

李長榮化學工業股份有限公司  
及子公司

合併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)27631611

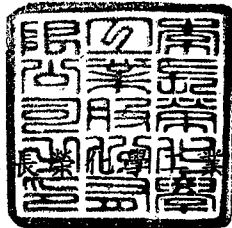
# § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~5		-
五、	合併資產負債表	6		-
六、	合併綜合損益表	7~8		-
七、	合併權益變動表	9		-
八、	合併現金流量表	10~12		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~32		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33		五
	(六) 重要會計科目之說明	33~73		六~三二
	(七) 關係人交易	74		三三
	(八) 質押之資產	75		三四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	76~77		三五
	(十) 重大之災害損失			-
	(十一) 重大之期後事項	76		三六
	(十二) 其 他	77~79		三七
	(十三) 附註揭露事項	79~80		三八
	1. 重大交易事項相關資訊	79~80， 85~92，97		-
	2. 轉投資事業相關資訊	80，93~94		-
	3. 大陸投資資訊	80，95~96		-
	(十四) 部門資訊	80		三九
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	81~84		四十

## 關係企業合併財務報表聲明書

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

特此聲明



李 謀 偉 股份有限公司

負責人：李 謀 偉



中 華 民 國 103 年 3 月 31 日

## 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及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報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合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達李長榮化學工業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

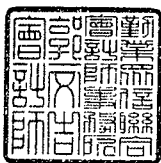
如合併財務報表附註三二所述，李長榮化學工業股份有限公司轉投資之子公司福聚太陽能股份有限公司，其截至民國 102 年 12 月 31 日止累積虧損達新台幣 54 億元，流動負債超過流動資產約新台幣 46.6 億元且負債比近 90%，福聚太陽能股份有限公司雖已於財務報表附註詳細述明欲採行之具體因應對策，惟繼續經營能力仍存有重大疑慮。福聚太陽能股份有限公司民國 102 年度財務報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有所調整。

李長榮化學工業股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

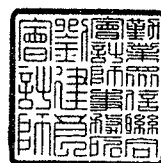
會計師 郭 文 吉

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		101年12月31日	101年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	101年1月1日	101年1月1日
			金	額	%	金	額	%
1100	流動資產	現金及約當現金 (附註六)	\$ 8,809,157	15	\$ 7,276,902	12	\$ 9,395,142	16
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	1,962,083	3	2,396,725	4	2,370,730	4
1125		備供出售金融資產 (附註八)	2,978,784	5	4,183,005	7	361,969	1
1130		持有至到期日金融資產 (附註五及九)	777,048	1	-	-	84,249	-
1144		以成本衡量之金融資產 (附註十)	-	-	-	-	33,000	-
1150		應收票據淨額 (附註十一)	865,236	2	1,495,638	3	1,605,054	3
1160		應收票據一關係人淨額 (附註三三)	3,074	-	-	-	-	-
1170		應收帳款淨額 (附註十一)	3,450,044	6	2,850,485	5	2,161,116	4
1180		應收帳款一關係人 (附註三三)	35,659	-	8,079	-	15,978	-
1200		其他應收款 (附註十一)	507,802	1	949,932	2	383,189	1
1210		其他應收款一關係人 (附註三三)	1,930	-	1,034	-	140	-
130X		存貨 (附註十二)	6,160,658	11	5,688,400	9	6,159,900	10
1410		預付款項 (附註十六及三三)	833,568	1	580,852	1	577,787	1
1476		其他金融資產 (附註十七及三四)	358,792	1	199,355	-	20,192	-
1479		其他流動資產 (附註十七)	543,340	1	485,315	1	459,348	1
11XX		流動資產總計	27,287,175	47	26,115,722	44	23,627,794	41
1523	非流動資產	備供出售金融資產 (附註八)	106,093	-	111,750	-	166,415	-
1527		持有至到期日金融資產 (附註五及九)	242,359	1	387,624	1	-	-
1543		以成本衡量之金融資產 (附註十)	2,537,206	4	2,422,552	4	2,427,798	4
1550		採用權益法之投資 (附註十三)	79,459	-	29,431	-	2,573	-
1600		不動產、廠房及設備 (附註十四及三四)	27,268,512	47	30,154,724	50	31,152,543	54
1821		其他無形資產 (附註十五)	57,481	-	79,846	-	134,360	-
1840		遞延所得稅資產 (附註五)	213,270	-	269,768	-	189,392	-
1980		其他金融資產一非流動 (附註十七及三四)	55,288	-	29,836	-	15,198	-
1985		預付租賃款 (附註十六)	334,918	1	322,812	1	342,269	1
1990		其他非流動資產 (附註十七、三十及三三)	180,107	-	101,334	-	105,726	-
15XX		非流動資產總計	31,074,693	53	33,909,677	56	34,536,274	59
1XXX	資 產 總 計		\$ 58,361,868	100	\$ 60,025,399	100	\$ 58,164,068	100
2100	流動負債	短期借款 (附註十八)	\$ 6,308,544	11	\$ 6,248,806	10	\$ 10,986,422	19
2110		應付短期票券 (附註十八)	149,944	-	-	-	144,844	-
2120		透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	-	-	23,901	-	2,201	-
2150		應付票據 (附註二十)	4,467	-	6,849	-	4,268	-
2170		應付帳款 (附註二十)	3,435,639	6	3,326,261	6	3,265,819	6
2180		應付帳款一關係人 (附註三三)	394,251	1	117,112	-	92,210	-
2200		其他應付款 (附註二二)	2,115,018	4	2,374,425	4	2,834,638	5
2220		其他應付款項一關係人 (附註三三)	112	-	-	-	1,284	-
2230		當期所得稅負債	102,614	-	218,605	-	152,302	-
2310		預收帳款	322,632	-	292,694	1	313,604	1
2320		一年內到期之長期借款 (附註十八)	4,682,532	8	9,892,500	17	2,054,550	3
2355		應付租賃款 (附註二一)	46,828	-	43,584	-	43,403	-
2399		其他流動負債 (附註二二)	38,636	-	7,487	-	21,528	-
21XX		流動負債總計	17,601,217	30	22,552,224	38	19,917,073	34
2500	非流動負債	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	-	-	-	-	1,891	-
2530		應付公司債 (附註十九)	1,983,668	4	1,956,261	3	-	-
2540		長期借款 (附註十八)	11,717,026	20	6,901,389	12	8,445,684	15
2613		應付租賃款 (附註二一)	186,686	-	227,521	-	282,634	1
2630		遞延收入 (附註二二及二九)	15,131	-	16,876	-	19,075	-
2645		存入保證金	2,574	-	2,942	-	2,746	-
2570		遞延所得稅負債	3,934,527	7	3,619,272	6	3,087,325	5
25XX		非流動負債總計	17,839,612	31	12,724,261	21	11,839,355	21
2XXX	負債總計		35,440,829	61	35,276,485	59	31,756,428	55
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二四)	普通股股本	8,532,424	15	8,532,424	14	8,032,424	14
3200		資本公積	9,180,340	16	9,178,926	15	7,875,286	13
3310		保留盈餘						
3320		法定盈餘公積	2,202,110	4	2,140,979	4	1,909,553	3
3330		特別盈餘公積	1,561,927	3	15,473	-	15,473	-
3350		未分配盈餘	953,520	1	3,556,539	6	5,164,470	9
3300		保留盈餘總計	4,717,557	8	5,712,991	10	7,089,496	12
3400		其他權益	(307,085)	(1)	(734,984)	(1)	(183,333)	-
31XX		本公司業主之權益總計	22,123,236	38	22,689,357	38	22,813,873	39
36XX	非控制權益		797,803	1	2,059,557	3	3,593,767	6
3XXX	權益總計		22,921,039	39	24,748,914	41	26,407,640	45
	負債與權益總計		\$ 58,361,868	100	\$ 60,025,399	100	\$ 58,164,068	100

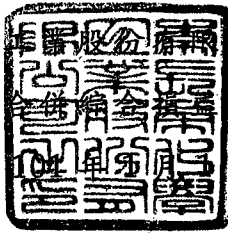
後附之附註係本合併財務報告之一部分，請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 1 月 31 日查核報告。

董事長：李謀偉

經理人：李謀偉

會計主管：陳美玉

李長榮化學股份有限公司及子公司



表

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（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（附註三三）	\$ 49,620,764	100	\$ 49,541,672	100
4300	租賃收入	<u>218,098</u>	-	<u>215,685</u>	-
4000	營業收入合計	<u>49,838,862</u>	<u>100</u>	<u>49,757,357</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十二、二五及三三）	47,692,778	96	47,707,282	96
5300	租賃成本	<u>91,375</u>	-	<u>104,262</u>	-
5000	營業成本合計	<u>47,784,153</u>	<u>96</u>	<u>47,811,544</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利	<u>2,054,709</u>	<u>4</u>	<u>1,945,813</u>	<u>4</u>
	營業費用（附註二五及三三）				
6100	推銷費用	1,637,584	3	1,542,866	3
6200	管理費用	708,556	1	701,351	1
6300	研究發展費用	<u>310,717</u>	<u>1</u>	<u>305,126</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>2,656,857</u>	<u>5</u>	<u>2,549,343</u>	<u>5</u>
6900	營業淨損	( <u>602,148</u> )	( <u>1</u> )	( <u>603,530</u> )	( <u>1</u> )
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二五及二九）	1,590,272	3	1,495,401	3
7020	其他利益及損失（附註二五）	( 1,524,068 )	( 3 )	( 381,168 )	( 1 )
7050	財務成本（附註二五）	( 460,284 )	( 1 )	( 393,323 )	( 1 )
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註十三）	( <u>2,926</u> )	-	( <u>47</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	( <u>397,006</u> )	( <u>1</u> )	<u>720,863</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (淨損)	(\$ 999,154)	( 2)	\$ 117,333	-
7950	所得稅費用 (附註二六)	<u>746,400</u>	<u>2</u>	<u>1,096,138</u>	<u>2</u>
8200	本期淨損	( <u>1,745,554</u> )	( <u>4</u> )	( <u>978,805</u> )	( <u>2</u> )
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	485,782	1	( 654,518)	( 1)
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益 (損失)	24,122	-	( 7,665)	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 (附 註二六)	( <u>82,584</u> )	-	<u>111,249</u>	-
8300	稅後其他綜合損益 合計	<u>427,320</u>	<u>1</u>	( <u>550,934</u> )	( <u>1</u> )
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>1,318,234</u> )	( <u>3</u> )	(\$ <u>1,529,739</u> )	( <u>3</u> )
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 224,887)	( 1)	\$ 610,858	1
8620	非控制權益	( <u>1,520,667</u> )	( <u>3</u> )	( <u>1,589,663</u> )	( <u>3</u> )
8600		(\$ <u>1,745,554</u> )	( <u>4</u> )	(\$ <u>978,805</u> )	( <u>2</u> )
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 203,012	-	\$ 59,207	-
8720	非控制權益	( <u>1,521,246</u> )	( <u>3</u> )	( <u>1,588,946</u> )	( <u>3</u> )
8700		(\$ <u>1,318,234</u> )	( <u>3</u> )	(\$ <u>1,529,739</u> )	( <u>3</u> )
	每股盈餘(虧損)(附註二七)				
9750	基 本	(\$ <u>0.26</u> )		\$ <u>0.75</u>	
9850	稀 釋	(\$ <u>0.26</u> )		\$ <u>0.75</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(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

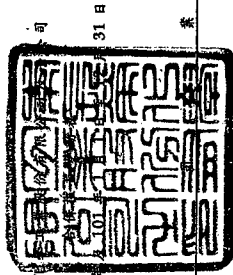


會計主管：陳美玉





單位：新台幣千元



中華民國 102 年 3 月 31 日

歸屬於本公司之權益		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司		本公司	
-----------	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--	-----	--

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(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

