帳面價值。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 1,222,050	\$ 1,230,038	\$ 1,421,202
備供出售金融資產（註2）	4,313,785	3,458,159	3,609,116
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	2,846,027	1,719,945	1,029,942

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款與其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，依照內部評估風險程度進行監督及管理營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過相關金融工具操作用以降低匯率風險之影響，該操作係依公司之內部控制制度執行。內部稽核人員並定期對相關運作進行複核。

1. 市場風險

本公司之營運活動之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動風險。為避免匯率變動造成外幣資產減少及未來現金流量之波動，於內部控制制度之範圍內，以外幣資產負債部位平衡調整方式管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
資 產			
美 元	\$ 12,486	\$ 8,804	\$ 3,319
負 債			
美 元	13,568	5,973	15,163

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，即對外幣匯率之可能變動範圍內進行評估。當新台幣相對於各相關貨幣升值貶值 5%時，本公司於 102 及 101 年度之淨利將分別增加／減少 1,612 仟元及 4,111 仟元。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率風險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動

利率組合來管理利率風險。以確保採用最符合成本效益之策略。

本公司於資產負債表日受利率風險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 281,731	\$ 300,785	\$ 303,718
－金融負債	751,134	742,500	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	6,134	6,452	16,568
－金融負債	852,480	-	-

敏感度分析

係依於資產負債表日之利率風險而決定。本公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，即對利率之可能變動範圍內進行評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 年度之稅前淨利分別將減少／增加 4,232 仟元，101 年度之稅前淨利分別將增加／減少 32 仟元；主要因為本公司之變動利率銀行借款之現金流量風險之暴險。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃股票及受益憑證投資而產生權益價格風險。

敏感度分析

係依資產負債表日之權益價格風險進行評估。若權益價格上漲／下跌 5%。102 及 101 年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 82,709 仟元及 85,101 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行

義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等良好之企業進行交易。該等資訊評估係由內部進行；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊進行評等。本公司並持續監控信用風險及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過放帳會複核及核准之交易對方信用額度限額以控制信用風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，本公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並降低現金流量波動之影響。本公司管理階層定期監督並掌控銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 5,276,000 仟元、3,469,000 仟元及 1,914,000 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表係說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

102 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ -	\$ 979,476	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.47%	-	-	-	902,966	-
固定利率工具	1.47%	751,373	-	-	-	-
		<u>\$ 751,373</u>	<u>\$ 979,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 902,966</u>	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ -	\$ 679,124	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	-	-	-	-
固定利率工具	1.08%	742,746	-	-	-	-
		<u>\$ 742,746</u>	<u>\$ 679,124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ -	\$ 680,207	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	-	-	-	-
固定利率工具	-	-	-	-	-	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 680,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保銀行透支額 度，要求即付，每 年重新檢視			
一未動用金額	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
有擔保銀行透支額 度			
一未動用金額	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
103 年底前陸續到期 之有擔保銀行借款 額度，於雙方同意 下得展期			
一未動用金額	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

二七、關係人交易

本公司關係人間之交易，其交易價格、付款條件均與一般非關係人相當。本公司與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 營業收入

	102年度	101年度
具重大影響之投資者	\$ 131,398	\$ 1,096,462
其他關係人	<u>2,351</u>	<u>74,470</u>
	<u>\$ 133,749</u>	<u>\$ 1,171,202</u>

(二) 進 貨

	102年度	101年度
具重大影響之投資者	\$ 462,154	\$ 76,008
其他關係人	<u>6,620</u>	<u>60,620</u>
	<u>\$ 468,774</u>	<u>\$ 136,628</u>

(三) 營業費用

	102年度	101年度
其他關係人	<u>\$ 77,468</u>	<u>\$ 92,627</u>

(四) 其他收入

	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 11,010</u>	<u>\$ 10,040</u>

(五) 銀行存款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 110,150</u>	<u>\$ 156,054</u>	<u>\$ 33,616</u>

