

李長榮化學工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國102及101年度

地址：台北市松山區八德路四段83號4樓

電話：(02)2763-1611

# § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師查核報告	3~4		
四、個體資產負債表	5		
五、個體綜合損益表	6~7		
六、個體權益變動表	8		
七、個體現金流量表	9~11		
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	29		五
(六) 重要會計科目之說明	30~60		六~二九
(七) 關係人交易	60~63		三十
(八) 質抵押之資產			-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64		三一
(十) 重大之災害損失			-
(十一) 重大之期後事項	64		三二
(十二) 其 他	64~65		三三
(十三) 附註揭露事項	65~66		三四
1. 重大交易事項相關資訊	65, 70~75		
2. 轉投資事業相關資訊	66, 76		
3. 大陸投資資訊	66, 77~78		
(十四) 部門資訊	69		三六
(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	66~69		三五
九、重要會計項目明細表	79~94		

### 會計師查核報告

李長榮化學工業股份有限公司 公鑒：

李長榮化學工業股份有限公司民國 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，足以允當表達李長榮化學工業股份有限公司民國 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。

如個體財務報表附註十二所述，李長榮化學工業股份有限公司轉投資之子公司福聚太陽能股份有限公司，其截至民國 102 年 12 月 31 日止累積虧損達新台幣 54 億元，流動負債超過流動資產約新台幣 46.6 億元且負債比近 90%，福聚太陽能股份有限公司雖已於財務報表附註詳細述明欲採行之具體因

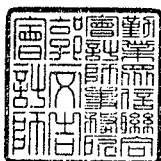
應對策，惟繼續經營能力仍存有重大疑慮。福聚太陽能股份有限公司民國 102 年度財務報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有所調整。

李長榮化學工業股份有限公司民國 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

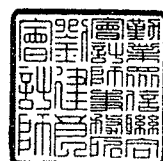
會計師 郭 文 吉

郭 文 吉



會計師 劉 建 良

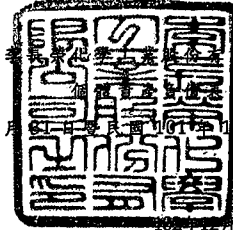
劉 建 良



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

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 103 年 3 月 31 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	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	102年12月31日			101年12月31日		101年1月1日	
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,013,978	3	\$ 1,095,591	3	\$ 738,073	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	28,283	-	20,675	-	153,467	1
1125	備供出售金融資產（附註八）	2,159,747	6	3,157,689	8	187,485	1
1144	以成本衡量之金融資產（附註九）	-	-	-	-	33,000	-
1150	應收票據（附註十）	63,007	-	95,072	-	109,516	-
1170	應收帳款（附註十）	1,286,964	3	1,275,808	3	1,140,412	3
1180	應收帳款－關係人（附註三十）	72,459	-	42,949	-	85,356	-
1200	其他應收款（附註十）	197,001	-	230,080	1	197,273	1
1210	其他應收款－關係人（附註三十）	1,537,180	4	42,490	-	48,094	-
130X	存貨（附註十一）	3,529,660	9	3,222,051	8	3,027,052	8
1410	預付款項（附註三十）	253,931	1	205,960	1	160,682	1
1479	其他流動資產（附註十五）	145,921	-	126,909	-	130,213	-
11XX	流動資產總計	10,288,131	26	9,515,274	24	6,010,623	17
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產（附註九）	297,294	1	260,278	1	309,388	1
1550	採用權益法之投資（附註十二）	19,017,730	49	19,537,514	50	19,978,600	56
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三二）	9,460,449	24	9,330,952	24	9,418,163	26
1821	其他無形資產（附註十四）	14,904	-	34,866	-	94,693	-
1840	遞延所得稅資產（附註二三）	128,288	-	200,868	1	85,254	-
1980	其他金融資產－非流動（附註十五）	28,240	-	13,240	-	3,740	-
1990	其他非流動資產（附註十五及三十）	62,546	-	32,078	-	49,684	-
15XX	非流動資產總計	29,009,451	74	29,409,796	76	29,939,522	83
1XXX	資 產 總 計	\$ 39,297,582	100	\$ 38,925,070	100	\$ 35,950,145	100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	\$ 1,132,590	3	\$ 292,338	1	\$ 5,718,163	16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	-	-	3,574	-	-	-
2150	應付票據（附註十八）	4,161	-	6,327	-	4,239	-
2170	應付帳款（附註十八）	2,290,977	6	2,079,814	5	2,024,319	6
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	5,748	-	3,439	-	7,720	-
2200	其他應付款（附註十九）	660,135	2	663,741	2	856,073	3
2220	其他應付款項－關係人（附註三十）	2,936	-	617	-	1,968	-
2230	當期所得稅負債（附註二三）	97,765	-	139,535	-	69,769	-
2310	預收款項	95,987	-	150,897	1	91,876	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十六）	2,304,755	6	398,611	1	714,286	2
2399	其他流動負債（附註十九）	38,720	-	3,329	-	18,997	-
21XX	流動負債總計	6,633,774	17	3,742,222	10	9,507,410	27
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十七）	1,983,668	5	1,956,261	5	-	-
2540	長期借款（附註十六）	4,596,634	12	6,901,389	18	500,000	1
2630	遞延收入（附註十九及三十）	51,855	-	55,272	-	67,438	-
2645	存入保證金	4,648	-	5,002	-	4,802	-
2570	遞延所得稅負債（附註二三）	3,903,767	10	3,575,567	9	3,056,622	9
25XX	非流動負債總計	10,540,572	27	12,493,491	32	3,628,862	10
2XXX	負債總計	17,174,346	44	16,235,713	42	13,136,272	37
	權益（附註二一）						
3110	普通股股本	8,532,424	22	8,532,424	22	8,032,424	22
3200	資本公積	9,180,340	23	9,178,926	23	7,875,286	22
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,202,110	6	2,140,979	6	1,909,553	5
3320	特別盈餘公積	1,561,927	4	15,473	-	15,473	-
3350	未分配盈餘	953,520	2	3,556,539	9	5,164,470	15
3300	保留盈餘總計	4,717,557	12	5,712,991	15	7,089,496	20
3400	其他權益	( 307,085 )	( 1 )	( 734,984 )	( 2 )	( 183,333 )	( 1 )
3XXX	權益總計	22,123,236	56	22,689,357	58	22,813,873	63
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 39,297,582	100	\$ 38,925,070	100	\$ 35,950,145	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年1月31日查核報告)

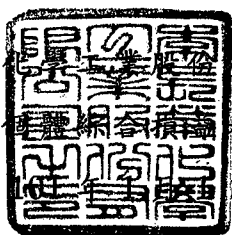
董事長：李謀偉

經理人：李謀偉

會計主管：陳美玉



李長榮化學工業股份有限公司



民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註三十）	\$ 30,468,598	99	\$ 29,484,844	99
4300	租賃收入	<u>195,262</u>	<u>1</u>	<u>183,486</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>30,663,860</u>	<u>100</u>	<u>29,668,330</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十一、 二二及三十）	27,921,082	91	26,922,508	91
5300	租賃成本	<u>67,238</u>	<u>1</u>	<u>66,436</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>27,988,320</u>	<u>92</u>	<u>26,988,944</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	2,675,540	8	2,679,386	9
5910	未實現銷貨利益	16,198	-	7,225	-
5920	已實現銷貨利益	<u>7,225</u>	<u>-</u>	<u>6,398</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	<u>2,666,567</u>	<u>8</u>	<u>2,678,559</u>	<u>9</u>
	營業費用（附註二二及三十）				
6100	推銷費用	1,056,174	3	1,040,276	3
6200	管理費用	357,346	1	335,761	1
6300	研究發展費用	<u>205,142</u>	<u>1</u>	<u>163,499</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>1,618,662</u>	<u>5</u>	<u>1,539,536</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>1,047,905</u>	<u>3</u>	<u>1,139,023</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二二及 三十）	264,007	1	144,258	-
7020	其他利益及損失（附註 二二）	63,865	-	( 58,496)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本 (附註二二)	(\$ 147,154)	-	(\$ 123,328)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額 (附註十二)	( 919,021)	( 3)	266,280	1
7000	營業外收入及支出合計	( 738,303)	( 2)	228,714	1
7900	稅前淨利	309,602	1	1,367,737	5
7950	所得稅費用 (附註二三)	534,489	2	756,879	3
8200	本年度淨利 (淨損)	( 224,887)	( 1)	610,858	2
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	486,151	2	( 654,623)	( 2)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益 (損失)	18,131	-	4,638	-
8380	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	6,331	-	( 12,952)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註二三)	( 82,714)	-	111,286	-
8300	稅後其他綜合損益合計	427,899	2	( 551,651)	( 2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 203,012	1	\$ 59,207	-
	每股盈餘(虧損)(附註二四)				
9750	基 本	(\$ 0.26)		\$ 0.75	
9850	稀 釋	(\$ 0.26)		\$ 0.75	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 31 日查核報告)

董事長：李謀偉

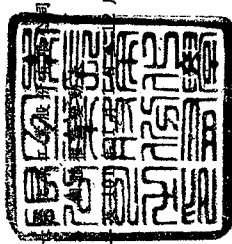


經理人：李謀偉



會計主管：陳美玉





民國 102

月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣千元

代碼	事項	本公司				國外營運機構、其他權益項目				合計			
		股本	公積金	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構、其他權益項目	合計	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積
A1	101 年 1 月 1 日餘額	803,242	\$ 8,032,424	\$ 7,875,286	\$ 1,909,553	\$ 15,473	\$ 5,164,470	\$ 7,089,496					
B1	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	231,426	-	( 231,426)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	( 2,088,430)	( 2,088,430)	-	-	-	-	-
N1	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	本公司發行員工認股權	-	-	1,336	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	子公司股份基礎給付一員工認股權酬勞成本調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資—每股 35 元	50,000	500,000	1,250,000	-	-	101,067	101,067	-	-	-	-	-
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	52,304	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	-	610,858	610,858	-	-	-	-	-
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	610,858	610,858	( 543,337)	( 8,314)	( 551,651)	( 551,651)	( 551,651)
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	853,242	8,532,424	9,178,926	2,140,979	15,473	3,556,539	5,712,991	( 543,337)	( 8,314)	( 551,651)	( 551,651)	( 551,651)
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,546,454	( 1,546,454)	-	( 755,683)	20,699	( 734,984)	( 734,984)	( 734,984)
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	61,131	-	( 61,131)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	( 639,932)	( 639,932)	-	-	-	-	-
T1	調整首次採用 IFRSs 影響數	-	-	1,414	-	-	( 130,615)	( 130,615)	-	-	-	-	-
D1	102 年度淨損	-	-	-	-	-	( 224,887)	( 224,887)	-	-	-	-	-
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 224,887)	( 224,887)	403,437	24,462	427,899	427,899	427,899
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	853,242	8,532,424	9,180,340	2,202,110	1,561,927	953,520	4,717,557	403,437	24,462	427,899	427,899	427,899
									( \$ 352,246)	( \$ 45,161)	( \$ 307,085)	( \$ 307,085)	( \$ 307,085)

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱簡章及會計師事務所民國 103 年 3 月 31 日查核報告)

