

股票代號：1312

國喬石油化學股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 年及 101 年度

國喬石油化學股份有限公司  
地址：高雄市大社區興工路4號  
電話：(02) 87704567

國喬石油化學股份有限公司  
民國 102 年度個體財務報告  
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	
四、個體資產負債表	1
五、個體綜合損益表	2
六、個體權益變動表	3
七、個體現金流量表	4~5
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~24
(六)重要會計科目之說明	25~53
(七)關係人交易	54~56
(八)質押之資產	56~57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57~58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其他	59~64
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65~68
2. 轉投資事業相關資訊	65~68
3. 大陸投資資訊	69~70
(十四)營運部門資訊	70
(十五)首次採用個體財務報告會計準則	70~78
九、重要會計項目明細表	79~97

## 會計師查核報告

國喬石油化學股份有限公司公鑒：

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



本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達國喬石油化學股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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

國富浩華聯合會計師事務所

會計師



會計師



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 103 年 3 月 25 日

國喬石油化學股份有限公司

個體資產負債表

民國102年12月31日暨民國101年1月1日及12月31日

代碼	會計項目	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		101年12月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11-14	流動資產	\$ 3,800,666	17	\$ 3,851,691	19	\$ 2,991,991	15	\$ 2,802,733	13	\$ 3,744,105	18
1100	現金及約當現金(附註六(一))	34,211	-	11,788	-	34,071	-	625,227	3	1,690,023	8
1150	應收票據淨額(附註六(二))	5,459	-	15,086	-	11,454	-	249,923	1	999,770	5
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,761,192	8	1,244,269	6	1,630,948	9	1,410,825	7	690,291	3
1180	應收帳款一關係人淨額(附註七)	193,828	1	215,451	1	15,711	-	-	-	-	-
1200	其他應收款(附註六(四))	29,145	-	33,259	-	30,485	-	272,031	1	181,642	1
1220	當期所得稅資產(附註六(三十二))	-	-	-	-	920	-	209,638	1	141,092	1
1310	存貨淨額(附註六(五))	1,701,995	8	1,972,345	10	1,188,301	6	11,577	-	11,583	-
1410	預付款項(附註六(六))	37,192	-	250,414	1	25,484	-	20,960	-	6,017	-
1479	其他流動資產一其他(附註六(七))	37,704	-	109,079	1	54,617	-	2,552	-	23,687	-
15-19	非流動資產	17,604,912	83	16,804,065	81	15,867,119	85	2,536,540	12	2,562,763	13
1523	備供出售之金融資產一非流動(附註六(八))	191,677	1	161,881	1	182,519	1	1,300,000	6	1,300,000	7
1543	以成本衡量之金融資產一非流動(附註六(九))	102,237	1	240,954	1	369,057	2	3,028	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(十))	8,941,010	42	7,771,783	37	7,403,765	39	988,544	5	987,647	5
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	8,173,964	38	8,444,204	41	7,655,597	41	219,263	1	249,411	1
1780	無形資產(附註六(十二))	-	-	-	-	535	-	3,513	-	3,513	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十二))	13,436	-	22,003	-	123,873	1	22,192	-	22,192	-
1915	預付設備款	176,167	1	162,090	1	130,506	1	-	-	-	-
1920	存出保證金	5,968	-	943	-	873	-	5,339,273	25	6,306,868	31
1990	其他非流動資產一其他	453	-	227	-	394	-	9,266,203	43	9,266,203	45
	普通股股本							9,066,203	42	9,066,203	44
	特別股股本							200,000	1	200,000	1
	資本公積(附註六(二十三))							103,073	-	94,129	-
	保留盈餘(附註六(三十四))							6,118,694	29	5,105,273	25
	法定盈餘公積							553,968	3	379,829	2
	特別盈餘公積							1,890,742	9	1,790,004	9
	未分配盈餘							3,673,984	17	2,935,440	14
	其他權益(附註六(二十五))							777,939	4	82,887	-
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							288,897	2	45,356	-
	備供出售金融資產未實現損益							489,042	2	37,531	-
	庫藏股票(附註六(二十六))							(199,604)	(1)	(199,604)	(1)
	權益總計							16,066,305	75	14,348,888	69
	負債及權益總計							\$21,405,578	100	\$20,655,756	100
	負債及權益總計							\$21,405,578	100	\$18,859,110	100

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：吳春臺

經理人：楊品正

會計主管：陳玲珠





國喬石油化學股份有限公司

個體綜合損益表

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	會計項目	102年1月1日至12月31日		101年1月1日至12月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十七))	\$ 20,706,022	100	\$ 17,565,301	100
5000	營業成本(附註六(五)及(三十一))	( 19,155,033)	( 92)	( 17,305,159)	( 98)
5900	營業毛利	1,550,989	8	260,142	2
5910	未實現銷貨利益(附註六(十))	( 7,739)	-	( 8,802)	-
5920	已實現銷貨利益(附註六(十))	8,802	-	3,285	-
5950	營業毛利淨額	1,552,052	8	254,625	2
6000	營業費用(附註六(三十一))	( 354,393)	( 2)	( 299,514)	( 2)
6100	推銷費用	( 108,252)	( 1)	( 91,144)	( 1)
6200	管理費用	( 190,600)	( 1)	( 149,185)	( 1)
6300	研究發展費用	( 55,541)	-	( 59,185)	-
6900	營業淨利(損)	1,197,659	6	( 44,889)	-
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六(二十八))	231,885	1	1,343,552	7
7020	其他利益及損失(附註六(二十九))	91,427	-	( 69,864)	-
7050	財務成本(附註六(十一)及(三十))	( 32,334)	-	( 25,712)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(十))	739,987	4	835,571	5
7000	營業外收入及支出合計	1,030,965	5	2,083,547	12
7900	繼續營業單位稅前淨利	2,228,624	11	2,038,658	12
7950	所得稅費用(附註六(三十二))	( 277,949)	( 1)	( 251,865)	( 2)
8200	本期淨利	1,950,675	10	1,786,793	10
	其他綜合損益(附註六(二十五)及(三十二))				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	260,484	1	( 127,924)	( 1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(八))	29,816	-	( 20,658)	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(二十一))	1,610	-	( 40,889)	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額(附註六(十))	427,991	2	44,363	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	( 23,483)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	696,418	3	( 145,108)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 2,647,093	13	\$ 1,641,685	9
	普通股每股盈餘：(元)(附註六(三十三))				
9750	基本每股盈餘	\$ 2.15		\$ 1.97	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.15		\$ 1.97	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：吳春臺



經理人：楊品正



會計主管：陳玲珠



國喬石油化學股份有限公司

個體權益變動表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本				保 留 盈 餘			其 他 權 益			庫 藏 股 票	權 益 總 計
	普 通 股 股 本	特 別 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	融 資 產 未 實 現 損 益			
101年1月1日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$86,909	\$267,774	\$1,746,126	\$2,013,174	\$177,730	\$2,305	(\$199,604)	\$13,360,617		
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	376	-	-	-	-	-	-	376		
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	6,844	-	-	-	-	-	-	6,844		
100年度盈餘指撥及分配：(註)	-	-	-	112,055	-	(112,055)	-	-	-	-		
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	43,878	(43,878)	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(634,634)	(634,634)	-	-	-	(634,634)		
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(26,000)	-	-	-	(26,000)		
特別股現金股利及股息	-	-	-	-	-	1,786,793	-	-	-	1,786,793		
101年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	(47,960)	(132,374)	35,226	-	(145,108)		
101年1月1日至12月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	\$2,935,440	\$45,356	\$37,531	(\$199,604)	\$14,348,888		
101年12月31日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$94,129	\$379,829	\$1,790,004	\$2,935,440	\$45,356	\$37,531	(\$199,604)	\$14,348,888		
102年1月1日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$94,129	\$379,829	\$1,790,004	\$2,935,440	\$45,356	\$37,531	(\$199,604)	\$14,348,888		
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(376)	-	-	-	-	-	-	(376)		
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	9,320	-	-	-	-	-	-	9,320		
101年度盈餘指撥及分配：(註)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
提列法定盈餘公積	-	-	-	174,139	-	(174,139)	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	100,738	(100,738)	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(906,620)	-	-	-	(906,620)		
特別股現金股利及股息	-	-	-	-	-	(32,000)	-	-	-	(32,000)		
102年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	1,950,675	243,541	451,511	-	1,950,675		
102年1月1日至12月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,366	\$288,897	\$489,042	(\$199,604)	696,418		
102年12月31日餘額	\$9,066,203	\$200,000	\$103,073	\$553,968	\$1,890,742	\$3,673,984	\$288,897	\$489,042	(\$199,604)	\$16,066,305		

(請參閱個體財務報告附註)

註：員工紅利及董監事酬勞已於各年度綜合損益表中扣除，請參閱附註六(二十四)。



董事長：吳春堂



經理人：楊品正



會計主管：陳珍珠



國喬石油化學股份有限公司  
個體現金流量表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102年1月1日至12月31日	101年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 2,228,624	\$ 2,038,658
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	719,710	495,849
攤銷費用	-	535
利息費用	34,066	32,507
利息收入	( 76)	( 1,282)
股利收入	( 188,500)	( 1,316,551)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	275	49,339
處分投資利益	( 95,825)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	( 739,987)	( 835,571)
金融資產減損損失	16,077	-
未實現銷貨利益	7,739	8,802
已實現銷貨利益	( 8,802)	( 3,285)
預付設備款轉列費損數	18,790	5,717
採用權益法之被投資公司現金股利	243,482	413,596
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	9,627	( 3,632)
應收帳款(增加)減少	( 516,863)	386,679
應收帳款—關係人(增加)減少	21,623	( 199,740)
其他應收款(增加)減少	4,115	( 2,774)
存貨(增加)減少	270,350	( 784,044)
預付款項(增加)減少	213,222	( 224,930)
其他流動資產—其他(增加)減少	71,375	( 54,462)
應付帳款增加(減少)	720,534	( 543,342)
應付帳款—關係人減少	-	( 230)
其他應付款增加(減少)	129,858	( 21,456)
負債準備增加	3,022	2,430
預收款項增加(減少)	14,943	( 9,986)
其他流動負債—其他增加(減少)	( 21,135)	6
應計退休金負債減少	( 28,538)	( 22,245)
營運產生之現金流入(出)	3,127,706	( 589,412)
收取之利息	75	1,282
收取之股利	188,500	1,316,551
支付之利息	( 34,127)	( 32,132)
支付之所得稅	( 199,939)	( 50,422)
營業活動之淨現金流入	3,082,215	645,867

(續下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

取得以成本衡量之金融資產—非流動	-	(	45,008)	
處分以成本衡量之金融資產—非流動	220,738		-	
以成本衡量之金融資產減資退回股款	4		173,111	
取得採用權益法之投資	-	(	177,901)	
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-		150,000	
取得不動產、廠房及設備	(	489,000)	(	1,444,563)
處分不動產、廠房及設備	-		46	
存出保證金增加	(	5,025)	(	70)
預付設備款增加	(	32,867)	(	37,301)
其他非流動資產—其他(增加)減少	(	226)		167
投資活動之淨現金流出	(	306,376)	(	1,381,519)
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加(減少)	(	1,064,796)		874,023
應付短期票券增加(減少)	(	750,000)		400,000
舉借長期借款		200,000		300,000
償還長期借款	(	200,000)	(	200,000)
存入保證金減少		-	(	20)
發放現金股利	(	938,620)	(	660,634)
籌資活動之淨現金流出	(	2,753,416)		713,369
本期現金及約當現金淨增加(減少)數		22,423	(	22,283)
期初現金及約當現金餘額		11,788		34,071
期末現金及約當現金餘額	\$	34,211	\$	11,788
個體資產負債表帳列之現金及約當現金	\$	34,211	\$	11,788

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：吳春臺



經理人：楊品正



會計主管：陳玲珠





國喬石油化學股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以仟元為單位)

一、公司沿革

國喬石油化學股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 62 年依公司法及其他有關法令核准設立，原名為大德昌石油化學股份有限公司；民國 74 年更名為國喬石油化學股份有限公司；本公司主要營業項目如下：

1. 石油化工原料製造業。
2. 合成樹脂及塑膠製造業。
3. 國際貿易業。
4. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司股票自民國 77 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第 9 號「金融工具」並分為三個階段逐步取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」。國際會計準則理事會於 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段，首次採用第一階段國際財務報導準則第 9 號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修正對本公司之影響尚無法合理估計。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日



2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但截至報導日止尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日
國際財務報導準則第14號受管制之遞延帳戶	對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。	民國105年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具:避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。另得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身	尚未發佈(請詳附註三(二)之說明)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號 「金融工具：金融負債分類及衡量」	有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	尚未發佈(請詳附註三(二)之說明)
強制生效日及過渡揭露規定 (修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日延期。	尚未發佈(請詳附註三(二)之說明)

3. 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一) 遵循聲明

1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 編製 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五之說明。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本，減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三)外幣換算

1. 本公司個體財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 編製個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。於報導期間結束日，外幣貨幣性資產及負債餘額按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之財務成本列報；所有其他兌換損益按交易性質在損益表之其他利益及損失列報。
3. 本公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司)之資產及負債，以每一資產負債表日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
4. 在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在部分處分國外營運機構關聯企業或合資權益未構成對該關聯企業或合資權益喪失重大影響或聯合控制時，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

### (四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：



- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(通常自取得日起三個月內到期)。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1)係混合(結合)合約；或
- (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3)係依書面之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之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八)放款及應收款

##### 1. 應收帳款

屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

##### 2. 無活絡市場之債券投資

(1)屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

- ①未分類為透過損益按公允價值衡量。
- ②未指定為備供出售。
- ③未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(2)本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

(3)無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

#### (九)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (十)金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即損失事項)，且該損失

事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 放款及應收款

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能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在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。



#### (十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十二) 應收租賃款/租賃(出租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
  - (1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
  - (2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
  - (3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。
2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十四) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 本公司對子公司及關聯企業採權益法評價。子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對子公司及關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本公司對子公司及關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一子公司及關聯企業之損失份額等於或超過其在該子公司及關聯企業之權益(包括權益法下子公司及關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司及關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，本公司對子公司係繼續按持股比例認列損失；本

公司對關聯企業即停止認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

3. 當子公司及關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司及關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有子公司及關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易和本公司與關聯企業間之順流、逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司及關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。子公司及關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
5. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
6. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
7. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
8. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司之折舊性資產，於稅務申報時，原採用定率遞減法；惟本公司已於 87 年度改用平均法，此項變更業經財政部台灣省南區國稅局(87)南區國稅審一字第 87051967 號函核准在案。
5. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

(1) 房屋及建築	5~56 年
(2) 機器設備	3~35 年
(3) 電訊設備	5~18 年
(4) 運輸及交通設備	2~ 6 年
(5) 傢俱及辦公設備	2~ 8 年
(6) 什項設備	2~20 年

(十六) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。
  - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
  - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

(3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十七)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體成本，依3年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

#### (十八)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於與公允價值無法可靠衡量之無報價之權益工具連結且須以交付該權益工具交割之衍生負債，本公司將其列報為「以成本衡量之金融負債」。

#### (二十)負債準備

本公司因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列負債準備。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十一) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退職後福利

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

① 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

② 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

③ 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣以支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (二十二) 金融負債及權益工具

### 1. 金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。



## 2. 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

## 4. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

## 5. 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

### (二十三) 股本及庫藏股票

#### 1. 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### 2. 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資產公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (二十四) 股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

#### (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。與投資子公司及關聯企業相關之暫時性差異，本公司若可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 本公司因符合法令獎勵項目等支出所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 本公司以前年度所得稅估計差異及經稅捐稽徵機關核定調整差異數，列為當年度所得稅之調整項目。

#### (二十六) 收入認列

收入係正常營業活動中對客戶銷售商品及提供勞務已收或應收對價之公允價值，並以扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似折讓之淨額表達。