(六) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 12,295	\$ 9,189	\$ 93,820
其他關係人	<u>489</u>	<u>2,613</u>	<u>11,536</u>
	<u>\$ 12,784</u>	<u>\$ 11,802</u>	<u>\$ 105,356</u>

(七) 其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	<u>\$ 11,175</u>	<u>\$ 10,051</u>	<u>\$ -</u>

(八) 無活絡市場之債券投資－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 61,541</u>	<u>\$ 56,381</u>	<u>\$ 53,151</u>

(九) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 76,008	\$ -
其他關係人	<u>1,151</u>	<u>5,230</u>	<u>4,029</u>
	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 81,238</u>	<u>\$ 4,029</u>

(十) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 16,307</u>	<u>\$ 13,107</u>	<u>\$ 14,725</u>

(十一) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 44,656	\$ 45,007
退職後福利	<u>790</u>	<u>929</u>
	<u>\$ 45,446</u>	<u>\$ 45,936</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產已提供銀行、政府機關及客戶，作為銀行透支帳戶、海關先放後稅及銷貨履約保證金：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
備供出售金融資產－非流動	\$ 111,841	\$ 87,361	\$ 78,001
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	<u>73,096</u>	<u>56,849</u>	<u>53,618</u>
	<u>\$ 184,937</u>	<u>\$ 144,210</u>	<u>\$ 131,619</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 207,985 仟元、70,742 仟元及 16,346 仟元；截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因金融機構提供之購料保證餘額分別為 433,000 仟元、243,000 仟元及 360,000 仟元。
- (二) 本公司與台灣中油股份有限公司訂有購買乙烯長期合約，至 102 年 12 月 31 日為止。本公司每年應依合約規定購買乙烯，價格按美金計價。
- (三) 本公司與主要客戶遠東新世紀股份有限公司及台南紡織股份有限公司及新光合成纖維股份有限公司等訂有主要產品乙二醇之銷售合約，自 93 年起為期 1 至 3 年，期滿前雙方無異議，即依原合約續約，價格按美金計價，經雙方協議決定。
- (四) 本公司於 89 年 1 月與旭美化成股份有限公司（簡稱旭美；98 年 4 月 1 日起併入奇美實業股份有限公司）簽訂為期 16 年之碳酸乙烯酯委託生產／銷售合約，全產時總數量為 40,000 噸；另旭美在製程中所產生之合格副產品乙二醇，本公司將予以買回，全產時數量為 28,000 噸，價格按經雙方協議決定。96 年 2 月 13 日簽訂增補協議，雙方同意碳酸乙烯酯廠擴建後新增產能，銷售予旭美。另依雙方協議，100 年起，東聯可將部分產量銷售至指定用途市場。

三十、重大之期後事項

本公司於 103 年 2 月增加投資 PPL 美金 30,600 仟元，再透過其分別轉投資遠東聯石化（揚州）有限公司及通達氣體（揚州）有限公司，投資金額分別為美金 11,600 仟元及美金 19,000 仟元，本公司對各該公司之間接持股比率均為 50%。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	12,486	29.81 (美元：新台幣)		\$	372,145		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		13,568	29.81 (美元：新台幣)			404,394		

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	8,804	29.04 (美元：新台幣)		\$	255,659		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		5,973	29.04 (美元：新台幣)			173,442		

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	3,319	30.28 (美元：新台幣)		\$	91,097		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		15,163	30.28 (美元：新台幣)			457,649		