董事長：李謀偉

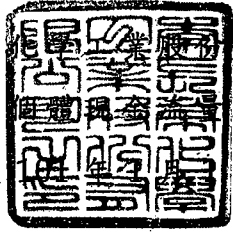
經理人：李謀偉

會計主管：陳美玉





李長榮



有限公司

表

民國 102 年及

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	\$ 309,602	\$ 1,367,737
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	651,698	643,069
A20200	攤銷費用	26,815	68,454
A20300	呆帳費用	507	1,199
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債淨損失（利益）	( 17,140)	56,171
A20900	財務成本	147,154	123,328
A21200	利息收入	( 22,190)	( 8,473)
A21300	股利收入	( 119,606)	( 11,722)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	1,336
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損失（利益）份額	919,021	( 266,280)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,362	1,392
A23100	處分投資淨損失（利益）	( 18,896)	17,380
A23700	非金融資產減損損失	4,856	41,985
A23900	與子公司未實現利益	8,973	827
A29900	其他非現金項目	( 3,417)	( 12,181)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	1,135	14,672
A31130	應收票據減少	32,065	14,444
A31150	應收帳款增加	( 11,663)	( 136,595)
A31160	應收帳款－關係人減少（增加）	( 29,510)	42,407
A31180	其他應收款減少（增加）	( 33,161)	17,338
A31190	其他應收款－關係人減少	5,487	5,604
A31200	存貨增加	( 312,465)	( 240,629)
A31230	預付款項增加	( 43,901)	( 38,500)
A31240	其他流動資產減少（增加）	( 26,704)	3,304
A32110	持有供交易之金融負債增加	1,710	1,665
A32130	應付票據增加（減少）	( 2,166)	2,088
A32150	應付帳款增加	211,163	55,495
A32160	應付帳款－關係人增加（減少）	2,309	( 4,281)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32180	其他應付款減少	(\$ 100,448)	(\$ 164,611)
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	2,319	( 1,351)
A32210	預收款項增加(減少)	( 54,910)	59,021
A32230	其他流動負債增加(減少)	<u>35,391</u>	<u>( 15,669)</u>
A33000	營運產生之現金流入	1,567,390	1,638,624
A33300	支付之利息	( 119,605)	( 116,385)
A33500	支付之所得稅	<u>( 258,193)</u>	<u>( 171,901)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,189,592</u>	<u>1,350,338</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 1,020,722)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,248	1,099,252
B00300	取得備供出售金融資產	( 2,377,044)	( 4,393,981)
B00400	處分備供出售金融資產	3,408,462	1,425,838
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	75	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 67,058)	( 74,614)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	68,302	51,939
B01400	以成本衡量之金融資產退回投資款	30,028	25,185
B01800	取得採用權益法之投資	( 47,982)	( 27,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 673,602)	( 582,324)
B02800	處分不動產、廠房及設備	110	5,276
B03700	存出保證金增加	( 1,063)	( 2,103)
B04300	其他應收款-關係人增加	( 1,500,177)	-
B04500	取得無形資產	( 6,854)	( 3,055)
B06500	其他金融資產增加	( 15,000)	( 9,500)
B06800	其他非流動資產減少	-	10,293
B07100	預付設備款增加	( 40,469)	( 6,684)
B07400	其他預付款項減少	321	-
B07500	收取之利息	22,483	8,467
B07600	收取之股利	<u>122,659</u>	<u>178,754</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,072,561)</u>	<u>( 3,314,979)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	5,480,159	36,676,837
C00200	短期借款減少	( 4,639,907)	( 42,102,662)
C01200	發行公司債	-	2,000,500

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
C01600	舉借長期借款	\$ -	\$ 6,800,000
C01700	償還長期借款	( 398,610)	( 714,286)
C03000	存入保證金增加	-	200
C03100	存入保證金減少	( 354)	-
C04500	發放現金股利	( 639,932)	( 2,088,430)
C04600	現金增資	-	1,750,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 198,644)	2,322,159
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	( 81,613)	357,518
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,095,591	738,073
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,013,978	\$ 1,095,591

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 31 日查核報告)

董事長：李謀偉



經理人：李謀偉



會計主管：陳美玉



李長榮化學工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

李長榮化學工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 54 年 11 月成立，66 年 12 月股票上市，主要產銷聚丙烯塑膠粒、甲醇系列、溶劑及熱可塑性橡膠等有關石油化學工業產品。

本公司於 97 年 4 月 23 日發行新股吸收福聚公司（係一股票上市公司，產銷聚丙烯塑膠粒）。

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 31 日經提報董事會後發布。

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)

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋  
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正  
(2009 年)」

IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」

「IFRSs 之改善 (2010 年)」

「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」

IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者  
之有限度豁免」

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」

IFRS 1 之修正「政府貸款」

IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」

IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」

IFRS 10「合併財務報表」

IFRS 11「聯合協議」

IFRS 12「對其他個體權益之揭露」

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」

IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」

IFRS 13「公允價值衡量」

IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」

IAS 19 之修訂「員工福利」

IAS 27 之修訂「單獨財務報表」

IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」

IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」

IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」

2009 年 1 月 1 日或 2010  
年 1 月 1 日

於 2009 年 6 月 30 日以後  
結束之年度期間生效

2010 年 7 月 1 日或 2011  
年 1 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

2010 年 7 月 1 日

2011 年 7 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

2011 年 7 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

2014 年 1 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

2012 年 7 月 1 日

2012 年 1 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

2014 年 1 月 1 日

2013 年 1 月 1 日

未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋

「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」

「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」

IFRS 9「金融工具」

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」

IFRS 14「管制遞延帳戶」

IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」

IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計  
之繼續」

IFRIC 21「徵收款」

2014 年 7 月 1 日 (註 2)

2014 年 7 月 1 日

註 3

註 3

2016 年 1 月 1 日

2014 年 7 月 1 日

2014 年 1 月 1 日

2014 年 1 月 1 日

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. 首次適用 IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於 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而持有金融資產之經營模式下持有，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。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

## 2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

## 3. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋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（參閱下列會計政策之說明），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，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。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」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」、「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」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產與未受限制之現金及約當現金；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、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；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。



#### (五) 約當現金

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銀行承兌匯票及定期存單，係用於滿足短期現金承諾，且價值變動之風險甚小之高度流動性投資。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、半成品及在製品。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。

#### (七) 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（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）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期收益。

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，列入當期損益。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。

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。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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期收益。

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。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，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。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品之生產而持有且預期使用超過一年之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，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。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，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。會計估計變動之影響係依據IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。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，並且認列於當期損益。

## (九) 無形資產

### 1. 單獨取得

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及累計減損損失後之金額衡量。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、殘值及攤銷方法進行檢視。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。會計估計變動之影響係依據 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

### 2. 除 列

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，並且認列於當期損益。

## (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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

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

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### B. 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。

本公司持有國內外上市櫃公司股票、基金受益憑證、債券及創投基金係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及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於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，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損益或其他綜合損益。

#### C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金及應收款項）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。

#### (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，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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失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可能包含：

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，惟應收帳款及以成本衡量之金融資產係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及以成本衡量之金融資產無法收回時，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. 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。



再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。  
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除下列透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- A. 其發生之主要目的為短期內再買回；
- B. 於原始認列時即屬管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### (2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

### 4. 可轉換公司債

所發行之轉換公司債係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

## 5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、利率交換、換匯換利合約及組合式選擇權商品，用以管理本公司之利率及匯率風險。

於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。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。

## (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。

3. 租賃之土地

分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 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期費用。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

(十七) 員工認股權

本公司辦理現金增資保留部分股份供員工認購，應於給與日計算認股權之公平價值，同時認列為薪資費用及資本公積增加。若員工認購股份未達原保留員工認股總股份，由於該認股權已既得，故不調整原已認列之薪資費用，而作資本公積科目間之調整，另失效部分轉列資本公積－發行股票溢價。

## (十八) 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

遞延所得稅係依財務報表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。遞延所得稅負債係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產於未來很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及投資抵減認列為遞延所得稅資產。

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期之稅率衡量，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。

## 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，管理階層必須基於歷史經驗及其他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期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### (一) 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（排除尚未發生之未來信用損失）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。

#### (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### (三) 不動產、廠房及設備之減損

與生產石化產品相關不動產、廠房及設備之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失。

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	\$ 631	\$ 476	\$ 664
銀行支票及活期存款	1,009,940	410,062	476,103
約當現金			
銀行承兌匯票	3,407	6,269	3,968
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	678,784	257,338
	<u>\$ 1,013,978</u>	<u>\$ 1,095,591</u>	<u>\$ 738,073</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.17%	0.17%-0.80%	0.17%-0.42%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(一)	\$ -	\$ 476	\$ -
—換匯換利合約			
(二)	4,804	-	131,744
非衍生金融資產			
—上市(櫃)股票	23,479	20,199	21,723
	<u>\$ 28,283</u>	<u>\$ 20,675</u>	<u>\$ 153,467</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
—換匯換利合約			
(二)	\$ -	\$ 2,823	\$ -
—組合式選擇權商品			
(一)	-	751	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ -</u>

(一) 於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約（其中無本金交割遠期外匯帳列組合式選擇權商品）如下：

101 年 12 月 31 日

幣別	到期日	名目本金（仟元）
買新台幣賣美元	102年1月	USD 5,500
買美元賣新台幣	102年1月	USD 5,500
買新台幣賣美元	102年3月	USD 500
買美元賣新台幣	102年3月	USD 500

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 於資產負債表日尚未到期之換匯換利合約如下：

102 年 12 月 31 日

到期日	名目本金 (仟元)	行使匯率	支付利率	收取利率
103年12月	USD 18,000	29.59-29.72	-	0.246%-1.045%

101 年 12 月 31 日

到期日	名目本金 (仟元)	行使匯率	支付利率	收取利率
102年5月	USD 10,000	29.15-29.31	-	0.727%-0.748%

101 年 1 月 1 日

到期日	名目本金 (仟元)	行使匯率	支付利率	收取利率
101年4月	USD 6,000	28.89-28.95	-	0.810%-0.933%
101年5月	USD 10,000	28.52-28.81	-	0.286%-0.413%
101年6月	USD 10,000	28.71-28.81	-	0.393%-0.398%
101年7月	USD 10,000	28.78-28.89	-	0.400%-0.430%
101年8月	USD 26,000	28.79-28.99	-	0.430%-0.460%
101年9月	USD 14,000	28.94-29.91	-	0.490%-0.540%

本公司從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險。本公司持有之換匯換利合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

本公司 102 及 101 年度因投資衍生性商品分別產生之淨益為 13,861 仟元及淨損 34,630 仟元。

#### 八、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>流 動</u>			
國內投資			
上市櫃公司股票	\$ 51,472	\$ 75,353	\$ 158,048
債券投資	-	-	19,985
開放型基金	<u>2,108,275</u>	<u>3,082,336</u>	-
小 計	<u>2,159,747</u>	<u>3,157,689</u>	<u>178,033</u>
國外投資			
開放型基金	-	-	9,452
	<u>\$ 2,159,747</u>	<u>\$ 3,157,689</u>	<u>\$ 187,485</u>

#### 九、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
<u>流 動</u>			
國內未上市櫃普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,000</u>
<u>非 流 動</u>			
國內未上市櫃普通股	\$ 12,444	\$ 6,014	\$ 14
國外創投基金	<u>284,850</u>	<u>254,264</u>	<u>309,374</u>
	<u>\$ 297,294</u>	<u>\$ 260,278</u>	<u>\$ 309,388</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 297,294</u>	<u>\$ 260,278</u>	<u>\$ 342,388</u>

本公司所持有之上述未上市櫃股票及創投基金投資，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。

本公司投資之創投基金於約定期間內不可轉讓，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，已認購但基金公司尚未要求支付之資本合計 4,806 仟美元、4,602 仟美元及 6,462 仟美元。

本公司於 102 及 101 年度分別出售帳面金額 3,490 仟元及 66,728 仟元之以成本衡量之金融資產，並分別認列 3,476 仟元處分利益及 14,789 仟元處分損失。



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
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 63,007	\$ 95,072	\$ 109,516
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,300,358	\$ 1,288,695	\$ 1,152,100
減：備抵呆帳	( 13,394)	( 12,887)	( 11,688)
	\$ 1,286,964	\$ 1,275,808	\$ 1,140,412
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 11	\$ 304	\$ 298
應收帳款讓售轉列	25,355	-	-
應收營業稅退稅款	149,141	130,313	126,087
應收賠償款	1,304	2,543	7,936
應收投資收益款	193	66,140	16,001
應收折讓款	17,755	26,753	33,357
其 他	3,242	4,027	13,594
	\$ 197,001	\$ 230,080	\$ 197,273

本公司對商品銷售之平均授信期間為 16 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。由於歷史經驗顯示逾期超過 2 年之應收帳款無法回收，對於帳齡已逾期之應收帳款，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。

在接受新客戶之前，本公司係透過內部信用評估程序評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等定期依實際需求進行檢視。

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於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 37,120 仟元、79,976 仟元及 118,878 仟元，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。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