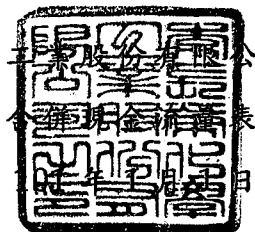


經理人：李謀偉



會計主管：陳美玉

李長榮化學工業股份有限公司及子公司



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	本期稅前淨利（損）	(\$ 999,154)	\$ 117,333
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	2,714,644	2,752,624
A20200	攤銷費用	43,795	83,219
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	201	( 518)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債淨利益	( 116,191)	( 85,706)
A20900	財務成本	460,284	393,323
A21200	利息收入	( 93,982)	( 106,038)
A21300	股利收入	( 1,347,269)	( 1,268,149)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	130,291	157,139
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失份額	2,926	47
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	5,255	9,552
A23100	處分投資淨利益	( 20,755)	( 240,641)
A23500	金融資產減損損失	9,281	-
A23700	非金融資產減損損失	1,841,190	1,486,706
A23800	非金融資產減損迴轉利益	( 580,605)	-
A29900	其他非現金項目	( 694)	( 1,821)
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	1,201	17,085
A31130	應收票據減少	697,792	52,844
A31140	應收票據一關係人增加	( 3,074)	-
A31150	應收帳款增加	( 545,062)	( 726,081)
A31160	應收帳款一關係人減少（增加）	( 27,580)	7,899
A31180	其他應收款減少（增加）	89,214	( 224,260)
A31190	其他應收款一關係人增加	( 896)	( 894)
A31200	存貨減少（增加）	185,356	( 259,111)
A31230	預付款項增加	( 243,236)	( 2,084)
A31240	其他流動資產增加	( 60,549)	( 28,335)
A32110	持有供交易之金融負債增加 （減少）	( 37,373)	11,204

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32130	應付票據增加(減少)	(\$ 2,382)	\$ 2,581
A32150	應付帳款增加	65,210	100,927
A32160	應付帳款—關係人增加	273,480	28,721
A32180	其他應付款減少	( 165,268)	( 291,775)
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	112	( 1,284)
A32210	預收款項增加(減少)	24,036	( 18,162)
A32230	其他流動負債增加(減少)	<u>31,149</u>	<u>( 14,039)</u>
A33000	營運產生之現金流入	2,331,347	1,952,306
A33300	支付之利息	( 429,199)	( 385,621)
A33500	支付之所得稅	<u>( 576,420)</u>	<u>( 463,706)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,325,728</u>	<u>1,102,979</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	( 13,610,580)	( 13,785,328)
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	14,293,964	13,764,923
B00300	取得備供出售金融資產	( 3,757,842)	( 7,900,771)
B00400	處分備供出售金融資產	4,990,585	4,115,528
B00500	備供出售金融資產退回股款	30,500	11,336
B00900	取得持有至到期日金融資產	( 623,464)	( 398,081)
B01000	處分持有至到期日金融資產	-	88,709
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 229,531)	( 328,980)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	366,330	67,480
B01400	以成本衡量之金融資產退回投資款	154,946	80,776
B01800	取得採用權益法之投資	( 48,000)	( 27,010)
B02000	預付投資款增加	( 4,794)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,579,359)	( 2,735,701)
B02800	處分不動產、廠房及設備	906	6,449
B03700	存出保證金增加	( 52,136)	( 20,782)
B03800	存出保證金減少	54,717	18,011
B04500	取得無形資產	( 10,160)	( 3,881)
B06500	其他金融資產增加	( 1,815,407)	( 393,620)
B06600	其他金融資產減少	1,644,392	202,448
B07100	預付設備款增加	( 97,746)	( 261,166)
B07200	預付設備款減少	-	71,407
B07300	其他預付款項增加	-	( 6,040)
B07400	其他預付款項減少	-	5,139

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
B07500	收取之利息	\$ 94,976	\$ 97,529
B07600	收取之股利	<u>1,347,269</u>	<u>1,268,149</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>1,149,566</u>	<u>( 6,063,476)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	10,241,404	46,345,812
C00200	短期借款減少	( 10,257,013)	( 50,972,533)
C00500	應付短期票券增加	149,944	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 144,844)
C01200	發行公司債	-	2,000,500
C01600	舉借長期借款	-	8,343,925
C01700	償還長期借款	( 398,610)	( 2,051,023)
C03000	存入保證金增加	-	515
C03100	存入保證金減少	( 368)	( 319)
C04000	應付租賃款減少	( 44,558)	( 42,392)
C04500	發放現金股利	( 639,932)	( 2,088,430)
C04600	現金增資	<u>-</u>	<u>1,750,000</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 949,133)</u>	<u>3,141,211</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,094</u>	<u>( 298,954)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	1,532,255	( 2,118,240)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>7,276,902</u>	<u>9,395,142</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,809,157</u>	<u>\$ 7,276,902</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(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及子公司

合併財務報表附註

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

本公司於 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 日發行新股吸收合併福聚公司（係一股票上市公司，產銷聚丙烯塑膠粒）。

本合併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

本合併財務報告於 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

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）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」）。截至本合併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－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合併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。若合併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. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投

資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

### 3. 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。

### 4. 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，導致合併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 之修正係釐清合併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，合併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／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，請參閱附註四十。



### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 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），本合併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。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始合併資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇請參閱附註四十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

### (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) 合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

## 2. 列入本合併財務報告編製主體之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
李長榮化學工業股份有限公司	李長榮科技股份有限公司	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	62.6%	62.6%	62.6%	
	LCY INVESTMENTS CORP.	控股公司轉投資 LCY Middle East Corp.等	100.0%	100.0%	100.0%	
	LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC.	轉投資 LEE CHANG YUNG INVESTMENT (H.K.) LIMITED	57.9%	57.9%	57.9%	
	LCY WAREHOUSING & STORAGE CORP.	轉投資大陸鎮江李長榮石化倉儲有限公司	100.0%	100.0%	100.0%	
	LCY ELASTOMERS MANAGEMENT LLC	管理轉投資於美國之 LCY ELASTOMERS LP	100.0%	100.0%	100.0%	
	惠利投資股份有限公司	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	福聚太陽能股份有限公司	電子材料（多晶矽）之生產及買賣	64.9%	64.9%	64.9%	
	環球橡膠股份有限公司（原名：李長榮潔淨能源股份有限公司）	合成橡膠、樹脂及塑膠之生產與銷售	100.0%	100.0%	100.0%	
李長榮化學工業股份有限公司及 LCY ELASTOMERS MANAGEMENT LLC	LCY ELASTOMERS LP	熱可塑性橡膠之生產與銷售	100.0%	100.0%	100.0%	係合夥組織。
李長榮科技股份有限公司	LCYT Holdings Corp.	轉投資大陸昆山李長榮電子（昆山）有限公司	100.0%	100.0%	100.0%	
LCYT Holdings Corp.	李長榮電子（昆山）有限公司	從事銅箔之銷售	100.0%	100.0%	100.0%	已於102年8月清算完成。
LCY INVESTMENTS CORP.	LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC.	轉投資 LEE CHANG YUNG INVESTMENT (H.K.) LIMITED	42.1%	42.1%	42.1%	
	LCY ELASTOMERS CORP.	轉投資大陸惠州李長榮橡膠有限公司	100.0%	100.0%	100.0%	
	LCY MIDDLE EAST CORP.	轉投資 Qatar Fuel Additives Company Limited	100.0%	100.0%	100.0%	
	LCY POLYMERS CORP.	控股公司	100.0%	100.0%	100.0%	
LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC.	LEE CHANG YUNG INVESTMENT (H.K.) LIMITED	轉投資大陸鎮江李長榮綜合石化工業有限公司	100.0%	100.0%	100.0%	
LEE CHANG YUNG INVESTMENT (H.K.) LIMITED	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	100.0%	100.0%	100.0%	係有限公司。
LCY WAREHOUSING & STORAGE CORP.	鎮江李長榮石化倉儲有限公司	從事甲醇、甲醚溶液等化學品的儲存、批發、進出口等業務	100.0%	100.0%	100.0%	係有限公司。
LCY ELASTOMERS CORP.	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	100.0%	100.0%	100.0%	係有限公司。

本公司評估上開國外子公司無重大特殊營業風險。

## (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按

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。

於編製合併財務報告時，合併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，其餘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，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

#### （六）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。

#### （七）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。

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併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合併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，合併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。

當合併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合併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。合併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。

取得成本超過合併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；合併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。

合併公司於評估減損時，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。

合併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。

#### (九) 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合併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。

合併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。

融資租賃（售後租回）所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

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，並且認列於當年度損益。

#### (十) 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。合併公司以直線基礎進行攤銷，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、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併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，並且認列於當年度損益。

### (十一) 有形及無形資產之減損

合併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，合併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。

### (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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、持有至到期日投資、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. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- 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，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，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三二。

#### B. 持有至到期日投資

持有至到期日投資係指具有固定或可決定之付款金額及固定到期日、未指定為透過損益按公允價值衡量或備供出售、不符合放款及應收款定義，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。合併公司投資債券及結構式商品，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日投資。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

#### C. 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。

合併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三二。



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合併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。

#### D.放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收款項、現金及約當現金、其他金融資產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。

#### (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，合併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合併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

合併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

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併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. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；  
或

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三二。

#### (2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、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

合併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，用以管理合併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。

### (十三) 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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併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合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理，加工者對於來料亦不得作為進貨。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 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合併公司，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合併公司，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。

## (十四) 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. 合併公司為出租人

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. 合併公司為承租人

融資租賃（售後租回）係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利

息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

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。

## (十五) 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。

## (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

## (十七) 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。

## (十八) 員工認股權

合併公司給與之員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

合併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。

聯屬公司移轉其本身之股票予聯屬公司員工，亦適用上述股份基礎給付之會計處理。

#### (十九) 稅 捐

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百分之十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

遞延所得稅係依合併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具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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、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，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### (一) 持有至到期日金融資產

本公司管理階層已根據資本維持及流動性要求對合併公司持有至到期日金融資產進行複核，並確認合併公司持有該等資產至其到期日之積極意圖及能力。

### (二) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產可認列之金額分別為 1,206,220 仟元、700,333 仟元及 212,175 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司並未認列為遞延所得稅資產。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，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併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。

### (四) 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。

### (五) 不動產、廠房及設備之減損

與生產石化、銅箔與多晶矽產品相關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，可能導致合併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	\$ 15,600	\$ 15,806	\$ 16,109
銀行支票及活期存款	3,609,088	2,190,396	1,924,646
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	5,181,062	5,064,431	7,450,419
	<u>\$ 8,809,157</u>	<u>\$ 7,276,902</u>	<u>\$ 9,395,142</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	0.00%~3.10%	0.00%~2.20%	0.00%~1.80%

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>金融資產一流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產			
結構式商品(一)	\$ 1,683,818	\$ 2,155,915	\$ 2,018,283
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			
(三)	-	476	-
—換匯換利合約			
(四)	4,804	-	131,744
—組合式選擇權商			
品(五)(六)	-	2,020	1,532
非衍生金融資產			
—上市(櫃)股票	273,461	238,314	219,171
小計	278,265	240,810	352,447
	<u>\$ 1,962,083</u>	<u>\$ 2,396,725</u>	<u>\$ 2,370,730</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債一流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
—利率交換合約			
(二)	\$ -	\$ 360	\$ -
—換匯換利合約			
(四)	-	2,823	-
—組合式選擇權商			
品(五)(六)	-	20,718	2,201
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,901</u>	<u>\$ 2,201</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債一非流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
—利率交換合約			
(二)	\$ -	\$ -	\$ 1,891

- (一) 合併公司所投資人民幣定期存款（主契約）連結利率或匯率波動之混合商品，於原始認列時將該合約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於資產負債表日尚未到期之金融資產如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
本金人民幣（仟元）	\$ 344,000	\$ 465,000	\$ 418,000
到期期間	103年1月~3月	102年1月~3月	101年1月~3月

- (二) 於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

101年12月31日

合約金額（仟元）	到期日	支付利率	收取利率
\$333,333	102年10月	1.11%	0.90%

101年1月1日

合約金額（仟元）	到期日	支付利率	收取利率
\$666,667	102年10月	1.11%	0.86%

上表所列之收取浮動支付固定之利率交換，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

- (三) 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

合併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。合併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。

(四) 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%

合併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。合併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。

(五) 於資產負債表日之條件式 (Knock-out) 遠期外匯商品，若觸及約定匯率則合約立即終止，尚未到期之合約如下：

101 年 12 月 31 日

幣 別	到 期 日 ( 週 或 月 交 割 )	名 目 本 金 ( 仟 元 )	行 使 匯 率	終 止 匯 率
買日幣賣美元	102年1月	USD 150 或 USD 300	81.20~81.25	75.50
買日幣賣美元	102年1月~10月	USD 300 或 USD 600	82.10	76.00