## 1. 商品銷售

(1) 商品銷售係於下列條件完全滿足時認列收入：

- ① 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客；
- ② 對於已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 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司；
- ⑤ 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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) 去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(3) 本公司對銷售之商品提供數量折扣及瑕疵品退回權，係依據歷史經驗及其他攸關因素合理估計未來折扣及退貨金額，於銷貨認列時提列負債準備。

## 2. 勞務收入、租金收入、股利收入及利息收入

(1) 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

(2) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

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

(4) 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。

## (二十七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報告結果受會計政策採用、會計估計及假設等之影響，故本公司於採用附註四之重大會計政策時，對於不易自其他來源取得而可能導致資產及負債帳面金額於下個個體財務報告有重大調整風險之資訊，管理階層須運用適當專業判斷、估計及假設。本公司之估計及相關假設皆係依據經金管會認可之國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計及假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，惟實際結果與估計可能有所不同。本公司對於估計及假設係持續予以檢視，若估計之修正僅影響當期，則會計估計修正於當期認列，若估計同時影響當期及未來期間，則於估計修正之當期及未來期間認列。

### (一)會計政策採用之重大判斷

除涉及估計的判斷外(參閱下述(二))，管理階層於採用會計政策過程中所作對財務報表認列金額最具有重大影響之判斷，列示如下：

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

#### 2. 營業租賃承諾－本公司為出租人

本公司對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本公司仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

### (二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 應收款項之估計減損

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

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司應收款項之帳面金額為\$1,761,132。(扣除備抵呆帳\$84)。

#### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於產業環境快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額為\$1,701,995。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失\$25,732)

### 3. 金融工具評價

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二(三)之說明。

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$102,237。

### 4. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值或預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司認列減損損失後之採用權益法投資金額為\$8,941,010。

### 5. 有形資產、無形資產及其他非流動資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司認列有形資產、無形資產及其他非流動資產之累計減損金額為\$38,627(屬預付設備款之備品減損)。

### 6. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司認列之遞延所得稅資產為\$13,436；本公司因非很有可能具有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額為\$39,640。

### 7. 員工福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司長期員工福利負債(含應計退休金負債及負債準備—非流動)之帳面金額為\$222,291。



## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金及零用金	\$ 349	\$ 422	\$ 379
支票存款	283	142	96
活期存款	20,771	10,935	7,059
外幣存款	12,808	289	26,537
合 計	<u>\$ 34,211</u>	<u>\$ 11,788</u>	<u>\$ 34,071</u>

本公司之現金及約當現金未有提供擔保、質押之情事。

### (二)應收票據

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 5,459	\$ 15,086	\$ 11,454
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,459</u>	<u>\$ 15,086</u>	<u>\$ 11,454</u>

本公司之應收票據未有提供擔保、質押之情事。

### (三)應收帳款及應收帳款－關係人

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,761,216	\$ 1,247,653	\$ 1,632,631
減：備抵呆帳	( 84)	( 3,384)	( 1,683)
小 計	<u>1,761,132</u>	<u>1,244,269</u>	<u>1,630,948</u>
應收帳款－關係人	193,828	215,451	15,711
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	<u>193,828</u>	<u>215,451</u>	<u>15,711</u>
合 計	<u>\$ 1,954,960</u>	<u>\$ 1,459,720</u>	<u>\$ 1,646,659</u>

1. 本公司與台新商業銀行建北分行簽訂應收帳款承購合約書，合約中明訂應收帳款無法獲償之風險係由買受人承擔，本公司於出售額度內無須承擔應收帳款債務人非因商業糾紛所生之不為給付信用風險。應收帳款出售時本公司無法預支價金。此外，本公司另須支付一定比率之手續費支出，手續費率依轉讓發票金額計收 0.35%。截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

承 購 人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	除列金額	擔保品
(1)102年12月31日						
台新國際商業銀行		\$1,879	\$30,000	-	\$1,879	-
		(USD63)			(USD63)	

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	除列金額	擔保品
(2)101年12月31日：無。						
(3)101年1月1日						
台新商業銀行 建北分行	\$911 (USD30)	\$30,000	0	—	\$911 (USD30)	—

2. 應收帳款及應收帳款－關係人之帳齡分析如下：

帳齡區間	102年12月31日		101年12月31日	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$1,953,946	\$ -	\$1,395,558	\$ -
逾期1~30天	-	-	-	-
逾期31~90天	982	49	67,546	3,384
逾期91~180天	116	35	-	-
逾期181~365天	-	-	-	-
逾期365天以上	-	-	-	-
合計	<u>\$1,955,044</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$1,463,104</u>	<u>\$ 3,384</u>

帳齡區間	101年1月1日	
	總額	減損
未逾期	\$1,614,678	\$ -
逾期1~30天	-	-
逾期31~90天	33,664	1,683
逾期91~180天	-	-
逾期181~365天	-	-
逾期365天以上	-	-
合計	<u>\$1,648,342</u>	<u>\$ 1,683</u>

以上係以逾期天數為基準進行分析。

3. 針對應收帳款及應收帳款－關係人所提列之備抵呆帳變動資訊

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ 3,384	\$ 1,683
加：本期提列減損損失/呆帳損失	-	1,701
減：本期迴轉減損損失/呆帳損失	( 3,300)	-
減：本期實際沖銷未能收回	-	-
期末餘額	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 3,384</u>

截至102年及101年12月31日止，備抵呆帳金額均屬群組評估之減損損失，並無應收帳款個別評估之減損損失。

4. 本公司之應收帳款未有提供擔保、質押之情事。

(四)其他應收款

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收退稅款	\$ 28,966	\$ 31,368	\$ 24,923
應收利息	1	-	-
應收補助款	-	-	4,281
其 他	178	1,891	1,281
合 計	<u>\$ 29,145</u>	<u>\$ 33,259</u>	<u>\$ 30,485</u>

(五)存貨

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原料	\$ 292,307	\$ 471,201	\$ 292,825
物料	171,961	239,615	171,987
在製品	115,847	42,097	58,763
半成品	272,843	600,801	340,540
製成品	363,473	559,521	137,423
副產品	8,781	5,687	3,241
在途原料	502,515	118,852	188,077
小 計	1,727,727	2,037,774	1,192,856
減：備抵存貨跌價損失	( 25,732)	( 65,429)	( 4,555)
淨 額	<u>\$ 1,701,995</u>	<u>\$ 1,972,345</u>	<u>\$ 1,188,301</u>

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 19,045,166	\$ 17,165,818
加：存貨淨變現價值損失	-	60,874
加：存貨報廢	3,174	227
加：未分攤人工及製費	151,723	81,444
減：存貨淨變現價值回升	( 39,697)	-
加：存貨盤盈(淨額)	-	( 269)
減：出售下腳及廢料收入	( 5,333)	( 2,935)
帳列營業成本	<u>\$ 19,155,033</u>	<u>\$ 17,305,159</u>

2. 本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業成本包括存貨淨變現價值損失(回升利益)分別為(\$39,697)及\$60,874，主要係因原物料價格及產品報價下跌或回穩所致。
3. 本公司之存貨未有提供擔保、質押之情事。

(六)預付款項

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付租金	\$ 5,794	\$ 11,243	\$ 357
預付保險費	14,881	14,414	9,144
預付購料款	15,353	222,437	14,915
其 他	1,164	2,320	1,068
合 計	<u>\$ 37,192</u>	<u>\$ 250,414</u>	<u>\$ 25,484</u>

(七)其他流動資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
進項稅額	\$ 37,704	\$ 19,338	\$ 54,617
留抵稅額	-	89,741	-
合 計	<u>\$ 37,704</u>	<u>\$ 109,079</u>	<u>\$ 54,617</u>

(八)備供出售之金融資產—非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內上市公司股票			
中華開發金融控股股份有限公司	\$ 191,677	\$ 161,861	\$ 182,519
合 計	<u>\$ 191,677</u>	<u>\$ 161,861</u>	<u>\$ 182,519</u>

1. 本公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列於其他綜合損益之淨(損)益分別為\$29,816 及(\$20,658)。
2. 本公司備供出售之金融資產未有提供擔保、質押之情事。
3. 原分類為透過損益按公允價值衡量之上市公司股票，因 97 年第 3 季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，本集團因不擬於短期內出售下表所列之交易目的金融資產，故依國際會計準則第 39 號第 50 段(C)規定，於 97 年 7 月 1 日將該類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產計 \$239,363，相關資訊如下：

(1)上開重分類資產尚未除列部位之餘額資訊：

項 目	102年12月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
備供出售金融資產—非流動	<u>\$ 191,677</u>	<u>\$ 191,677</u>	<u>\$ 161,861</u>	<u>\$ 161,861</u>

項 目	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
備供出售金融資產－非流動	\$ 182,519	\$ 182,519

(2)重分類金融資產之公允價值變動，以及假設金融資產未重分類之擬制性資訊如下：

項 目	102年1月1日至12月31日		101年1月1日至12月31日	
	帳面金額	依原類別衡量之擬制性資訊	帳面金額	依原類別衡量之擬制性資訊
	認列於其他綜合損益	認列於當期損益	認列於其他綜合損益	認列於當期損益
備供出售金融資產－非流動	\$ 29,816	\$ 29,816	(\$ 20,658)	(\$ 20,658)

(九)以成本衡量之金融資產－非流動

被 投 資 公 司	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內非上市(櫃)公司股票			
和信創業投資股份有限公司	\$ 18,412	\$ 18,412	\$ 25,350
東元奈米應材股份有限公司	219	219	219
中實投資股份有限公司	-	122,636	122,636
晶讚光電股份有限公司	4,956	4,956	4,956
台灣普利司通股份有限公司	42,561	42,561	42,561
英屬開曼群島New World Technology Fund公司	-	4	120,957
TenX Capital Limited	55,085	55,085	10,077
Kenan Investments Limited	1	1	45,221
小 計	121,234	243,874	371,977
減：累計減損	( 18,997)	( 2,920)	( 2,920)
淨 額	\$ 102,237	\$ 240,954	\$ 369,057

1. 本公司所持有之上述未上市(櫃)公司股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因該標的非於活絡市場公開交易，無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，是以分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本公司於102年5月出售中實投資股份有限公司股票計5,982仟股，出售淨價款\$220,738，減計聯屬公司間已實現出售損失\$2,277後，處分利益計\$95,825。



3. 本公司於 101 年 9 月新增投資 TenX Capital Limited 計\$45,008(USD1,534)。
4. 本公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日間以成本衡量之金融資產因減資退回股款金額分別為\$4 及\$173,111。
5. 本公司因部分以成本衡量之金融資產由於持續大額虧損，經判斷確有減損跡象，經以現金產生單位計算相關可回收金額與其股權投資帳面價值之差額，分別於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列減損損失\$16,077 及 0；本公司於 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日認列以成本衡量之金融資產累計減損金額分別為\$18,997、\$2,920 及\$2,920。
6. 本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保、質押之情事。

(十)採用權益法之投資

1. 投資子公司

被投資公司	102年12月31日		101年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
必詮化學股份有限公司	\$ -	-	\$ -	-
國亨化學股份有限公司	415,063	100.00%	375,881	100.00%
國亨投資股份有限公司	374,294	81.60%	248,113	81.60%
緯來電視網股份有限公司	3,094,021	62.29%	2,519,339	62.29%
高冠企業股份有限公司	159,927	15.73%	156,528	15.77%
英屬維京群島金亞投資有限公司	647,517	100.00%	561,655	100.00%
英屬維京群島海陸投資公司	4,250,188	100.00%	3,910,267	100.00%
合計	<u>\$8,941,010</u>		<u>\$7,771,783</u>	

被投資公司	101年1月1日	
	帳面金額	持股%
必詮化學股份有限公司	\$ 322,269	100.00%
國亨化學股份有限公司	280,461	100.00%
國亨投資股份有限公司	239,707	81.60%
緯來電視網股份有限公司	2,483,144	62.29%
高冠企業股份有限公司	153,244	15.73%
英屬維京群島金亞投資有限公司	135,720	100.00%
英屬維京群島海陸投資公司	3,789,220	100.00%
合計	<u>\$7,403,765</u>	

2. 本公司與子公司－緯來電視網股份有限公司合計持有高冠企業股份有限公司股權達具有控制能力，故採權益法評價。

3. 必詮化學股份有限公司董事會於 101 年 4 月 26 日決議，通過與國亨化學股份有限公司合併之議案，並以 101 年 5 月 1 日為合併基準日，且必詮化學股份有限公司為合併後消滅公司。
4. 國亨化學股份有限公司以 101 年 1 月 1 日為基準日辦理現金減資銷除股份，本公司依持股比例銷除股份 15,000 仟股，並退還現金股款計\$150,000。
5. 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。
6. 採用權益法認列子公司損益之份額如下：

被投資公司	102年1月1日至12月31日		101年1月1日至12月31日	
	認列於當期 損益	認列於其他 綜合損益	認列於當期 損益	認列於其他 綜合損益
必詮化學股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 3,699	(\$ 8,315)
國亨化學股份有限公司	34,020	16,459	31,466	( 4,051)
國亨投資股份有限公司	127,388	1,070	3,934	4,472
緯來電視網股份有限公司	309,881	407,241	194,149	55,074
高冠企業股份有限公司	6,251	3,221	9,945	( 2,817)
英屬維京群島金亞投資有限公司	70,156	15,706	440,646	( 14,711)
英屬維京群島海陸投資公司	192,291	221,295	151,732	( 113,213)
合 計	<u>\$ 739,987</u>	<u>\$ 664,992</u>	<u>\$ 835,571</u>	<u>(\$ 83,561)</u>

註：(1)認列於其他綜合損益金額係分別帳列於國外營運機構財務報表換算之兌換差額、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用項下。

(2)102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列於當期損益之份額，包含因子公司收到母公司之現金股利而調減採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額分別為\$9,320 及\$6,844。

(3)102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因個體基礎與合併基礎觀點之損益差額而調減採用權益法之投資及採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額等項目之金額均為\$37,004。

7. 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日本公司因未實現銷貨利益而調減採用權益法之投資金額分別為\$7,739 及\$8,802；因已實現銷貨利益而調增採用權益法之投資金額分別為\$8,802 及\$3,285；因處分投資已實現損失而調減採用權益法之投資金額分別為\$2,277 及 0。
8. 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日本公司收到採用權益法之被投資公司現金股利而調減採用權益法之投資金額分別為\$243,482 及\$413,596，明細如下：

被投資公司	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
必詮化學股份有限公司	\$ -	\$ 51,975
國亨化學股份有限公司	21,680	49,000
緯來電視網股份有限公司	142,187	213,281
高冠企業股份有限公司	5,950	3,967
英屬維京群島海陸投資公司	73,665	95,373
合 計	\$ 243,482	\$ 413,596

9. 高冠企業股份有限公司於102年及101年1月1日至12月31日間因買回庫藏股票並轉讓予員工認購，致使本公司及子公司－緯來電視網股份有限公司對其投資比例發生變動但仍對其具有控制能力，該股權淨值變動之增減數調整資本公積及採用權益法之投資金額計\$376。
10. 國亨投資股份有限公司以102年7月15日為基準日辦理減資銷除普通股股份23,000仟股，計\$230,000，減資比例為46%，用以彌補累積虧損。本公司持有該公司股票因減資銷除股份共計18,768仟股。
11. 本公司主要子公司之彙總性財務資訊如下：

被投資公司	102年12月31日		102年1月1日至12月31日	
	總資產	總負債	總收入	總損益
國亨化學股份有限公司	\$ 888,191	\$ 273,590	\$2,528,373	\$ 117,624
國亨投資股份有限公司	\$ 449,331	\$ 9,210	\$ 164,743	\$ 157,424
緯來電視網股份有限公司	\$4,377,847	\$ 468,542	\$2,800,241	\$1,151,262
高冠企業股份有限公司	\$1,699,411	\$ 682,713	\$1,392,340	\$ 60,206
英屬維京群島金亞投資有限公司	\$ 651,327	\$ 3,810	\$ 63,589	\$ 70,156
英屬維京群島海陸投資公司	\$4,312,019	\$ 30	\$ 218,658	\$ 359,616