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
90 天以下	\$ 37,120	\$ 79,976	\$ 118,878
91 至 180 天	-	-	-
181 至 360 天	-	-	-
360 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 37,120</u>	<u>\$ 79,976</u>	<u>\$ 118,878</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳之變動調節如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 12,887	\$ 11,688
加：本年度提列呆帳費用	507	1,199
年底餘額	<u>\$ 13,394</u>	<u>\$ 12,887</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

#### 102 年度

交 易 對 象	本 期 本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 ( % )	額 度
匯豐商業銀行	<u>\$ 122,858</u>	<u>\$ 97,503</u>	<u>\$ -</u>	-	\$ 2,470 仟美元

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔（讓售金額帳列其他應收款）。

#### 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	\$ 1,989,403	\$ 2,130,959	\$ 1,669,615
半 成 品	218,436	214,749	266,797
原 料	1,384,238	955,221	1,124,524
物 料	19,116	14,822	17,831
在途存貨	<u>17,023</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	3,628,216	3,315,751	3,078,767
減：備抵損失	( 98,556 )	( 93,700 )	( 51,715 )
	<u>\$ 3,529,660</u>	<u>\$ 3,222,051</u>	<u>\$ 3,027,052</u>

102 及 101 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 4,856 仟元及 41,985 仟元。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，並無預期超過 12 個月以後回收之存貨。

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>\$18,945,720</u>	<u>\$19,510,561</u>	<u>\$19,978,600</u>
投資關聯企業	<u>\$ 72,010</u>	<u>\$ 26,953</u>	<u>\$ -</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
非上市(櫃)公司			
LCY INVESTMENTS CORP. (LCYI)	\$15,804,547	\$13,603,255	\$11,216,559
LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC. (LCYII)	1,391,256	1,272,215	1,258,983
LCY WAREHOUSING & STORAGE CORP. (LCYWSC)	80,007	71,737	72,832
LCY ELASTOMERS MANAGEMENT LLC (LCYEM)	20,040	19,292	18,632
LCY ELASTOMERS LP (LCYE)	671,655	639,235	524,163
李長榮科技	98,780	218,459	367,453
福聚太陽能	755,918	3,562,272	6,231,065
惠利投資	123,035	123,615	288,433
環球橡膠(原名:李長榮潔淨能源)	482	481	480
	<u>\$18,945,720</u>	<u>\$19,510,561</u>	<u>\$19,978,600</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
LCY INVESTMENTS CORP. (LCYI)	100.0%	100.0%	100.0%
LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC. (LCYII)	57.9%	57.9%	57.9%
LCY WAREHOUSING & STORAGE CORP. (LCYWSC)	100.0%	100.0%	100.0%
LCY ELASTOMERS MANAGEMENT LLC (LCYEM)	100.0%	100.0%	100.0%
LCY ELASTOMERS LP (LCYE)	99.0%	99.0%	99.0%
李長榮科技	62.6%	62.6%	62.6%
福聚太陽能	64.9%	64.9%	64.9%
惠利投資	100.0%	100.0%	100.0%
環球橡膠（原名：李長榮潔淨能源）	100.0%	100.0%	100.0%

福聚太陽能公司截至 102 年 12 月 31 日止累積虧損達新台幣 54 億元，流動負債超過流動資產達新台幣 46.6 億元且負債比 90%，該公司管理階層雖已於財務報表附註詳細述明欲採行之具體因應對策，惟繼續經營能力仍存有重大疑慮。該公司 102 年度財務報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有所調整。

## (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
非上市（櫃）公司			
新能生物科技	<u>\$ 72,010</u>	<u>\$ 26,953</u>	<u>\$ -</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
新能生物科技	49.98%	49.98%	-

本公司分別於 102 年 3 月及 101 年 11 月以現金 47,982 仟元及 27,000 仟元認購新能生物科技之普通股 4,798 仟股及 2,700 仟股（與中鋼共同投資，持股比例皆為 49.98%，仍處開辦期間）。惟依據合資協議本公司尚無權主導新能生物科技之營運，因此對其不具控制能力。管理階層認為對新能生物科技僅具有重大影響力，故將其列為本公司之關聯企業。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	\$ 162,732	\$ 54,029	\$ -
總負債	\$ 18,659	\$ 103	\$ -

	102年度	101年度
本年度營業收入	\$ -	\$ -
本年度淨損	\$ 5,852	\$ 95
本年度其他綜合損益	\$ -	\$ -

本公司 102 年 12 月 31 日採用權益法之投資暨對其有關 102 及 101 年度所認列之損失份額分別為 2,925 仟元及 47 仟元。

### 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			
自有土地	\$ 5,293,255	\$ 5,293,255	\$ 5,293,255
房屋建築	437,542	445,609	331,786
機器設備	2,213,177	2,338,103	1,237,924
運輸設備	19,393	24,750	28,254
其他設備	520,153	545,796	310,001
未完工程及待驗設備	976,929	683,439	2,216,943
	<u>\$ 9,460,449</u>	<u>\$ 9,330,952</u>	<u>\$ 9,418,163</u>

	自有土地	房屋建築	機器設備	運輸設備	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	\$ 5,293,255	\$ 608,215	\$ 7,602,958	\$ 77,158	\$ 972,244	\$ 2,216,943	\$ 16,770,773
增添	-	5,637	56,191	3,863	34,950	454,490	555,131
處分	-	( 535)	( 31,963)	( 2,666)	( 15,665)	( 4,329)	( 55,158)
重分類	-	142,248	1,545,068	-	303,742	( 1,996,630)	( 5,572)
預付款項重分類	-	-	-	-	-	12,965	12,965
101年12月31日餘額	<u>\$ 5,293,255</u>	<u>\$ 755,565</u>	<u>\$ 9,172,254</u>	<u>\$ 78,355</u>	<u>\$ 1,295,271</u>	<u>\$ 683,439</u>	<u>\$ 17,278,139</u>

	房 屋 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
累計折舊及減損					
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 276,429	\$ 6,365,034	\$ 48,904	\$ 662,243	\$ 7,352,610
處 分	( 508 )	( 29,685 )	( 2,657 )	( 15,642 )	( 48,492 )
折舊費用	34,035	498,802	7,358	102,874	643,069
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 309,956</u>	<u>\$ 6,834,151</u>	<u>\$ 53,605</u>	<u>\$ 749,475</u>	<u>\$ 7,947,187</u>

	自 有 土 地	房 屋 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,293,255	\$ 755,565	\$ 9,172,254	\$ 78,355	\$ 1,295,271	\$ 683,439	\$ 17,278,139
增 添	-	4,885	43,846	1,286	33,298	686,987	770,302
處 分	-	( 5,350 )	( 70,730 )	( 1,320 )	( 47,952 )	-	( 125,352 )
重 分 類	-	24,211	345,370	-	38,281	( 400,170 )	7,692
預付款項重分類	-	-	-	-	-	6,673	6,673
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,293,255</u>	<u>\$ 779,311</u>	<u>\$ 9,490,740</u>	<u>\$ 78,321</u>	<u>\$ 1,318,898</u>	<u>\$ 976,929</u>	<u>\$ 17,937,454</u>

	房 屋 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
累計折舊及減損					
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 309,956	\$ 6,834,151	\$ 53,605	\$ 749,475	\$ 7,947,187
處 分	( 5,307 )	( 67,351 )	( 1,318 )	( 47,904 )	( 121,880 )
折舊費用	37,120	510,763	6,641	97,174	651,698
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 341,769</u>	<u>\$ 7,277,563</u>	<u>\$ 58,928</u>	<u>\$ 798,745</u>	<u>\$ 8,477,005</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數（含重大組成部分）計提折舊：

房屋建築

廠房主建物	25至60年
廠房及辦公室裝修	3 至14年
廠房附屬建物及改良	15至35年

機器設備

3 至40年

運輸設備

3 至29年

其他設備

2 至 40年

本公司於 101 年 1 月 1 日對部分土地選擇以重估增值（公告現值）作為認定成本；續後評價所有不動產、廠房及設備以成本模式衡量。

十四、其他無形資產

	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			
電腦軟體	\$ 11,401	\$ 10,151	\$ 7,286
專 利 權	3,503	4,118	5,020
顧客關係	-	20,597	82,387
	<u>\$ 14,904</u>	<u>\$ 34,866</u>	<u>\$ 94,693</u>

	電 腦 軟 體	專 利 權	顧 客 關 係	合 計
<u>成 本</u>				
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 89,638	\$ 12,900	\$ 369,325	\$ 471,863
單獨取得	3,055	-	-	3,055
未完工程轉入	<u>5,572</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,572</u>
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 98,265</u>	<u>\$ 12,900</u>	<u>\$ 369,325</u>	<u>\$ 480,490</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 82,352	\$ 7,880	\$ 286,938	\$ 377,170
攤銷費用	<u>5,762</u>	<u>902</u>	<u>61,790</u>	<u>68,454</u>
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 88,114</u>	<u>\$ 8,782</u>	<u>\$ 348,728</u>	<u>\$ 445,624</u>
101 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 7,286</u>	<u>\$ 5,020</u>	<u>\$ 82,387</u>	<u>\$ 94,693</u>
101 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 10,151</u>	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 20,597</u>	<u>\$ 34,866</u>
<u>成 本</u>				
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 98,265	\$ 12,900	\$ 369,325	\$ 480,490
單獨取得	<u>6,853</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,853</u>
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 105,118</u>	<u>\$ 12,900</u>	<u>\$ 369,325</u>	<u>\$ 487,343</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 88,114	\$ 8,782	\$ 348,728	\$ 445,624
攤銷費用	<u>5,603</u>	<u>615</u>	<u>20,597</u>	<u>26,815</u>
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 93,717</u>	<u>\$ 9,397</u>	<u>\$ 369,325</u>	<u>\$ 472,439</u>
102 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 10,151</u>	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 20,597</u>	<u>\$ 34,866</u>
102 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 11,401</u>	<u>\$ 3,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,904</u>

除認列攤銷費用外，本公司之無形資產於 102 及 101 年度並未發生重大增添及處分情形。

上述無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1 至 10 年
專 利 權	7 至 15 年
顧客關係	3 至 5 年

## 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>流動</u>			
其他資產			
待領用之備品零件	\$ 145,774	\$ 126,871	\$ 130,164
其    他	147	38	49
	<u>\$ 145,921</u>	<u>\$ 126,909</u>	<u>\$ 130,213</u>
<u>非流動</u>			
其他金融資產			
質押定期存單	<u>\$ 28,240</u>	<u>\$ 13,240</u>	<u>\$ 3,740</u>
其他資產			
預付設備款	\$ 40,480	\$ 6,684	\$ 12,966
存出保證金	18,839	17,776	15,673
長期預付費用	3,227	7,618	10,751
長期應收款－關係人	-	-	10,294
	<u>\$ 62,546</u>	<u>\$ 32,078</u>	<u>\$ 49,684</u>

截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，質押定期存單利率區間分別為 0.41%-1.38%、0.41%-1.38% 及 1.35%-1.38%。

## 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>			
信用狀借款(1)	\$ -	\$ 1,938	\$ 124,554
信用借款(2)	<u>1,132,590</u>	<u>290,400</u>	<u>5,593,609</u>
	<u>\$ 1,132,590</u>	<u>\$ 292,338</u>	<u>\$ 5,718,163</u>

1. 銀行信用狀借款之利率於 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 0.74% 及 0.85%-1.15%。
2. 銀行信用借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 0.20%-1.10%、0.87% 及 0.93%-1.96%。



## (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>			
銀行信用借款	\$ 6,901,389	\$ 7,300,000	\$ 500,000
聯貸信用借款	-	-	714,286
小計	6,901,389	7,300,000	1,214,286
減：列為一年內到期部分	( 1,696,755)	( 398,611)	( 714,286)
減：一年後到期部分暫轉列流動負債	( 608,000)	-	-
長期借款	<u>\$ 4,596,634</u>	<u>\$ 6,901,389</u>	<u>\$ 500,000</u>