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司之應報導部門如下：

乙二醇事業

特用化學事業

氣體事業

投資事業

本公司營業單位之收入與營運結果及部門資產業已依應報導部門於合併財務報告揭露之，詳細資訊請參閱本公司合併財務報表。

三四、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

	我 國 一 般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
資 產				
非營業用資產－淨額	\$ 1,190,243	(\$ 1,190,243)	\$ -	(6)
投資性不動產	-	1,992,233	1,992,233	(6)
遞延所得稅資產	-	22,614	22,614	(3)
什項資產	350,230	(13,128)	337,102	(3)
負 債				
應付費用	185,426	19,869	205,295	(2)
土地增值稅準備	341,231	(341,231)	-	(5)
應計退休金負債	74,993	61,338	136,331	(3)
遞延所得稅負債	368,961	391,150	760,111	(4、5)
股 東 權 益				
資本公積	1,319,631	(39,745)	1,279,886	(4)
特別盈餘公積	-	1,911,129	1,911,129	
未分配盈餘	3,870,476	(97,289)	3,773,187	
累積換算調整數	166,757	(166,757)	-	
未認為退休金成本之淨損失	(58,557)	58,557	-	(3)
金融商品未實現利益	151,045	97,442	248,487	(8)
未實現重估增值	985,545	(985,545)	-	
庫 藏 股	(90,356)	(97,442)	(187,798)	(8)

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

	我 國 一 般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
資 產				
非營業用資產－淨額	\$ 1,190,161	(\$ 1,190,161)	\$ -	(6)
投資性不動產	-	1,992,151	1,992,151	(6)
遞延所得稅資產	-	26,929	26,929	(3)
什項資產	352,314	(8,693)	343,621	(3)
負 債				
應付費用	139,852	20,471	160,323	(2)
土地增值稅準備	341,231	(341,231)	-	(5)
應計退休金負債	86,705	71,700	158,405	(3)
遞延所得稅負債	202,810	391,151	593,961	(4、5)

(接次頁)

(承前頁)

股東權益	我國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
資本公積	\$ 1,344,647	(\$ 39,754)	\$ 1,304,893	(4)
特別盈餘公積	-	1,911,129	1,911,129	
未分配盈餘	2,319,394	(123,117)	2,196,277	
累積換算調整數	(51,096)	(152,187)	(203,283)	(7)
未認列為退休金成本之淨損失	(67,609)	67,609	-	(3)
金融商品未實現利益	224,561	97,442	322,003	(8)
未實現重估增值	985,545	(985,545)	-	
庫藏股	(90,356)	(97,442)	(187,798)	(8)

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業費用	\$ 538,499	(\$ 9,080)	\$ 529,419	(2、3)
採權益法認列之投資損失	(675,209)	(14,570)	(689,779)	(7)
一淨額				
其他收入	(68,927)	(8)	(68,935)	(4)
所得稅費用	140,088	(122)	139,966	(3)
<u>其他綜合損益</u>				
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(187,127)	14,570	(172,557)	(7)
確定福利計畫精算損失	-	(24,660)	(24,660)	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	4,192	4,192	

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表，：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產因符合具充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量，故選擇以公允價值作為認定成本，部分投資性不動產則選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係追溯適用相關規定。

本公司部分投資性不動產選擇以公允價值作為認定成本，其公允價值係以該投資性不動產標的之契約租金採現金流量折現估算之金額為上限，且折現率係以本公司之收益資本化率為準。於101年1月1日之影響列示如下：

帳面金額（中華民國一般公認會計原則）	\$ 1,190,243
公允價值（轉換日認定成本）	<u>1,992,233</u>
資產應調整金額	<u>\$ 801,990</u>
分別配合調整：	
—遞延所得稅負債	\$ 14,814
—保留盈餘	<u>787,176</u>
	<u>\$ 801,990</u>

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告會計準則後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

2. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理均分別調整增加應付費用及調整減少保留盈餘 20,471 仟元及 19,869 仟元。另 101 年度，其薪資費用調整增加 602 仟元。

3. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定：(1)遞延退休金成本分別調整減少 8,693 仟元及 13,128 仟元；(2)應計退休金負債調整增加 71,700 仟元及 61,338 仟元；(3)遞延所得稅資產分別調整增加 26,929 仟元及 22,614 仟元；(4)未認列退休金成本淨損失分別調整減少 67,609 仟元及 58,557 仟元；(5)保留盈餘分別調整減少 121,073 仟元及 110,409 仟元。另 101 年度，調整減少退休金費用 9,682 仟元、所得稅費用調整減少 122 仟元及調整減少其他綜合損益－確定福利之精算損益 20,468 仟元。