被投資公司	101年12月31日		101年1月1日至12月31日	
	總資產	總負債	總收入	總損益
必詮化學股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 756,904	(\$ 3,887)
國亨化學股份有限公司	\$ 872,605	\$ 353,949	\$2,197,707	\$ 23,490
國亨投資股份有限公司	\$ 282,808	\$ 110	\$ 4,302	\$ 10,301
緯來電視網股份有限公司	\$3,518,043	\$ 531,329	\$2,492,030	\$ 400,100
高冠企業股份有限公司	\$1,669,813	\$ 677,245	\$1,422,903	\$ 45,330
英屬維京群島金亞投資有限公司	\$ 565,784	\$ 4,130	\$ 436,193	\$ 440,646
英屬維京群島海陸投資公司	\$3,910,317	\$ 50	\$ 142,145	\$ 187,206

被投資公司	101年1月1日	
	總資產	總負債
必詮化學股份有限公司	\$ 437,522	\$ 112,143
國亨化學股份有限公司	\$ 591,547	\$ 193,476
國亨投資股份有限公司	\$ 272,486	\$ 90
緯來電視網股份有限公司	\$3,452,466	\$ 523,861
高冠企業股份有限公司	\$1,572,784	\$ 598,568
英屬維京群島金亞投資有限公司	\$ 140,416	\$ 4,696
英屬維京群島海陸投資公司	\$3,789,212	\$ 30

註：總損益係年度綜合損益總額。

12. 本公司採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。

(十一) 不動產、廠房及設備

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地	\$ 3,275,283	\$ 3,275,283	\$ 3,275,283
房屋及建築	1,232,505	1,179,633	1,001,739
機器設備	11,041,496	10,008,181	9,204,155
運輸設備	26,256	27,005	24,370
其他設備	828,752	664,682	675,658
未完工程及待驗設備	40,213	909,439	1,006,150
成本合計	16,444,505	16,064,223	15,187,355
減：累計折舊	( 8,270,541)	( 7,620,019)	( 7,531,758)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 8,173,964	\$ 8,444,204	\$ 7,655,597

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合 計
成本：							
102.1.1. 餘額	\$3,275,283	\$1,179,633	\$10,008,181	\$ 27,005	\$ 664,682	\$ 909,439	\$16,064,223
增 添	-	11,967	245,487	19	155,975	36,297	449,745
處 分	-	( 13,317)	( 22,011)	( 1,722)	( 32,413)	-	( 69,463)
重 分 類	-	54,222	809,839	954	40,508	( 905,523)	-
102.12.31. 餘額	\$3,275,283	\$1,232,505	\$11,041,496	\$ 26,256	\$ 828,752	\$ 40,213	\$16,444,505

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合 計
累計折舊及減損：							
102.1.1. 餘額	\$ -	\$ 487,371	\$ 6,659,020	\$ 21,832	\$ 451,796	\$ -	\$ 7,620,019
折舊費用	-	37,981	480,089	1,335	200,305	-	719,710
處 分	-	( 13,317)	( 21,736)	( 1,722)	( 32,413)	-	( 69,188)
重 分 類	-	-	59,849	-	( 59,849)	-	-
102.12.31. 餘額	\$ -	\$ 512,035	\$ 7,177,222	\$ 21,445	\$ 559,839	\$ -	\$ 8,270,541

項 目	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	合 計
成本：							
101.1.1. 餘額	\$3,275,283	\$1,001,739	\$ 9,204,155	\$ 24,370	\$ 675,658	\$1,006,150	\$15,187,355
增 添	-	-	1,612	1,030	98,884	1,232,315	1,333,841
處 分	-	( 23,949)	( 300,466)	( 935)	( 131,623)	-	( 456,973)
重 分 類	-	201,843	1,102,880	2,540	21,763	( 1,329,026)	-
101.12.31. 餘額	\$3,275,283	\$1,179,633	\$10,008,181	\$ 27,005	\$ 664,682	\$ 909,439	\$16,064,223

累計折舊及減損：

101.1.1. 餘額	\$ -	\$ 476,681	\$ 6,581,418	\$ 21,836	\$ 451,823	\$ -	\$ 7,531,758
折舊費用	-	31,309	332,013	931	131,596	-	495,849
處 分	-	( 20,619)	( 254,411)	( 935)	( 131,623)	-	( 407,588)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
101.12.31. 餘額	\$ -	\$ 487,371	\$ 6,659,020	\$ 21,832	\$ 451,796	\$ -	\$ 7,620,019

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
資本化金額	\$ 2,700	\$ 7,989
資本化利率區間	1.10%	1.07%

2. 本公司不動產、廠房及設備之重大組成項目係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

(1) 房屋及建築

房屋廠房主建物	26~56 年
房屋附屬設備	11~21 年
空調設備	5~ 8 年
消防設備	4~ 6 年
道路綠化	4~11 年

(2)機器設備	
化工設備	8~25年
汽電設備	16年
供氣設備	10年
播映設備	3~7年
其他	7年
(3)運輸設備	2~6年
(4)其他設備	
傢俱及辦公設備	4~7年
其他	3~8年

3. 不動產、廠房及設備經本公司審慎評估結果，尚無重大減損之情事。

4. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

#### (十二)無形資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
電腦軟體成本	\$ -	\$ -	\$ 1,750
減：累計攤銷	-	-	( 1,215)
減：累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 535</u>

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
電腦軟體成本：		
期初餘額	\$ -	\$ 1,750
增 添—源自單獨	-	-
處 分	-	( 1,750)
重 分 類	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
累計攤銷及減損：		
期初餘額	\$ -	\$ 1,215
攤銷費用	-	535
處 分	-	( 1,750)
重 分 類	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無。

2. 無形資產經本公司審慎評估結果，尚無重大減損之情事。
3. 本公司之無形資產未有提供擔保、質押之情事。
4. 無形資產所有攤銷之單行項目如下：

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用		
推銷費用	-	-
管理費用	-	535
研究發展費用	-	-
小 計	-	535
合 計	\$ -	\$ 535

(十三)短期借款

性 質	102年12月31日		101年12月31日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
信用借款	\$ 605,000	1.08%~1.12%	\$1,300,000	1.05%~1.25%
進口融資	20,227	1.21758%	390,023	0.6475%
合 計	\$ 625,227		\$1,690,023	

性 質	101年1月1日	
	金 額	利率區間
信用借款	\$ 816,000	1.02%~1.102%
合 計	\$ 816,000	

本公司係與各銀行簽訂短期綜合授信契約，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。短期借款提供抵質押擔保情形，請詳附註八之說明。

(十四)應付短期票券

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 250,000	\$ 1,000,000	\$ 600,000
減：應付短期票券折價	( 77)	( 230)	( 123)
淨 額	\$ 249,923	\$ 999,770	\$ 599,877
利率區間	0.85%~0.90%	0.79%~0.90%	0.77%~0.832%

應付商業本票係由票券金融公司保證發行，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。



## (十五)其他應付款

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 149,379	\$ 40,547	\$ 75,680
應付員工紅利	19,991	14,665	9,646
應付董監酬勞	39,983	29,330	19,292
應付利息	701	915	433
應付保險費	4,496	4,211	4,242
應付運費	10,163	8,935	6,350
應付水電費	3,778	2,427	3,535
應付修繕費	11,610	8,232	9,500
應付服務費	8,657	10,044	1,930
應付勞務費	1,720	1,550	1,550
應付稅捐	1,655	1,655	1,620
應付設備款	12,350	51,605	162,327
其 他	7,548	7,526	17,233
合 計	<u>\$ 272,031</u>	<u>\$ 181,642</u>	<u>\$ 313,338</u>

## (十六)負債準備—流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
員工福利—休假給付	<u>\$ 11,577</u>	<u>\$ 11,583</u>	<u>\$ 9,153</u>

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ 11,583	\$ 9,153
本期新增金額	17,433	16,925
本期使用金額	( 12,332)	( 11,345)
本期迴轉未使用金額	( 5,107)	( 3,150)
期末餘額	<u>\$ 11,577</u>	<u>\$ 11,583</u>

員工福利負債準備—流動係員工既得服務休假權利之估列，大多數情形下，病假及產假或陪產假係屬或有性質，取決於未來發生之事件而並非累積，故此類成本係於休假發生時再予以認列。

## (十七)預收款項

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預收貨款	\$ 20,765	\$ 5,822	\$ 15,808
預收租金	195	195	195
合 計	<u>\$ 20,960</u>	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 16,003</u>

## (十八)其他流動負債－其他

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
代收款項	\$ 2,552	\$ 23,687	\$ 23,681

## (十九)長期借款(含一年內到期之長期負債)

## 1.102年12月31日

項 目	金融機構	合約有效期間	利率區間	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款	台灣銀行士林分行	102.12.19.~104.12.19.	1.45%	0	\$500,000	高雄大社廠之土地、建築物、機器設備及借據	註<1>
	遠東國際商業銀行營業部	102.10.17.~104.10.17.	1.30%~1.40%	0	200,000	本票保證	註<2>
	大眾商業銀行信義分行	102.7.31.~104.7.31.	1.31%	0	200,000	本票保證	註<3>
	台新商業銀行建北分行	102.3.6.~104.2.28.	1.21%~1.305%	0	200,000	本票保證	註<4>
	台灣工業銀行營業部	102.5.14.~104.5.13.	1.30%	0	200,000	本票保證	註<5>
合 計				0	\$1,300,000		

## 2.101年12月31日

項 目	金融機構	合約有效期間	利率區間	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款	台灣銀行士林分行	101.12.25.~103.12.25.	1.05%~1.55%	0	\$500,000	高雄大社廠之土地、建築物、機器設備及借據	註<1>
	遠東國際商業銀行營業部	101.10.25.~103.10.25.	1.22%~1.25%	0	300,000	本票保證	註<2>
	大眾商業銀行信義分行	101.7.31.~103.7.31.	1.20%~1.26%	0	200,000	本票保證	註<3>
	台新商業銀行建北分行	101.2.21.~103.2.28.	1.19%~1.22%	0	200,000	本票保證	註<4>
	永豐商業銀行敦北分行	101.7.27.~103.7.31.	1.30%	0	100,000	本票保證	註<6>
合 計				0	\$1,300,000		

## 3.101年1月1日

項 目	金融機構	合約有效期間	利率區間	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款	台灣銀行士林分行	100.12.30.~102.12.30.	1.40%~1.55%	0	\$700,000	高雄大社廠之土地、建築物、機器設備及借據	註<1>
	遠東國際商業銀行營業部	100.9.21.~102.9.21.	1.00%~1.22%	0	200,000	本票保證	註<2>
	大眾商業銀行信義分行	100.12.26.~102.12.31.	1.10%~1.20%	0	100,000	本票保證	註<3>
	台新商業銀行建北分行	100.2.28.~102.2.28.	0.98%~1.19%	0	200,000	本票保證	註<4>
合 計				0	\$1,200,000		

4.(1)本公司為充實營運週轉所需資金，與台灣銀行士林分行簽訂中期擔保貸款，原授信總額度計 15 億元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向台灣

銀行士林分行申請提前到期續借，並分別於102年12月19日及101年12月25日重新核貸授信條件，授信總額度調整為12億元，授信期限分別為104年12月19日及103年12月25日。利率按該行二年期定儲(一般)機動利率加碼0.4%機動計息；或得與該行授信審查部另行議訂，每筆融資期限最長180天，利息按月計收，本金到期清償，得循環動用。由於本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司已動撥額度分別為5億元、5億元及7億元。

- (2)本公司與遠東國際商業銀行營業部簽訂綜合授信條件契約書，原授信總額度計3億元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向遠東國際商業銀行營業部申請提前到期續借，並分別於102年10月17日及101年10月25日重新核貸授信條件，授信總額度調整為4億元，授信期限分別為104年10月17日及103年10月25日。利率按該行牌告一年期一般定存固定利率加0.3%浮動計息，稅外加，加碼數每滿3個月依該行規定調整乙次，並得視該行資金狀況逐筆議價，每筆用款期限不逾180天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。由於本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司已動撥額度分別為2億元、3億元及2億元。
- (3)本公司與大眾商業銀行信義分行簽訂綜合授信條件契約書，中期單項授信額度計3億元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向大眾商業銀行信義分行申請提前到期續借，並分別於102年及101年7月31日重新核貸授信條件，授信期限分別為104年7月31日及103年7月31日。利率於貸放時逐筆議價，每筆用款期限不逾180天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。由於本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司已動撥額度分別為2億元、2億元及1億元。
- (4)本公司與台新商業銀行建北分行簽訂綜合授信條件契約書，原中期單項授信額度計2億元，合約期間二年。惟營運資金需要，本公司向台新商業銀行建北分行申請提前到期續借，並分別於102年3月6日及101年2月21日重新核貸授信條件，授信期限分別為104年2月28日及103年2月28日。利率於貸放時逐筆議價，每筆用款期限不逾180天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。由於本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司已動撥額度均為2億元。
- (5)本公司與台灣工業銀行營業部簽訂綜合授信條件契約書，中期無擔保綜合授信額度計2億元，合約期間二年，授信期限至104年5月13日。利率於貸放時逐筆議價，每三個月調整乙次，得循環動用，利息按月計收，本金到期

清償。由於本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司已動撥額度為 2 億元。

(6) 本公司與永豐商業銀行敦北分行簽訂綜合授信條件契約書，中期單項授信額度計 2 億元，合約期間二年，授信期限至 103 年 7 月 31 日。利率於貸放時逐筆議價，固定利率，每三個月調整乙次，每筆用款期限不逾 180 天，得循環動用，利息按月計收，本金到期清償。由於本公司依約可於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故帳列長期借款項下。截至 101 年 12 月 31 日止，本公司已動撥額度為 1 億元。本公司已於 102 年 4 月 23 日提前清償所有未到期之借款餘額。

5. 本公司向該等銀行借款融資，業已提供額度本票作為償還貸款之承諾。長期借款提供抵質押擔保情形，請詳附註八之說明。

## (二十) 負債準備－非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他長期員工福利計畫	\$ 3,028	\$ -	\$ -

1. 本公司之其他長期員工福利計畫係員工之久任獎金及撫恤金。久任獎金及撫恤金之給付標準，係依據服務年資所獲得之基數計算。

2. 本公司已認列其他長期員工福利義務負債之組成如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他長期員工福利義務現值	\$ 3,028	\$ -	\$ -
計畫資產公允價值	-	-	-
其他長期員工福利負債(資產)	\$ 3,028	\$ -	\$ -

3. 計畫資產組成

本公司並無配置相關之資產，係按實際發生時始支付。

4. 其他長期員工福利計畫認列為損益之相關費用其單行項目如下：

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
營業成本	\$ 2,041	\$ -
營業費用		
推銷費用	168	-
管理費用	566	-
研究發展費用	253	-
小 計	987	-
合 計	\$ 3,028	\$ -

5. 其他長期員工福利計畫認列為其他綜合損益之精算損益

本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日均無屬其他長期員工福利計畫認列於其他綜合損益項下之精算損益。

6. 有關其他長期員工福利之精算假設彙總如下：

項 目	102年度	101年度
折現率	1.625%~1.75%	-
未來薪資增加率	1.50%~1.75%	-
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	-

102 年 12 月 31 日之整體預期長期資產報酬率為 2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

7. 本公司於 102 年 12 月 31 日後一年內預期其他長期員工福利之支付數為\$754。

(二十一)退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 9.7%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行退休準備金專戶；另本公司為因應高階經理人退休之需，於 93 年 9 月設立「經理人員退休基金管理委員會」，按月就經理人薪資總額之一定比率(目前為 30%)計提經理人退休基金，交由經理人員退休基金管理委員會管理，並儲存於以本公司經理人退休準備金名義開立之金融機構專戶。

(2) 確定福利計畫於資產負債表認列之金額如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 552,953	\$ 560,166	\$ 539,297
計畫資產公允價值	( 334,954)	( 312,022)	( 309,682)
提撥狀況	217,999	248,144	229,615
未認列前期服務成本	-	-	-
未認列精算損益	-	-	-
確定福利計畫之淨負債(資產)	\$ 217,999	\$ 248,144	\$ 229,615