本公司之長期借款包括：

	到期日	重大條款	有效利率	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>浮動利率借款</u>						
無擔保新台幣銀行借款	105年5月	有財務承諾	1.351%/1.348%/1.327%	\$ 375,000	\$ 500,000	\$ 500,000
無擔保新台幣銀行借款	106年4月	-	1.475%/1.475%	500,000	500,000	-
無擔保新台幣銀行借款	106年4月	-	1.413%-1.447%/1.431%-1.436%	1,000,000	1,000,000	-
無擔保新台幣銀行借款	106年5月	-	1.433%/1.421%	700,000	800,000	-
無擔保新台幣銀行借款	106年4月	-	1.447%/1.436%	437,500	500,000	-
無擔保新台幣銀行借款	106年4月	有財務承諾	1.477%/1.466%	388,889	500,000	-
無擔保新台幣銀行借款	106年6月	-	1.477%/1.473%	1,000,000	1,000,000	-
無擔保新台幣銀行借款	106年7月	有財務承諾	1.478%/1.465%	500,000	500,000	-
無擔保新台幣銀行借款	106年7月	-	1.462%/1.470%	1,000,000	1,000,000	-
無擔保新台幣銀行借款	106年7月	有財務承諾	1.383%/1.391%	500,000	500,000	-
無擔保新台幣銀行借款	106年11月	-	1.433%/1.441%	500,000	500,000	-
無擔保新台幣銀行聯貸借款	101年5月	有財務承諾	1.247%-1.259%	-	-	714,286
銀行借款總額				<u>\$ 6,901,389</u>	<u>\$ 7,300,000</u>	<u>\$ 1,214,286</u>

本公司於 102 年度部分銀行之長期借款違反特定條款，該特定條款主要與本公司之合併負債權益比率有關，該借款於 102 年 12 月 31 日帳面金額為 875,000 仟元(其中 267,000 仟元已列為一年內到期長借)。本公司已與主辦銀行進行協商，且銀行並未請求立即償還借款，惟本公司於 102 年 12 月 31 日將此借款暫分類為流動負債。

## 十七、應付公司債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 1,983,668</u>	<u>\$ 1,956,261</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 101 年 9 月 21 日依票面金額之 100.2%公開發行 3 年期國內第三次無擔保轉換公司債 2,004,000 仟元(分攤至權益要素金額為 52,304 仟元)，票面年利率為 0%，到期日為 104 年 9 月 21 日。本公司於本債券到期時依債券面額之 101.51%以現金一次償還。發行日後屆滿一個月之翌日至到期前 10 日止，債券持有人得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，發行時轉換價格為每股 44.6 元，此後轉換價格依反稀釋條款辦法所訂之公式調整(截至 102 年 12 月 31 日為每股 43.1 元)。

#### 十八、應付票據及應付帳款

均為營業而發生之應付款項，本公司之平均賒帳期間為 29 天。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。

#### 十九、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付工程及設備款	\$ 181,720	\$ 85,020	\$ 112,213
應付薪資及獎金	212,551	228,325	381,099
應付運費	78,008	80,286	71,297
應付水電費	59,756	53,265	49,695
應付包裝費	34,196	43,947	31,222
應付董監事酬勞	-	23,678	60,664
應付利息	4,056	3,914	4,441
應付佣金	22,482	17,476	19,479
應付稅費	3,252	3,286	3,260
應付員工紅利	-	2,751	11,182
其他	64,114	121,793	111,521
	<u>\$ 660,135</u>	<u>\$ 663,741</u>	<u>\$ 856,073</u>
其他負債			
代收款	\$ 3,252	\$ 3,165	\$ 17,551
其他	35,468	164	1,446
	<u>\$ 38,720</u>	<u>\$ 3,329</u>	<u>\$ 18,997</u>
<u>非流動</u>			
遞延收入（附註二六）	<u>\$ 51,500</u>	<u>\$ 55,272</u>	<u>\$ 67,438</u>

#### 二十、退職後福利計畫

「勞工退休金條例」自 94 年 7 月 1 日起施行，係屬確定提撥退休辦法（新制），該日在職之員工得選擇繼續適用舊制或選擇新制並保留舊制之服務年資（惟本公司於 97 年度與所有員工協議結清並支付舊制年資之退休金），該日之後加入之員工僅能適用新制。本公司對選擇或適用新制之員工，每月依員工薪資之 6% 提撥退休金至勞工保險局設立之個人退休金專戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	<u>\$ 21,669</u>	<u>\$ 21,838</u>
營業費用	<u>\$ 12,434</u>	<u>\$ 11,608</u>

## 二一、權 益

### (一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>
額定股本	<u>\$12,000,000</u>	<u>\$12,000,000</u>	<u>\$12,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>853,242</u>	<u>853,242</u>	<u>803,242</u>
已發行股本	\$ 8,532,424	\$ 8,532,424	\$ 8,032,424
發行溢價	<u>4,901,665</u>	<u>4,900,251</u>	<u>3,615,215</u>
	<u>\$13,434,089</u>	<u>\$13,432,675</u>	<u>\$11,647,639</u>

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。

本公司 101 年 10 月現金增資新股 50,000 仟股，以每股新台幣 35 元溢價發行。

### (二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 4,901,665	\$ 4,900,251	\$ 3,615,215
公司債轉換溢價	342,230	342,230	342,230
庫藏股票交易	274,124	274,124	274,124
受領股東贈與	9,401	9,401	9,401
合併溢額	3,600,616	3,600,616	3,600,616
員工認股權	-	-	33,700
轉換公司債之認股權	<u>52,304</u>	<u>52,304</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,180,340</u>	<u>\$ 9,178,926</u>	<u>\$ 7,875,286</u>

超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、轉換公司債轉換溢價、因而發行股票之股本溢額及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其每年撥充股本合計金額，不得超過實收股本之 10%，惟溢額若由被本公司未分配盈餘所產生部分，不在此限。前述資本公積亦得以現金分配。

因員工認股權及轉換公司債之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，本公司每年決算如有當期淨利，應先彌補虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，依相關法令規定提撥特別盈餘公積（就特定股東權益減項淨額提列），若再有餘額時，提撥 0.5% 為員工紅利及 0.5% 為董監事酬勞，另有餘額時，將連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，由董事會視業務需要酌予保留後，擬具分配議案。

上述盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議通過，並於該年度入帳。另依照公司章程，現金股利不得低於分派股利總額之 10%，若現金股利每股低於 0.1 元，則不予發放，改以股票股利發放。

本公司 101 年度估列之員工紅利與董監事酬勞為 5,502 仟元。

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，股票公允價值係指股東會前一日之收盤價（考量除權除息之影響數）。

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，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）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，提列特別盈餘公積。

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。

本公司董事會於 103 年 3 月 31 日擬議 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 )
現金股利	\$426,621	\$ 0.5

有關 102 年度之盈餘分配案尚待預計於 103 年 6 月召開之股東會決議。

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月舉行股東常會，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	\$ 61,131	\$ 231,426		
現金股利	639,932	2,088,430	\$ 0.75	\$ 2.60

另決議配發 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	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 2,751	\$ 11,181
董監事酬勞	2,751	11,182

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 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

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>\$ 1,546,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 1,546,454 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

首次採用 IFRSs 因土地所提列之特別盈餘公積得於處分或重分類時迴轉。

二二、本年度淨損

係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 22,190	\$ 8,473
營業租賃租金收入	16,573	17,185
股利收入	119,606	11,722
其他收入	<u>105,638</u>	<u>106,878</u>
	<u>\$264,007</u>	<u>\$144,258</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 3,362)	(\$ 1,392)
處分備供出售金融資產淨利益(損失)	15,420	( 2,592)
處分以成本衡量金融資產淨利益(損失)	3,476	( 14,788)
淨外幣兌換利益	43,859	29,834
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益(損失)	17,140	( 56,171)
什項支出	<u>( 12,668)</u>	<u>( 13,387)</u>
	<u>\$ 63,865</u>	<u>(\$ 58,496)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
可轉換公司債利息	\$ 27,406	\$ 7,470
銀行借款利息	<u>119,478</u>	<u>115,858</u>
	<u>\$147,154</u>	<u>\$123,328</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$613,569	\$604,392
營業費用	<u>38,129</u>	<u>38,677</u>
	<u>\$651,698</u>	<u>\$643,069</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 390	\$ 89
營業費用	<u>26,425</u>	<u>68,365</u>
	<u>\$ 26,815</u>	<u>\$ 68,454</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 884,083	\$ 888,655
退職後福利		
確定提撥計畫	34,103	33,446
其他員工福利	80,917	68,722
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>1,336</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 999,103</u>	<u>\$ 992,159</u>
員工福利費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 600,545	\$ 598,869
營業費用	<u>398,558</u>	<u>393,290</u>
	<u>\$ 999,103</u>	<u>\$ 992,159</u>

## 二三、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
當期所得稅		
當期產生者	\$211,417	\$226,327
未分配盈餘加徵	-	16,494
以前年度之調整	<u>5,006</u>	<u>( 559 )</u>
	216,423	242,262
遞延所得稅		
當期產生者	<u>318,066</u>	<u>514,617</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$534,489</u>	<u>\$756,879</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 52,632	\$232,680
稅上不可減除之費損	476,851	507,211
未分配盈餘加徵	-	16,494
境外收入扣繳稅額	-	1,053
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>5,006</u>	<u>( 559 )</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$534,489</u>	<u>\$756,879</u>

### (二) 直接認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅		
國外營運機構換算差額		
所產生之相關所得稅		
費用 (利益)	<u>\$ 82,714</u>	<u>( \$111,286 )</u>

### (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			
87 年度以後未分配			
盈餘	<u>\$ 953,520</u>	<u>\$ 3,556,539</u>	<u>\$ 5,164,470</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘			
額	<u>\$ 854,925</u>	<u>\$ 724,335</u>	<u>\$ 894,526</u>



(四) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 97,765	\$ 139,535	\$ 69,769

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異				
存貨	\$ 19,625	\$ 916	\$ -	\$ 20,541
收入認列時間性差異	843	6,804	-	7,647
依成本衡量之金融資產減損損失	7,540	-	-	7,540
未實現兌換損失	6,604	( 273)	-	6,331
未實現銷貨毛利	2,427	3,001	-	5,428
金融商品評價損失	5,654	( 527)	-	5,127
未休假薪酬金額	2,867	411	-	3,278
可轉換公司債發行相關費用	529	( 198)	-	331
國外營運機構兌換差額	154,779	-	( 82,714)	72,065
	<u>\$ 200,868</u>	<u>\$ 10,134</u>	<u>( \$ 82,714)</u>	<u>\$ 128,288</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現匯兌利益	\$ -	( \$ 1,104)	\$ -	( \$ 1,104)
金融商品評價利益	-	( 817)	-	( 817)
土地增值稅	( 994,802)	-	-	( 994,802)
依權益法認列之投資收益	( 2,580,765)	( 319,137)	-	( 2,899,902)
成本認列時間性差異	-	( 7,142)	-	( 7,142)
	<u>( \$ 3,575,567)</u>	<u>( \$ 328,200)</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 3,903,767)</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異				
存貨	\$ 11,393	\$ 8,232	\$ -	\$ 19,625
收入認列時間性差異	3,963	( 3,120)	-	843
依成本衡量之金融資產減損損失	7,540	-	-	7,540
未實現兌換損失	8,727	( 2,123)	-	6,604
未實現銷貨毛利	2,226	201	-	2,427
金融商品評價損失	5,127	527	-	5,654
未休假薪酬金額	2,785	82	-	2,867
可轉換公司債發行相關費用	-	529	-	529
國外營運機構兌換差額	43,493	-	111,286	154,779
	<u>\$ 85,254</u>	<u>\$ 4,328</u>	<u>\$ 111,286</u>	<u>\$ 200,868</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
金融商品評價利益	( \$ 22,397)	\$ 22,397	\$ -	\$ -
土地增值稅	( 994,802)	-	-	( 994,802)
依權益法認列之投資收益	( 2,039,432)	( 541,342)	-	( 2,580,765)
	<u>( \$ 3,056,622)</u>	<u>( \$ 518,945)</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 3,575,567)</u>

102 及 101 年盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 24.75%（預計）及 17.43%。

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國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數。