4. 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至個體財務報告會計準則後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合個體財務報告會計準則規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別調整減少資本公積－長期股權投資 39,754 仟元及 39,745 仟元、分別調整增加遞延所得稅負債 6,757 仟元及 6,756 仟元、其他收入 8 仟元及 0 仟元及保留盈餘均調整 32,989 仟元。

5. 土地增值稅準備

現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至個體財務報告會計準則後，選擇於首次採用個體財務報告會計準則時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，均調整減少土地增值稅準備 341,231 仟元及調整增加遞延所得稅負債 341,231 仟元。

6. 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他資產。轉換至個體財務報告會計準則後，為賺取

租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

7. 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至個體財務報告會計準則後，IAS 21「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。故本公司截至 101 年 12 月 31 日帳列累積換算調整數調整增加 14,570 仟元。另依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定，將期初轉換日之兌換差額 166,757 仟元轉列為零，故截至 101 年 12 月 31 日合計減少 152,187 仟元。另 101 年度，採權益法認列之投資損失一淨額因上述調整減少 14,570 仟元；其他綜合損益之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額調整增加 14,570 仟元。

8. 庫藏股交易

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。轉換至個體財務報告會計準則後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此本公司

101年度利息收現數5,867仟元及股利收現數69,159仟元依應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

東聯化學股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

貸出公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	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	提列帳	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金限額	與金額
PPL	亞東石化(上海)有限公司	應收關係人款項	\$ 618,000	\$ 613,983	\$ 613,983	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	該公司最近期財務報表淨值 40% \$ 2,209,678	該公司最近期財務報表淨值 40% \$ 2,209,678	該公司最近期財務報表淨值 40%
OUCC (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	應收關係人款項	1,767,000	1,457,465	1,457,465	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	該公司最近期財務報表淨值 40% \$ 2,209,678	該公司最近期財務報表淨值 40% \$ 2,209,678	該公司最近期財務報表淨值 40%
亞東石化(揚州)有限公司	遠東聯石化(揚州)有限公司	應收關係人款項	195,680	-	-	0.04	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	該公司最近期財務報表淨值 40% \$ 6,865,964	該公司最近期財務報表淨值 40% \$ 6,865,964	該公司最近期財務報表淨值 40% \$ 480,293

東聯化學股份有限公司及其轉投資公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

背書保證者公司名稱	被 公 司	背 書 保 稱	證 對 象 與本公司之關係	單一企業背書 保證額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際 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
本公司	東富投資股份有限公司		子公司	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 8,582,455	\$ 600,000	\$ 400,000	\$ -	\$ -	2.33%	本公司最近期財務 報表淨值 100% \$ 17,164,909
	PPL		子公司	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 8,582,455	3,060,000	1,728,690	333,816	-	10.07%	本公司最近期財務 報表淨值 100% \$ 17,164,909
	OUCC (Bermuda)		子公司	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 8,582,455	4,115,850	3,844,845	1,970,111	-	22.40%	本公司最近期財務 報表淨值 100% \$ 17,164,909
	亞東石化(揚州)有限公司		孫公司	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 8,582,455	900,000	596,100	298,050	-	3.47%	本公司最近期財務 報表淨值 100% \$ 17,164,909
PPL	遠東聯石化(揚州)有限公司		權益法評價之被投資公司	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 8,582,455	250,128	249,952	249,952	-	1.46%	本公司最近期財務 報表淨值 100% \$ 17,164,909