(3)確定福利義務現值之變動如下：

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
期初確定福利義務現值	\$ 560,166	\$ 539,297
當期服務成本	7,639	8,386
利息成本	5,408	6,651
福利支付數	( 19,585)	( 34,214)
精算損(益)	( 675)	40,046
期末確定福利義務現值	\$ 552,953	\$ 560,166

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
期初計畫資產之公允價值	\$ 312,022	\$ 309,682
計畫資產預期報酬	3,116	3,842
雇主之提撥金	28,526	33,555
福利支付數	( 9,645)	( 34,214)
精算(損)益	935	( 843)
期末計畫資產之公允價值	\$ 334,954	\$ 312,022

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
當期服務成本	\$ 7,639	\$ 8,386
利息成本	5,408	6,651
計畫資產預期報酬	( 3,116)	( 3,842)
當期退休金成本	\$ 9,931	\$ 11,195

(6)認列於綜合損益表之其他綜合損益－確定福利計畫精算損益金額：

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
確定福利計畫精算淨(損)益	\$ 1,610	(\$ 40,889)
與精算損益相關之所得稅	-	-
精算淨(損)益稅後金額	\$ 1,610	(\$ 40,889)
採權益法認列精算(損)益份額	(\$ 244)	(\$ 7,071)

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦

法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102年及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

項 目	102年度	101年度
折現率	1.625%~1.75%	0.75%~1.00%
未來薪資增加率	1.50%~1.75%	1.00%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	1.00%~1.25%

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區壽險業第五回經驗生命表估計。

(9)本公司選擇以轉換至 IFRSs 起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 552,953	\$ 560,166	\$ 539,297
計畫資產公允價值	( 334,954)	( 312,022)	( 309,682)
計畫(剩餘)短絀	\$ 217,999	\$ 248,144	\$ 229,615
計畫負債之經驗調整(損)益	\$ 675	(\$ 40,046)	\$ -
計畫資產之經驗調整(損)益	\$ 935	(\$ 843)	\$ -

(10)本公司於102年12月31日後一年內預期確定福利計畫資產之提撥數與支付數分別為\$29,435及\$4,270。

(11)確定福利計畫相關退休金費用之單行項目如下：

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
營業成本	\$ 6,546	\$ 7,266
營業費用		
推銷費用	401	460
管理費用	2,357	2,647
研究發展費用	627	822
小 計	3,385	3,929
合 計	\$ 9,931	\$ 11,195



2.(1)自 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,478 及\$7,298；102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日本公司依上開退休金辦法而提撥認列之應計退休金負債分別為\$1,264、\$1,267 及\$1,152。

(3)確定提撥計畫相關退休金費用之單行項目如下：

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
營業成本	\$ 5,355	\$ 5,047
營業費用		
推銷費用	310	315
管理費用	932	910
研究發展費用	881	1,026
小 計	2,123	2,251
合 計	\$ 7,478	\$ 7,298

## (二十二)股本

### 1. 普通股及特別股

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	1,000,000	1,000,000	1,000,000
額定股本	\$10,000,000	\$10,000,000	\$10,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)			
— 普通股	906,620	906,620	906,620
— 特別股	20,000	20,000	20,000
合計已發行股數(仟股)	926,620	926,620	926,620
已發行股本—普通股	\$ 9,066,203	\$ 9,066,203	\$ 9,066,203
已發行股本—特別股	200,000	200,000	200,000
合計已發行股本	\$ 9,266,203	\$ 9,266,203	\$ 9,266,203

2. 本公司於 73 年 8 月現金增資時發行特別股 20,000 仟股，其權利義務如下：

(1)年度決算如有盈餘，應先分派特別股股息百分之六，其餘可分配盈餘按普通股及特別股持股比例由董事會作成盈餘分配案，提報股東會同意後分配之。

(2)優先分配公司剩餘財產。

(3)其餘得享權利與普通股相同。

### (二十三)資本公積

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫藏股票交易溢價	\$ 103,073	\$ 93,753	\$ 86,909
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	-	376	-
合 計	<u>\$ 103,073</u>	<u>\$ 94,129</u>	<u>\$ 86,909</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (二十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於繳納稅捐，彌補虧損及提列法定盈餘公積百分之十及就當年度發生之股東權益減項金額提列或迴轉特別盈餘公積後為當年度可分配盈餘，連同上一年度累積未分配盈餘，為累積可供分配盈餘，應先分配特別股股息百分之六，各年特別股股息如未配足，其不足之數於次一有可分配盈餘之年度優先分配補足之。其餘可分配盈餘由董事會依下列方式作成盈餘分配案，提報股東會同意後分配之。
  - (1) 董事、監察人酬勞不高於當年度可分配盈餘百分之二。
  - (2) 員工紅利為當年度可分配盈餘百分之一。
  - (3) 其餘未分配盈餘由董事會依法令規定、股利政策及資金狀況等擬具分配案提報股東會同意後分配之。
2. 本公司股利政策如下：

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長期，將掌握經濟環境以求永續經營。為考量本公司長期財務規劃、未來資金需求及保障股東之權益，本公司每年發放之現金股利不低於當年度發放現金及股票股利合計數的百分之十(不含百分之六特別股股息)。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配盈餘，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 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 年度財務報告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 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。
6. 本公司管理當局對於應付員工紅利及董監酬勞之估列，係依過去經驗以可能發放金額為基礎，並以預估全年度淨利扣除待彌補虧損、法定盈餘公積及提列或迴轉特別盈餘公積後之金額，按公司章程所訂定之員工紅利及董監事酬勞成數予以估列。102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日估計員工紅利金額分別為 \$19,991 及 \$14,665，董監酬勞金額分別為 \$39,983 及 \$29,330，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，於股東會決議年度調整入帳。
7. 本公司股東常會分別於 102 年 6 月 7 日及 101 年 6 月 15 日決議通過 101 年及 100 年度盈餘分配案如下：

分配項目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
提列法定盈餘公積	\$ 174,139	\$ 112,055	-	-
提列(迴轉)特別盈餘公積	100,738	43,878	-	-
特別股股息—現金	12,000	12,000	\$ 0.60	\$ 0.60
特別股股東紅利—現金	20,000	14,000	1.00	0.70
普通股股東紅利—現金	906,620	634,634	1.00	0.70
普通股股東紅利—股票	-	-	-	-
員工紅利—現金	14,665	9,646	-	-
員工紅利—股票	-	-	-	-
董監酬勞—現金	29,330	19,292	-	-

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

8. 本公司 102 年 6 月 7 日股東常會決議配發 101 年度員工現金紅利 \$14,665 及董監酬勞 \$29,330。本公司股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞金額與 101 年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額並無重大差異。
9. 本公司於 103 年 3 月 25 日經董事會提議對 102 年度之盈餘分配案(尚未經股東會決議)，擬配發特別股股息 \$12,000，每特別股及普通股現金股利各 @1.0 元，現金股利及股息總計 \$938,620。

## (二十五)其他權益項目

項 目	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	合 計
102.1.1. 餘額	\$ 45,356	\$ 37,531	\$ 82,887
直接認列為股東權益調整項目	260,484	29,816	290,300
轉列損益項目	-	-	-
採權益法認列關聯企業之份額	6,540	421,695	428,235
與其他權益項目相關之所得稅	( 23,483)	-	( 23,483)
102.12.31. 餘額	<u>\$ 288,897</u>	<u>\$ 489,042</u>	<u>\$ 777,939</u>

項 目	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	合 計
101.1.1. 餘額	\$ 177,730	\$ 2,305	\$ 180,035
直接認列為股東權益調整項目	( 127,924)	( 20,658)	( 148,582)
轉列損益項目	-	-	-
採權益法認列關聯企業之份額	( 4,450)	55,884	51,434
101.12.31. 餘額	<u>\$ 45,356</u>	<u>\$ 37,531</u>	<u>\$ 82,887</u>

## (二十六)庫藏股票

- 截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司買回庫藏股票金額均為0。
- 子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股之本期變動情形彙示如下：

		102年1月1日至12月31日							
		期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額	
子公司名稱	種 類	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額
國亨化學公司	普通股	6,478	\$149,746	-	-	-	-	6,478	\$149,746
	特別股	1,776	49,858	-	-	-	-	1,776	49,858
合 計		<u>8,254</u>	<u>\$199,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,254</u>	<u>\$199,604</u>

		101年1月1日至12月31日							
		期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額	
子公司名稱	種 類	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額
國亨化學公司	普通股	6,478	\$149,746	-	-	-	-	6,478	\$149,746
	特別股	1,776	49,858	-	-	-	-	1,776	49,858
合 計		<u>8,254</u>	<u>\$199,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,254</u>	<u>\$199,604</u>

(1)102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日子公司持有本公司股票之公允價值分別為\$193,222、\$134,108及\$117,609。

(2)102年及101年1月1日至12月31日子公司收到本公司之現金股利轉列資本公積—庫藏股票交易金額分別為\$9,320及\$6,844。

(3)子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

(二十七)營業收入

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
石化銷貨收入	\$ 15,138,931	\$ 12,541,821
塑膠銷貨收入	4,267,661	4,279,592
氫氣銷貨收入	103,655	130,896
汽電銷貨收入	487,190	470,458
尼龍銷貨收入	697,867	67,091
特化銷貨收入	6,004	-
原物料轉售收入	4,714	75,443
合 計	<u>\$ 20,706,022</u>	<u>\$ 17,565,301</u>

(二十八)其他收入

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
利息收入	\$ 76	\$ 1,282
租金收入	479	502
股利收入(註)	188,500	1,316,551
備抵呆帳迴轉收入	3,300	-
出售廢品收入	4,683	12,207
補助款收入	3,909	5,750
管理費收入	8,400	5,600
其 他	22,538	1,660
合 計	<u>\$ 231,885</u>	<u>\$ 1,343,552</u>

註：股利收入明細如下：

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
中華開發金融控股股份有限公司	\$ 3,834	\$ -
和信創業投資股份有限公司	-	5,843
台灣普利司通股份有限公司	2,877	1,957
英屬開曼群島New World Technology Fund公司	154,115	1,089,849
Kenan Investments Limited	27,674	218,902
合 計	<u>\$ 188,500</u>	<u>\$ 1,316,551</u>

## (二十九)其他利益及損失

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
處分不動產、廠房及設備淨損失	(\$ 275)	(\$ 49,339)
處分投資利益	95,825	-
淨外幣兌換利益(損失)	12,051	( 20,447)
金融資產減損損失	( 16,077)	-
其 他	( 97)	( 78)
合 計	<u>\$ 91,427</u>	<u>(\$ 69,864)</u>

## (三十)財務成本

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
利息費用	\$ 34,066	\$ 32,507
發行CP手續費等相關支出	950	1,185
應收帳款出售受讓費	18	9
小 計	35,034	33,701
減：符合要件之資產資本化金額	( 2,700)	( 7,989)
合 計	<u>\$ 32,334</u>	<u>\$ 25,712</u>

## (三十一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102年1月1日至12月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 328,608	\$ 128,579	\$ 457,187
勞健保費用	21,836	7,771	29,607
退休金費用	11,901	5,508	17,409
其他用人費用	6,306	21,859	28,165
折舊費用	698,084	21,626	719,710
攤銷費用	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,066,735</u>	<u>\$ 185,343</u>	<u>\$ 1,252,078</u>

性 質 別	101年1月1日至12月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 253,088	\$ 96,188	\$ 349,276
勞健保費用	20,707	6,198	26,905
退休金費用	12,313	6,180	18,493
其他用人費用	6,091	16,712	22,803
折舊費用	471,008	24,841	495,849
攤銷費用	-	535	535
合 計	<u>\$ 763,207</u>	<u>\$ 150,654</u>	<u>\$ 913,861</u>

(三十二)所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分:

(1)認列於損益之所得稅

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
當期應付所得稅費用	\$ 269,326	\$ 236,740
遞延所得稅費用	9,464	15,125
以前年度所得稅調整	( 841)	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 277,949</u>	<u>\$ 251,865</u>

(2)認列於其他綜合損益相關之所得稅

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 23,483	\$ -
確定福利義務之精算損益	-	-
認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 23,483</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用(利益)與會計所得乘以所適用所得稅率之金額調節如下:

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
繼續營業單位稅前淨利	\$ 2,228,624	\$ 2,038,658
稅前損(益)按法定稅率(17%)計算之所得稅	378,866	346,572
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不予計入項目影響數	( 162,329)	( 117,147)
最低稅負制應補繳之稅額	-	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	52,789	30,398
當期產生之虧損扣抵	-	-
當期抵用之虧損扣抵	-	( 23,083)
當期應付所得稅費用	<u>269,326</u>	<u>236,740</u>
遞延所得稅淨變動數	9,464	15,125
以前年度所得稅調整	( 841)	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 277,949</u>	<u>\$ 251,865</u>

3. 當期所得稅資產(負債)餘額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產			
預付所得稅	\$ -	\$ -	\$ 920
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 920</u>



項 目	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			
當期應付所得稅費用	\$ 269,326	\$ 236,740	\$ 114,126
減：當期抵用之投資抵減	-	( 85,852)	( 41,556)
減：當期預付所得稅	( 59,688)	( 9,796)	( 31,024)
合 計	<u>\$ 209,638</u>	<u>\$ 141,092</u>	<u>\$ 41,546</u>

#### 4. 遞延所得稅資產(負債)餘額

項 目	102年1月1日至12月31日				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	投資抵減 當期抵用	期末餘額
遞延所得稅資產					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 11,123	(\$ 6,736)	\$ -	\$ -	\$ 4,387
員工休假給付義務	1,969	( 1)	-	-	1,968
確定員工福利計畫	849	( 334)	-	-	515
有形資產減損損失	6,566	-	-	-	6,566
其 他	1,496	( 1,496)	-	-	-
合 計	<u>\$ 22,003</u>	<u>( 8,567)</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,436</u>
遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	\$ 5,908	\$ 1,320	\$ -	\$ -	\$ 7,228
折舊費用財稅差異	2,183	( 423)	-	-	1,760
土地增值稅準備	979,556	-	-	-	979,556
合 計	<u>\$ 987,647</u>	<u>897</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 988,544</u>
遞延所得稅(費用)利益		<u>(\$ 9,464)</u>	<u>\$ -</u>		

項 目	101年1月1日至12月31日				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	投資抵減 當期抵用	期末餘額
遞延所得稅資產					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 775	\$ 10,348	\$ -	\$ -	\$ 11,123
員工休假給付義務	1,556	413	-	-	1,969
確定員工福利計畫	4,650	( 3,801)	-	-	849
有形資產減損損失	6,566	-	-	-	6,566
虧損扣抵(註)	21,878	( 21,878)	-	-	-
投資抵減	87,889	( 2,037)	-	( 85,852)	-
其 他	559	937	-	-	1,496
合 計	<u>\$ 123,873</u>	<u>( 16,018)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 85,852)</u>	<u>\$ 22,003</u>

## 101年1月1日至12月31日

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	投資抵減 當期抵用	期末餘額
遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	\$ 6,136	(\$ 228)	\$ -	\$ -	\$ 5,908
折舊費用財稅差異	2,848	( 665)	-	-	2,183
土地增值稅準備	979,556	-	-	-	979,556
合 計	<u>\$988,540</u>	<u>( 893)</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$987,647</u>
遞延所得稅(費用)利益		<u>(\$ 15,125)</u>	<u>\$ -</u>		

註：虧損扣抵認列於損益金額包含以前年度未認列數及當期抵用數。

5. 本公司因非很有可能實現而未認列之遞延所得稅資產項目如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
遞延所得稅資產			
確定員工福利計畫	\$ 39,057	\$ 41,643	\$ 34,692
金融資產減損損失	583	583	583
合 計	<u>\$ 39,640</u>	<u>\$ 42,226</u>	<u>\$ 35,275</u>

6. 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會處分迴轉，故未認列遞延所得稅負債。102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日與投資子公司相關且未認列遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異彙總金額分別為\$485,433、\$413,050及\$350,306。