#### （六）所得稅核定情形

本公司截至 100 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二四、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元	
	102年度	101年度
基本每股盈餘（虧損）	<u>(\$ 0.26)</u>	<u>\$ 0.75</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>(\$ 0.26)</u>	<u>\$ 0.75</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利（淨損）

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之淨利(損)	<u>(\$224,887)</u>	<u>\$610,858</u>
加：轉換公司債利息	<u>-</u>	<u>6,200</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利(損)	<u>(\$224,887)</u>	<u>\$617,058</u>

股 數	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	853,242	812,669
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	12,490
員工分紅	-	201
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>853,242</u>	<u>825,360</u>

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。

## 二五、員工認股權

本公司於 101 年 10 月辦理現金增資 50,000 仟股（以每股 35 元發行），其中於給與日保留員工可認購股份依選擇權評價模式計算之酬勞成本計為 1,336 仟元，並同額增加資本公積－員工認股權（而員工實際認購及失效部分轉列資本公積－發行股票溢價）。

## 二六、政府補助

本公司依業界開發產業技術計畫，取得經濟部業界科專計畫專案補助款 4,446 仟元，本公司主要按計畫執行進度認列補助款收入，截至 102 年 12 月 31 日止已累計認列補助收入 4,091 仟元（帳列其他收入；未實現部分之預收款帳列遞延收入）。

## 二七、營業租賃協議

本公司營業租賃係承租工廠土地、辦公大樓及倉庫，土地之租賃期間為 10 年，每遇政府依法重新規定地價時，則按重新規定之地價調整租金。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

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支付之存出保證金分別為 16,371 仟元、16,371 仟元及 10,262 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1年內	\$ 102,267	\$ 86,543	\$ 18,773
超過1年但不超過5年	285,057	282,575	8,422
超過5年	156,110	222,553	-
	<u>\$ 543,434</u>	<u>\$ 591,671</u>	<u>\$ 27,195</u>

## 二八、資本風險管理

本公司進行資本管理之目標係確保集團內各企業於繼續經營之前提下，藉由現金增資及舉債等籌資方式管理資本，以達到債務及權益餘額最適化，維護股東長期投資價值。本公司之整體策略與過往年度並無重大變化。

資本結構包含債務及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成，其中債務主要為銀行借款及應付公司債。

本公司主要管理階層不時檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，並適時藉由支付股利、發行新股及舉債等方式平衡整體資本結構。

## 二九、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

除公允價值無法可靠衡量之金融商品外，本公司管理階層認為在資產負債表上之其他金融商品其帳面金額趨近其公平價值。

	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
金融負債						
以攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
－可轉換公司債	\$1,983,668	\$2,060,000	\$1,956,261	\$1,981,000	\$ -	\$ -

#### 2. 認列於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	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具	\$ -	\$ 4,804	\$ 4,804
非衍生金融資產	<u>23,479</u>	<u>-</u>	<u>23,479</u>
合 計	<u>\$ 23,479</u>	<u>\$ 4,804</u>	<u>\$ 28,283</u>
備供出售金融資產			
國內上市櫃權益證券投資	\$ 51,472	\$ -	\$ 51,472
國內基金受益憑證	<u>2,108,275</u>	<u>-</u>	<u>2,108,275</u>
合 計	<u>\$ 2,159,747</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,159,747</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具	\$ -	\$ 476	\$ 476
非衍生金融資產	<u>20,199</u>	<u>-</u>	<u>20,199</u>
合 計	<u>\$ 20,199</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 20,675</u>
備供出售金融資產			
國內上市櫃權益證券投資	\$ 75,353	\$ -	\$ 75,353
國內基金受益憑證	<u>3,082,336</u>	<u>-</u>	<u>3,082,336</u>
合 計	<u>\$ 3,157,689</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,157,689</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 3,574</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具	\$ -	\$ 131,744	\$ 131,744
非衍生金融資產	21,723	-	21,723
合 計	<u>\$ 21,723</u>	<u>\$ 131,744</u>	<u>\$ 153,467</u>
備供出售金融資產			
國內上市櫃權益證券投資	\$ 158,048	\$ -	\$ 158,048
國內債券投資	19,985	-	19,985
國外基金受益憑證	9,452	-	9,452
合 計	<u>\$ 187,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 187,485</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。

#### 4. 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。
- (2) 衍生性金融商品之公允價值，係以金融機構提供之評價報告為依據，其公允價值係以衍生性金融商品剩餘合約期間所推導之殖利率衡量，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。

#### (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>			
透過損益按公允價值衡量			
放款及應收款(1)	\$ 28,283	\$ 20,675	\$ 153,467
備供出售金融資產(2)	4,198,829	2,795,230	2,322,464
	2,457,041	3,417,967	529,873
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
以攤銷後成本衡量(3)	-	3,574	-
	12,981,604	12,302,537	9,826,768

- (1) 餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據、應收款項及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

(2) 餘額係包含備供出售金融資產及分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

(3) 餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債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券投資、應收款項、應付款項、應付公司債及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告，以監督及管理公司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。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對本公司之管理階層及董事會提出報告。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無重大改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額及成本金額中分別約有 64% 及 34% 非以功能性貨幣計價。

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，請參閱附註三三。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 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，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。

下表之正數係表示當新台幣（功能性貨幣）相對於各相關貨幣升值／貶值 1% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額。

	美 元 之 影 響	
	102年度	101年度
損 益	\$ 1,555	\$ 2,698

上述影響主要源自於本公司於資產負債表日流通在外的美金貨幣計價之應收付款項及借款。

## (2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴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	\$ 47,079	\$ 709,800	\$ 276,751
—金融負債	1,988,316	1,961,263	4,802
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,009,940	410,062	476,103
—金融負債	8,033,979	7,592,338	6,932,449

本公司因持有固定利率應付公司債而產生公允價值利率風險，而持有浮動利率之銀行借款產生現金流量利率風



險之暴險，亦承作支付固定收取浮動之利率交換合約，以鎖定部分額度之借款成本。本公司之現金流量利率風險主要來自台灣次級市場 90 天期之短期票券均價利率及 LIBOR 波動。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 35,120 仟元及減少／增加 35,911 仟元。

#### (3) 其他價格風險

本公司所從事以交易或備供出售為目的之金融商品，其價值變動將使其公平價值隨之變動。本公司金融商品價格風險主要集中於國內開放型基金。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方未履行合約義務而造成我方財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，在接受新客戶之前，本公司係透過內部信用評估程序評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等定期依實際需求進行檢視，且本公司會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款及帳款出售等，以降低特定客戶的信用風險。

此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

另因衍生金融工具之交易對方係大型金融機構，故信用風險係屬有限。

本公司之應收帳款對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，除於 102 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，A 公司帳款 66,341 仟元超過應收帳款合計數 5%，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。另對逾期之帳款亦提列適當之備抵呆帳。

本公司地理區域別之信用風險主要係集中於台灣，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，分別佔總應收帳款之 65%、62%及 59%。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠現金部位以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督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之一。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司於資產負債表日未動用之銀行融資額度參見下述表列。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的風險管理架構，以因應本公司短中長期之籌資需求。本公司透過維持充裕的現金水位準備（必要時發行金融工具），並取得銀行融資額度（債信相當良好），另對虧損之子公司出具財務支持函，以持續監督其預計與實際現金流量規劃，以使本公司金融資產及負債之到期組合配合，來有效管理公司流動性風險。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即

執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

102 年 12 月 31 日

	有效利率 (%)	3 個月以內	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 2,486,662	\$ -	\$ -
浮動利率工具	0.20%-1.48%	-	4,045,345	3,988,635
固定利率工具	1.39%	-	-	1,983,668
		<u>\$ 2,486,662</u>	<u>\$ 4,045,345</u>	<u>\$ 5,972,303</u>

101 年 12 月 31 日

	有效利率 (%)	3 個月以內	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 2,178,514	\$ -	\$ -
浮動利率工具	0.74%-1.48%	1,938	689,011	6,901,389
固定利率工具	1.39%	-	-	1,956,261
		<u>\$ 2,180,452</u>	<u>\$ 689,011</u>	<u>\$ 8,857,650</u>

101 年 1 月 1 日

	有效利率 (%)	3 個月以內	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 2,152,932	\$ -	\$ -
浮動利率工具	0.85%-1.96%	<u>4,202,344</u>	<u>2,230,105</u>	500,000
		<u>\$ 6,355,276</u>	<u>\$ 2,230,105</u>	<u>\$ 500,000</u>

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中三個月至一年內，截至 102 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 875,000 仟元。在考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束三年半內依照借款協議中規定之清償時程表償還，屆時該等本金及利息現金流出金額總計為 901,027 仟元。

(2) 衍生金融工具之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

101 年 12 月 31 日

	3 個 月 以 內	3個月至1年	1至5年
淨額交割			
組合式選擇權商品	(\$ 751)	\$ -	\$ -
換匯換利合約	-	( 2,823)	-
	<u>(\$ 751)</u>	<u>(\$ 2,823)</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 8,033,979	\$ 7,592,338	\$ 6,932,449
— 未動用金額	<u>16,653,481</u>	<u>15,432,782</u>	<u>15,343,626</u>
	<u>\$24,687,460</u>	<u>\$23,025,120</u>	<u>\$22,276,075</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 銷 貨

	102年度	101年度
子 公 司	\$ 389,990	\$ 291,555
其他關係人	<u>767</u>	<u>1,591</u>
	<u>\$ 390,757</u>	<u>\$ 293,146</u>

(二) 進 貨

	102年度	101年度
子 公 司	\$ 38,635	\$ 7,801
其他關係人	<u>40,476</u>	<u>59,868</u>
	<u>\$ 79,111</u>	<u>\$ 67,669</u>

(三) 技術服務支出

	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 49,170</u>	<u>\$ 618</u>

(四) 權利金收入

	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 68,431</u>	<u>\$ 69,123</u>

(五) 佣金收入

	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 11,831</u>	<u>\$ 17,845</u>

(六) 租金收入

	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 9,902</u>	<u>\$ 9,879</u>

(七) 人事服務收入

	102年度	101年度
子 公 司	\$ 4,254	\$ 4,615
其他關係人	<u>5,676</u>	<u>4,112</u>
	<u>\$ 9,930</u>	<u>\$ 8,727</u>

(八) 利息收入（背書保證手續費）

	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 17,625</u>	<u>\$ 4,997</u>

(九) 其他收入（資訊服務收入）

	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 6,341</u>	<u>\$ -</u>

(十) 租金支出

	102年度	101年度
子 公 司	\$ -	\$ 130
其他關係人	<u>37,352</u>	<u>40,421</u>
	<u>\$ 37,352</u>	<u>\$ 40,551</u>

本公司與關係人間交易均按一般條件進行。

資產負債表日之關係人款項餘額如下：

(一) 應收關係人款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 72,345	\$ 42,899	\$ 84,628
其他關係人	<u>114</u>	<u>50</u>	<u>728</u>
	<u>\$ 72,459</u>	<u>\$ 42,949</u>	<u>\$ 85,356</u>

(二) 其他應收關係人款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 1,535,251	\$ 41,456	\$ 47,953
其他關係人	<u>1,929</u>	<u>1,034</u>	<u>141</u>
	<u>\$ 1,537,180</u>	<u>\$ 42,490</u>	<u>\$ 48,094</u>

本公司於 102 年度提供子公司資金融通，請參閱(九)對關係人放款之說明。

(三) 預付款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 4,995	\$ 1,276	\$ -
其他關係人	<u>2,214</u>	<u>2,221</u>	<u>2,221</u>
	<u>\$ 7,209</u>	<u>\$ 3,497</u>	<u>\$ 2,221</u>

(四) 存出保證金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他關係人	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 10,262</u>

(五) 應付關係人款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 1,202	\$ -	\$ -
其他關係人	<u>4,546</u>	<u>3,439</u>	<u>7,720</u>
	<u>\$ 5,748</u>	<u>\$ 3,439</u>	<u>\$ 7,720</u>

(六) 其他應付關係人款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 2,936	\$ 617	\$ 683
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,285</u>
	<u>\$ 2,936</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 1,968</u>