東聯化學股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元
／仟股、仟單位

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數／單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	匯豐全球趨勢組合基金	—	備供出售金融資產—非流動	5,755	\$ 59,273	-	\$ 59,273	註一
	遠東國際商業銀行	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產—非流動	48,177	599,798	2	599,798	註二
	遠東百貨股份有限公司	董事長相同	同上	14,096	415,841	1	415,841	註二
	遠東新世紀股份有限公司	董事長相同	同上	6,621	227,761	-	227,761	註二
	亞洲水泥股份有限公司	本公司之法人董事	同上	15,588	601,694	-	601,694	註二
	宏遠興業股份有限公司	其董事長為本公司董事	同上	36,213	337,504	8	337,504	註二及五
	亞東石化股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	209,998	1,685,009	18	1,579,710	註三
	大華創業投資股份有限公司	—	同上	26,667	240,059	17	272,148	註三
	啟航創業投資股份有限公司	—	同上	10,000	86,152	10	157,764	註三
	啟航貳創業投資股份有限公司	—	同上	6,000	60,000	6	58,322	註三
	台安生物科技股份有限公司	—	同上	222	694	5	3,231	註三
	CDIB Biotechnology USA Fund	—	同上	600	-	10	2,953	註三
	Pacific Petrochemical (Holding) Ltd.	子公司	採用權益法之投資	106	5,357,266	100	5,524,195	註四
	東富投資股份有限公司	子公司	同上	114,299	896,418	100	1,339,970	註四
東富投資股份有限公司	OUCC (Bermuda) Holding Ltd.	子公司	同上	30	1,114,556	100	1,114,556	註四
	亞東創新發展股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	同上	14,675	150,863	30	150,863	註四
	國光石化科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	同上	10,946	9,229	20	9,229	註四
	大立光電股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2	2,430	-	2,430	註二
	堃霖冷凍機械股份有限公司	—	同上	26	745	-	745	註二
	瑞智精密股份有限公司	—	同上	25	799	-	799	註二
	合富醫療股份有限公司	—	同上	37	3,138	-	3,138	註二
	雷銘克光學股份有限公司	—	同上	20	1,956	-	1,956	註二
	合作金庫商業銀行股份有限公司	—	同上	744	12,124	-	12,124	註二
	台灣水泥股份有限公司	—	同上	100	4,625	-	4,625	註二
	亞洲塑膠再生資源股份有限公司	—	同上	38	3,629	-	3,629	註二
	漢平電子工業股份有限公司	—	同上	77	2,356	-	2,356	註二

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數 / 單位帳面金額	持股比率 %	公允價值	未備註
東富投資股份有限公司	力成科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融資產—流動	108	—	\$ 4,919	註二
	台虹科技股份有限公司	—	同上	同上	43	—	2,580	註二
	元太科技工業股份有限公司	—	同上	同上	445	—	7,276	註二
	福貞控股股份有限公司	—	同上	同上	49	—	4,214	註二
	東生華製藥股份有限公司	—	同上	同上	8	—	656	註二
	宏全國際股份有限公司	—	同上	同上	39	—	2,450	註二
	東聯化學股份有限公司	庫藏股	備供出售金融資產—非流動	金融資產—非流動	13,754	1	443,552	註二
	遠東國際商業銀行	本公司之董事長為該公司之監察人	同上	同上	24,262	1	302,057	註二
	宏遠興業股份有限公司	本公司之董事長為本公司母公司之監察人	同上	同上	10,631	2	99,079	註二
	裕鼎實業	實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	3,164	5	47,780	註三
PPL	鼎慎投資	實質關係人	同上	同上	39,600	18	422,420	註三
	亞東石化（上海）有限公司	採權益法評價之被投資公司	同上	同上	註六	39	RMB 754,319	註四
	遠東聯石化（揚州）有限公司	採權益法評價之被投資公司	同上	同上	註六	50	RMB 286,205	註四
OUCB (Bermuda)	亞東石化（揚州）有限公司	子公司	同上	同上	註六	100	RMB 245,621	註四