7. 立法院於99年4月通過「產業創新條例」，其中第10條規定公司得在投資於研究發展支出15%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅30%為限，該規定之施行期間自99年1月1日起至108年12月31日止。

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

9. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至99年度。

10. 兩稅合一相關資訊

	(預計) 102年12月31日	(實際) 101年12月31日	(實際) 101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 267,116</u>	<u>\$ 178,982</u>	<u>\$ 176,487</u>

	(預計) 102年12月31日	(實際) 101年12月31日	(實際) 101年1月1日
未分配盈餘相關資訊：			
民國86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
民國87年至98年度	61,508	61,508	61,508
民國99年度以後			
— 已加徵10%營利事業所得稅	1,662,994	1,135,099	831,115
— 未加徵10%營利事業所得稅	1,949,482	1,738,833	1,120,551
小計	3,612,476	2,873,932	1,951,666
合計	\$ 3,673,984	\$ 2,935,440	\$ 2,013,174

	102年度(預計)	101年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	13.02%	12.69%

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國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。本公司預計民國102年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。另依台財稅字第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或淨減少數。

### (三十三)每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；未分配盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，則追溯調整計算。

若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。

	102年1月1日至12月31日			101年1月1日至12月31日		
	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	每股盈餘(元)	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘：						
本期淨利	\$1,950,675	900,142	\$ 2.15	\$1,786,793	900,142	\$ 1.97
減：特別股股利	(12,000)			(12,000)		
屬於普通股股東之本期淨利	1,938,675			1,774,793		
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工分紅	-	1,225		-	1,335	
稀釋每股盈餘：						
屬於普通股股東之本期淨利						
加潛在普通股之影響	\$1,938,675	901,367	\$ 2.15	\$1,774,793	901,477	\$ 1.97

## 七、關係人交易

### 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

關係人類別	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
子公司	\$ 1,996,693	\$ 1,793,857
子公司之關聯企業	276	-
合 計	<u>\$ 1,996,969</u>	<u>\$ 1,793,857</u>

本公司以合約價格銷售苯乙烯單體(SM)予子公司，其合約買賣價格係按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan、CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平均價格為依據，雙方除不可抗力因素，互為保證供應及購買，數量以每月 3,000~6,000 公噸為度；收款方式為月底結算，每期貨款於次月之 45 日收清，子公司如未能如期付款，則以賒貨處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限。102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日本公司收取子公司之貨款息金額分別為\$13 及\$42。

除上述外，其餘對關係人之售價及銷貨交易條件與一般客戶並無重大顯著差異。

#### 2. 進 貨

關係人類別	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
子公司	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,049</u>

本公司以合約價格向子公司購買苯乙烯-丙烯晴共聚物(SAN)，其合約買賣價格係按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當月各期 ABS INJ 行情報導中之 CFR China、CFR SE Asia 二地區之平均價格為依據，並按判定等級每噸酌減價格。雙方除不可抗力因素，互為保證供應及購買，數量以每月 930 噸為度；付款方式為月底結算，次月之 45 日付清，本公司如未能如期付款，則以賒購處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限。

除上述外，其餘對關係人之進價及進貨交易條件與一般廠商並無重大顯著差異。

#### 3. 本公司與關係人之債權債務(均無計息)情形如下：

##### (1) 應收帳款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	<u>\$ 193,828</u>	<u>\$ 215,451</u>	<u>\$ 15,711</u>

(2)應付帳款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ -	\$ -	\$ 230

4. 財產交易情形

本公司於101年8月出售運輸設備予管理階層，出售價格計\$46，出售利得\$46。

5. 資金融通情形：無。

6. 票據背書及保證情形

關係人類別及性質	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
融資背書保證			
子公司	\$ -	\$ -	\$ 50,000

7. 財產租賃情形

(1)出租資產

承租人—關係人類別	租賃標的物	102年1月1日至12月31日		
		租金收入	預收租金	押金
子公司	台北市南京東路4段1號10樓	\$ 321	\$ 124	\$ 50
其他關係人	台北市南京東路4段1號10樓	119	71	-
合計		\$ 440	\$ 195	\$ 50

承租人—關係人類別	租賃標的物	101年1月1日至12月31日		
		租金收入	預收租金	押金
子公司	台北市南京東路4段1號10樓	\$ 344	\$ 124	\$ 50
其他關係人	台北市南京東路4段1號10樓	119	71	-
合計		\$ 463	\$ 195	\$ 50

註：(1)本公司與子公司已簽訂未來年度之辦公室營業租賃合約，截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，依約定已先行收取遠期票據分別為\$624、\$936及\$1,248，以供實際交易時兌收。

(2)租賃契約係依市場行情雙方議定，並按年收取租金或於簽約時一次開立遠期票據收取租金。

(2)租賃資產

出租人—關係人類別	租賃標的物	租金支出	
		102年1月1日至12月31日	101年1月1日至12月31日
子公司	HP3橡膠粉碎區倉儲	\$ 72	\$ 72

註：租賃契約係依市場行情雙方議定，並按月支付租金。

## 8. 其他

項 目	關係人類別	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
代工收入(帳列營業收入)(註1)	子公司	\$ 50	\$ 42
管理費收入(帳列其他收入)(註2)	子公司	8,400	5,600
董監酬勞收入(帳列其他收入)	子公司	377	138
運費收入(帳列其他收入)	子公司	-	1
代墊技術服務費(註3)	子公司	3,468	3,847

註：(1)子公司委託本公司代為加工回收料押粒，加工押粒費用按實際押粒入庫量計算加工費，雙方已達成協議並簽訂合約。

(2)子公司借重本公司之經驗與人才，委任本公司代為管理、銷售等業務，雙方已達成協議並簽訂合約。

(3)子公司委任本公司派遣人員至廠區進行技術支援，技術支援之各項費用採實報實銷方式，本公司收取之技術服務費帳列各項報銷費用之減項。

## 9. 主要管理階層薪酬資訊

項 目	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 58,009	\$ 49,505
離職福利	-	-
退職後福利	3,660	22,733
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 61,669	\$ 72,238

## 八、質押之資產

### 固定資產質押情形

#### 1. 102年12月31日

資 產 種 類	帳面價值	借款種類	借款金額	抵押權人
土地、廠房—SM	\$2,616,562	綜合授信貸款	\$500,000	台灣銀行士林分行及中國信託商業銀行敦北分行
土地、廠房—ABS	542,502			
廠房—氫氣廠	611			
廠房—汽電廠	252,695			
機器設備	1,785,981			
國長大樓房地	166,168	進貨擔保	-	台灣中油股份有限公司
合 計	\$5,364,519			

## 2. 101 年 12 月 31 日

資產種類	帳面價值	借款種類	借款金額	抵押權人
土地、廠房—SM	\$2,618,451	綜合授信貸款	\$687,208	台灣銀行士林分行及中國信託商業銀行敦北分行
土地、廠房—ABS	554,681			
廠房—氫氣廠	646			
廠房—汽電廠	260,511			
機器設備	1,954,636			
國長大樓房地	167,365	進貨擔保	-	台灣中油股份有限公司
合計	<u>\$5,556,290</u>			

## 3. 101 年 1 月 1 日

資產種類	帳面價值	借款種類	借款金額	抵押權人
土地、廠房—SM	\$2,624,487	綜合授信貸款	\$700,000	台灣銀行士林分行及中國信託商業銀行敦北分行
土地、廠房—ABS	489,150			
廠房—氫氣廠	705			
廠房—汽電廠	268,326			
機器設備	2,123,292			
國長大樓房地	168,561	進貨擔保	-	台灣中油股份有限公司
合計	<u>\$5,674,521</u>			

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

## 1. 背書保證

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
為子公司融資背書保證	\$ -	\$ -	\$ 50,000

## 2. 存出保證票據及借據

- (1) 本公司開立額度保證本票及借據予金融機構作為償還貸款之承諾，截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止分別為 USD29,000、NTD6,150,000 及 USD29,000、NTD5,420,000 和 USD31,000、NTD5,590,000。
- (2) 本公司開立保證本票予進貨廠商作為購料之擔保，截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止分別為 0、0 及 \$55,000。
- (3) 本公司為請領經濟部業界開發產業技術計畫之補助款而開立予財團法人資訊工業策進會之保證票據，截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止分別為 0、0 及 \$12,650。

## 3. 存入保證票據及保證品

本公司因履約保證所收取之存入保證票據及保證品，截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止分別為 NTD197,845、SGD89、EUR554、USD2,262、JPY1,850 及 NTD286,718、SGD787、EUR412、USD1,188、JPY1,850 和 NTD314,897、SGD787、EUR274、USD410。



4. 截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已簽約但尚未發生之不動產、廠房及設備等重大資本支出分別為 \$62,913、\$251,671 及 \$596,667。
5. 截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已開立未使用信用狀餘額分別為 NTD1,771,600、USD14,457 及 NTD1,335,600、USD22,728、JPY5,700 和 NTD1,515,600、USD11,932、JPY117,990。
6. 本公司為進行「高溫尼龍產業技術開發及應用計劃」之研究計劃，向經濟部申請補助，該計劃總時程自 99 年 6 月至 101 年 5 月止，政府將依計劃工作進度分期撥付補助款計 \$12,650；另本公司依合約規定開立本票 \$12,650，作為履約之保證。本研究計劃業已如期完成，累計已撥付金額計 \$7,779，履約保證票據 \$12,650 並已收回註銷。
7. 本公司與台灣中油股份有限公司(中油公司)所簽訂購買原料合約之規定，本公司每年應向中油公司購買一定數量之乙烯、苯及丁二烯。如本公司之每年採購量未達最低合約量時，中油公司得視情況調低次年之供應量。另本公司承諾購買中油之乙烯、苯及丁二烯作為工廠製造苯乙烯及丙烯腈—丁二烯—苯乙烯共聚體樹脂之原料，除非經政府機關核准，或內部調度作為石化品進料使用外，不得移作其他用途或轉賣配額（如因石化品調度需要，並於事前經中油公司書面同意，本公司得將全部或一部份乙烯、苯及丁二烯轉讓予中油公司之石化用戶作為石化進料使用），否則中油公司得隨時停止供應乙烯、苯及丁二烯並終止合約。
8. 本公司因製造 ABS 等產品之需要，向台塑石化股份有限公司購買丁二烯為原料，並簽訂買賣合約書，合約書中承諾本公司每月應至少向台塑石化公司購買 100 公噸之丁二烯作為生產 ABS 等產品之原料。
9. 本公司因製造 ABS 等產品之需要，向中國石油化學工業開發股份有限公司購買丙烯腈為原料，並簽訂買賣合約書，合約書中承諾本公司每季應購提 3,600 公噸至 5,100 公噸之丙烯腈作為生產 ABS 等產品之原料。
10. 本公司與退休員工發生給付退休金差額糾紛，緣退休員工與本公司對於計算退休金之平均工資雙方認知不同，因是退休員工提起請求給付退休金差額 \$9,374 之訴。本案於 102 年 4 月 3 日經最高法院民事裁定(一〇二年度台上字第五九四號)本公司應給付原告請求之退休金差額及自 101 年 2 月 14 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。本公司已於 102 年 4 月 30 日全數支付，對本公司之財務尚無重大影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其他

### (一)期中營運之季節性或週期性解釋

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

### (二)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。由於本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求，為了維持或調整資本結構，本公司會依據主要管理階層之建議，將藉由調整支付予股東之股利金額、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### (三)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

金融商品	102年12月31日		101年12月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
非衍生性金融商品				
金融資產				
現金及約當現金	\$ 34,211	\$ 34,211	\$ 11,788	\$ 11,788
應收款項	1,989,564	1,989,564	1,508,065	1,508,065
備供出售之金融資產－非流動	191,677	191,677	161,861	161,861
以成本衡量之金融資產－非流動	102,237	(註)	240,954	(註)
採用權益法之投資	8,941,010	(註)	7,771,783	(註)
存出保證金	5,968	5,968	943	943
金融負債				
短期借款	625,227	625,227	1,690,023	1,690,023
應付短期票券	249,923	249,923	999,770	999,770
應付款項	1,682,856	1,682,856	871,933	871,933
當期所得稅負債	209,638	209,638	141,092	141,092
長期借款	1,300,000	1,300,000	1,300,000	1,300,000
應計退休金負債	219,263	219,263	249,411	249,411
存入保證金	3,513	3,513	3,513	3,513
其他金融負債	17,157	17,157	35,270	35,270

衍生性金融商品：無。

金融商品	101年1月1日	
	帳面價值	公允價值
非衍生性金融商品		
金融資產		
現金及約當現金	\$ 34,071	\$ 34,071
應收款項	1,688,598	1,688,598
備供出售之金融資產－非流動	182,519	182,519
以成本衡量之金融資產－非流動	369,057	(註)
採用權益法之投資	7,403,765	(註)
存出保證金	873	873
金融負債		
短期借款	816,000	816,000
應付短期票券	599,877	599,877
應付款項	1,547,201	1,547,201
當期所得稅負債	41,546	41,546
長期借款	1,200,000	1,200,000
應計退休金負債	230,767	230,767
存入保證金	3,533	3,533
其他金融負債	32,834	32,834

衍生性金融商品：無。

註：本公司所持有之以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資，因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該等標的之公允價值。

## 2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付短期票券、應付款項、當期所得稅負債及其他金融負債(流動)等。
- (2)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。
- (3)其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。此方法應用於存出保證金、存入保證

金、長期借款、應計退休金負債及其他金融負債(非流動)等，由於未來收付現金額之折現值趨近於帳面金額或折現與否影響甚小，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

### 3. 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

第一層級：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)。

第二層級：係指除第一層級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察之輸入參數推導公允價值。

第三層級：係指評價技術非以可觀察之市場資料為基礎之資產或負債之輸入參數(非可觀察參數)推導公允價值。

		102年12月31日			
金融商品		第一層級	第二層級	第三層級	合計
備供出售之金融資產—非流動					
國內上市權益投資		\$ 191,677	\$ -	\$ -	\$ 191,677
		101年12月31日			
金融商品		第一層級	第二層級	第三層級	合計
備供出售之金融資產—非流動					
國內上市權益投資		\$ 161,861	\$ -	\$ -	\$ 161,861
		101年1月1日			
金融商品		第一層級	第二層級	第三層級	合計
備供出售之金融資產—非流動					
國內上市權益投資		\$ 182,519	\$ -	\$ -	\$ 182,519

4. 102年及101年1月1日至12月31日屬於第三層級金融工具之變動：無。

5. 102年及101年1月1日至12月31日第一層級與第二層級公允價值衡量間移轉：無。

#### (四) 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

## (五)重大財務風險之性質及程度

### 1. 市場風險

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

#### (1)匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響。具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

項目(外幣：功能性貨幣)	102年12月31日			101年12月31日		
	外幣金額	外幣兌新台幣匯率	新台幣金額	外幣金額	外幣兌新台幣匯率	新台幣金額
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$17,163	29.805	\$511,543	\$17,816	29.04	\$517,377
非貨幣性項目						
美金：新台幣	166,398	29.805	4,959,492	153,992	29.04	4,471,922
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	17,212	29.805	513,004	19,554	29.04	567,848
人民幣：新台幣	2	4.9190	10	-	-	-
新幣：新台幣	-	-	-	28	23.76	665
項目(外幣：功能性貨幣)	101年1月1日					
	外幣金額	外幣兌新台幣匯率	新台幣金額			
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$16,614	30.275	\$502,989			
非貨幣性項目						
美金：新台幣	129,643	30.275	3,924,940			
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	6,224	30.275	188,432			
日幣：新台幣	29,850	0.3900	11,642			

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及非貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，當美金升值/貶值 1% 幅度時，對本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅後淨利將分別減少/增加\$12 及\$419；權益將分別增加/減少\$49,595 及\$44,719。

#### (2)價格風險

由於本公司持有於活絡市場公開交易之投資在資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內上市之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升/下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之權益將分別增加/減少 \$1,917 及 \$1,619。