(七) 長期其他應收關係人款項（帳入其他非流動資產）

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,294</u>

(八) 長期遞延收入

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	<u>\$ 51,500</u>	<u>\$ 55,272</u>	<u>\$ 67,438</u>

(九) 對關係人放款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款	<u>\$ 1,500,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利息收入	<u>\$ 13,670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司提供短期放款予福聚太陽能，利率與市場相近。

(十) 對主要管理階層之獎酬

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	\$ 40,105	\$ 48,710
退職福利	268	215
	<u>\$ 40,373</u>	<u>\$ 48,925</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。

三一、重大或有事項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) 本公司已簽約但尚未支出之未完工程，工程技術服務費及廠房工程設備款如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
新台幣	\$ 467,442	\$ 191,457	\$ 124,760

(二) 本公司已開立但未使用之信用狀餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
新台幣	\$ 2,857,764	\$ 2,094,000	\$ 1,830,684
美金	8,604	11,379	13,403
歐元	460	2,344	1,622
日幣	-	-	26,516

(三) 本公司向台灣中油公司及國外公司購買約定數量之丙烯、乙烯、丁二烯及液化石油氣等。

(四) 本公司對子公司背書保證金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
LCYE	\$ 2,358,175	\$ 2,325,685	\$ 2,463,453
LCYHK	536,490	522,720	544,950
鎮江榮化	1,445,543	1,437,480	1,521,319
惠州榮化	3,516,990	4,007,520	4,336,893
惠州榮化與鎮江榮化（共用）	536,490	290,400	832,563

### 三二、重大之期後事項

本公司於 103 年 1 月 28 日經董事會決議通過與紐約證券交易所上市公司 Kraton Performance Polymers, Inc.（下稱”Kraton Inc”）及其關係企業簽署契約進行交易，將本公司集團之橡膠事業群（台灣、大陸、美國）轉讓予 Kraton Inc，並同時由本公司透過子公司取得 Kraton Inc 公司集團重組後之新公司 Kraton Performance Polymers plc（下稱”Kraton plc”）所發行之新股作為對價，並搭配部分現金增資 Kraton plc，擬於整體交易後對 Kraton plc（包含售予 Kraton 之本公司集團橡膠事業群）持有 50% 股權，另本公司高雄小港橡膠事業處營業（含營運、市場、研發及工廠團隊）擬分割移轉至百分之百由本公司直接持股之環球橡膠股份有限公司。

### 三三、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：新台幣及外幣仟元）

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	\$	46,100		29.805			\$	1,374,011
								（美元：新台幣）
非貨幣性項目								
美 元		9,209		29.805			\$	274,474
								（美元：新台幣）
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		51,318		29.805			\$	1,529,533
								（美元：新台幣）



101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
貨幣性項目								
美 元	\$	38,659		29.040			\$	<u>1,122,657</u>
				(美元：新台幣)				
非貨幣性項目								
美 元		16		29.040			\$	<u>465</u>
				(美元：新台幣)				
<u>金 融 負 債</u>								
貨幣性項目								
美 元		29,368		29.040			\$	<u>852,847</u>
				(美元：新台幣)				
非貨幣性項目								
美 元		123		29.040			\$	<u>3,572</u>
				(美元：新台幣)				

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
貨幣性項目								
美 元	\$	39,426		30.275			\$	<u>1,193,622</u>
				(美元：新台幣)				
非貨幣性項目								
美 元		4,664		30.275			\$	<u>141,203</u>
				(美元：新台幣)				
<u>金 融 負 債</u>								
貨幣性項目								
美 元		92,796		30.275			\$	<u>2,809,399</u>
				(美元：新台幣)				

#### 三四、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（不含投資子公司及關聯企業部分）－附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上—附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上—無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上—無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上—附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上—附表六。
9. 從事衍生工具交易—參見附註七及二九（被投資公司從事衍生工具交易部分請參見合併財務報告附註七）。
10. 被投資公司資訊—附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸投資資訊—附表八。
2. 與大陸被投資公司之重大交易事項—附表九。

三五、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

資 產	中華民國一般 公認會計原則	影響增（減） 金 額	個體財務報告 會 計 準 則	說 明
預付費用（流動）	\$ -	\$ 6,246	\$ 6,246	(6)
固定資產（不動產、廠房及設備）	8,740,421	677,742	9,418,163	(5)(6)(7)
遞延所得稅資產（流動）	6,017	( 6,017)	-	(1)
閒置資產	664,611	( 664,611)	-	(7)
遞延費用	43,095	( 43,095)	-	(6)
遞延所得稅資產（非流動）	-	85,254	85,254	(2)(3)
採用權益法之投資	19,962,560	16,040	19,978,600	(10)
預付費用（非流動）	-	10,751	10,751	(6)
預付款項（非流動）	-	12,966	12,966	(5)
資產項目增加金額		<u>\$ 95,276</u>		

（接次頁）

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響增(減) 金額	個體財務報告 會計準則	說明
<u>負債</u>				
遞延貸項	\$ 6,398	(\$ 6,398)	\$ -	(11)
土地增值稅準備	994,802	( 994,802)	-	(4)
遞延所得稅負債(非流動)	1,983,264	<u>1,073,358</u>	3,056,622	(1)(2)(4)
負債項目增加金額		<u>\$ 72,158</u>		
<u>權益</u>				
資本公積	\$ 7,913,102	(\$ 37,816)	\$ 7,875,286	(9)
保留盈餘	5,482,108	1,607,388	7,089,496	
未實現重估增值	1,546,454	( <u>1,546,454</u> )	-	(8)
股東權益項目增加金額		<u>\$ 23,118</u>		

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響增(減) 金額	個體財務報告 會計準則	說明
<u>資產</u>				
預付費用(流動)	\$ -	\$ 8,143	\$ 8,143	(6)
固定資產(不動產、廠房及設備)	8,654,450	676,502	9,330,952	(5)(6)(7)
遞延所得稅資產(流動)	31,694	( 31,694)	-	(1)
閒置資產	664,611	( 664,611)	-	(7)
遞延費用	31,770	( 31,770)	-	(6)
遞延所得稅資產(非流動)	-	200,868	200,868	(2)(3)
採用權益法之投資	19,523,270	14,244	19,537,514	(10)
預付費用(非流動)	2,568	5,050	7,618	(6)
預付款項(非流動)	-	<u>6,684</u>	6,684	(5)
資產項目增加金額		<u>\$ 183,416</u>		
<u>負債</u>				
遞延貸項	\$ 7,225	(\$ 7,225)	\$ -	(11)
土地增值稅準備	994,802	( 994,802)	-	(4)
遞延所得稅負債(非流動)	2,412,790	<u>1,162,777</u>	3,575,567	(1)(2)(4)
負債項目增加金額		<u>\$ 160,750</u>		
<u>權益</u>				
資本公積	\$ 9,317,810	(\$ 138,884)	\$ 9,178,926	(9)
保留盈餘	4,004,987	1,708,004	5,712,991	
未實現重估增值	1,546,454	( <u>1,546,454</u> )	-	(8)
股東權益項目增加金額		<u>\$ 22,666</u>		

(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	影響增(減) 金額	個體財務報告 會計準則	說明
營業外收支淨額	\$ 229,683	(\$ 969)	\$ 228,714	(10)
所得稅費用	757,397	( 518)	756,879	(3)
本期淨損	611,309	( 451)	610,858	

#### (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：

##### 企業合併

本公司對轉換至個體財務報告會計準則日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用。

##### 認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以重估增值（公告現值）作為認定成本；續後評價所有不動產、廠房及設備以成本模式衡量。無形資產採成本模式衡量。

##### 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至個體財務報告會計準則日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

#### (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. 遞延所得稅一律分類為非流動。
2. 將互抵不具法律執行效力之遞延所得稅資產與負債分別列示。
3. 聯屬公司間交易未實現利益以買方稅率調整所產生之採用權益法之投資及採用權益法認列之子公司之損益份額影響數。
4. 土地增值稅準備分類至遞延所得稅負債。
5. 預付設備款及未完工程依性質分類至預付款項（非流動）。
6. 遞延費用依性質分類至不動產、廠房及設備以及預付費用（流動及非流動）。

7. 閒置土地依性質分類至不動產、廠房及設備。
8. 土地未實現重估增值調整至保留盈餘。另應提列特別盈餘公積之金額參見附註二一(四)之說明，俾本公司閱表者知悉未來可分配盈餘影響情形。
9. 將不符合個體財務報告會計準則規定之長期投資產生之資本公積分類至保留盈餘。
10. 採用權益法認列子公司及關聯企業轉換至個體財務報告會計準則之綜合損益份額影響數。
11. 遞延貸項重分類至採用權益法之投資之減項。

(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 8,467 仟元與股利收現數 178,754 仟元依規定應單獨揭露。

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。

三六、部門資訊

本公司已於合併財務報表中揭露應報導營運部門財務資訊。

李長榮化學工業股份有限公司  
資金貸與他人

民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
餘係新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註二)	期末餘額 (註二)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額 (註四)	有短期融通資金 必要之原因	提列帳帳	備抵金	擔保 名稱	係 價值	對 象 金 貨 貸 與 限 額	資金貸與總限額
0	李長榮化學工業股份有限公司	富豆汽車貨運股份有限公司	其他應收款	否	\$ 2,023	\$ 306	\$ 306	浮	1	\$ 18,421	營運週轉	\$ -	-	車輛動產抵押	1,725	20,340	\$ 9,180,309
0	李長榮化學工業股份有限公司	福聚太陽能股份有限公司	其他應收款	是	1,500,000	1,500,000	1,500,000	浮	2	不適用	充實營運資金	-	-	註八	-	註四 4,590,154	註五 9,180,309
1	LCY INVESTMENTS CORP.	惠州李長榮橡膠有限公司	其他應收款	是	895,710 (1,800,000 仟美元) ( 10,000 仟美元)	809,325 (1,800,000 仟美元) ( 10,000 仟美元)	809,325	浮	2	不適用	購置設備	-	-	無	-	註六 22,950,772	註七 22,950,772
1	LCY INVESTMENTS CORP.	錦江李長榮綜合石化工業股份有限公司	其他應收款	是	810,000 ( 27,000 仟美元)	804,735 ( 27,000 仟美元)	804,735	浮	2	不適用	營運週轉	-	-	無	-	註七	22,950,772
2	LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC.	鎮江李長榮綜合石化工業股份有限公司	其他應收款	是	450,000 ( 15,000 仟美元)	447,075 ( 15,000 仟美元)	447,075	浮	2	不適用	營運週轉	-	-	無	-	註七	22,950,772

註一：編號圖之說明如下：

(1) 本公司填 0。

(2) LCY INVESTMENTS CORP. 填 1

(3) LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC. 填 2

註二：係董事會決議之金額。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者填 2。

註四：資金貸與有業務往來之對象，以本期或最近一年度進貨或銷貨金額較高者為限。

註五：資金貸與個別對象之限額以最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之 40% 為限。

註六：固有短期融通資金之必要者，個別貸與之限額以最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值之 20% 為限。

註七：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，無個別對象之限制，惟總額不得超過本公司最近期經會計師簽證或查核之財務報表淨值。

註八：資金貸與對象提供 1,500,000 仟元之本票。

李長榮化學工業股份有限公司  
為他人背書保證

民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
餘係新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象關係 (註二)	單一企業 背書保證額	本期最高 背書保證額	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 最高 額 (註三)	屬母公司對子 屬子公司對母 屬子公司對子 屬子公司對子	屬對大陸地區 背書保證	註
0	李長榮化學工業股份有限公司	LCY ELASTOMERS LP	(2)	\$ 22,950,772	\$ 2,377,289	\$ 2,358,175	\$ 755,847	\$ -	10.27%	\$ 22,950,772	Y		
0	李長榮化學工業股份有限公司	鎮江李長榮綜合石化工業 有限公司	(3)	22,950,772	1,655,288	1,445,543	296,359	-	6.30%	22,950,772	Y	Y	
0	李長榮化學工業股份有限公司	惠州李長榮橡膠有限公司	(3)	22,950,772	4,380,000 (註四)	4,053,480 (註四)	657,683	-	17.66%	22,950,772	Y	Y	
0	李長榮化學工業股份有限公司	LEE CHANG YUNG INVESTMENT (H.K.) LIMITED	(3)	22,950,772	540,000	536,490	-	-	2.34%	22,950,772	Y		