註一：市價係按 102 年 12 月 31 日基金淨資產價值計算。

註二：市價係按 102 年 12 月 31 日收盤價計算。

註三：股權淨值係按未經會計師查核之最近期之財務報表帳面淨值計算。

註四：股權淨值係按未經會計師查核之最近期之財務報表帳面淨值計算。

註五：其中 12,000 仟股質押予金融機構。

註六：非股份有限公司，故無股數。

東聯化學股份有限公司及其轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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及原			應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	價授信期	單		
本公司	遠東新世紀股份有限公司	董事長相同	進	\$ 462,154	5%	與其他客戶相同	無	無	\$ -	-

東聯化學股份有限公司及轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元／仟股

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	期末金額	未數持	持股 %	帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
本公司	PPL	英屬維京群島	投資	USD 124,472	USD 90,472	106	100	\$ 5,357,266	(\$ 314,438)	(\$ 314,438)	
	東富投資股份有限公司	台北市	各種生產事業及金融事業之投資	\$ 860,000	\$ 860,000	114,299	100	896,418	36,549	20,044	
	OUCC (Bermuda)	英屬百慕達群島	投資	USD 60,000	USD 40,000	30	100	1,114,556	(105,501)	(105,501)	
	亞東創新發展股份有限公司	台北市	資源回收及各種醫療器材製造	180,603	180,603	14,675	30	150,863	16,090	3,863	
PPL	國光石化科技股份有限公司	台北市	各種石油產品及石油化學品製造	109,463	109,463	10,946	20	9,229	(155)	(31)	
	亞東石化(上海)有限公司	中國上海市	生產和銷售對苯二甲酸(PTA)及其相關的後加工產品	USD 75,886	USD 75,886	註	39	3,520,598	(RMB 131,353)	不適用	
	遠東聯石化(揚州)有限公司	中國揚州市	生產和銷售乙醇及環氧乙烷等產品	USD 48,000	USD 14,000	註	50	1,384,469	(RMB 19,924)	不適用	
OUCC (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	中國揚州市	生產和銷售乙醇胺及脂肪醇聚氧乙烯醚等產品	USD 60,000	USD 40,000	註	100	1,200,732	(RMB 17,688)	不適用	

註：非股份有限公司，故無股數。

東聯化學股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回金額	匯出	匯入	本期末自台灣匯出投資金額	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
亞東石化(上海)有限公司	純對苯二甲酸之產銷業務	USD197,310	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 75,886	USD 75,886	USD -	-	USD -	USD -	39%	(\$ 239,369) (註二)	\$ 3,520,598	-
亞東石化(揚州)有限公司	乙醇胺及脂肪醇聚氧乙烯醚等之產銷業務	USD 60,000	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 40,000	USD 40,000	USD 20,000	USD 20,000	USD -	USD 60,000	100%	(84,758) (註二)	1,200,732	-
遠東聯石化(揚州)有限公司	乙醇、二乙二醇、三乙二醇及環氧乙烷之產銷業務	USD 96,000	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 14,000	USD 14,000	USD 34,000	USD 34,000	USD -	USD 48,000	50%	(62,396) (註三)	1,384,469	-

本期末大陸地區累計自台灣匯出金額	USD 183,886
本期末大陸地區累計自台灣匯出金額	USD 235,886
本期末大陸地區累計自台灣匯出金額	(註一)

註一：本公司獲經濟部工業局核發工知字第 10001119690 號企業營運總部認定函，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額無上限之限制。

註二：係經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表為認列基礎。

註三：依據同期間經會計師查核之財務報表為認列基礎。

東聯化學股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	最 後 到 期 日	年 利 率 (%)	金 額
銀行存款			
定期存款 (註)	2014.1.14	0.83-0.90	\$ 208,635
支票存款			17,748
活期存款 (註)			6,134
零 用 金			<u>116</u>
合 計			<u>\$ 232,633</u>