### (3) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。因本公司定期評估利率變動趨勢並作及時之因應，故預期不致發生重大之市場利率變動風險。若市場利率增加/減少 10 基點，而其他所有因素維持不變之情況下，對本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之稅後淨利將分別減少/增加 \$2,570 及 \$2,522。

## 2. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司之信用風險係因營運活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### ① 營運相關信用風險

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

### ② 財務信用風險

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### ③ 信用風險之曝險

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低；另本公司所有銷售僅與已核可且信用良好之第三人交易，依授信程序給予客戶信用額度，同時持續瞭解客戶之信用狀況且定期評估應收帳款回收之可能性並提列適足備抵呆帳，故管理當局認為本公司之應收款項不會有重大信用風險顯著集中之虞。是以現金及約當現金及應收款項於資產負債表日最大信用風險之曝險金額即為該等金融資產之帳面金額。

金融商品	102年12月31日		101年12月31日	
	帳面金額	最大信用曝險金額	帳面金額	最大信用曝險金額
現金及約當現金	\$ 34,211	\$ 34,211	\$ 11,788	\$ 11,788
應收票據	5,459	5,459	15,086	15,086
應收帳款(含關係人)	1,954,960	1,954,960	1,459,720	1,459,720
其他應收款	29,145	29,145	33,259	33,259

金融商品	101年1月1日	
	帳面金額	最大信用曝險金額
現金及約當現金	\$ 34,071	\$ 34,071
應收票據	11,454	11,454
應收帳款(含關係人)	1,646,659	1,646,659
其他應收款	30,485	30,485

### 3. 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款和現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及穩定資金之目標。本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係彙總本公司主要金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製而得。

項 目	102年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年		
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 625,227	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 625,227	\$ 625,227
應付短期票券	250,000	-	-	-	-	250,000	249,923
應付帳款	1,410,825	-	-	-	-	1,410,825	1,410,825
其他應付款	272,031	-	-	-	-	272,031	272,031
長期借款	-	-	1,300,000	-	-	1,300,000	1,300,000

項 目	101年12月31日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年		
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 1,690,023	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,690,023	\$ 1,690,023
應付短期票券	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000	999,770
應付帳款	690,291	-	-	-	-	690,291	690,291
其他應付款	181,642	-	-	-	-	181,642	181,642
長期借款	-	-	1,300,000	-	-	1,300,000	1,300,000

項 目	101年1月1日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年		
非衍生性金融負債							
短期借款	\$ 816,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 816,000	\$ 816,000
應付短期票券	600,000	-	-	-	-	600,000	599,877
應付帳款(含關係人)	1,233,863	-	-	-	-	1,233,863	1,233,863
其他應付款	313,338	-	-	-	-	313,338	313,338
長期借款	-	-	1,200,000	-	-	1,200,000	1,200,000

### 十三、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：無。

2. 為他人背書保證者

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸 地區背書保證
	公司名稱	關係										
高冠企業股 份有限公司	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	直接持有股權達 70%之子公司	以不超過本公司 背書保證總額度 百分之五十為限。 (\$254,174)	\$85,050 (RM9,740)	\$85,050 (RM9,740)	\$85,050 (RM9,740)	—	8.37%	本公司對外背書保證總額 以本公司最近期財務報表 淨值百分之五十為限。 (\$508,349)	是	否	否

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	公允價值
國喬石油化學 股份有限公司	股 票	和信創業投資股份有限公司	本公司董事為該公司代表人	以成本衡量之金融資產－非流動	37	\$2,334	2.85	—
		東元奈米應材股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	19	0	0.08	—
		晶讚光電股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	330	2,256	0.93	—
		台灣普利司通股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,151	42,561	1.42	—
		TenX Capital Limited	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	55,085	9.18	—
		Kenan Investments Limited	—	以成本衡量之金融資產－非流動	—	1	6.56	—
		中華開發金融控股股份有限公司	—	備供出售之金融資產－非流動	21,297	191,677	0.14	\$191,677
國亨化學股 份有限公司	股 票	和信創業投資股份有限公司	母公司董事為該公司代表人	以成本衡量之金融資產－非流動	49	0	3.80	—
		晶讚光電股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	129	878	0.36	—
		國總開發興業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	200	0	1.06	—
		國總建設開發事業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	200	0	1.31	—
		台灣普利司通股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	934	34,543	1.15	—



持有之公司	有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	公允價值
國亨化學股份有限公司	股票	Com2B Corporation	—	以成本衡量之金融資產—非流動	750	\$1,850	1.67	—
		國喬石油化學股份有限公司-普通股	本公司之母公司	備供出售之金融資產—非流動	6,478	149,977	0.71	\$149,977
		國喬石油化學股份有限公司-特別股	本公司之母公司	備供出售之金融資產—非流動	1,776	43,245	8.88	43,245
		中華開發金融控股股份有限公司	本公司為該公司法人董事	備供出售之金融資產—非流動	12,110	108,990	0.08	108,990
國亨投資股份有限公司	股票	晶讚光電股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,262	8,561	3.54	—
英屬維京群島金亞投資有限公司	股票	Chemcross Com. Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	300	10,104	1.91	—
		Tenx Capital Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	965	0.16	—
		Kenan Investments Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	0	0.11	—
緯來電視網股份有限公司	股票	九太科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,477	26,604	5.96	—
		全球一動股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,440	4,579	0.59	—
		中華開發金融控股股份有限公司	—	備供出售之金融資產—非流動	55,504	499,532	0.37	499,532
		中國人壽保險股份有限公司	本公司為該公司法人董事	備供出售之金融資產—非流動	64,946	1,961,357	2.39	1,961,357

#### 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	淨售價	帳面成本	處分(損)益	股數(仟股)	金 額
國亨投資股份有限公司	中實投資股份有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	拓群投資股份有限公司	無	8,652	\$175,082	—	—	8,652	\$319,244	\$175,082	\$144,162	—	—

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

進(銷)貨之 公司名稱	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率
國喬石油化學 股份有限公司	國亨化學股份有 限公司	本公司之子公司	銷 貨	\$1,996,693	9.64%	依銷售合約	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當 月各期 Styrene 行情報導中 FOB Korea, CFR Taiwan, CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平 均價格為依據	月底結算，次月之 45 日 收清，未能如期收款則 以該年度 1 月 1 日台灣 銀行一年期定存年利率 計息，以賒欠 3 個月為 限	\$193,828	9.91%
國亨化學股份 有限公司	國喬石油化學股 份有限公司	本公司之母公司	進 貨	1,996,693	86.79%	依進貨合約	以合約買賣價格，按 Platt' s Asian Petrochemical Scan 當 月各期 Styrene 行情報導中 FOB Korea, CFR Taiwan, CFR SE Asia 及 CFR Japan 四地區之平 均價格為依據	月底結算，次月之 45 日 付清，未能如期付款則 以該年度 1 月 1 日台灣 銀行一年期定存年利率 計息，以賒欠 3 個月為 限	(193,828)	(92.59%)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

帳列應收 款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項 餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
國喬石油化學股份有限公司	國亨化學股份有限公司	本公司之子公司	\$193,828	9.76 次/年	—	—	\$193,828	收款正常且屬合併個體，期後又均已收回，故不予提列備抵呆帳。

9. 直接或間接具有重大影響或控制者之被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備 註	
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率%	帳面金額				
國喬石油化學股份有限公司	國亨化學股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	產銷耐衝擊及耐燃性聚苯乙烯	\$462,953	\$462,953	54,200	100.00	\$415,063	\$42,052	\$34,020	含順流交易已實現淨損失\$27及收到母公司現金股利\$9,320和因個體基礎與合併基礎觀點之損益差額調增\$1,315	
	國亨投資股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	一般投資業	170,307	315,384	22,032	81.60	374,294	156,112	127,388		
	緯來電視網股份有限公司	台北市內湖區瑞光路480號3樓	廣播電視節目製作、國內外影片拷貝、國內電影製作發行買賣等業務	1,536,404	1,536,404	71,093	62.29	3,094,021	497,480	309,881		
	高冠企業股份有限公司	南投市南崗工業區自強三路1號	各種商標紙、膠帶、PU樹脂製造及批發、零售	130,026	130,026	9,918	15.73	159,927	39,725	6,251		綜合持股達控制能力
	英屬維京群島金亞投資有限公司	英屬維京群島	投資業務	10,510	10,510	75	100.00	647,517	70,156	70,156		
	英屬維京群島海陸投資公司	英屬維京群島	投資業務	2,031,708	2,031,708	60,898	100.00	4,250,188	223,253	192,291	認列之投資損益含認列境外可扣抵稅額\$7,357及因個體基礎與合併基礎觀點之損益差額調減\$38,319	
緯來電視網股份有限公司	高冠企業股份有限公司	南投市南崗工業區自強三路1號	各種商標紙、膠帶、PU樹脂製造及批發、零售	280,862	280,862	21,307	33.79	343,542	39,725	13,430	綜合持股達控制能力	
	國亨投資股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	投資業	35,372	65,504	4,968	18.40	80,983	156,112	28,725	綜合持股達控制能力	
高冠企業股份有限公司	K.K. Chemical Company Limited	香港	商標紙、膠帶等業務	44,825	44,825	1,064	49.90	40,796	(80)	(40)	具有控制能力	
	Dragon King Inc.	西薩摩亞	轉投資業務	3,258	3,258	100	100.00	4,780	(26)	(26)		
	KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	商標紙、膠帶等業務	24,743	24,743	1,680	70.00	51,623	11,918	8,435	認列之投資損益含順逆側流交易已實現及未實現淨損益	

10. 從事衍生工具交易：無。

(三)大陸投資資訊

1.

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益 註(5)	本公司直接或間接投資之持股比例 註(4)	本期認列投資損益 註(5)	期末投資帳面價值 註(4)	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
國喬石油化學股份有限公司	鎮江奇美化工有限公司	生產銷售以聚乙烯為原料之系列產品及其製品和各種化學原料及燃料油裝卸、儲運和運轉	USD318,100	註(1)	\$1,652,206 (USD52,830)	0	0	\$1,652,206 (USD52,830)	\$741,468	30.40%	\$218,658 (USD7,432) 註(6)	\$4,306,289 (USD144,482)	\$443,278 (USD14,496)
高冠企業股份有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	商標紙、膠帶等業務	HKD32,500	註(2)	61,801 (HKD16,250)	0	0	61,801 (HKD16,250)	(1,167)	50.00%	(418) 註(7)	107,467	23,453
高冠企業股份有限公司	昆山高冠膠粘製品有限公司	商標紙、膠帶等業務	USD6,100	註(3)	206,958 (USD5,168) (機器 USD827)	0	0	206,958 (USD5,168) (機器 USD827)	4,033	100.00%	4,236 註(7)	240,087	11,868

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註8)
國喬石油化學股份有限公司	\$1,652,206(USD52,830)	\$3,009,411(USD100,970)	\$10,934,851
高冠企業股份有限公司	\$268,759(USD5,168、HKD16,250及機器USD827)	\$268,759(USD5,995、HKD16,250)	\$712,630

註：(1)係經政府核准，透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(2)係經政府核准，委託第三地區投資設立之公司再投資大陸公司。

(3)係直接投資。

(4)係轉投資或委託第三地區公司直接及間接投資之持股比例及期末投資帳面價值。

(5)係依據經台灣國際性會計師事務所其他會計師及經本公司簽證之會計師事務所其他執業會計師查核簽證之財務報告，按直接及間接投資之持股比例採權益法認列之投資損益。

(6)本期認列之投資損益包含扣除大陸股利匯出之代扣稅款\$6,748(USD229)。

(7)本期認列之投資損益包含順流、逆流及側流交易所產生之已實現及未實現淨損益。

(8)依經濟部投審會規定，其對大陸投資累計金額或比例上限係以公司淨值或合併淨值(較高者)之百分之六十為限。

(9)本表外幣金額除自台灣匯出投資金額係以歷史匯率衡量外，其餘均係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

①102年1月1日至12月31日

大陸被投資公司名稱	銷貨收入		應收帳款	
	金額	佔本公司銷售淨額百分比	金額	佔本公司應收帳款總額百分比
鎮江奇美化工有限公司	\$ 276	-	\$ -	-

②101年1月1日至12月31日：無。

(3) 財產交易金額及其所生之損益數額：無。

(4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

#### 十四、營運部門資訊

本公司已依規定於合併財務報告揭露相關營運部門資訊，故個體財務報告得不予揭露。

#### 十五、首次採用個體財務報告會計準則

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始個體資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司個體財務狀況、個體財務績效及個體現金流量之調節，說明如下：

##### (一) 所選擇之豁免項目

###### 1. 推定成本

本公司之不動產、廠房及設備目前係依原一般公認會計原則採成本模式，於估計經濟實質耐用年限內以合理而有系統的方式予以提列折舊。因此本公司不動產、廠房及設備之帳面金額，係符合 IAS 16「不動產、廠房及設備」中成本模式之規定。另依新發佈之「證券發行人財務報告編製準則」規定，僅得依先前一般公認會計原則之重估價值作為認定成本。

###### 2. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」所提供之豁免揭露規定，自轉換至國際財務報導日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定，請詳附註六(二十一)。

##### (二) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 101年1月1日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產：	\$ 2,991,991	\$ -	\$ -	\$ 2,991,991	流動資產：	
現金及約當現金	34,071			34,071	現金及約當現金	
應收票據淨額	11,454			11,454	應收票據	
應收帳款淨額	1,630,948			1,630,948	應收帳款	
應收帳款－關係人	15,711			15,711	應收帳款－關係人	
其他應收款項	31,402		( 917)	30,485	其他應收款	(1)
			920	920	當期所得稅資產	(1)
存貨淨額	1,188,301			1,188,301	存貨	
預付款項	25,487		( 3)	25,484	預付款項	(1)
其他流動資產	54,617			54,617	其他流動資產	
非流動資產：	15,913,855	( 50,917)	4,181	15,867,119	非流動資產：	
備供出售之金融資產－非流動	182,519			182,519	備供出售之金融資產－非流動	
以成本衡量之金融資產－非流動	369,057			369,057	以成本衡量之金融資產－非流動	
採權益法之長期股權投資	7,441,961	( 38,196)		7,403,765	採用權益法之投資	(6)
固定資產	7,699,497		( 43,900)	7,655,597	不動產、廠房及設備	(1)
無形資產	12,535	( 12,000)		535	無形資產	(3)
遞延所得稅資產	118,136	1,556	4,181	123,873	遞延所得稅資產	(2)(4)
			130,506	130,506	預付設備款	(1)
存出保證金	873			873	存出保證金	
遞延費用	86,606		( 86,606)	-		(1)
長期應收款項	394			394	其他非流動資產－其他	
其他資產－其他	2,277	( 2,277)		-		(6)
資產總計	\$18,905,846	(\$ 50,917)	\$ 4,181	\$18,859,110	資產總計	