註一：本公司填 0。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註三：對外背書保證總額及對單一企業背書保證最高限額為本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值。

註四：含鎮江榮化與惠州榮化共用額度 536,490 仟元。

李長榮化學工業股份有限公司

期末持有有價證券明細表

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券	種類及名稱	與發行	有價證券之關係	帳列	科目	期股	(單位)	數帳	面金	額持	股比	率市	價	(註二)	備註
李長榮化學工業股份有限公司	股票(普通股)	益和		無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	遞過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	321		\$	4				\$	4	
	仁寶			無	"	"	45,734			1,045					1,045	
	華邦			無	"	"	254			-					-	
	華南			無	"	"	95,485			764					764	
	南發			無	"	"	399,978			6,960					6,960	
	味中			無	"	"	1,633,973			14,706					14,706	
	王樣			無	"	"	839,617			20,906					20,906	
	仲堂			無	"	"	6,018			169					169	
	尉高			無	"	"	17,500			662					662	
	科茂			無	"	"	80,000			908					908	
	金	本公司為其董事		無	"	"	5,057,315			28,827					28,827	
	基	元大寶來萬泰所羅門貨幣市場基金		無	"	"	4,059,595			50,049					50,049	
		元大寶來萬泰貨幣市場基金		無	"	"	5,424,133			80,322					80,322	
		台新1699貨幣市場基金		無	"	"	6,839,270			90,360					90,360	
		統一強棒貨幣市場基金		無	"	"	4,923,410			80,413					80,413	
		華南永昌風潮貨幣市場基金		無	"	"	13,305,475			150,263					150,263	
		德信萬保貨幣市場基金		無	"	"	3,142,974			50,045					50,045	
		聯邦貨幣市場基金		無	"	"	5,130,134			60,010					60,010	
		群益安穩貨幣市場基金		無	"	"	16,296,669			210,369					210,369	
		富蘭克林華美貨幣市場基金		無	"	"	5,732,959			90,365					90,365	
		兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		無	"	"	28,662,569			288,907					288,907	
		日盛貨幣市場基金		無	"	"	34,498,383			422,101					422,101	
		元大寶來得寶貨幣市場基金		無	"	"	15,931,460			230,315					230,315	
		復華貨幣市場基金		無	"	"	7,777,778			91,364					91,364	
		新光吉星貨幣市場基金		無	"	"	6,389,958			90,344					90,344	
		康和多望成長期貨信託基金		無	"	"	3,303,252			50,049					50,049	
		國泰台灣貨幣市場基金		無	"	"	300,000			2,999					2,999	
		奎克生技光電有限公司		無	"	"	5,740,622			70,000					70,000	
		票		註三	以成本衡量之金融資產—非流動		7,880,000			12,444			14.43%			
	基	GOLDMAN SACHS MEZZANINE PARTNERS V OFFSHORE, L.P.		無	"	"	註一			10,776						
		GOLDMAN SACHS CAPITAL PARTNERS VI OFFSHORE, L.P.		無	"	"	註一			21,852						
		Silver Lake Partners III, L.P.		無	"	"	註一			47,324						
		Morgan Stanley Infrastructure Partners L.P.		無	"	"	註一			55,370						
		AEA Investors 2006 FUND L.P.		無	"	"	註一			149,528						

註一：係合夥組織。

註二：無公開市價者，若可取得最近期財報，則以淨值列示。

註三：本公司之實質關係人李長榮實業為其董事。

註四：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。



李長榮化學工業股份有限公司

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明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

金額單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入		售		價帳面成本		出		金融商品損益	金額	
					股	(單位)	金	額	股	(單位)	金	額	股	(單位)	金	額		金	(單位)
李長榮化學工業股份有限公司	基金 華南永昌麒麟貨幣市場基金 群益安穩貨幣市場基金	備供出售金融資產 —流動					\$ 14,581,746	\$ 170,003	15,419,739	\$ 180,000	\$ 350,370	\$ 350,000	\$ 370	370	(\$ 3)		\$ -		
					21,085,462	330,240	5,732,959	90,000	331,450	330,173	1,277								5,732,959

李長榮化學工業股份有限公司

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

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情		交易條件與一般交易不同原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單	價授	額餘	佔總應收(付)款項之比率	
李長榮化學工業股份有限公司	LCY ELASTOMERS LP	子公司	銷	(\$ 383,447)	( 1.26%)	裝船日起 90 天內	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$ 70,393	4.95%	
LCY MIDDLE EAST CORP.	QATAR FUEL ADDITIVES COMPANY LTD. (中東卡達廠)	孫公司 MIDDLE 為其董事	進	1,809,784 (註)	100.00%	裝船日起 45 天內	與一般客戶相同	與一般客戶相同	( 356,331) (註)	( 100.00%)	
李長榮科技股份有限公司	嘉聯股份有限公司	子公司榮科為其董事	進	424,433	16.00%	出貨 30 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	( 33,474)	( 14.00%)	
李長榮科技股份有限公司	尚茂電子材料股份有限公司	母公司為其董事	銷	( 123,600)	( 4.00%)	月結 90 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	38,619	9.00%	

註：自 2013 年 2 月起，係透過 Muntajjat (卡達政府成立之公司) 向 QAFAC 進貨。

李長榮化學工業股份有限公司

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明細表

民國 102 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	逾額金	應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註)	提列備抵呆帳金額
					額	式		
李長榮化學工業股份有限公司	福聚太陽能股份有限公司	聯屬公司	其他應收款(資金貸與)	\$ 1,500,000			\$ -	
			其他應收款(應收利息)	177			177	
			其他應收款(勞務費)	300			300	
			其他應收款(代收款)	48			48	
				<u>\$ 1,500,525</u>				

註：截至 103 年 3 月 31 日止收回金額。

李長榮化學工業股份有限公司  
被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 點	主 要 營 業 項 目	原 本 金	投 資 金 額	未 數 比	持 率	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益 額	本 期 認 列 之 損 益	備 註
李長榮化學工業股份有限公司	李長榮科技股份有限公司	台北市八德路四段 83 號 3 樓	印刷電路板用電解銅箔及銅箔基層板之銷售設計研發製造及買賣等業務	\$ 897,748	\$ 897,748	37,765,006	62.6%	\$ 98,780	( \$ 190,452 )	( \$ 119,277 )	
	LCY INVESTMENTS CORP.	P.O.BOX 3151, ROAD, TOWN, TORTOLA, BVI (英屬維京群島)	控股公司轉投資 LCY Middle East Corp. 等	303,132	303,132	2,300	100.0%	15,804,547	1,787,428 ( 60,205 仟美元 )	1,787,428 ( 60,205 仟美元 )	
	LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC.	Craigmuir chambers P.O.BOX 71, ROAD, TOWN, TORTOLA, BVI (英屬維京群島)	轉投資 LEE CHANG YUNG INVESTMENT (H.K.) LIMITED	469,097	469,097	16,169	57.9%	1,391,256	112,288 ( 3,782 仟美元 )	64,980 ( 2,189 仟美元 )	
	LCY WAREHOUSING & STORAGE CORP.	Craigmuir chambers P.O. BOX 71, ROAD, TOWN, TORTOLA, BVI (英屬維京群島)	轉投資大陸鎮江李長榮石化倉儲有限公司	115,914	115,914	3,200	100.0%	80,007	4,028 ( 136 仟美元 )	4,028 ( 136 仟美元 )	
	LCY ELASTOMERS LP	4803 Decker Drive, Baytown, TX 77520, USA	熱可塑性橡膠之生產與銷售	366,775	366,775	註一	99.0%	671,655	23,898 ( 805 仟美元 )	23,658 ( 797 仟美元 )	
	LCY ELASTOMERS MANAGEMENT LLC	4803 Decker Drive, Baytown, TX 77520, USA	管理轉投資於美國之 LCY ELA-STOMERS LP	17,177	17,177	1,000	100.0%	20,040	239 ( 8 仟美元 )	239 ( 8 仟美元 )	
	惠利投資股份有限公司	台北市八德路四段 83 號 4 樓	一般投資業務	107,000	107,000	10,700,000	100.0%	123,035	565 ( 4,126,081 )	565 ( 2,676,588 )	
	福聚太陽能股份有限公司	台北市八德路四段 85 號 6 樓	電子材料 (多晶矽) 之生產及買賣	7,830,150	7,830,150	423,698,178	64.9%	755,918			
	環球橡膠股份有限公司	台北市八德路四段 83 號 4 樓	合成橡膠、樹脂及塑膠之生產與銷售	500	500	50,000	100.0%	482	1	1	
	新能生物科技股份有限公司	高雄市前鎮區民權二路 8 號 8 樓	環境用藥製造及生物技術服務等業務	74,982	27,000	7,498,223	49.98%	72,010	( 5,852 )	( 2,925 )	

註一：係合夥組織。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

李長榮化學工業股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	註
鎮江李長榮綜合石化工業有限公司	生產銷售甲醚水溶液、多聚甲醚、甲縮醛等產品	\$30,000 仟美元	(2)	\$ 442,827	\$	\$ 116,177	100%	\$ 116,177 (3,913 仟美元) (註三)	\$ 1,347,432 (45,208 仟美元)	\$ -	
鎮江李長榮石化倉儲有限公司	從事甲醚、甲醚溶液等化學品的儲存、批發、進出口等業務	3,500 仟美元	(2)	109,690		4,027	100%	4,027 (136 仟美元) (註三)	79,884 (2,680 仟美元)	-	
惠州李長榮橡膠有限公司	從事溶液丁苯橡膠及其他相關產品之生產、研發與銷售業務	20,500 仟美元	(2)	- (註五)		485,649	100%	485,649 (16,358 仟美元) (註三)	3,855,951 (129,373 仟美元)	-	
李長榮電子(昆山)有限公司	從事銅箔之銷售	6,783 (200 仟美元)	(2) 透過 LCYT Holdings Corp. 投資	6,783 (200 仟美元)	(註六)	5,560	- (註六)	5,560 (187 仟美元) (註三)	- (註六)	-	

本期期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依據大陸地區投資審議會規定額
\$552,517 (17,500 仟美元)	\$1,992,864 (66,863 仟美元)		(註四)

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C. 其他。

註三：投資損益認列之基礎為註二之(2) B. 項。

註四：已於 101 年 7 月 18 日取得工業局營運總部核准函，故不受投資限額之限制。(適用期間 101 年 7 月 16 日至 104 年 7 月 15 日)

註五：係直接由第三地自有資金匯出，惟依投資審議會規定仍須列入投資金額計算。

註六：已於 102 年 8 月完成註銷，並於 10 月匯回股款約 7 仟美元至 LCYT Holdings Corp.。

李長榮化學工業股份有限公司

與大陸投資公司間重要交易明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

一、權利金

透過第三地區事業	大陸投資公司名稱	交易價格	條件	條付	收	取	金	額	期	末	其	他	應	收	款
無	鎮江李長榮綜合石化工業有限公司	除首次權利金外，另依產量收	格	收	款	期	間	(含首次權利金攤銷金額)	餘	\$	5,896	額	之	佔其他應收款	率
	惠州李長榮橡膠有限公司	取一定比例之權利金	除首次權利金外，另依銷售額	收	款	期	間	\$	24,036					0.34%	
"		收取一定比例之權利金	除首次權利金外，另依銷售額	收	款	期	間	\$	44,395		23,935			1.38%	

二、佣金

透 過 第 三 地 區 事 業	大 陸 投 資 公 司 名 稱	交 價	易 條 件	收 取 金 額	其 他 應 收 款 之 佔 比	收 款 率
無	惠州李長榮橡膠有限公司	依每筆交易總價收取一定比例之佣金	每筆交易收款後 30 日內計收	\$ 11,831	\$ 2,232	0.13%

三、背書保證：請參閱財務報告附註三一及附表二。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
備供出售金融資產—明細表		明細表二
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
預付款項明細表		明細表六
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表七
採用權益法之投資變動明細表		明細表八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二三
短期借款明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		附註十九
應付公司債明細表		明細表十一
長期借款明細表		明細表十二
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十三
營業成本明細表		明細表十四
營業費用明細表		明細表十五
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
財務成本明細表		附註二二
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二二