101 年 1 月 1 日

幣 別	到 期 日 ( 週 或 月 交 割 )	名 目 本 金 ( 仟 元 )	行 使 匯 率	終 止 匯 率
買歐元賣美元	101年5月	EUR 200	1.248	1.39
買美元賣日幣	101年1月~4月	USD 125 或 USD 250	76.80	86.00

合併公司從事條件式 (Knock-out) 遠期外匯商品之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之條件式 (Knock-out) 遠期外匯商品因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

- (六) 合併公司所投資銅價交換 (TARN Swap) 累積獲利出場選擇權商品，係自比價期間起每月為一期進行交割，共計三期。若 LME (倫敦金屬交易價格) 銅月均價高於比價價格，則淨支付銅部位價款；若低於比價價格則淨收取銅部位價款，若累積獲利達 USD700~1,000/噸則提前中止合約。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之組合式選擇權合約如下：

101 年 12 月 31 日

交 易 日	比 價 期 間	支 付 銅 部 位	收 取 銅 部 位	比 價 價 格 ( 美 元 )
101年12月25日	102.01~102.03	200 噸	100 噸	\$ 8,355

101 年 1 月 1 日

交 易 日	比 價 期 間	支 付 銅 部 位	收 取 銅 部 位	比 價 價 格 ( 美 元 )
100年12月1日	101.01~101.03	200 噸	100 噸	\$ 8,650

合併公司 102 及 101 年度從事上列之組合式選擇權交易，主要係規避銅價波動風險，因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司 102 及 101 年度因投資衍生性商品分別產生之淨益為 86,890 仟元及 78,000 仟元。

八、備供出售金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<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	-	133,570	154,062
開放型基金	<u>2,759,157</u>	<u>3,943,009</u>	-
小 計	<u>2,810,629</u>	<u>4,151,932</u>	<u>312,110</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國外投資			
上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 10,283
債券投資(一)	168,155	31,073	30,124
開放型基金	-	-	9,452
小計	<u>168,155</u>	<u>31,073</u>	<u>49,859</u>
	<u>\$ 2,978,784</u>	<u>\$ 4,183,005</u>	<u>\$ 361,969</u>
非流動			
國外投資			
創投基金(二)	<u>\$ 106,093</u>	<u>\$ 111,750</u>	<u>\$ 166,415</u>

(一) 合併公司於 98 年 8 月購買 WANHAI 所發行之 6 年期公司債，票面利率為 5.5%，有效利率為 8.36%-8.51%，另於 99 年購買 VTB CAPITAL 所發行之 5 年期公司債，票面利率為 6.47%，有效利率為 6.41%。

(二) 合併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 1,965 仟美元、2,286 仟美元及 2,801 仟美元。

#### 九、持有至到期日金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動			
國外投資			
結構式商品(一)	\$ -	\$ -	\$ 84,249
債券(二)	<u>777,048</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 777,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,249</u>
非流動			
國外投資			
債券(二)	<u>\$ 242,359</u>	<u>\$ 387,624</u>	<u>\$ -</u>

(一) 合併公司投資外幣定期存款連結股價波動之結構式商品 3,000 仟美元，已於 101 年 5 月到期。

(二) 合併公司於 102 年 10 月購買面額 21,000 仟美元 GUOTAI JUNAN-EURO MEDIUM TERM NOTES 6 個月期債券，有效利率 1.4%；101 年 2 月購買面額 5,000 仟美元 Macquarie Group Reg S 2 年期公司債，票面利率為 7.30%，有效利率為 4.81%；於 101 年 5 月

分別購買面額 5,000 仟美元 MORGAN STANLEY-MEDIUM TERM NOTES 5 年期公司債，票面利率為 5.95%，有效利率為 5.17% 及 3,000 仟美元 MORGAN STANLEY SER MTN GLB 5 年期公司債，票面利率為 5.55%，有效利率為 5.63%。

十、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	\$ 68,385	\$ 55,312	\$ 67,361
國外未上市櫃普通股	1,652,428	1,636,152	1,775,641
國外創投基金	<u>816,393</u>	<u>731,088</u>	<u>584,796</u>
	<u>\$ 2,537,206</u>	<u>\$ 2,422,552</u>	<u>\$ 2,427,798</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 2,537,206</u>	<u>\$ 2,422,552</u>	<u>\$ 2,460,798</u>

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

上述 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日未上市櫃股票，其中帳列金額分別 1,643,487 仟元、1,601,304 仟元及 1,669,403 仟元，係本公司間接透過 LCY Middle East 與台灣中油公司共同投資中東卡達廠 Qatar Fuel Additives Company LTD. (QAFAC，持股 15%，主要生產甲醇)，102 及 101 年度 LCY Middle East (Middle) 計收取其發放之現金股利分別為 1,073,249 仟元及 1,206,441 仟元。

合併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 29,517 仟美元、26,890 仟美元及 11,817 仟美元。

合併公司於 102 及 101 年度分別出售帳面金額 6,371 仟元及 135,314 仟元之以成本衡量之金融資產，並分別認列 2,021 仟元及 224,116 仟元處分利益。

十一、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	\$ 865,236	\$ 1,495,638	\$ 1,605,054
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 3,465,148	\$ 2,895,800	\$ 2,211,792
減：備抵呆帳	( 15,104)	( 45,315)	( 50,676)
	<u>\$ 3,450,044</u>	<u>\$ 2,850,485</u>	<u>\$ 2,161,116</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 10,494	\$ 11,483	\$ 2,973
應收帳款讓售轉列	309,208	338,898	153,438
應收增值稅退稅款	152,019	131,805	146,212
應收賠償款	3,122	2,931	8,027
應收投資收益款	193	352,925	18,479
應收折讓款	23,616	26,753	33,357
其 他	9,150	85,137	20,703
	<u>\$ 507,802</u>	<u>\$ 949,932</u>	<u>\$ 383,189</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 32 天。於決定應收帳款可回收性時，合併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，合併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合併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 96,515 仟元、130,127 仟元及 193,045 仟元，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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，合併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	\$ 96,515	\$ 130,127	\$ 193,044
91 至 180 天	-	-	-
181 至 360 天	-	-	1
360 天以上	-	-	-
合 計	<u>\$ 96,515</u>	<u>\$ 130,127</u>	<u>\$ 193,045</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
期初餘額	\$ 45,315	\$ 50,676
加：本期提列呆帳費用	507	1,614
減：本期迴轉	( 306)	( 2,132)
本期實際沖銷	( 30,446)	( 3,704)
外幣換算差額	34	( 1,139)
期末餘額	<u>\$ 15,104</u>	<u>\$ 45,315</u>

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳金額其中包括處於重大財務困難之個別已減損帳款，其金額分別為 30,446 仟元及 34,605 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已逾期 365 天以上	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,446</u>	<u>\$ 34,605</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

#### 102 年度

交 易 對 象	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
台北富邦銀行	\$ 755,350	\$ 611,403	\$ -	-	\$16,590 仟美元
玉山商業銀行	359,938	220,032	-	-	15,000 仟美元
匯豐商業銀行	122,858	97,503	-	-	2,470 仟美元
	<u>\$1,238,146</u>	<u>\$ 928,938</u>	<u>\$ -</u>		

## 101 年度

	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
台北富邦銀行	\$ 563,912	\$ 363,804	\$ -	-	\$16,950 仟美元	
玉山商業銀行	192,718	53,928	-	-	14,500 仟美元	
	<u>\$ 756,630</u>	<u>\$ 417,732</u>	<u>\$ -</u>			

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，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）。

## 十二、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 3,864,316	\$ 4,617,361	\$ 4,175,191
半成品	565,091	646,243	674,198
在製品	99,947	120,958	48,456
原料	2,267,404	1,591,195	1,890,017
物料	51,862	25,098	55,421
在途存貨	<u>18,693</u>	<u>12,406</u>	<u>44,317</u>
	6,867,313	7,013,261	6,887,600
減：備抵損失	( 706,655)	( 1,324,861)	( 727,700)
	<u>\$ 6,160,658</u>	<u>\$ 5,688,400</u>	<u>\$ 6,159,900</u>

102 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 580,605 仟元；101 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 648,714 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。

## 十三、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
投資關聯企業	\$ 72,037	\$ 26,963	\$ -
預付長期投資股款	<u>7,422</u>	<u>2,468</u>	<u>2,573</u>
	<u>\$ 79,459</u>	<u>\$ 29,431</u>	<u>\$ 2,573</u>

### (一) 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>\$ 72,037</u>	<u>\$ 26,963</u>	<u>\$ -</u>

合併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	50%	50%	-

合併公司分別於102年3月及101年11月以現金48,000仟元及27,010仟元認購新能生物科技之普通股4,800仟股及2,701仟股（與中鋼共同投資，持股比例皆為50%，仍處開辦期間）。惟依據合資協議合併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，故將其列為合併公司之關聯企業。

有關合併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
本期營業收入	\$ -	\$ -
本期淨損	\$ 5,852	\$ 95
本期其他綜合損益	\$ -	\$ -

合併公司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2,926仟元及47仟元。

#### 十四、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
自有土地	\$ 5,346,814	\$ 5,345,439	\$ 5,347,659
房屋建築	4,664,170	4,437,279	4,220,480
機器設備	11,942,327	14,132,500	14,381,304
運輸設備	22,547	29,378	34,369
租賃設備	208,635	246,840	302,750
其他設備	3,704,749	3,838,388	3,317,895
未完工程及待驗設備	1,379,270	2,124,900	3,548,086
	<u>\$27,268,512</u>	<u>\$30,154,724</u>	<u>\$31,152,543</u>

	自有土地	房屋建築	機器設備	運輸設備	租賃設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
應 本								
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,347,659	\$ 4,878,200	\$ 24,868,932	\$ 94,526	\$ 454,125	\$ 4,411,916	\$ 3,696,426	\$ 43,751,784
增 添	-	5,632	62,031	3,863	-	86,891	2,429,283	2,587,700
處 分	-	( 535)	( 55,092)	( 3,373)	-	( 36,178)	( 4,329)	( 99,507)
重 分 類	-	418,360	2,498,115	-	-	1,074,640	( 4,014,623)	( 23,508)
預付款項重分類	-	1,416	-	-	-	12,511	173,763	187,690
淨兌換差額	( 2,220)	( 23,593)	( 155,175)	( 68)	( 18,525)	( 15,097)	( 7,280)	( 221,958)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,345,439</u>	<u>\$ 5,279,480</u>	<u>\$ 27,218,811</u>	<u>\$ 94,948</u>	<u>\$ 435,600</u>	<u>\$ 5,534,683</u>	<u>\$ 2,273,240</u>	<u>\$ 46,182,201</u>
累計折舊及減損								
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 657,720	\$ 10,487,628	\$ 60,157	\$ 151,375	\$ 1,094,021	\$ 148,340	\$ 12,599,241
處 分	-	( 508)	( 43,530)	( 3,363)	-	( 36,105)	-	( 83,506)
折舊費用	-	191,189	1,956,738	8,841	44,354	551,502	-	2,752,624
認列減損損失	-	-	746,623	-	-	91,369	-	837,992
淨兌換差額	-	( 6,200)	( 61,148)	( 65)	( 6,969)	( 4,492)	-	( 78,874)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 842,201</u>	<u>\$ 13,086,311</u>	<u>\$ 65,570</u>	<u>\$ 188,760</u>	<u>\$ 1,696,295</u>	<u>\$ 148,340</u>	<u>\$ 16,027,477</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 5,347,659</u>	<u>\$ 4,220,480</u>	<u>\$ 14,381,304</u>	<u>\$ 34,369</u>	<u>\$ 302,750</u>	<u>\$ 3,317,895</u>	<u>\$ 3,548,086</u>	<u>\$ 31,152,543</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 5,345,439</u>	<u>\$ 4,437,279</u>	<u>\$ 14,132,500</u>	<u>\$ 29,378</u>	<u>\$ 246,840</u>	<u>\$ 3,838,388</u>	<u>\$ 2,124,900</u>	<u>\$ 30,154,724</u>
應 本								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,345,439	\$ 5,279,480	\$ 27,218,811	\$ 94,948	\$ 435,600	\$ 5,534,683	\$ 2,273,240	\$ 46,182,201
增 添	-	20,322	58,642	1,286	-	47,598	1,348,446	1,476,294
處 分	-	( 5,350)	( 75,530)	( 3,462)	-	( 51,744)	-	( 136,086)
重 分 類	-	387,829	1,224,223	-	-	513,198	( 2,123,491)	1,759
預付款項重分類	-	-	-	-	-	-	11,604	11,604
淨兌換差額	1,375	30,986	230,098	32	11,475	24,643	17,811	316,420
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,346,814</u>	<u>\$ 5,713,267</u>	<u>\$ 28,656,244</u>	<u>\$ 92,804</u>	<u>\$ 447,075</u>	<u>\$ 6,068,378</u>	<u>\$ 1,527,610</u>	<u>\$ 47,852,192</u>
累計折舊及減損								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 842,201	\$ 13,086,311	\$ 65,570	\$ 188,760	\$ 1,696,295	\$ 148,340	\$ 16,027,477
處 分	-	( 5,307)	( 70,428)	( 3,110)	-	( 51,082)	-	( 129,927)
折舊費用	-	203,263	1,898,334	7,765	44,533	560,749	-	2,714,644
認列減損損失	-	-	1,693,299	-	-	147,891	-	1,841,190
淨兌換差額	-	8,940	106,401	32	5,147	9,776	-	130,296
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,049,097</u>	<u>\$ 16,713,917</u>	<u>\$ 70,257</u>	<u>\$ 238,440</u>	<u>\$ 2,363,629</u>	<u>\$ 148,340</u>	<u>\$ 20,583,680</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 5,346,814</u>	<u>\$ 4,664,170</u>	<u>\$ 11,942,327</u>	<u>\$ 22,547</u>	<u>\$ 208,635</u>	<u>\$ 3,704,749</u>	<u>\$ 1,379,270</u>	<u>\$ 27,268,512</u>