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額
流動負債：	\$ 3,052,396	\$ 5,868	(\$ 4,803)	\$ 3,053,461
短期借款	816,000			816,000
應付短期票券	599,877			599,877
應付帳款	1,233,633			1,233,633
應付帳款－關係人	230			230
應付所得稅	41,546		( 41,546)	-
應付費用	143,391		( 143,391)	-
其他應付款	169,947		143,391	313,338
			41,546	41,546
		9,153		9,153
預收款項	16,003			16,003
其他流動負債	31,769	( 3,285)	( 4,803)	23,681
非流動負債：	2,401,148	34,900	8,984	2,445,032
長期借款	1,200,000			1,200,000
土地增值稅準備	979,556		( 979,556)	-
			988,540	988,540
應計退休金負債	195,867	34,900		230,767
存入保證金	3,533			3,533
其他負債－其他	22,192			22,192
負債總計	5,453,544	40,768	4,181	5,498,493
股東權益				
股本	9,266,203			9,266,203
資本公積	245,466	( 158,557)		86,909
保留盈餘：				
法定盈餘公積	267,774			267,774
特別盈餘公積	105,299	1,640,827		1,746,126
未分配盈餘	2,013,174			2,013,174
股東權益其他調整項目	1,554,386	( 1,573,955)	-	( 19,569)
累積換算調整數	177,730			177,730
未認為退休金成本淨損失	( 180,515)	180,515		-
金融商品之未實現損益	( 146,392)	148,697		2,305
未實現重估增值	1,754,470	( 1,754,470)		-
庫藏股票	( 50,907)	( 148,697)		( 199,604)
股東權益合計	13,452,302	( 91,685)	-	13,360,617
負債及權益總計	\$18,905,846	(\$ 50,917)	\$ 4,181	\$18,859,110
流動負債：				流動負債：
短期借款				短期借款
應付短期票券				應付短期票券
應付帳款				應付帳款
應付帳款－關係人				應付帳款－關係人
應付所得稅			( 41,546)	
應付費用			( 143,391)	
其他應付款			143,391	其他應付款
			41,546	當期所得稅負債
		9,153	9,153	負債準備－流動
預收款項			16,003	預收款項
其他流動負債		( 3,285)	23,681	其他流動負債
非流動負債：		34,900	8,984	非流動負債：
長期借款			1,200,000	長期借款
土地增值稅準備			-	
			988,540	遞延所得稅負債
應計退休金負債		34,900	230,767	應計退休金負債
存入保證金			3,533	存入保證金
其他負債－其他			22,192	其他非流動負債－其他
負債總計		40,768	4,181	負債總計
股東權益				業主權益
股本				股本
資本公積		( 158,557)		資本公積
保留盈餘：				保留盈餘：
法定盈餘公積				法定盈餘公積
特別盈餘公積		1,640,827		特別盈餘公積
未分配盈餘				未分配盈餘
股東權益其他調整項目		( 1,573,955)	-	其他權益
累積換算調整數				國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認為退休金成本淨損失		180,515		
金融商品之未實現損益		148,697		備供出售金融資產未實現損益
未實現重估增值		( 1,754,470)		
庫藏股票		( 148,697)		庫藏股票
股東權益合計		( 91,685)	-	權益總計
負債及權益總計		(\$ 50,917)	\$ 4,181	負債及權益總計

## 2. 101年12月31日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產：	\$ 3,858,402	\$ -	(\$ 6,711)	\$ 3,851,691	流動資產：	
現金及約當現金	11,788			11,788	現金及約當現金	
應收票據淨額	15,086			15,086	應收票據	
應收帳款淨額	1,244,269			1,244,269	應收帳款	
應收帳款－關係人	215,451			215,451	應收帳款－關係人	
其他應收款項	33,259			33,259	其他應收款	
存貨淨額	1,972,345			1,972,345	存貨	
預付款項	250,414			250,414	預付款項	
其他流動資產	115,790		( 6,711)	109,079	其他流動資產	(2)
非流動資產：	16,831,213	( 41,950)	14,802	16,804,065	非流動資產：	
備供出售之金融資產－非流動	161,861			161,861	備供出售之金融資產－非流動	
以成本衡量之金融資產－非流動	240,954			240,954	以成本衡量之金融資產－非流動	
採權益法之長期股權投資	7,805,946	( 34,163)		7,771,783	採用權益法之投資	(6)
固定資產	8,528,997		( 84,793)	8,444,204	不動產、廠房及設備	(1)
遞延所得稅資產	12,711	( 5,510)	14,802	22,003	遞延所得稅資產	(2)(3)(4)
			162,090	162,090	預付設備款	(1)
存出保證金	943			943	存出保證金	
遞延費用	77,297		( 77,297)	-		(1)
長期應收款項	227			227	其他非流動資產－其他	
其他資產－其他	2,277	( 2,277)		-		(6)
資產總計	\$20,689,615	(\$ 41,950)	\$ 8,091	\$20,655,756	資產總計	



單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則	
項 目	金 額	認列及 衡量差異	表達差異	金 額
流動負債：	\$ 3,741,324	\$ 2,781	\$ -	\$ 3,744,105
短期借款	1,690,023			1,690,023
應付短期票券	999,770			999,770
應付帳款	690,291			690,291
應付所得稅	141,092		( 141,092)	-
應付費用	128,674		( 128,674)	-
其他應付款	52,968		128,674	181,642
			141,092	141,092
		11,583		11,583
預收款項	6,017			6,017
其他流動負債	32,489	( 8,802)		23,687
非流動負債：	2,508,738	45,934	8,091	2,562,763
長期借款	1,300,000			1,300,000
土地增值稅準備	979,556		( 979,556)	-
			987,647	987,647
應計退休金負債	203,477	45,934		249,411
存入保證金	3,513			3,513
其他負債－其他	22,192			22,192
負債總計	6,250,062	48,715	8,091	6,306,868
股東權益				
股本	9,266,203			9,266,203
資本公積	252,698	( 158,569)		94,129
保留盈餘：				
法定盈餘公積	379,829			379,829
特別盈餘公積	149,177	1,640,827		1,790,004
未分配盈餘	2,937,998	( 2,558)		2,935,440
股東權益其他調整項目	1,453,648	( 1,570,365)	-	( 116,717)
累積換算調整數	45,312	44		45,356
未認列為退休金成本淨損失	( 184,061)	184,061		-
金融商品之未實現損益	( 111,166)	148,697		37,531
未實現重估增值	1,754,470	( 1,754,470)		-
庫藏股票	( 50,907)	( 148,697)		( 199,604)
股東權益合計	14,439,553	( 90,665)	-	14,348,888
負債及權益總計	\$20,689,615	(\$ 41,950)	\$ 8,091	\$20,655,756
流動負債：				流動負債：
短期借款				短期借款
應付短期票券				應付短期票券
應付帳款				應付帳款
應付所得稅				其他應付款
應付費用				當期所得稅負債
其他應付款				負債準備－流動
				預收款項
預收款項				其他流動負債
其他流動負債				非流動負債：
非流動負債：				長期借款
長期借款				遞延所得稅負債
土地增值稅準備				應計退休金負債
				存入保證金
應計退休金負債				其他非流動負債－其他
存入保證金				負債總計
其他負債－其他				業主權益
負債總計				股本
股東權益				資本公積
股本				保留盈餘：
資本公積				法定盈餘公積
保留盈餘：				特別盈餘公積
法定盈餘公積				未分配盈餘
特別盈餘公積				其他權益
未分配盈餘				國外營運機構財務報表換算之兌換差額
股東權益其他調整項目				備供出售金融資產未實現損益
累積換算調整數				未實現重估增值
未認列為退休金成本淨損失				庫藏股票
金融商品之未實現損益				權益總計
未實現重估增值				負債及權益總計
庫藏股票				
股東權益合計				
負債及權益總計				

3. 101年1月1日至12月31日綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		說明
	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	
營業收入淨額	\$ 17,565,301			\$17,565,301	營業收入淨額
營業成本	( 17,332,346)	\$ 27,187		( 17,305,159)	營業成本 (3)(4)
營業毛利	232,955			260,142	營業毛利
聯屬公司間未實現銷貨利得	( 8,802)			( 8,802)	未實現銷貨利益
聯屬公司間已實現銷貨利得	3,285			3,285	已實現銷貨利益
營業毛利淨額	227,438			254,625	營業毛利淨額
營業費用	( 313,892)	14,378		( 299,514)	營業費用 (3)(4)
營業淨損	( 86,454)			( 44,889)	營業淨損
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	1,282		(\$ 1,282)	-	(1)
採權益法認列之投資收益	824,668	10,903		835,571	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 (6)
股利收入	1,316,551		( 1,316,551)	-	(1)
處分固定資產利益	46		( 46)	-	(1)
租金收入	502		( 502)	-	(1)
其他收入	25,217		1,318,335	1,343,552	其他收入 (1)
			( 69,864)	( 69,864)	其他利益及損失 (1)
營業外收入及利益合計	2,168,266				
營業外費用及損失					
利息費用	( 24,518)		( 1,194)	( 25,712)	財務成本 (1)
處分固定資產損失	( 49,385)		49,385	-	(1)
兌換損失(淨額)	( 20,447)		20,447	-	(1)
其他支出	( 1,272)		1,272	-	(1)
營業外費用及損失合計	( 95,622)			2,083,547	營業外收入及支出合計
稅前淨利	1,986,190	52,468	-	2,038,658	繼續營業單位稅前淨利
所得稅費用	( 244,799)	( 7,066)		( 251,865)	所得稅費用 (3)(4)
稅後淨利	\$ 1,741,391	\$ 45,402	\$ -	1,786,793	本期淨利
					其他綜合損益
				( 127,924)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				( 20,658)	備供出售金融資產未實現評價利益
				( 40,889)	確定福利計畫精算損失 (3)
				44,363	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合 益之份額
				( 145,108)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 1,641,685	本期綜合損益總額

#### 4.101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日之權益調節暨 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日綜合損益調節之重大差異及影響說明

##### (1) 財務報表之表達

本公司依 102 年起適用之證券發行人財務報告編製準則及國際財務報導準則之財務報表表達方式，將若干科目予以適當重新分類表達。101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日本公司將應退所得稅及預付所得稅重分類為當期所得稅資產之金額分別為\$920 及 0；原列於固定資產項下非屬待驗設備性質之預付設備款金額分別為\$130,506 及\$162,090 重分類至非流動資產項下；遞延費用依性質適當分類於不動產、廠房及設備之金額分別為\$86,606 及\$77,297；應付所得稅重分類為當期所得稅負債之金額分別為\$41,546 及\$141,092；應付費用合併至其他應付款項下表達之金額分別為\$143,391 及\$128,674；土地增值稅準備依性質重分類至遞延所得稅負債之金額均為\$979,556。總資產及總負債不會因該等調整而改變。

另於綜合損益表中將利息收入、股利收入、租金收入等重分類至其他收入項下；處分固定資產損益、淨外幣兌換損益及其他支出(非財務性質者)等重分類至其他利益及損失項下；利息費用及其他支出(財務性質者)等重分類至財務成本項下。總損益不會因該等調整而改變。

##### (2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至國際財務報導準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日本公司將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 0 及\$6,711，遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為\$4,803 及 0；另依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債係以淨額表達，轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產及負債僅於具有法定抵銷權，且意圖以淨額交割或同時實現資產及清償負債時，方得互抵。是項改變使 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之遞延所得稅資產及負債同時調整增加之金額分別為\$4,181 及\$8,091。

##### (3) 員工退休福利義務

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，轉換 IFRSs 後產生之精算損益選擇全數認列於其他綜合損益項下。是項改變使 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之遞延退休金成本分別減少\$12,000 及 0，遞延所得稅資產分別減少 0 及\$7,479，應計退休金負債分別增加\$34,900 及\$45,934，未認列

為退休金成本之淨損失分別減少\$157,170 及\$155,030，未分配盈餘分別減少\$204,070 及\$208,443；101年1月1日至12月31日退休金費用減少\$43,995，所得稅費用增加\$7,479，其他綜合損益－確定福利計畫精算損失增加\$40,889。

(4) 員工休假福利義務

因我國會計準則未有明文規定，本公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認為費用。101年1月1日及12月31日本公司依 IFRSs 規定計算累積休假給付，並於員工服務年度列帳，因而分別調整增加負債準備－流動\$9,153 及\$11,583，遞延所得稅資產分別增加\$1,556 及\$1,969，未分配盈餘分別減少\$7,597 及\$9,614；101年1月1日至12月31日員工福利費用增加\$2,430，所得稅費用減少\$413。

(5) 採權益法評價產生之資本公積

依我國一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；轉換至 IFRSs 後，類似交易應視為「推定處分」，並應就所享有被投資公司權益份額之增減數認列損益。惟此項差異企業得自行選擇是否追溯調整，本公司選擇不追溯調整，故101年1月1日及12月31日均依規定調整減少資本公積－長期投資\$158,557，未分配盈餘均因而增加\$158,557。

(6) 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之子公司，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。101年1月1日及12月31日本公司因上述差異調整減少採用權益法之投資金額分別為\$38,196 及\$34,163，其他資產－其他分別均減少\$2,277，其他流動負債分別減少\$3,285 及\$8,802，資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額分別減少0 及\$12，國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別增加0 及\$44，未認列為退休金成本之淨損失分別減少\$23,345 及\$29,031，未分配盈餘分別減少\$60,533 及\$56,701；101年1月1日至12月31日採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額增加\$10,903。

(7) 未實現重估增值

我國現行規定未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。惟依 IFRSs 規定，本公司前期認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。是項改變使101年1月1日及12月31日未實現重估增值均減少\$1,754,470，未分配盈餘均因而增加\$1,754,470。

(8) 子公司持有母公司股票

子公司於90年12月31日前取得之母公司股票，依我國一般公認會計原則之規定，係以91年初子公司帳列投資本公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入

帳基礎，視同庫藏股交易處理，此金額可能不等於原始投資成本。由於國際會計準則無類似過渡規定，故轉換至國際財務報導準則後，子公司於90年12月31日前持有母公司股份之交易，於子公司原始取得時即視同庫藏股交易處理。是項改變使101年1月1日及12月31日庫藏股票金額均增加\$148,697，備供出售金融資產未實現利益均因而增加\$148,697。

(9)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為\$1,754,470，101年1月1日轉換日因首次採用IFRSs導致未分配盈餘增加\$1,640,827，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數\$1,640,827予以提列特別盈餘公積。

(10)保留盈餘之調節

調 節 項 目	101年1月1日	101年12月31日
員工退休福利義務	(\$ 204,070)	(\$ 208,443)
員工休假福利義務	( 7,597)	( 9,614)
採權益法評價產生之資本公積	158,557	158,557
採用權益法投資之調整	( 60,533)	( 56,701)
未實現重估增值調整	1,754,470	1,754,470
小 計	1,640,827	1,638,269
減：轉換日提列之特別盈餘公積	( 1,640,827)	( 1,640,827)
保留盈餘調整數	\$ -	(\$ 2,558)

5.101年1月1日至12月31日個體現金流量表之重大調整

- (1)依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據IFRSs之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2)依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量；惟當支付之股利係為幫助使用者決定企業以營業現金流量支付股利之能力，依據IFRSs之規定分類為營業活動之現金流量。
- (3)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (4)中華民國一般公認會計原則與IFRSs表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

國喬石油化學股份有限公司  
民國102年度重要會計項目明細表  
目 錄

項 目	編號/索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	一
應收票據明細表	二
應收帳款明細表	三
其他應收款明細表	附註六(四)
存貨明細表	四
預付款項明細表	附註六(六)
備供出售之金融資產—非流動變動明細表	五
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表	六
採用權益法之投資變動明細表	七
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(十一)
不動產、廠房及設備累計折舊和累計減損變動明細表	附註六(十一)
無形資產變動明細表	附註六(十二)
遞延所得稅資產明細表	附註六(三十二)
其他非流動資產明細表	八
短期借款明細表	九
應付短期票券明細表	十
應付帳款明細表	十一
其他應付款明細表	附註六(十五)
負債準備—流動明細表	附註六(十六)
其他流動負債明細表	附註六(十七)及(十八)
長期借款明細表	十二
負債準備—非流動明細表	附註六(二十)
遞延所得稅負債明細表	附註六(三十二)
其他非流動負債明細表	十三
損益項目明細表	
營業收入明細表	十四
營業成本明細表	十五
直接人工明細表	十六
製造費用明細表	十七
營業費用明細表	十八
其他利益及損失明細表	附註六(二十九)
財務成本明細表	附註六(三十)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(三十一)

(明細表一) 現金及約當現金

摘 要	金 額		備 註
	小 計	合 計	
現金及週轉金		\$ 349	
銀行存款		33,862	
支票存款	\$ 283		
活期存款	20,771		
外幣存款	12,808		USD 430
合 計		\$ 34,211	

註：102年12月31日兌換率

USD：NTD = 1：29.805

(明細表二) 應收票據

摘 要	金 額	備 註
客戶1154公司	\$ 1,264	
客戶5001公司	698	
客戶5033公司	475	
客戶5034公司	388	
客戶5030公司	297	
其 他	2,337	其他債務人餘額均未超過 應收票據總額5%
小 計	5,459	
減：備抵呆帳	-	
淨 額	\$ 5,459	