註：其中係包括美金定期存款 7,000 仟元及美金活期存款 196 仟元，按匯率 US\$1=29.805 換算。

東聯化學股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	應 收 票 據	應 收 帳 款	合 計
關 係 人			
遠東新世紀股份有限公司	\$ -	\$ 9,117	\$ 9,117
亞洲水泥股份有限公司	-	3,178	3,178
亞東石化股份有限公司	-	489	489
	-	12,784	12,784
非關係人			
台南紡織股份有限公司	-	152,160	152,160
奇美實業股份有限公司	-	131,166	131,166
新光合成纖維股份有限公司	-	126,997	126,997
Mitsubishi Corporation	-	87,873	87,873
Orient Glory Trading Ltd.	-	59,898	59,898
中日合成化學股份有限公司	50,000	-	50,000
宜進實業股份有限公司	-	44,809	44,809
伍桐股份有限公司	13,098	-	13,098
其他（註）	1,524	229,167	230,691
	64,622	832,070	896,692
減：備抵呆帳	388	5,069	5,457
淨 額	64,234	827,001	891,235
合 計	\$ 64,234	\$ 839,785	\$ 904,019

註：各客戶餘額皆未超過本科目金額百分之五。

東聯化學股份有限公司

採權益法之長期股權投資明細表

民國 102 年度

明細表三

單位：新台幣仟元

	年 初		額 額	本 年	增 加	本 年	減 少	採權益法評價 之 調 整 數	年 底		持 股 比 例 (%)	餘 額	
	股 數 (仟 股)	金 額		股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額		股 數 (仟 股)	金 額		股 數 (仟 股)	金 額
Pacific Petrochemical (Holding) Ltd.	87	\$4,413,912		19	\$1,002,784	-	\$ -	(\$ 59,430)	106	\$5,357,266	100		\$5,524,195
東富投資股份有限公司	114,299	805,493		-	-	-	-	90,925	114,299	896,418	100		1,339,970
OUCC (Bermuda) Holding Ltd.	15	583,990		15	588,600	-	-	(58,034)	30	1,114,556	100		1,114,556
亞東創新發展股份有限公司	14,675	149,773		-	-	-	2,719	3,809	14,675	150,863	30		150,863
國光石化科技股份有限公司	10,946	9,260		-	-	-	-	(31)	10,946	9,229	20		9,229
合 計		\$5,962,428			\$1,591,384		\$ 2,719	(\$ 22,761)		\$7,528,332			

註一：採權益法評價之調整數包括

(1) 依被投資公司財務報表認列之投資損失——淨額	(\$ 396,063)
(2) 認列外幣採用權益法之投資換算調整數	302,475
(3) 認列子公司股東權益變動數	54,322
(4) 子公司取得母公司發放現金股利	16,505
	<u>(\$ 22,761)</u>

註二：採權益法之長期股權投資並無質押之情事。

東聯化學股份有限公司

備供出售金融商品明細表

民國 102 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

	年 初 股 數 (仟股)	餘 金	本 年 度 股 數 (仟股)	增 金	加 額	本 年 度 股 數 (仟股)	減 金	少 額	金 評 價	資 產 調 整	年 度 股 數 (仟股)	餘 金	額	額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
流 動															
德銀遠東 DWS 亞洲高收益 債券基金	5,000	\$ 55,565	-	\$ -	-	5,000	\$ 50,000	-	(\$ 5,565)		-	\$ -	-	-	無
匯豐全球趨勢組合基金	5,755	52,598	-	-	-	-	-	-	6,675		5,755	59,273	59,273		無
流動小計		108,163					50,000		1,110			59,273	59,273		
非 流 動															
亞洲水泥股份有限公司	15,282	570,793	306	-	-	-	-	-	30,901		15,588	601,694	601,694		無
遠東百貨股份有限公司	13,686	412,625	410	-	-	-	-	-	3,216		14,096	415,841	415,841		無
遠東國際商業銀行	45,913	534,886	2,264	-	-	-	-	-	64,912		48,177	599,798	599,798		無
宏遠興業股份有限公司	36,213	263,630	-	-	-	-	-	-	73,874		36,213	337,504	337,504		無
遠東新世紀股份有限公司	6,491	214,857	130	-	-	-	-	-	12,904		6,621	227,761	227,761		設質 12,000 仟股
非流動小計		1,996,791							185,807			2,182,598	2,182,598		無
合 計		\$2,104,954		\$ -	-		\$ 50,000		\$ 186,917			\$2,241,871	\$2,241,871		