合併公司於 102 及 101 年度對不動產、廠房及設備認列減損損失分別為 1,841,190 仟元及 837,992 仟元。該減損損失已列入綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司之不動產、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

廠房主建物及高壓變電大樓	25 至 60 年
中央控制大樓	51 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

2 至 40 年

#### 運輸設備

2 至 29 年

#### 租賃設備

3 至 10 年

#### 其他設備

2 至 40 年

合併公司於 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。

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

#### 十五、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	\$ 32,824	\$ 36,449	\$ 26,265
專利權	3,503	4,118	5,020
顧客關係	-	20,597	82,387
特許權	21,154	18,682	20,688
	<u>\$ 57,481</u>	<u>\$ 79,846</u>	<u>\$ 134,360</u>

	電 腦 軟 體	專 利 權	顧 客 關 係	特 許 權	合 計
成 本					
101 年 1 月 1 日 餘額	\$ 134,113	\$ 12,900	\$ 369,325	\$ 30,275	\$ 546,613
單獨取得	3,865	-	-	-	3,865
除 列	( 20,658 )	-	-	-	( 20,658 )
未完工程轉入	19,257	-	-	-	19,257
淨兌換差額	( 28 )	-	-	( 1,235 )	( 1,263 )
101 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 136,549</u>	<u>\$ 12,900</u>	<u>\$ 369,325</u>	<u>\$ 29,040</u>	<u>\$ 547,814</u>
累計攤銷及減損					
101 年 1 月 1 日 餘額	\$ 107,848	\$ 7,880	\$ 286,938	\$ 9,587	\$ 412,253
除 列	( 20,658 )	-	-	-	( 20,658 )
攤銷費用	12,930	902	61,790	1,183	76,805
淨兌換差額	( 20 )	-	-	( 412 )	( 432 )
101 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 100,100</u>	<u>\$ 8,782</u>	<u>\$ 348,728</u>	<u>\$ 10,358</u>	<u>\$ 467,968</u>
101 年 1 月 1 日 淨額	<u>\$ 26,265</u>	<u>\$ 5,020</u>	<u>\$ 82,387</u>	<u>\$ 20,688</u>	<u>\$ 134,360</u>
101 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 36,449</u>	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 20,597</u>	<u>\$ 18,682</u>	<u>\$ 79,846</u>
成 本					
102 年 1 月 1 日 餘額	\$ 136,549	\$ 12,900	\$ 369,325	\$ 29,040	\$ 547,814
單獨取得	8,843	-	-	3,249	12,092
未完工程轉入	3,301	-	-	-	3,301
淨兌換差額	68	-	-	778	846
102 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 148,761</u>	<u>\$ 12,900</u>	<u>\$ 369,325</u>	<u>\$ 33,067</u>	<u>\$ 564,053</u>
累計攤銷及減損					
102 年 1 月 1 日 餘額	\$ 100,100	\$ 8,782	\$ 348,728	\$ 10,358	\$ 467,968
攤銷費用	15,795	615	20,597	1,278	38,285
淨兌換差額	42	-	-	277	319
102 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 115,937</u>	<u>\$ 9,397</u>	<u>\$ 369,325</u>	<u>\$ 11,913</u>	<u>\$ 506,572</u>
102 年 1 月 1 日 淨額	<u>\$ 36,449</u>	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 20,597</u>	<u>\$ 18,682</u>	<u>\$ 79,846</u>
102 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 32,824</u>	<u>\$ 3,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,154</u>	<u>\$ 57,481</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 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 15 年
專利權	7 至 15 年
顧客關係	3 至 5 年
特許權	25 年

#### 十六、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動（帳列預付款項）	\$ 6,657	\$ 6,304	\$ 6,556
非流動	334,918	322,812	342,269
	<u>\$ 341,575</u>	<u>\$ 329,116</u>	<u>\$ 348,825</u>

預付租賃款係位於大陸之土地使用權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，部分位於大陸之土地使用權金額分別為 76,438 仟元、72,242 仟元及 75,126 仟元，合併公司正進行取得該土地使用權證明之程序。

#### 十七、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>			
其他金融資產			
保本理財定期存款(一)	\$ 347,092	\$ 180,190	\$ -
法院提存金	11,700	19,165	19,136
銀行活期存款(二)	-	-	1,056
	<u>\$ 358,792</u>	<u>\$ 199,355</u>	<u>\$ 20,192</u>
其他資產			
待領用之備品零件	\$ 529,702	\$ 471,267	\$ 433,815
其他	13,638	14,048	25,533
	<u>\$ 543,340</u>	<u>\$ 485,315</u>	<u>\$ 459,348</u>
<u>非流動</u>			
其他金融資產			
質押定期存單(二)	\$ 53,792	\$ 28,427	\$ 13,740
銀行活期存款(二)	1,496	1,409	1,458
	<u>\$ 55,288</u>	<u>\$ 29,836</u>	<u>\$ 15,198</u>
其他資產			
預付設備款	\$ 101,662	\$ 26,295	\$ 26,266
存出保證金	40,277	41,843	45,279
長期預付費用	38,168	33,196	34,181
	<u>\$ 180,107</u>	<u>\$ 101,334</u>	<u>\$ 105,726</u>

(一) 截至 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日止，保本理財定期存款利率區間分別為 4.10%-5.90% 及 4.50%。

(二) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，質押定期存單及銀行活期存款利率區間分別為 0.35%-1.38%、0.26%-1.38% 及 0.26%-1.38%。

(三) 其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三四。

## 十八、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
擔保借款(1)	\$ 330,000	\$ -	\$ -
無擔保借款			
信用狀借款(2)	-	93,599	6,253,790
信用借款(3)	5,978,544	6,155,207	4,732,632
小 計	5,978,544	6,248,806	10,986,422
	<u>\$ 6,308,544</u>	<u>\$ 6,248,806</u>	<u>\$10,986,422</u>

1. 擔保借款利率為 2.15%，主要係以其他設備抵押擔保（參閱附註三四）。

2. 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%-1.51% 及 0.60%-3.20%。

3. 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%-2.27%、0.60%-2.90% 及 0.61%-3.29%。

### (二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
發行商業本票	\$ 150,000	\$ -	\$ 145,000
減：應付短期票券折價	( 56)	-	( 156)
	<u>\$ 149,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,844</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 102 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
台新銀行	\$ 150,000	\$ 56	\$ 149,944	0.76%-0.89%	無	\$ -

101 年 1 月 1 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	\$ 145,000	\$ 156	\$ 144,844	0.83%	無	\$ -

### (三) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>			
聯貸抵押借款	\$ 9,511,111	\$ 9,511,111	\$ 9,156,075
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	6,901,389	7,300,000	651,375
聯貸信用借款	-	-	714,286
小計	6,901,389	7,300,000	1,365,661
	16,412,500	16,811,111	10,521,736
減：未攤銷金融負債交 易成本	( 12,942)	( 17,222)	( 21,502)
減：列為一年內到期部 分	( 4,074,532)	( 2,776,389)	( 2,054,550)
減：一年後到期部分暫 轉列流動負債	( 608,000)	( 7,116,111)	-
長期借款	\$11,717,026	\$ 6,901,389	\$ 8,445,684

#### 合併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
浮動利率借款						
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%/1.463%	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	-
無擔保新台幣銀行借款	101年6月	-	1.980%	-	-	151,375
擔保新台幣銀行聯貸借款	105年12月	有財務承諾	2.190%-2.260%/ 1.530%-1.580%/ 1.530%-1.580%	9,511,111	9,511,111	9,156,075
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				\$16,412,500	\$16,811,111	\$10,521,736

依聯貸合約規定，非經貸款銀行事前以書面同意，福聚太陽能公司不得與其他企業合併，亦不得出售、出租或以其他方式轉讓或處分全部或主要財產，並要求於合約存續期間維持約定之財務承諾。福聚太陽能原 101 年度財務報表之財務比率未達財務承諾之規定，是否構成違約而須立即償還借款，則應由聯貸管理銀行認定之，



其自 101 年 12 月 31 日起已將一年後到期之長期借款暫轉列為流動負債。惟福聚太陽能已於 102 年 5 月取得銀行團之同意予以豁免 (waiver)，且不予檢視 102 年度財務報表之財務比率，並於 102 年 6 月 14 日與銀行團簽訂增補合約，還款期限改自 103 年 6 月起每半年償還一次，至 105 年 12 月還清，故將一年後到期之長期借款再轉回列為非流動負債 (附註三二)。

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。

#### 十九、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>

合併公司於 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)。

#### 二十、應付票據及應付帳款

均為營業而發生之應付款項，合併公司之平均賒帳期間為 28 天。合併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。

## 二一、應付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>最低租賃給付</u>			
1年以內	\$ 46,828	\$ 43,584	\$ 43,403
超過1年但不超過5年	186,686	227,521	282,634
	<u>\$ 233,514</u>	<u>\$ 271,105</u>	<u>\$ 326,037</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
1年以內	\$ 55,648	\$ 54,219	\$ 56,525
超過1年但不超過5年	181,289	223,503	281,400
	<u>\$ 236,937</u>	<u>\$ 277,722</u>	<u>\$ 337,925</u>

合併公司於97年8月以融資租賃將帳列機器設備與一銀行簽訂7年期售後租回合約，自97年11月起，每3個月為一期，每期支付476仟美元，分二十八期攤還，餘到期日一次支付。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之年利率皆為4.59%。

## 二二、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	\$ 1,037,237	\$ 1,096,996	\$ 1,244,997
應付薪資及獎金	313,055	351,751	522,167
應付運費	125,660	124,620	102,704
應付水電費	149,021	117,827	108,208
應付土地租金及管理費	107,845	107,835	107,835
應付包裝費	57,238	58,921	47,986
應付董監事酬勞	-	23,678	60,664
應付利息	27,086	27,687	28,425
應付佣金	24,505	20,563	20,353
應付稅費	44,368	99,983	99,725
應付員工紅利	-	2,751	11,182
其他	229,003	341,813	480,392
	<u>\$ 2,115,018</u>	<u>\$ 2,374,425</u>	<u>\$ 2,834,638</u>
其他負債			
代收款	\$ 6,118	\$ 5,930	\$ 21,491
其他	32,518	1,557	37
	<u>\$ 38,636</u>	<u>\$ 7,487</u>	<u>\$ 21,528</u>
<u>非流動</u>			
遞延收入	<u>\$ 15,131</u>	<u>\$ 16,876</u>	<u>\$ 19,075</u>

### 二三、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（惟本公司及子公司榮科於 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。本公司及國內子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。

合併公司於美國及中國大陸子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。美國（採 401K）及中國大陸子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金，當地員工於退休後可向該等政府領取退休金。

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>\$ 49,088</u>	<u>\$ 50,174</u>
營業費用	<u>\$ 19,216</u>	<u>\$ 18,516</u>