(明細表三) 應收帳款

摘 要	金 額	備 註
客戶4001公司	\$ 500,768	
客戶4034公司	183,261	
客戶3106公司	153,278	USD 5,143
客戶4027公司	90,477	
其 他	833,432	其他債務人餘額皆未超過 應收帳款總額5%
小 計	1,761,216	
減：備抵呆帳	( 84)	
淨 額	\$ 1,761,132	

(明細表四) 存貨淨額

項 目	金 額	
	成 本	市 價 (註)
原料：	\$ 292,307	\$ 292,631
苯(BZ)	152,549	
丙烯腈(AN)	16,209	
丁二烯(BD)	10,941	
苯乙烯-丁二烯乳膠(SBL)	2,186	
煤炭	72,003	
粉碎料	118	
己二胺(HMDA)	3,536	
己二酸	31,326	
特化原料	3,439	
物料：	171,961	172,005
六號油(製程用油)	31,044	
脫氫觸媒(SM3)	9,879	
管件	33,040	
電機	10,446	
儀表	28,218	
其他(金額未達物料總額5%以上者)	59,334	
在製品：	115,847	135,841
EB	52,990	
SM	40,524	
ABS	16,284	
PBL	2,419	
PA	3,630	
半成品：	272,843	306,400
EB	93,015	
SM	77,780	
ABS	83,812	
PBL	14,952	
PA	2,507	
PAC	777	
製成品：	363,473	376,241
ABS	153,449	
H2	315	
PA	209,694	
PSS	15	
副產品-甲苯(TL)	8,781	8,514
在途存貨-原料	502,515	502,515
小 計	1,727,727	1,794,147
減:備抵存貨跌價損失	(25,732)	-
淨 額	\$ 1,701,995	\$ 1,794,147

- 註：1. 係按淨變現價值計價，淨變現價值之估計以資產負債表日所取得最可靠證據為基礎。  
2. 製成品淨變現價值若預期高於成本，則供生產使用之原物料不予沖減至低於成本。  
3. 製成品淨變現價值若預期低於成本，且原物料價格下跌，則供生產使用之原物料將沖減至淨變現價值。在此情況下，原物料之重置成本為其淨變現價值之最佳估計。  
4. 存貨若因呆滯、毀損或過時，致淨變現價值低於成本，則將成本沖減至淨變現價值。

## (明細表五) 備供出售之金融資產－非流動

單位：仟股/仟元

被投資公司	期 初 餘 額		本 期 增 加			本 期 減 少			期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形
	股 數	公允價值	股 數	金 額	備註	股 數	金 額	備註	股 數	公允價值	
備供出售之金融資產－非流動：											
中華開發金融控股股份有限公司	21,297	\$ 161,861	-	\$ 29,816	註	-	\$ -		21,297	\$ 191,677	無
小 計		161,861		29,816			-			191,677	
減：累計減損		-		-			-			-	
淨 額		\$ 161,861		\$ 29,816			\$ -			\$ 191,677	

註：係備供出售金融資產未實現評價利益。

(明細表六) 以成本衡量之金融資產－非流動

單位：仟股/仟元

被投資公司	期 初 餘 額		本 期 增 加			本 期 減 少			期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形	原始 投資成本
	股 數	金 額	股 數	金 額	備註	股 數	金 額	備註	股 數	金 額		
以成本衡量之金融資產－非流動：												
和信創業投資股份有限公司	37	\$ 18,412	-	\$ -		-	\$ -		37	\$ 18,412	無	\$ -
東元奈米應材股份有限公司	19	219	-	-		-	-		19	219	無	219
中實投資股份有限公司	5,982	122,636	-	-		5,982	122,636	註(1)	-	-	-	-
晶讚光電股份有限公司	330	4,956	-	-		-	-		330	4,956	無	4,956
台灣普利司通股份有限公司	1,151	42,561	-	-		-	-		1,151	42,561	無	42,561
英屬開曼群島New World Technology Fund公司	-	4	-	-		-	4	註(2)	-	-	-	-
TenX Capital Limited	-	55,085	-	-		-	-		-	55,085	無	55,085
Kenan Investments Limited	-	1	-	-		-	-		-	1	無	1
小 計		243,874		-			122,640			121,234		
減：累計減損		( 2,920)		-			16,077	註(3)		( 18,997)		
淨 額		\$ 240,954		\$ -			\$ 138,717			\$ 102,237		

註：(1)係本期出售股數及成本。

(2)係現金減資退還股款。

(3)係本期提列和信創業投資股份有限公司之減損損失。

## (明細表七) 採用權益法之投資

單位：仟股/仟元

被投資公司	期 初 餘 額		本 期 增 加			本 期 減 少			期 末 餘 額		公允價值或股權淨值		提供擔保或 質押情形	原始 投資成本
	股 數	金 額	股 數	金 額	備註	股 數	金 額	備註	股 數	金 額	單價(元)	總 價		
採用權益法之投資：														
國亨化學股份有限公司	54,200	\$ 375,881	-	\$ 34,020	註(1)	-	\$ 7,739	註(5)	54,200	\$ 415,063	\$ 11.34	\$ 614,601	無	\$ 462,953
				16,459	註(2)		21,680	註(6)						
				8,802	註(3)									
				9,320	註(4)									
國亨投資股份有限公司	40,800	248,113	-	127,388	註(1)	18,768	-	註(7)	22,032	374,294	16.30	359,139	無	170,307
				1,070	註(2)		2,277	註(8)						
緯來電視網股份有限公司	71,093	2,519,339	-	309,881	註(1)	-	142,187	註(6)	71,093	3,094,021	34.25	2,435,106	無	1,536,404
				407,241	註(2)		253	註(9)						
高冠企業股份有限公司	9,918	156,528	-	6,251	註(1)	-	5,950	註(6)	9,918	159,927	16.12	159,927	無	130,026
				3,221	註(2)		123	註(9)						
英屬維京群島金亞投資有限公司	75	561,655	-	70,156	註(1)	-	-		75	647,517	8,633.56	647,517	無	10,510
				15,706	註(2)									
英屬維京群島海陸投資公司	60,898	3,910,267	-	192,291	註(1)	-	73,665	註(6)	60,898	4,250,188	70.81	4,311,989	無	2,031,708
				221,295	註(2)									
合 計		\$7,771,783		\$1,423,101			\$ 253,874			\$8,941,010				

註：(1)係採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額。

(2)係採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益之份額。

(3)係已實現銷貨利益。

(4)係子公司收到本公司之現金股利轉列資本公積—庫藏股票交易。

(5)係未實現銷貨利益。

(6)係收到採用權益法之被投資公司現金股利。

(7)係採用權益法之被投資公司因減資彌補虧損所銷除之股份。

(8)係已實現處分股權投資損失。

(9)係投資比例變動產生股權淨值變動之增減數調整。

(明細表八) 存出保證金及其他非流動資產－其他

摘 要	金 額	備 註
存出保證金		
房租、車位押金	\$ 370	
中油乙烯押標金	360	
中國信託商業銀行股務代理押金	100	
天然氣保證金	50	
進口關稅押款	5,061	
銀行保管箱押金	5	
中華電信ISDN保證金	3	
其 他	19	
合 計	\$ 5,968	
其他非流動資產－其他		
員工無息購車款	\$ 453	
合 計	\$ 453	

(明細表九) 短期借款

銀行名稱	期 間	利 率	金 額	抵質押或擔保情形
信用借款：			\$ 605,000	
彰化銀行世貿分行	102.12.16. ~103. 1. 15.	1.12%	105,000	本票保證
土地銀行松山分行	102.12.16. ~103. 1. 7.	1.08%	200,000	本票保證
台北富邦銀行安和分行	102.12.16. ~103. 1. 7.	1.10%	300,000	本票保證
進口融資：			20,227	
華南銀行南門分行	102.12.31. ~103. 1. 2.	1.21758%	20,227	本票保證
合 計			\$ 625,227	

## (明細表十) 應付短期票券

保 證 機 構	承 銷 機 構	期 間	利 率	金 額
應付商業本票				
萬通票券金融股份有限公司	萬通票券金融股份有限公司	102.12.16. ~103. 1.13.	0.85%	\$ 150,000
台灣票券金融股份有限公司	台灣票券金融股份有限公司	102.12.24. ~103. 1.13.	0.90%	100,000
小 計				250,000
減：應付商業本票折價				( 77)
淨 額				\$ 249,923



(明細表十一) 應付帳款

摘 要	金 額	備 註
供應商甲公司	\$ 791,161	
供應商乙公司	119,517	USD 4,010
供應商丙公司	104,845	USD 3,518
供應商丁公司	74,197	
其 他	321,105	其他債權人餘額均未超過 應付帳款總額5%
合 計	\$ 1,410,825	

(明細表十二) 長期借款 (含一年內到期之長期負債)

金融機構	合約有效期間	性 質	期初餘額	本期增加	本期減少	期 末 餘 額		備 註
						一年內到期 部份	一年以上 到期部份	
台灣銀行士林分行	102.12.19.~104.12.19.	中期營運借款	\$ 500,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,000	還款辦法請參閱附註六(十九)
遠東國際商業銀行營業部	102.10.17.~104.10.17.	中期營運借款	300,000	-	100,000	-	200,000	"
大眾商業銀行信義分行	102. 7.31.~104. 7.31.	中期營運借款	200,000	-	-	-	200,000	"
台新商業銀行建北分行	102. 3. 6.~104. 2.28.	中期營運借款	200,000	-	-	-	200,000	"
台灣工業銀行營業部	102. 5.14.~104. 5.13.	中期營運借款	-	200,000	-	-	200,000	"
永豐商業銀行敦北分行	101. 7.27.~103. 7.31.	中期營運借款	100,000	-	100,000	-	-	"
合 計			\$ 1,300,000	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -	\$ 1,300,000	

(明細表十三) 存入保證金及其他非流動負債－其他

摘 要	金 額	備 註
存入保證金		
租賃保證金	\$ 3,050	
其 他	463	
合 計	\$ 3,513	
其他非流動負債－其他		
處分投資未實現遞延收入	\$ 22,192	
合 計	\$ 22,192	

## (明細表十四) 營業收入

品名	小計		合計	
	數量(以仟為單位)	金額	數量(以仟為單位)	金額
石化廠：				
SM	296,481 KG	\$ 14,918,646	303,127 KG	\$ 15,139,174
EB	36 KG	1,835		
TL	6,610 KG	218,693		
塑膠廠：			70,502 KG	4,267,755
ABS	70,480 KG	4,267,705		
代工收入	22 KG	50		
氫氣廠：			5,911M <sup>3</sup>	103,661
H	5,911M <sup>3</sup>	103,661		
汽電廠：				
ST	144,736 KG	199,694	144,736 KG	487,190
EP	140,923 KWH	287,496	140,923 KWH	
尼龍廠：			8,362 KG	702,763
PA	8,362 KG	702,763		
特化廠：			1,920 KG	6,629
PAC	2 KG	4,572		
PSS	1,918 KG	2,057		
原物料轉售				4,714
營業收入總額				20,711,886
減：銷貨退回				( 5,572)
銷貨折讓				( 292)
營業收入淨額				\$ 20,706,022

## (明細表十五) 營業成本

摘 要	金 額		備 註
	小 計	合 計	
原料耗用		\$ 16,027,447	
期初存料	\$ 471,201		
加：本期進料(淨額)	15,851,065		
減：研發及其他領用等	( 245)		
存貨報廢—原料	( 271)		
出售原料	( 1,996)		
期末存料	( 292,307)		
直接人工		181,520	請參閱明細表十六
製造費用		1,707,284	請參閱明細表十七
製造成本		17,916,251	
加：期初在製品		42,097	
減：期末在製品		( 115,847)	
半成品成本		17,842,501	
加：期初半成品		600,801	
外購半成品(淨額)		683,652	
減：期末半成品		( 272,843)	
研發及其他領用等		( 258)	
樣品贈送		( 20)	
存貨報廢—半成品		( 1,878)	
存貨盤損—半成品		( 34)	
製成品成本		18,851,921	
加：期初製成品		559,521	
期初副產品		5,687	
外購成品(淨額)		532	
存貨盤盈—製成品		10	
減：期末製成品		( 363,473)	
期末副產品		( 8,781)	
研發及其他領用等		( 569)	
樣品贈送		( 982)	
存貨報廢—製成品		( 1,025)	
產銷成本		19,042,841	
加：出售原料成本		1,996	
加：出售物料成本		329	
銷貨成本		19,045,166	
加：未分攤人工及製費		151,723	請參閱明細表十六及十七
加：存貨報廢		3,174	含原料、半成品及製成品報廢
加：存貨盤損—半成品		34	
減：存貨淨變現價值回升		( 39,697)	
減：存貨盤盈		( 34)	含物料及製成品盤盈
減：出售下腳及廢料收入		( 5,333)	
營業成本		\$ 19,155,033	

(明細表十六) 直接人工

摘 要	金 額	備 註
薪 資	\$ 100,865	
獎 金	63,891	
加 班 費	13,852	
員 工 福 利 保 險 費	11,657	
伙 食 費	3,484	
退 休 金	6,246	
小 計	199,995	
減：未分攤固定直接人工	( 18,475)	列為營業成本調整加項
合 計	\$ 181,520	

(明細表十七) 製造費用

項 目	金 額	備 註
薪 資	\$ 89,114	
獎 金	56,870	
加 班 費	4,016	
租 金 支 出	24,411	
文 具 用 品	552	
旅 費	239	
郵 電 費	684	
修 繕 費	73,699	
包 裝 費	30,006	
水 電 費	45,279	
員 工 福 利 保 險 費	10,179	
保 險 費	30,235	
加 工 費	4,753	
稅 捐	6,418	
折 舊 費 用	698,084	
伙 食 費	2,822	
職 工 福 利 金	25,952	
退 休 金 用 費	5,655	
服 務 費	82,313	
訓 練 費	674	
使 用 材 料 費	9,449	
交 際 費	442	
燃 料 費	203,506	
化 學 劑 費	405,355	
交 通 費	356	
醫 藥 費	611	
服 裝 費	415	
會 員 費	166	
雜 項 購 置	1,851	
書 報 雜 誌	36	
其 他 費 用	26,390	
小 計	1,840,532	
減：未分攤固定製造費用	( 133,248 )	列為營業成本調整加項
合 計	\$ 1,707,284	

## (明細表十八) 營業費用

項	目	推銷費用	管理費用	小計	研發費用	合計
薪	資	\$ 11,657	\$ 41,762	\$ 53,419	\$ 18,776	\$ 72,195
獎	金	8,926	34,068	42,994	12,879	55,873
加	班	費	478	478	33	511
董	監	酬	39,983	39,983	-	39,983
員	工	紅	19,991	19,991	-	19,991
租	金	支	1,155	1,424	-	1,424
文	具	用	1,121	1,128	12	1,140
旅	費	1,373	1,320	2,693	506	3,199
運	費	73,940	2	73,942	-	73,942
郵	電	費	3,077	3,381	14	3,395
修	繕	費	5,804	5,826	1,978	7,804
廣	告	費	150	1,152	-	1,152
水	電	費	1,311	1,319	-	1,319
員	工	福	4,254	5,601	2,170	7,771
保	險	費	31	59	-	59
交	際	費	1,694	3,047	9	3,056
稅	捐	19	625	644	-	644
折	舊	費	8,911	8,911	12,715	21,626
伙	食	費	895	1,262	606	1,868
職	工	福	6,897	6,897	-	6,897
佣	金	支	-	903	-	903
訓	練	費	234	234	35	269
退	休	金	3,289	4,000	1,508	5,508
服	務	費	6,939	7,265	1,601	8,866
使	用	材	370	701	1,466	2,167
交	通	費	116	1,293	-	1,293
醫	藥	費	248	248	-	248
會	員	費	432	432	77	509
雜	項	購	807	864	1,148	2,012
書	報	雜	77	1,433	4	1,437
董	監	車	1,868	1,868	-	1,868
其	他	費	2,691	5,460	4	5,464
合	計	\$ 108,252	\$ 190,600	\$ 298,852	\$ 55,541	\$ 354,393