李長榮化學工業股份有限公司

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

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 206
週 轉 金		426
在途現金		44,525
支票存款		14,139
活期存款		
新台幣		281,336
外 幣	主要包括 22,377 仟美元，匯率 29.805	669,939
銀行承兌匯票		<u>3,407</u>
合 計		<u>\$ 1,013,978</u>



李長榮化學工業股份有限公司

備供出售金融資產－明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

	股數或單位數	取得成本	公 平 價 值 單 價 ( 元 ) 總 額
上市(櫃)公司股票			
味 王	839,617	\$ 19,165	24.90 \$ 20,906
中 橡	6,018	181	28.10 169
禾 伸 堂	17,500	553	37.80 662
蔚 華 科	80,000	1,623	11.35 908
尚 茂	5,057,135	46,829	5.70 28,827
		<u>68,351</u>	<u>51,472</u>
開放型基金			
未來資產所羅門貨幣市場基金	4,059,595	50,000	12.33 50,049
元大寶來萬泰貨幣市場基金	5,424,133	79,844	14.80 80,322
台新 1699 貨幣市場基金	6,839,270	89,839	13.21 90,360
統一強棒貨幣市場基金	4,923,410	79,853	16.33 80,413
華南永昌鳳翔貨幣市場基金	3,142,974	50,000	15.92 50,045
聯邦貨幣市場基金	16,296,669	209,815	12.91 210,369
群益安穩貨幣市場基金	5,732,959	89,828	15.76 90,365
富蘭克林華美貨幣市場基金	28,662,569	288,000	10.08 288,907
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	34,498,383	420,000	12.24 422,101
日盛貨幣市場基金	15,931,460	229,855	14.46 230,315
元大寶來得寶貨幣市場基金	7,777,778	90,753	11.75 91,364
華頓平安基金	13,305,475	150,000	11.29 150,263
德信萬寶貨幣市場基金	5,130,134	60,000	11.70 60,010
復華貨幣市場基金	6,389,958	90,000	14.14 90,344
新光吉星貨幣市場基金	3,303,252	50,000	15.15 50,049
康和多空成長期或信託基金	300,000	3,000	10.00 2,999
國泰台灣貨幣市場基金	5,740,622	70,000	12.19 70,000
		<u>2,100,787</u>	<u>2,108,275</u>
合 計		<u>\$ 2,169,138</u>	<u>\$ 2,159,747</u>

李長榮化學工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
東 誼	\$ 16,873
昆 盟	7,334
日 新	4,782
松 華	3,837
匯 春	7,069
其他（註）	<u>23,112</u>
合 計	<u>\$ 63,007</u>

註：各戶餘額未超過本科目金額百分之五。

李長榮化學工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
A 公 司	\$ 66,341
其他（註）	1,234,017
減：備抵呆帳	( 13,394 )
合 計	<u>\$ 1,286,964</u>

註：各戶餘額未超過本科目金額百分之五。

李長榮化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 2,006,426	\$ 2,029,981
半 成 品	218,436	241,055
原 料	1,384,238	1,510,443
物 料	<u>19,116</u>	<u>23,285</u>
合 計	3,628,216	<u>\$ 3,804,764</u>
減：備抵損失	( <u>98,556</u> )	
淨 額	<u>\$ 3,529,660</u>	

李長榮化學工業股份有限公司

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付貨款		\$ 92,429	
進項稅額		72,498	
預付租金		71,281	
其 他		<u>17,723</u>	
合 計		<u>\$253,931</u>	

李長榮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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年 初 股 數	年 初 金 額	本 年 股 數	本 年 金 額	增 加 額	本 年 股 數	本 年 金 額	減 少 額	年 末 股 數	年 末 金 額	餘 額	備 註
奎克生技光電股份有限公司	600,000	\$ 6,000	537,000	\$ 537,000	\$ 6,444	-	\$ -	-	1,137,000	\$ 12,444		
旭晶能源科技股份有限公司	542	14	-	-	-	542	14	-	-	-		
Goldman Sachs Mezzanine Partners V Offshore, L.P.	-	11,548	-	-	-	-	772	772	-	10,776		註一
Goldman Sachs Capital Partners VI Offshore, L.P.	-	37,237	-	-	-	-	6,056	6,056	-	31,181		註一
Silver Lake Partners III, L.P.	-	49,980	-	-	4,180	-	-	-	-	54,160		註一
Morgan Stanley Infrastructure Partners L.P.	-	53,040	-	-	2,330	-	-	-	-	55,370		註一
AEA Investors 2006 Fund L.P.	-	146,812	-	-	30,904	-	-	-	-	177,716		註一
		304,631		43,858			6,842			341,647		註二
減：累計減損		( 44,353 )		-	-		-	-		( 44,353 )		
		\$ 260,278		\$ 43,858			\$ 6,842			\$ 297,294		

註一：係合夥組織之創投資金。

註二：本年度變動數係包括現金購買 67,058 仟元、投資盈餘返還 30,028 仟元、出售投資 3,490 仟元及處分利益 3,476 仟元。

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

註一：除 LCYI、LCYII、LCYWSC 及 LCYEM 每股面額均為 1 美元外，餘每股面額均為 10 元；LCYE 為合夥組織，故無股數。

註二：本年年增加之股數及金額係增加投資，本年年減少金額係取得被投資公司發放之現金股利。

註三：係按權益法調整保留盈餘及順流交易遞延貸項之調整。

李長榮化學工業股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	債 權 人	年 底 金 額	借 款 期 限	年 利 率 ( % )	融 資 額 度 ( 註 )	抵 押 或 擔 保	備 註
信用借款							
匯豐商業銀行		\$ 208,635	102/12/31-103/6/28	0.9500	\$ 566,295	無	
美國商業銀行		596,100	102/5/2-103/5/2	0.2000	3,636,210	無	
澳商澳盛銀行		178,830	102/12/18-103/12/18	1.1000	894,150	無	
澳商澳盛銀行		<u>149,025</u>	102/12/23-103/12/23	1.1000	894,150	無	
		<u>\$ 1,132,590</u>					

註：其中美元額度係依 102 年 12 月 31 日匯率 1：29.805 換算。



李長榮化學工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
台灣中油	\$ 1,375,272
Itochu Singapore Pet., Ltd.	296,334
其他（註）	<u>619,371</u>
合 計	<u>\$ 2,290,977</u>

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

李長榮化學工業股份有限公司

應付公司債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	票 利 率 (%)	發 行 總 額	已 還 轉 換 數 額	年 底 餘 額	未 攤 銷 折 價	帳 面 金 額	價 還 辦 法	擔 保 情 形	備 註
可轉換公司債	華南商業銀行	101/9/21	0	\$ 2,004,000	\$ -	\$ 2,004,000	\$ 46,532	\$ 1,983,668	註	無	註

註：請參閱財務報表附註十七。

李長榮化學工業股份有限公司

長期銀行借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	摘要	借款金額	契約期限	年利率(%)	抵押或擔保
銀行信用借款						
兆豐國際商業銀行		自 102 年 5 月起每年償還一次，至 105 年 5 月還清	\$ 375,000	100.5.27-105.5.27	1.351	無
兆豐國際商業銀行		自 103 年 4 月起每半年償還一次，至 106 年 4 月還清	500,000	101.4.26-106.4.26	1.475	無
第一商業銀行		自 103 年 4 月起每半年償還一次，至 106 年 4 月還清	1,000,000	101.4.13-106.4.13	1.413-1.447	無
華南商業銀行		自 102 年 11 月起每半年償還一次，至 106 年 5 月還清	700,000	101.5.15-106.5.15	1.433	無
玉山銀行		自 102 年 10 月起每半年償還一次，至 106 年 4 月還清	437,500	101.4.16-106.4.16	1.447	無
遠東國際商業銀行		自 102 年 5 月起每半年償還一次，至 106 年 4 月還清	388,889	101.5.28-106.4.24	1.477	無
合作金庫銀行		自 103 年 6 月起每半年償還一次，至 106 年 6 月還清	1,000,000	101.6.15-106.6.15	1.477	無
台新銀行		自 103 年 7 月起每半年償還一次，至 106 年 7 月還清	500,000	101.7.13-106.7.13	1.478	無
台灣銀行		自 103 年 7 月起每半年償還一次，至 106 年 1 月還清	1,000,000	101.7.31-106.7.31	1.462	無
中國信託商業銀行		自 103 年 7 月起每半年償還一次，至 106 年 7 月還清	500,000	101.7.30-106.7.30	1.383	無
彰化銀行		自 103 年 11 月起每半年償還一次，至 106 年 11 月還清	500,000	101.11.6-106.11.6	1.433	無
			6,901,389			

減：一年內到期部分

( 1,696,755)

一年內到期部分暫轉列流動負債

( 608,000)

\$4,596,634

李長榮化學工業股份有限公司

銷貨收入淨額明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名	稱	銷貨數量 (噸)	銷 貨 淨 額
聚丙烯塑膠粒 (PP)		350,783	\$ 17,011,466
熱可塑性橡膠 (TPE)		72,668	5,572,744
溶劑相關產品		107,763	4,577,180
甲醇相關產品		113,024	2,391,460
貿易產品及其他		30,554	<u>915,748</u>
合 計			<u>\$ 30,468,598</u>

李長榮化學工業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨成本			
原料			
	年初原料	\$	955,221
	本年度進料		23,457,933
	製成品轉製		29,632,631
	出售原料	(	270,752)
	原料領用轉列遞延費用	(	3,897)
	其他	(	224,612)
	年底原料	(	1,384,238)
			<u>52,162,286</u>
間接材料			
	年初物料		14,822
	本年度進料		1,431,672
	出售物料	(	16,214)
	其他	(	48,643)
	年底物料	(	19,116)
			<u>1,362,521</u>
直接人工			<u>270,193</u>
製造費用			<u>2,050,389</u>
製造成本			55,845,389
年初製成品及半成品			2,345,708
外購製成品			984,219
成品轉製原料領用		(	29,632,631)
其他			119,880
年底製成品及半成品		(	2,207,839)
			<u>27,454,726</u>
出售原物料成本			286,966
未分攤固定製造費用			289,225
存貨跌價損失			4,856
出售試車品及下腳品		(	121,451)
其他			<u>6,760</u>
銷貨成本			<u>\$ 27,921,082</u>

李長榮化學工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資及退休金	\$ 136,752	\$ 141,422	\$ 99,878	\$ 378,052
職工福利	7,951	7,303	6,226	21,480
租 金	7,334	71,989	4,575	83,898
旅 費	17,709	17,849	11,613	47,171
包 裝 費	77,212	-	99	77,311
運 費	491,787	230	2,771	494,788
財產稅捐	3,928	2,382	128	6,438
保 險 費	14,011	14,326	6,712	35,049
佣金支出	62,371	-	-	62,371
捐 贈	150	356	-	506
折舊及攤提	48,452	20,562	18,870	87,884
進出口費用	201,942	19	3	201,964
修繕及保養	7,066	8,347	7,674	23,087
勞 務 費	7,825	26,433	11,312	45,570
其他事務費	13,333	27,269	5,009	45,611
其他費用	41,686	24,922	30,352	96,960
部門費用分攤轉列(註)	( 83,335 )	( 6,063 )	( 80 )	( 89,478 )
合 計	<u>\$1,056,174</u>	<u>\$ 357,346</u>	<u>\$ 205,142</u>	<u>\$1,618,662</u>

註：係轉列租賃成本及製造費用 83,416 仟元及提供服務收入帳列費用減  
 項 6,062 仟元。其中薪資及退休金轉列之金額為 30,992 仟元，折舊  
 及攤提轉列之金額為 23,330 仟元。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1030407 號

會員姓名：  
(1) 郭文吉  
(2) 劉建良

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 2052 號  
(2) 北市會證字第 3354 號

委託人統一編號：39054405

印鑑證明書用途：辦理李長榮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）	郭文吉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	劉建良	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 一〇三 年 月 28 日