### 二四、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	52,304	52,304	-
	<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、因合併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%，惟合併溢額若由被合併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。

上述法定盈餘公積應繼續提撥，直至其餘額達實收股本時為止。

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，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 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) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 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。

## 二五、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 93,982	\$ 106,038
營業租賃租金收入	7,692	7,926
股利收入	1,347,269	1,268,149
其他收入	141,329	113,288
	<u>\$ 1,590,272</u>	<u>\$ 1,495,401</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	(\$ 5,255)	(\$ 9,552)
處分備供出售金融資產淨利		
益	18,734	10,103
處分以成本衡量金融資產淨		
利益	2,021	224,116
處分持有至到期日金融資產		
利益	-	6,422
淨外幣兌換利益	244,537	179,492
透過損益按公允價值衡量之		
金融商品淨利益	116,191	85,706
不動產、廠房及設備之減損損		
失	( 1,841,190)	( 837,992)
金融資產減損損失	( 9,281)	-
什項支出	( 49,825)	( 39,463)
	<u>(\$ 1,524,068)</u>	<u>(\$ 381,168)</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	418,287	381,073
聯貸案交易成本	14,591	4,780
	<u>\$ 460,284</u>	<u>\$ 393,323</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	\$ 2,653,212	\$ 2,699,546
營業費用	<u>61,432</u>	<u>53,078</u>
	<u>\$ 2,714,644</u>	<u>\$ 2,752,624</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,110	\$ 7,656
營業費用	<u>34,685</u>	<u>75,563</u>
	<u>\$ 43,795</u>	<u>\$ 83,219</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 1,778,809	\$ 1,964,938
退職後福利		
確定提撥計畫	68,304	68,690
其他員工福利	<u>125,464</u>	<u>103,881</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,972,577</u>	<u>\$ 2,137,509</u>
營業成本	\$ 1,315,417	\$ 1,401,794
營業費用	<u>657,160</u>	<u>735,715</u>
	<u>\$ 1,972,577</u>	<u>\$ 2,137,509</u>

二六、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	\$ 447,856	\$ 519,723
未分配盈餘加徵	-	16,494
以前年度之調整	<u>10,021</u>	<u>(4,276)</u>
	457,877	531,941
遞延所得稅		
當期產生者	<u>288,523</u>	<u>564,197</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 746,400</u>	<u>\$ 1,096,138</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(損)按法定稅率計算之所得稅費用	(\$ 279,511)	\$ 170,534
稅上不可減除之費損	487,539	509,432
未認列虧損扣抵	525,994	395,238
未分配盈餘加徵	-	16,494
境外收入扣繳稅額	2,357	8,716
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	10,021	( 4,276)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 746,400</u>	<u>\$ 1,096,138</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>\$ 82,584</u>	<u>(\$ 111,249)</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	<u>\$ 102,614</u>	<u>\$ 218,605</u>	<u>\$ 152,302</u>

## (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

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<b>遞 延 所 得 稅 資 產</b>					
暫時性差異					
金融商品評價損失	\$ 13,194	(\$ 527)	\$ -	\$ -	\$ 12,667
虧損扣抵	50,931	9,173	-	-	60,104
投資抵減	1,271	( 913)	-	-	358
存 貨	18,947	17,123	-	277	36,347
海外投資損失	2,192	( 1,045)	-	-	1,147
固定資產	5,317	( 722)	-	106	4,701
國外營運機構兌換差額	154,779	-	( 82,714)	-	72,065
其 他	23,137	2,680	-	64	25,881
	<u>\$ 269,768</u>	<u>\$ 25,769</u>	<u>(\$ 82,714)</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 213,270</u>
<b>遞 延 所 得 稅 負 債</b>					
暫時性差異					
金融商品評價利益	\$ -	(\$ 1,340)	\$ -	(\$ 11)	(\$ 1,351)
海外投資收益	( 2,580,765)	( 319,137)	-	-	( 2,899,902)
固定資產	( 40,322)	15,888	-	( 1,000)	( 25,434)
土地增值稅	( 994,802)	-	-	-	( 994,802)
國外營運機構兌換差額	( 158)	-	130	-	( 28)
其 他	( 3,225)	( 9,703)	-	( 82)	( 13,010)
	<u>(\$ 3,619,272)</u>	<u>(\$ 314,292)</u>	<u>\$ 130</u>	<u>(\$ 1,093)</u>	<u>(\$ 3,934,527)</u>

### 101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<b>遞 延 所 得 稅 資 產</b>					
暫時性差異					
金融商品評價損失	\$ 17,342	(\$ 4,148)	\$ -	\$ -	\$ 13,194
虧損扣抵	63,228	( 12,297)	-	-	50,931
投資抵減	17,805	( 16,534)	-	-	1,271
存 貨	17,003	1,996	-	( 52)	18,947
海外投資損失	2,290	( 98)	-	-	2,192
固定資產	-	5,342	-	( 25)	5,317
國外營運機構兌換差額	43,493	-	111,286	-	154,779
其 他	28,231	( 5,053)	-	( 41)	23,137
	<u>\$ 189,392</u>	<u>(\$ 30,792)</u>	<u>\$ 111,286</u>	<u>(\$ 118)</u>	<u>\$ 269,768</u>
<b>遞 延 所 得 稅 負 債</b>					
暫時性差異					
金融商品評價利益	(\$ 22,396)	\$ 22,396	\$ -	\$ -	\$ -
海外投資收益	( 2,039,424)	( 541,341)	-	-	( 2,580,765)
固定資產	( 28,128)	( 13,585)	-	1,391	( 40,322)
土地增值稅	( 994,802)	-	-	-	( 994,802)
國外營運機構兌換差額	( 121)	-	( 37)	-	( 158)
其 他	( 2,454)	( 875)	-	104	( 3,225)
	<u>(\$ 3,087,325)</u>	<u>(\$ 533,405)</u>	<u>(\$ 37)</u>	<u>\$ 1,495</u>	<u>(\$ 3,619,272)</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

本公司及國內子公司截至 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。

#### 二七、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）之淨利（淨損）及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利（淨損）

	102年度	101年度
歸屬於合併公司業主用以計算基本每股盈餘之淨利（損）	(\$224,887)	\$610,858
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	-	6,200
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之普通 股加權平均股數	<u>853,242</u>	<u>825,360</u>

若合併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。

## 二八、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）。

福聚太陽能依酬勞性員工認股權計畫所發行之員工認股權，每單位可認購一仟股，並以發行新股為履約方式。認股權存續期間為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。

福聚太陽能酬勞性員工認股權之相關資訊揭露如下：

### （一）發行單位數及行使價格：

	給	與	日	期
	100年1月3日	100年3月18日	100年7月8日	
給與單位數	2,000	500	7,500	
發行時每股行使價格	15.0 元	15.0 元	15.0 元	
資產負債日止之每股行使價格	15.0 元	15.0 元	15.0 元	

(二) 認股權單位數變動及加權平均行使價格：

	102年度		101年度	
	單位數	加權平均行使價格(元)	單位數	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	9,330	\$ 15	10,000	\$ 15
本期行使	-	-	-	-
本期失效	( 58)	15	( 670)	15
期末流通在外	<u>9,272</u>	15	<u>9,330</u>	15
期末可行使	<u>1,632</u>	15	<u>-</u>	-

(三) 流通在外員工認股權剩餘存續期限：

行使價格之範圍(元)	流通在外員工認股權	
	單位數	加權平均剩餘存續期限(年)
<u>102年12月31日</u>		
\$ 15	9,272	5.90
<u>101年12月31日</u>		
\$ 15	9,330	6.88
<u>101年1月1日</u>		
\$ 15	10,000	7.88

(四) 各給與日員工認股權之公平價值係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，各項假設如下：

	給	與	日	期
	100年1月3日	100年3月18日	100年7月8日	
預期價格波動率	52.38%~54.18%	52.25%~53.93%	51.25%~53.57%	
無風險利率	1.23%~1.64%	1.17%~1.46%	1.21%~1.43%	
預期股利率	0.02%	3.69%	3.69%	
預期存續期間	6~9年	6~9年	5~7年	

(五) 認股權公平價值及認列之酬勞成本：

福聚太陽能分別將給與日為 100 年 1 月 3 日、3 月 18 日及 7 月 8 日之員工認股權，依分次既得（發行屆滿 2 年之日起）認股權之公平價值計算，102 及 101 年度認列之酬勞成本分別為 130,291 仟元及 155,801 仟元。

	給	與	日	期
	100年1月3日	100年3月18日	100年7月8日	
認股權公平價值（仟元／每單位）	\$40.90~\$41.85	\$61.49~\$67.81	\$65.65~\$69.95	

## 二九、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）。

福聚太陽能依主導性新產品開發輔導辦法，取得經濟部太陽能電池用矽材料計畫研究開發專案補助款 54,000 仟元，福聚太陽能主要按計畫執行進度收取補助款，截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止已累計認列補助收入 38,983 仟元及 36,883 仟元（102 及 101 年度均帳列其他收入 2,100 仟元；未實現部分之預收款帳列遞延收入）。

## 三十、營業租賃協議

合併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，合併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，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 17,804 仟元、17,733 仟元及 11,608 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	\$ 133,878	\$ 125,577	\$ 62,806
超過 1 年但不超過 5 年	343,084	358,118	114,467
超過 5 年	169,825	247,114	41,738
	<u>\$ 646,787</u>	<u>\$ 730,809</u>	<u>\$ 219,011</u>

### 三一、資本風險管理

合併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。合併公司之整體策略與過往年度並無重大變化。

合併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。

合併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。合併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。

### 三二、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，合併公司管理階層認為在合併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						
應付租賃款	\$ 233,514	\$ 236,937	\$ 271,105	\$ 277,722	\$ 326,037	\$ 337,925
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一可轉換公司債	1,983,668	2,060,000	1,956,261	1,981,000	-	-

##### 2. 認列於合併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	273,461	-	273,461
結構式存款	-	1,683,818	1,683,818
合 計	<u>\$ 273,461</u>	<u>\$1,688,622</u>	<u>\$1,962,083</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	2,759,157	-	2,759,157
國內債券投資	136,786	-	136,786
國外債券投資	31,369	-	31,369
國外創投基金投資	-	106,093	106,093
合 計	<u>\$2,978,784</u>	<u>\$ 106,093</u>	<u>\$3,084,877</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	\$ -	\$ 2,496	\$ 2,496
非衍生金融資產	238,314	-	238,314
結構式存款	-	2,155,915	2,155,915
合 計	<u>\$ 238,314</u>	<u>\$2,158,411</u>	<u>\$2,396,725</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	3,943,009	-	3,943,009
國內債券投資	133,570	-	133,570
國外債券投資	31,073	-	31,073
國外創投基金投資	-	111,750	111,750
合 計	<u>\$4,183,005</u>	<u>\$ 111,750</u>	<u>\$4,294,755</u>
透過損益按公允價值衡量之金 融負債			
衍生工具	\$ -	\$ 23,901	\$ 23,901



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	\$ -	\$ 133,276	\$ 133,276
非衍生金融資產	219,171	-	219,171
結構式存款	-	2,018,283	2,018,283
合 計	<u>\$ 219,171</u>	<u>\$2,151,559</u>	<u>\$2,370,730</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	154,062	-	154,062
國外上市櫃權益證券投資	10,283	-	10,283
國外基金受益憑證	9,452	-	9,452
國外債券投資	30,124	-	30,124
國外創投基金投資	-	166,415	166,415
合 計	<u>\$ 361,969</u>	<u>\$ 166,415</u>	<u>\$ 528,384</u>
透過損益按公允價值衡量之金			
融負債			
衍生工具	\$ -	\$ 4,092	\$ 4,092

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	\$ 1,962,083	\$ 2,396,725	\$ 2,370,730
放款及應收款(1)	14,086,982	12,811,261	13,596,009
持有至到期日之投資	1,019,407	387,624	84,249
備供出售金融資產(2)	5,622,083	6,717,307	2,989,182
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量	-	23,901	4,092
以攤銷後成本衡量(3)	31,024,715	31,094,708	28,155,756

(1) 餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據及應收款項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、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、應付租賃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

合併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、應付租賃款及借款。合併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。

合併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合併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。合併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合併公司之管理階層及董事會提出報告。