東聯化學股份有限公司
以成本衡量之金融資產明細表

民國 102 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

	年 初 股 數 (仟 股)	餘 金	額	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	(註)	年 底 股 數 (仟 股)	餘 金	額	提 質	擔 押	保 情	或 形
亞東石化股份有限公司	137,964	\$ 984,660		\$ 720,349	-	\$ 20,000	209,998	\$1,685,009					無
大華創業投資股份有限公司	26,667	240,059		-	-	-	26,667	240,059					無
啟航創業投資股份有限公司	10,000	86,152		-	-	-	10,000	86,152					無
啟航貳創業投資股份有限公司	3,000	30,000		30,000	-	-	6,000	60,000					無
漢新創業投資股份有限公司	1,029	7,742		-	1,029	7,742	-	-					無
群威創業投資股份有限公司	1,500	3,898		-	1,500	3,898	-	-					無
台安生物科技股份有限公司	222	694		-	-	-	222	694					無
CDIB Biotechnology USA Fund	600	-		-	-	-	600	-					無
		\$1,353,205		\$ 750,349		\$ 31,640		\$2,071,914					

註：本年度減少金額明細如下：

- (1) 提列減損損失
(2) 被投資公司清算退回股款

\$ 20,000
11,640
\$ 31,640

東聯化學股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
台灣中油股份有限公司	\$384,318
Sumitomo Corporation Tokyo Office	142,985
Mitsui & Co. Ltd.	124,107
Mitsubishi Corporation	93,521
奇美實業股份有限公司	71,698
其他（註）	<u>162,847</u>
合 計	<u>\$979,476</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

東聯化學股份有限公司

營業收入－淨額明細表

民國 102 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (噸)	金 額
環氧乙烷及乙二醇產品	318,480	\$ 9,705,577
特化產品	88,837	3,319,014
氣體產品	265,915	<u>704,539</u>
合 計		<u>\$ 13,729,130</u>

東聯化學股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 289,086
加：本年度進料	8,897,247
觸媒轉入	133,783
減：期末原料	325,492
其 他	27
直接原料耗用	8,994,597
直接人工	66,648
製造費用	961,377
製造成本	10,022,622
期初在製品	23,604
加：購入在製品	35,146
減：年底在製品	38,314
製成品成本	10,043,058
期初製成品	535,166
加：購入製成品	1,015,362
減：年底製成品	272,634
其 他	6,269
營業成本	<u>\$11,314,683</u>

東聯化學股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 31,172	\$ 47,768	\$ 73,469	\$ 152,409
運 費	153,395	-	-	153,395
折 舊	14,663	1,527	19,953	36,143
外銷費用	53,958	-	-	53,958
其 他	<u>63,587</u>	<u>65,428</u>	<u>40,256</u>	<u>169,271</u>
合 計	<u>\$ 316,775</u>	<u>\$ 114,723</u>	<u>\$ 133,678</u>	<u>\$ 565,176</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1030390 號

會員姓名：
(1) 戴 信 維
(2) 施 景 彬

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

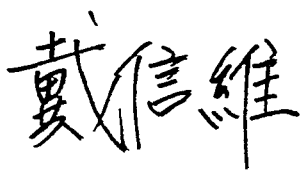

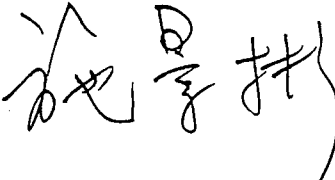

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

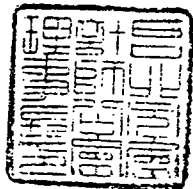
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2657 號
(2) 北市會證字第 2059 號

委託人統一編號：14057995

印鑑證明書用途：辦理東聯化學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：



核對人：



中 華 民 國 一 〇 三 年 月 28 日