## 1. 市場風險

合併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。

合併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

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額及成本金額中分別約有 46% 及 32% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。另合併公司廠房及設備購置亦有部分係按非功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係以自然避險為原則，並於合併公司政策許可之範圍內，針對部分外幣資金需求（外幣資產與負債部位之差額）利用衍生性金融商品管理風險。

合併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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，請參閱附註三七。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣、日幣及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣、美元及人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團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。

下表列示當新台幣、美元及人民幣（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	\$ 23,727	\$ 24,848
	人 民 幣 之 影 響	
	102年度	101年度
損 益	\$ 1,198	\$ -
	日 幣 之 影 響	
	102年度	101年度
損 益	\$ 1,056	\$ 2,426
	歐 元 之 影 響	
	102年度	101年度
損 益	\$ 5,827	\$ 5,662

上述影響主要源自於合併公司於資產負債表日流通在外之非功能性貨幣計價之應收付款項及借款。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。合併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。

合併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	\$ 6,653,330	\$ 5,714,215	\$ 7,605,387
—金融負債	2,369,700	2,230,308	473,627
具現金流量利率風險			
—金融資產	3,610,584	2,191,805	1,927,160
—金融負債	22,708,102	23,042,695	21,486,656

合併公司因持有固定利率應付公司債、應付短期票券、應付租賃款及存入保證金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。合併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。集團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，合併公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 95,488 仟元及減少／增加 104,254 仟元。

#### (3) 其他價格風險

合併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。合併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，合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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，合併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，且合併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，合併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。

合併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 538,218 仟元（該公司有出具銀行保證函）、B 公司帳款 356,184 仟元及 C 公司帳款 279,946 仟元超過應收帳款合計數 5%，合併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。

合併公司地理區域別之信用風險主要集中於大陸地區，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 40%、37%及 34%。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠現金部位以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併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，合併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。

合併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，以因應合併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，以使合併公司金融資產及負債之到期組合配合，來有效管理集團流動性風險。

子公司福聚太陽能量產初期即遇到太陽能景氣急轉直下，截至 102 年 12 月 31 日止，帳列累積虧損達 54 億元，流動負債超過流動資產約 46.6 億元且負債比近 90%，惟福聚太陽能公司已採行下列因應措施以改善流動性。

1.財務方面：

- A.本公司持續給予財務支援（如資金貸與，附表一）。
- B.其他融資工具之規劃（如私募普通股）及銀行融資額度之使用（繳息正常）。
- C.已與銀行成功協商變更授信條件（如調整本金還款期限，但利息如期支付，附註十八），將持續爭取銀行團支持，協商到期借款之展延。

2.營運方面：

- A.歐盟與中國貿易戰雖然紓解，但仍限定最低價格，有助於市況穩定；且台灣銷售到中國的多晶矽，不受雙反制裁宣判結果發布影響，對福聚太陽能相對有利；另國際性產業分析報告亦指出供過於求的局面正在改善，供需重新平衡將有望在 103 年至 104 年間得到紓解，未來市場狀況漸趨樂觀。
- B.102 年底已完成多晶矽製程之去瓶頸改善專案，使生產效率及品質得以提升，目前技術已趨近 Tier 1（一線大廠）世界水準，預計 103 年第二季可視市場狀況逐步拉升產量。
- C.持續進行樽節成本政策，並嚴格控管資本支出，另透過產業鏈合作，增加銷售彈性與獲利，以達到開源節流之效果。

對於陸續到期之負債，若展延到期後，福聚太陽能公司仍無法如期償還，或是無法與債權人達成再展延協商，可能產生違約之風險，因此福聚太陽能公司對繼續經營假設存有重大疑慮，可能無法如正常情況進行資產

之變現及負債之清償。福聚太陽能公司之財務報表並未因繼續經營假設存有重大疑慮，而依清算價值評估。

#### (1) 流動性及利率風險表

下表之說明合併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，其係依據合併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。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率。

##### 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		\$ 4,898,680	\$ -	\$ -
應付租賃款	4.59%	11,507	35,321	186,686
浮動利率工具	0.20%-2.27%	3,488,036	7,503,040	11,717,026
固定利率工具	0.76%-1.39%	149,944	-	1,983,668
		<u>\$ 8,548,167</u>	<u>\$ 7,538,361</u>	<u>\$ 13,887,380</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		\$ 4,574,906	\$ -	\$ -
應付租賃款	4.59%	10,710	32,874	227,521
浮動利率工具	0.60%-2.90%	4,626,925	3,999,659	14,416,111
固定利率工具	1.39%	-	-	1,956,261
		<u>\$ 9,212,541</u>	<u>\$ 4,032,533</u>	<u>\$ 16,599,893</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		\$ 4,635,720	\$ -	\$ -
應付租賃款	4.59%	10,665	32,738	282,634
浮動利率工具	0.60%-3.29%	8,653,062	4,387,910	8,445,684
固定利率工具	0.83%	144,844	-	-
		<u>\$ 13,444,291</u>	<u>\$ 4,420,648</u>	<u>\$ 8,728,318</u>

合併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之期間內，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
<u>淨額交割</u>			
組合式選擇權商品	(\$ 7,254)	(\$ 13,464)	\$ -
換匯換利合約	-	3,701	-
利率交換合約	( 175)	( 198)	-
	<u>(\$ 7,429)</u>	<u>(\$ 9,961)</u>	<u>\$ -</u>

101 年 1 月 1 日

	3 個 月 以 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>淨額交割</u>			
組合式選擇權商品	(\$ 569)	(\$ 292)	\$ -
利率交換合約	( 414)	( 864)	( 443)
	<u>(\$ 983)</u>	<u>(\$ 1,156)</u>	<u>(\$ 443)</u>
<u>總額交割</u>			
組合式選擇權商品			
一流入	\$ 101,872	\$ 70,524	\$ -
一流出	( 98,240)	( 68,010)	-
	<u>\$ 3,632</u>	<u>\$ 2,514</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
<u>無擔保銀行融資額度</u>			
一已動用金額	\$13,629,867	\$14,376,324	\$12,345,637
一未動用金額	<u>23,266,707</u>	<u>35,728,671</u>	<u>37,064,936</u>
	<u>\$36,296,583</u>	<u>\$50,104,995</u>	<u>\$49,410,573</u>
<u>有擔保銀行融資額度</u>			
一已動用金額	\$11,030,000	\$10,700,000	\$ 9,156,075
一未動用金額	-	-	1,543,925
	<u>\$11,030,000</u>	<u>\$10,700,000</u>	<u>\$10,700,000</u>

### 三三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他實質關係人間之交易如下。

#### (一) 營業交易

	102年度	101年度
銷 貨	\$ 124,367	\$ 120,175
進 貨	2,237,614	1,003,589
存貨交換	37,079	-
租金支出	40,696	43,765
人事服務收入	5,676	4,112

本公司及子公司與關係人間之交易均按一般條件辦理。

資產負債表日之關係人交易餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 3,074	\$ -	\$ -
應收帳款	35,659	8,079	15,979
其他應收款	1,929	1,034	141
預付款項	2,492	2,499	2,499
存出保證金	10,628	10,628	11,119
應付帳款	394,251	117,112	92,210
其他應付款	112	-	1,285

#### (二) 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	\$ 60,850	\$ 64,810
退職福利	484	430
	<u>\$ 61,334</u>	<u>\$ 65,240</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。

### 三四、質抵押之資產

合併公司下列資產主要提供予銀行作為授信額度之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備—淨額	\$11,614,217	\$13,322,730	\$12,816,351
法院提存金（帳列其他金融資產）	11,700	19,165	19,136
質押定存單（帳列其他金融資產）	53,792	28,427	13,740
銀行活期存款（帳列其他金融資產）	1,496	1,409	2,514
	<u>\$11,681,205</u>	<u>\$13,371,731</u>	<u>\$12,851,741</u>

### 三五、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 合併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	\$ 710,000	\$ 941,000	\$ 1,438,000

- (二) 合併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	9,575	15,295	16,463
歐元	460	12,341	14,815
日幣	-	12,800	32,427

- (三) 截至 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日止，福聚太陽能與一公司簽訂太陽能多晶矽長期供貨合約。

- (四) 福聚太陽能向多家公司購買約定數量之天然氣、工業氣體及液氣。

- (五) 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。

- (六) 本公司支付某倉儲公司丙烯儲槽之管理費用每年最低約 20,800 仟元，合約至 102 年 12 月止。

(七) 惠州榮化向大陸一石化公司購買約定數量之苯乙烯、丁二烯。

(八) 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

### 三六、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。

子公司李長榮科技股份有限公司於 103 年 1 月 10 日臨時股東會決議通過期中減資 482,400 仟元，銷除已發行股份 48,240 仟股以彌補虧損，同時併案決議通過現金增資發行新股 53,940 仟股，每股面額 10 元，減增資後實收股本為 660,000 仟元，惟上述減增資案截至 103 年 3 月 31 日止，仍未經金管會核准申報生效。

子公司福聚太陽能股份有限公司於 103 年 3 月 28 日董事會決議通過減資彌補虧損 5,421,177 仟元。

### 三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融商品資訊如下：

(單位：新台幣及外幣仟元)

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 70,451      29.8050 (美元：新台幣)	\$ 2,099,792
人 民 幣	24,516      0.1640 (人民幣：美元)	119,848
日 幣	1,829,349      0.0095 (日幣：美元)	519,352
美 元	6,426      6.0969 (美元：人民幣)	<u>191,527</u>
		<u>\$ 2,930,519</u>
非貨幣性項目		
美 元	9,209      29.8050 (美元：新台幣)	<u>\$ 274,474</u>
金 融 負 債		
貨幣性項目		
美 元	68,245      29.8050 (美元：新台幣)	\$ 2,034,042
歐 元	14,183      41.0900 (歐元：新台幣)	582,779
日 幣	393,209      0.0095 (日幣：美元)	111,632
美 元	88,241      6.0969 (美元：人民幣)	2,630,023
日 幣	1,808,173      0.0581 (日幣：人民幣)	<u>513,340</u>
		<u>\$ 5,871,816</u>

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 57,603	29.0400		\$ 1,672,791
		(美元：新台幣)		
日 幣	1,832,998	0.0116		<u>616,621</u>
		(日幣：美元)		
				<u>\$ 2,289,412</u>
 非貨幣性項目				
美 元	86	29.0400		<u>\$ 2,497</u>
		(美元：新台幣)		
 <u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	49,663	29.0400		\$ 1,442,214
		(美元：新台幣)		
歐 元	14,711	38.4900		566,226
		(歐元：新台幣)		
日 幣	750,517	0.0116		252,474
		(日幣：美元)		
美 元	93,506	6.2855		2,715,414
		(美元：人民幣)		
日 幣	1,803,528	0.0728		<u>606,707</u>
		(日幣：人民幣)		
				<u>\$ 5,583,035</u>
 非貨幣性項目				
美 元	123	29.0400		<u>\$ 3,572</u>
		(美元：新台幣)		

101 年 1 月 1 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 59,836      30.2750 (美元：新台幣)	\$ 1,811,535
日 幣	2,832,969      0.0129 (日幣：美元)	1,106,558
美 元	9,520      6.3009 (美元：人民幣)	<u>288,218</u>
		<u>\$ 3,206,311</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	4,714      30.2750 (美元：新台幣)	<u>\$ 142,716</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	105,898      30.2750 (美元：新台幣)	\$ 3,206,062
歐 元	24,996      39.1800 (歐元：新台幣)	979,343
日 幣	1,803,264      0.0129 (日幣：美元)	704,355
美 元	116,425      6.3009 (美元：人民幣)	3,524,767
日 幣	2,909,035      0.0813 (日幣：人民幣)	<u>1,136,269</u>
		<u>\$ 9,550,796</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	44      30.2750 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,332</u>

### 三八、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 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—參見附註七及三二。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額—附表十。
11. 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。

三九、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，著重於每一生產或銷售產品及勞務之種類，其應報導部門之相關資訊如下：

單位：新台幣仟元								
102年度								
	甲醇及溶劑部門	橡膠部門	聚丙烯部門	多晶矽部門	銅箔部門	其他部門	調節及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$10,015,818	\$18,152,666	\$17,011,465	\$ 479,134	\$ 3,045,932	\$ 1,133,847	\$ -	\$49,838,862
部門間收入	13,612	-	-	-	-	61,910	( 75,522)	-
收入合計	<u>\$10,029,430</u>	<u>\$18,152,666</u>	<u>\$17,011,465</u>	<u>\$ 479,134</u>	<u>\$ 3,045,932</u>	<u>\$ 1,195,757</u>	<u>(\$ 75,522)</u>	<u>\$49,838,862</u>
部門(損)益	<u>\$ 117,230</u>	<u>\$ 783,482</u>	<u>\$ 818,333</u>	<u>(\$ 2,089,909)</u>	<u>(\$ 180,851)</u>	<u>\$ 129,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 422,272)</u>
未分配金額								<u>( 576,882)</u>
稅前損失								<u>(\$ 999,154)</u>

101年度								
	甲醇及溶劑部門	橡膠部門	聚丙烯部門	多晶矽部門	銅箔部門	其他部門	調節及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$10,780,738	\$18,299,786	\$15,784,913	\$ 421,661	\$ 3,353,493	\$ 1,116,766	\$ -	\$49,757,357
部門間收入	12,436	-	-	-	-	57,227	( 69,663)	-
收入合計	<u>\$10,793,174</u>	<u>\$18,299,786</u>	<u>\$15,784,913</u>	<u>\$ 421,661</u>	<u>\$ 3,353,493</u>	<u>\$ 1,173,993</u>	<u>(\$ 69,663)</u>	<u>\$49,757,357</u>
部門(損)益	<u>\$ 298,000</u>	<u>\$ 2,099,408</u>	<u>\$ 541,999</u>	<u>(\$ 3,391,706)</u>	<u>(\$ 178,629)</u>	<u>\$ 110,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 520,766)</u>
未分配金額								<u>638,099</u>
稅前利益								<u>\$ 117,333</u>

因部門資產之衡量金額未提供予營運決策者，故不列示。



#### 四十、首次採用國際財務報導準則

##### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

##### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

##### 1. 101 年 1 月 1 日合併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	採 I F R S s	說明
<b>資 產</b>				
預付費用(流動)	\$ 135,087	\$ 20,880	\$ 155,967	(5)
固定資產(不動產、廠房及設備)	30,377,780	774,763	31,152,543	(6)(7)(8)(9)
土地使用權	273,699	( 273,699 )	-	(5)
閒置資產	664,611	( 664,611 )	-	(9)
遞延費用	225,461	( 225,461 )	-	(8)
遞延所得稅資產(非流動)	-	189,392	189,392	(2)(3)
預付租賃及費用(非流動)	-	376,451	376,451	(5)(8)
預付款項(非流動)	-	26,266	26,266	(7)
資產項目增加金額		<u>\$ 223,981</u>		
<b>負 債</b>				
遞延所得稅負債(流動)	\$ 3,680	( \$ 3,680 )	\$ -	(1)
土地增值稅準備	994,802	( 994,802 )	-	(4)
遞延所得稅負債(非流動)	1,900,131	1,187,194	3,087,325	(1)(2)(4)
負債項目增加金額		<u>\$ 188,712</u>		
<b>股東權益</b>				
資本公積	\$ 7,913,102	( \$ 37,816 )	\$ 7,875,286	(11)
保留盈餘	5,482,108	1,607,388	7,089,496	
未實現重估增值	1,546,454	( 1,546,454 )	-	(10)
少數股權	3,581,616	12,151	3,593,767	(6)
股東權益項目增加金額		<u>\$ 35,269</u>		

## 2. 101 年 12 月 31 日 合併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	採 I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
預付費用(流動)	\$ 92,582	\$ 19,343	\$ 111,925	(5)
遞延所得稅資產(流動)	40,276	( 40,276 )	-	(1)
固定資產(不動產、廠房 及設備)	29,434,489	720,235	30,154,724	(6)(7)(8)(9)
土地使用權	256,874	( 256,874 )	-	(5)
閒置資產	664,611	( 664,611 )	-	(9)
遞延費用	164,733	( 164,733 )	-	(8)
遞延所得稅資產(非流動)	-	269,768	269,768	(2)(3)
預付租賃及費用(非流動)	2,568	353,440	356,008	(5)(8)
預付款項(非流動)	-	26,295	26,295	(7)
資產項目增加金額		<u>\$ 262,587</u>		
<u>負 債</u>				
土地增值稅準備	\$ 994,802	( \$ 994,802 )	\$ -	(4)
遞延所得稅負債(非流動)	2,396,177	<u>1,223,095</u>	3,619,272	(1)(2)(4)
負債項目增加金額		<u>\$ 228,293</u>		
<u>權 益</u>				
資本公積	\$ 9,317,810	( \$ 138,884 )	\$ 9,178,926	(11)
保留盈餘	4,004,987	1,708,004	5,712,991	
未實現重估增值	1,546,454	( 1,546,454 )	-	(10)
少數股權	2,047,929	<u>11,628</u>	2,059,557	(6)
股東權益項目增加金額		<u>\$ 34,294</u>		

## 3. 101 年度 合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		採	I F R S s	說 明
	公認會計原則	影響增(減)金額			
營業成本	\$ 47,810,049	\$ 1,495	\$	47,811,544	(6)
所得稅費用	1,096,657	( 519)		1,096,138	(3)
本期淨利	( 977,829)	( 976)	(	978,805)	

## 4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日(101 年 1 月 1 日)之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。

### 認定成本

合併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

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 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。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併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 IFRSs 編製合併財務報告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遞延所得稅資產。
- (4) 土地增值稅準備分類至遞延所得稅負債。
- (5) 原無形資產之土地使用權依性質及使用期間分類至預付費用（流動及非流動）。
- (6) 建廠期間必要之土地租金支出應資本化（續後提列折舊）。
- (7) 預付設備款及未完工程依性質分類至預付款項（非流動）。
- (8) 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）。
- (9) 閒置土地依性質分類至不動產、廠房及設備。
- (10) 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二四(四)之說明，俾合併公司閱表者知悉未來可分配盈餘影響情形。

(11) 將不符合 IFRSs 規定之長期投資所產生之資本公積分類至保留盈餘。

6. 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 IAS 7「現金流量表」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，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度利息收現數 97,529 仟元與股利收現數 1,268,149 仟元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

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 是關 係人	為本 期最 高餘 額 (註二)	期 (註二)	本 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 案 金 額	列 帳	備 金 額	擔 保 品 名 稱 價 值	對 象 別 對 象 金 額 貸 與 限 額	與 資 金 限 額
0	李長榮化學工業股份有限公司	李長榮化學工業股份有限公司	其他應收款	否	\$ 2,023	\$	306	\$ 306	浮動	\$ 18,421	營運週轉	\$	\$	-	車輛動產抵押	\$ 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	1,500,000	浮動	不適用	充實營運資金	-	-	-	無(註八)	4,590,154	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 仟日幣) (10,000 仟美元)	809,325 (1,800,000 仟日幣) (10,000 仟美元)	809,325 (1,800,000 仟日幣) (10,000 仟美元)	809,325	浮動	不適用	購置設備	-	-	-	無	註六 註七	22,950,772
1	LCY INVESTMENTS CORP.	鎮江華長裕綜合石化工業有限公司	其他應收款	是	810,000 (27,000 仟美元)	804,735 (27,000 仟美元)	804,735	804,735	浮動	不適用	營運週轉	-	-	-	無	註七	22,950,772
2	LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC.	鎮江華長裕綜合石化工業有限公司	其他應收款	是	450,000 (15,000 仟美元)	447,075 (15,000 仟美元)	447,075	447,075	浮動	不適用	營運週轉	-	-	-	無	註七	22,950,772

註一：編號欄之說明如下：

(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查核之財務報表淨值之 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查核之財務報表淨值之 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及子公司  
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  
，為新台幣仟元

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 對背書保證 金額	本期最高背書 保證餘額	本期最高背書 保證餘額	未背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高額 (註三)	屬母公司對子 屬公司背書保證	屬子公司對母 屬公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證	註 備
0	李長榮化學工業股份有限公司	LCY ELASTOMERS LP	(2)	\$ 22,950,772	\$ 2,377,289	\$ 2,377,289	\$ 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	1,655,288	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)	4,380,000	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 (HK.) LIMITED	(3)	22,950,772	540,000	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查核之財務報表淨值。

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及子公司

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	與發行人有關係	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)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (持有供交易之金融資產)	321	\$	4	\$	4
	寶仁	無	"	45,734	1,045		1,045	
	悠電	無	"	254	-		-	
	華邦	無	"	95,485	764		764	
	華南	無	"	399,978	6,960		6,960	
	開發	無	"	1,633,973	14,706		14,706	
	味中	無	"	839,617	20,906		20,906	
	王傑	無	備供出售金融資產—流動	6,018	169		169	
	禾仲	無	"	17,500	662		662	
	穀華	無	"	80,000	908		908	
	尚茂	無	"	5,057,315	28,827		28,827	
	金	無	"	4,059,595	50,049		50,049	
	未來資產所屬門貨幣市場基金	無	"	5,424,133	80,322		80,322	
	元大寶來瑞泰貨幣市場基金	無	"	6,839,270	90,360		90,360	
	台新 1699 貨幣市場基金	無	"	4,923,410	80,413		80,413	
	華頓平安貨幣市場基金	無	"	13,305,475	150,263		150,263	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	無	"	3,142,974	50,045		50,045	
	德信萬保貨幣市場基金	無	"	5,130,134	60,010		60,010	
	聯邦貨幣市場基金	無	"	16,296,669	210,369		210,369	
	群益安穩貨幣市場基金	無	"	5,732,959	90,365		90,365	
	雷蘭克林華美貨幣市場基金	無	"	28,662,569	288,907		288,907	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	"	34,498,383	422,101		422,101	
	日盛貨幣市場基金	無	"	15,931,460	230,315		230,315	
	元大寶來得寶貨幣市場基金	無	"	7,777,778	91,364		91,364	
	復華貨幣市場基金	無	"	6,389,958	90,344		90,344	
	新光吉星貨幣市場基金	無	"	3,303,252	50,049		50,049	
	康和多空成長期貨信託基金	無	"	300,000	2,999		2,999	
	國泰台灣貨幣市場基金	無	"	5,740,622	70,000		70,000	
	金	無	以成本衡量之金融資產—非流動	7,880,000	12,444	14.43%	70,000	
	票	註三	"	註一	10,776			
	票	無	"	註一	21,852			
	票	無	"	註一	47,324			
	票	無	"	註一	55,370			
	票	無	"	註一	149,528			
	票	無	"	780,000	13,000	10.0%		
惠利投資股份有限公司	股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	780,000	13,000	10.0%		

( 接次頁 )

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 股	證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 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
LCY INVESTMENTS CORP.	股	CANON INC	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (持有供交易之金融資產)	43,200	\$ 40,794		\$ 40,794	
		TOYOTA MOTOR CORP	無	"	33,600	61,170		61,170	
		SUMITOMO MITSUI FINANCIAL GROUP INC	無	"	12,228	18,794		18,794	
		HONDA MOTORS LTD	無	"	62,856	77,168		77,168	
		NIPPON BUILDING FUND INC	無	"	300	52,056		52,056	
	債	WANHAI BOND	無	備供出售金融資產—流動	4,500,000	136,786		136,786	
		VTB CAPITAL	無	"	1,000,000	31,369		31,369	
	基	GOLDMAN SACHS MEZZANINE PARTNERS V OFFSHORE, L.P.	無	備供出售金融資產—非流動	註一	15,663		15,663	
		GOLDMAN SACHS MEZZANINE PARTNERS 2006 OFFSHORE, L.P.	無	"	註一	18,840		18,840	
		GOLDMAN SACHS CAPITAL PARTNERS VI OFFSHORE, L.P.	無	"	註一	20,690		20,690	
		Silver Lake Partners III, L.P.	無	"	註一	50,900		50,900	
	債	Macquarie Group Reg S GUOTAI JUNAN-EURO MEDIUM-TERM NOTES	無	持有至到期日金融資產—流動	5,000,000	151,143		151,143	
		MORGAN STANLEY-MEDIUM TERM NOTES	無	"	21,000,000	625,905		625,905	
		MORGAN STANLEY SER MTN GLB	無	持有至到期日金融資產—非流動	5,000,000	153,154		153,154	
		C Squared Venture Capital Inc. CVC INTERNATIONAL GROWTH FUND	無	"	3,000,000	89,205		89,205	
	股 基	Morgan Stanley Infrastructure Partners L.P.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	300,000	8,942	8.8%		
		AEA Investors 2006 FUND L.P.	無	"	註一	13,378			
		CVC1 CAYMAN OFFSHORE II	無	"	註一	46,447			
		LS Real Estate Recovery Fund	無	"	註一	145,982			
		China Opportunities (HCF) Offshore Feeder	無	"	註一	57,804			
		NGP Natural Resources X Parallel Fund L.P.	無	"	註一	46,365			
		AEA Investors Fund V L.P.	無	"	註一	37,269			
		TRANSPACIFIC MEDTECH FUND	無	"	註一	33,690			
		AEA ASIA FUND LP	無	"	註一	101,859			
		SCIP LIMITED PARTNERSHIP LPN (CAYMAN), L.P.	無	"	註一	1,341			
		FORMATION8 PARTNERS FUND I, L.P.	無	"	註一	4,338			
		SILVER LAKE PARTNERS IV.	無	"	註一	25,334			
			無	"	註一	11,922			
			無	"	註一	5,814			

(接次頁)



(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 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
李長榮科技股份有限公司	票 聯達電子工業股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000,000	\$ -	2.9%		
LCY MIDDLE EAST CORP.	票 聯達股份有限公司	子公司李長榮科技為其董事	"	3,387,500	42,941	19.5%		
福聚太陽能股份有限公司	票 QATAR FUEL ADDITIVES COMPANY LTD. (中東卡達廠)	孫公司 MIDDLE 為其董事	以成本衡量之金融資產—非流動	57,000	1,643,486	15.0%		
	金 德信萬保貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	4,274,454	50,002		\$ 50,002	
	群益安穩貨幣市場基金	無	"	6,366,183	100,346		100,346	
	日盛貨幣市場基金	無	"	5,533,881	80,001		80,001	
	兆豐國際實鑽貨幣市場基金	無	"	16,388,338	200,518		200,518	
	華頓平安貨幣市場基金	無	"	6,198,475	70,001		70,001	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	"	9,922,358	100,013		100,013	
	聯邦貨幣市場基金	無	"	3,873,417	50,001		50,001	

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。

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

金額單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳	列	目	交易對象	關係	期限	初買	賣	出金	融商	品	期	末
							股(單位)	金	額	股(單位)	數	損益	股(單位)	額
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	備供出售金融資產 —流動					14,581,746	\$	170,003	15,419,739	\$	370 (\$	3)	-
LCY INVESTMENTS CORP.	債券 群益安穩貨幣市場基金						21,085,462		90,000	5,732,959		1,277	298	90,365
	GUOTAI JUNAN-EURO MEDIUM-TERM NOTES	持有至到期日金融資產—流動					-		625,905	21,000,000	-	-	21,000,000	625,905

李長榮化學工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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原	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			應收(付)餘	額		
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 天內收	期	與一般客戶相同		\$ 70,393		佔總應收(付)款項之比率	
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 天內付	期	與一般客戶相同		( 356,331) (註)		( 100.00%)	
李長榮科技股份有限公司	尚茂電子材料股份有限公司	子公司榮科為其董事	進	424,433	16.00%	出貨 30 天	期	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	本公司為其董事	銷	( 123,600)	( 4.00%)	月結 90 天	期	與一般客戶相同		38,619		9.00%	

註：自 2013 年 2 月起，係透過 Muntajat (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及子公司  
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

附表六

民國 102 年 12 月 31 日

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	逾額	應收關係人款項	逾期金	應收關係人款項	應收關係人款項	應收關係人款項
				額	式	金	後收回金額	提列備抵呆帳金額	
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)	48			48		
				<u>\$ 1,500,525</u>					
LCY INVESTMENTS CORP.	惠州李長榮橡膠有限公司	聯屬公司	其他應收款(資金貸與)	\$ 809,325			-		
			其他應收款(應收利息)	1,031			-		
				<u>\$ 810,356</u>					
LCY INVESTMENTS CORP.	鎮江李長榮綜合石化工業有限公司	聯屬公司	其他應收款(資金貸與)	\$ 804,735			-		
			其他應收款(應收利息)	4,026			-		
				<u>\$ 808,761</u>					
LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC.	鎮江李長榮綜合石化工業有限公司	聯屬公司	其他應收款(資金貸與)	\$ 447,075			-		
			其他應收款(應收利息)	826			-		
				<u>\$ 447,901</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及子公司

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 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	持 有 股 份 比 率	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 損 益	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	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						
	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	303,132	100.0%	2,300	1,787,428 (60,205 仟美元)	1,787,428 (60,205 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	469,097	57.9%	16,169	112,288 (3,782 仟美元)	64,980 (2,189 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	115,914	100.0%	3,200	4,028 (136 仟美元)	4,028 (136 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 一般投資業務	366,775	99.0%	註一	23,898 (805 仟美元)	23,658 (797 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		17,177	100.0%	1,000	239 (8 仟美元)	239 (8 仟美元)	
	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	107,000	100.0%	10,700,000	123,035 (565)	565	
	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	7,830,150	64.9%	423,698,178	755,918 (4,126,081)	2,676,588	
	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	500	100.0%	50,000	482 (1)	1	
	LCYT Holdings Corp.	Craigmuir chambers P.O. BOX 71, ROAD, TOWN, TORTOLA, BVI (英屬維京群島)	轉投資大陸昆山李長榮電子 (昆山) 有限公司	74,982	49.98%	7,498,223	72,010 (5,852)	2,925	
李長榮科技股份有限公司				6,800	100.0%	100	213 (207 仟美元)	6,146 (207 仟美元)	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	編所	在 地	區	主要營業項目	原本	始期	投資上	資本金	額未	期股	末數	比率	持帳面	有被金額	本公司本期	投資公司本期	本期認列之	備註
LCY INVESTMENTS CORP.	LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC.	Craigmuir chambers P.O. BOX 71, ROAD, TOWN, TORTOLA, BVI (英屬維京群島)	香港中環德輔道中 120-126 號亞洲金融中心 19 字樓 B 號	香港中環德輔道中 120-126 號亞洲金融中心 19 字樓 B 號	轉投資 LEE CHANG YUNG INVESTMENT (H.K.) LIMITED	16,000 仟美元	16,000 仟美元	16,000 仟美元	11,771	42.1%				\$ 816,210 (27,385 仟美元)	\$ 112,288 (3,782 仟美元)	\$ 47,308 (1,593 仟美元)			
	LCY ELASTOMERS CORP.	Craigmuir chambers P.O. BOX 71, ROAD, TOWN, TORTOLA, BVI (英屬維京群島)	轉投資大陸惠州李長榮橡膠有限公司	轉投資大陸惠州李長榮橡膠有限公司	轉投資大陸惠州李長榮橡膠有限公司	20,520 仟美元	20,520 仟美元	20,520 仟美元	25,420	100.0%				3,856,146 (129,379 仟美元)	485,649 (16,358 仟美元)	485,649 (16,358 仟美元)			
	LCY MIDDLE EAST CORP.	Craigmuir chambers P.O. BOX 71, ROAD, TOWN, TORTOLA, BVI (英屬維京群島)	轉投資 Qatar Fuel Additives Company Limited 控股公司	轉投資 Qatar Fuel Additives Company Limited 控股公司	轉投資 Qatar Fuel Additives Company Limited 控股公司	55,151 仟美元	55,151 仟美元	55,151 仟美元	20,000	100.0%				1,923,714 (64,543 仟美元)	1,076,358 (36,255 仟美元)	1,076,358 (36,255 仟美元)			
	LCY POLYMERS 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綜合石化工業有限公司	轉投資大陸鎮江李長榮綜合石化工業有限公司	轉投資大陸鎮江李長榮綜合石化工業有限公司	95 仟美元	95 仟美元	95 仟美元	10,000	100.0%				2,690 (90 仟美元)	-	-			
LEE CHANG YUNG INVESTMENT INC.	LEE CHANG YUNG INVESTMENT (H.K.) LIMITED	香港中環德輔道中 120-126 號亞洲金融中心 19 字樓 B 號	轉投資大陸鎮江李長榮綜合石化工業有限公司	轉投資大陸鎮江李長榮綜合石化工業有限公司	轉投資大陸鎮江李長榮綜合石化工業有限公司	39,073 仟美元	39,073 仟美元	39,073 仟美元	27,772	100.0%				1,739,613 (58,366 仟美元)	106,528 (3,588 仟美元)	106,528 (3,588 仟美元)			
LCY ELASTOMERS MANAGEMENT LLC	LCY ELASTOMERS LP	4803 Decker Drive, Baytown, TX 77520, USA	熱可塑性橡膠之生產與銷售	熱可塑性橡膠之生產與銷售	熱可塑性橡膠之生產與銷售	110 仟美元	110 仟美元	110 仟美元	註一	1.0%				6,940 (233 仟美元)	23,898 (805 仟美元)	240 (8 仟美元)			
惠利投資股份有限公司	新能生物科技股份有限公司	高雄前鎮區民權二路 8 號 8 樓	環境用藥製造及生物技術服務等業務	環境用藥製造及生物技術服務等業務	環境用藥製造及生物技術服務等業務	28	28	10	2,777	0.02%				27	(5,852)	(1)			

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及子公司  
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自台灣 匯出累積投資金額	本期末自台灣 匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	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 帳面 投資 金額	截至本 期止 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%	\$ ( 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%	( 136 仟美元) (註三)	79,884 ( 2,680 仟美元)	-	
惠州李長榮橡膠有限 公司	從事溶液丁基橡膠及其他 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%	( 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)	- (註六)	5,560	- (註六)	5,560 ( 187 仟美元) (註三)	- (註六)	-	

本期末大陸地區累計自台灣匯出總額	\$552,517 (17,500 仟美元)	淨投資金額	\$1,992,864 (66,863 仟美元)	審定額	(註四)
------------------	---------------------------	-------	-----------------------------	-----	------

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類即可：

- (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：本期認列投資損益攤中：

- (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 2 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，惟依投審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及子公司

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	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，另依產量收取一定比例之權利金	每半年計收	收	取	金	額	餘				之	比	率
	惠州李長榮橡膠有限公司	除首次權利金外，另依銷售額收取一定比例之權利金	"			\$ 24,036		\$ 5,896					0.34%	
						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	交易價格	條件	收	取	金	額	期	末	其	他	應	收	款
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：請參閱合併財務報告附註三五及附表二。



李長榮化學工業股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及交易往來情形  
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易 人	稱名	交易 往來	對象	與交易人之關係(註二)	交易 科目	往來金額		交易 條件	合併總資產之 佔總資產之%(註三)	情形
							目	(5,000 仟元以上)			
0	本公司		福聚太陽能		1	其他應收款－關係人		\$1,500,525	按一般條件辦理	3	
					1	利息收入		13,670	按一般條件辦理	-	
					1	技術服務支出		49,170	按一般條件辦理	-	
			LCYE		4	應收帳款－關係人		70,393	按一般條件辦理	-	
					4	銷貨收入		383,447	按一般條件辦理	-	
			鎮江榮化		4	遞延權利金收入		47,159	按一般條件辦理	1	
					4	權利金收入		24,036	按一般條件辦理	-	
			惠州榮化		4	其他應收款－關係人		5,896	按一般條件辦理	-	
					4	權利金收入		44,395	按一般條件辦理	-	
					4	進貨		33,618	按一般條件辦理	-	
					4	其他應收款－關係人		26,234	按一般條件辦理	-	
					4	佣金收入		11,831	按一般條件辦理	-	
1	LCYI		榮科		1	租金收入		9,342	按一般條件辦理	-	
			鎮江榮化		5	其他應收款－關係人		808,761	按一般條件辦理	1	
					5	利息收入		12,409	按一般條件辦理	-	
			惠州榮化		5	其他應收款－關係人		299,081	按一般條件辦理	1	
					5	長期其他應收款－關係人		511,275	按一般條件辦理	1	
2	LCYII		鎮江榮化		5	利息收入		6,209	按一般條件辦理	-	
					5	其他應收款－關係人		447,901	按一般條件辦理	1	
3	鎮江榮化		鎮江倉儲		8	租金收入		6,753	按一般條件辦理	-	
						租金支出		7,335	按一般條件辦理	-	

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

- 1 母公司填 0。
- 2 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下八種，標示種類即可：

- 1 母公司對子公司。
- 2 子公司對母公司。
- 3 子公司對子公司。
- 4 母公司對孫公司。
- 5 子公司對孫公司。
- 6 孫公司對母公司。
- 7 孫公司對子公司。
- 8 孫公司對孫公司。

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