

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 111 年度及 110 年度

地址：高雄市大社區興工路4號

電話：(07) 3513911

電話：(02) 21754567

國喬石油化學股份有限公司

民國 111 年度個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4
五、個體綜合損益表	5
六、個體權益變動表	6
七、個體現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~23
(六)重要會計項目之說明	24~59
(七)關係人交易	60~64
(八)質押之資產	65
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	65~66
(十)重大之災害損失	66
(十一)重大之期後事項	66
(十二)其他	66~74
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	75~78
2. 轉投資事業相關資訊	75~78
3. 大陸投資資訊	79~81
4. 主要股東資訊	81~82
(十四)營運部門資訊	82
九、重要會計項目明細表	83~99

會計師查核報告

國喬石油化學股份有限公司 公鑒：

查核意見

國喬石油化學股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與國喬石油化學股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對國喬石油化學股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對國喬石油化學股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

收入為企業永續經營之基本營運活動，攸關企業營運績效，而管理階層普遍存在為達成預計財務或業務績效目標之壓力，是以審計準則預設收入認列具有顯著風險，因此本會計師將銷貨產品控制權轉移時點及銷貨收入之認列考量為關鍵查核事項之一。

有關收入認列之會計政策請參閱個體財務報告附註四(二十九)；收入之會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(三十一)之揭露。本會計師對於上開所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 測試銷貨及收款作業循環內控制度設計及執行之有效性，以抽樣方式評估收入認列是否允當。

2. 針對前十大銷售客戶之產品類別及銷售規格進行了解，評估其銷貨收入與應收款項週轉天數之合理性，並分析客戶變動情形有無異常。
3. 選擇出貨截止日前後一段時間之銷售交易樣本並核對相關憑證，以評估銷貨產品風險和報酬與控制權轉移時點及收入認列時點之正確性。

不動產、廠房及設備之減損評估

截至民國 111 年 12 月 31 日止，國喬石油化學股份有限公司持有之不動產、廠房及設備之帳面價值計 5,030,075 仟元，占資產總額約 13%，其金額對個體財務報告係屬重大。另整體經濟走向、市場競爭及技術發展均可能影響公司之未來營運，進而影響管理當局估計及判斷該資產所屬現金產生單位未來所能產生之預期經濟效益及可回收金額，以評估其是否有減損情事，因此本會計師將不動產、廠房及設備之減損評估列為關鍵查核事項之一。

有關不動產、廠房及設備與非金融資產減損之會計政策請參閱個體財務報告附註四(十六)及(十九)；不動產、廠房及設備之會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(十)之揭露。本會計師對於上開所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 取得公司自行評估之各現金產生單位資產減損評估表。
2. 評估管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設及敏感性，包括現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當。
3. 詢問管理階層並檢視期後事項查核程序所取得之查核證據，辨認報導日後並無任何與減損測試相關之事項。

採用權益法之投資餘額之評價

截至民國 111 年 12 月 31 日止，國喬石油化學股份有限公司持有採用權益法之投資餘額計 30,558,456 仟元，占資產總額約 78%，其所認列之綜合損益淨額(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額和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之份額)計(160,396)仟元，占綜合損益總額約 19%，其影響金額對個體財務報告係屬重大，因此本會計師將採用權益法之投資餘額之評價列為關鍵查核事項之一。

有關採用權益法之投資之會計政策請參閱個體財務報告附註四(十五)；採用權益法之投資之會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(九)之揭露。本會計師對於上開所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 評估採用權益法評價過程之計算及其會計政策採用之正確性。
2. 檢查與採用權益法之被投資公司間交易所產生未實現損益計算之正確性並業已合理銷除，且評估其使用之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 評估管理階層辨識採用權益法之投資減損跡象之合理性，及其所使用之假設及敏感性，包括對被投資公司未來獲利狀況預測或折現率等是否適當。

其他事項—提及其他會計師之查核

如個體財務報告附註六(九)所述，國喬石油化學股份有限公司採用權益法之投資中，有關民國 111 年度及 110 年度透過緯來電視網股份有限公司採用權益法再轉投資公司—緯來國際有限公司、高冠企業股份有限公司採用權益法再轉投資公司—KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd. 與英屬維京群島海陸投資公司採用權益法再轉投資公司—鎮江奇美化工有限公司及漳州奇美化工有限公司之財務報告，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上揭公司財務報告所列之金額及個體財務報告附註十三所揭露之前述公司相關資訊，係完全基於其他會計師之查核報告。國喬石油化學股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對上揭公司間接採用權益法之投資餘額分別為 9,852,348 仟元及 11,617,564 仟元，分別占資產總額之 25.03%及 28.55%；民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日間接採用權益法所認列之損益份額分別為 201,167 仟元及 4,091,925 仟元，分別占綜合損益總額之(23.85%)及 55.47%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估國喬石油化學股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算國喬石油化學股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

國喬石油化學股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對國喬石油化學股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使國喬石油化學股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致國喬石油化學股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於國喬石油化學股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報告之查核意見。

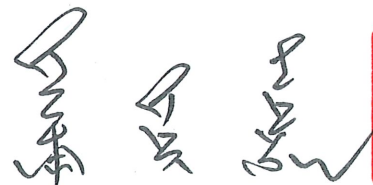
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對國喬石油化學股份有限公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 112 年 3 月 14 日

國喬石化化學股份有限公司

個體資產負債表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 2,830,990	7	\$ 6,897,635	17
1100	現金及約當現金(附註六(一))	342,754	1	2,630,126	6
1150	應收票據淨額(附註六(二))	950	-	4,307	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,064,477	3	1,445,664	4
1180	應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	4,482	-	-	-
1200	其他應收款(附註六(四))	34,996	-	57,680	-
1210	其他應收款—關係人(附註七)	8,261	-	377	-
1310	存貨淨額(附註六(五))	1,262,365	3	1,816,817	5
1410	預付款項(附註六(六)及七)	88,051	-	100,999	-
1476	其他金融資產—流動(附註六(七))	24,654	-	841,665	2
15xx	非流動資產	36,532,678	93	33,788,981	83
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(八))	363,605	1	472,251	1
1550	採用權益法之投資(附註六(九))	30,558,456	78	27,577,191	68
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	5,030,075	13	5,198,363	13
1755	使用權資產(附註六(十一))	313,133	1	335,352	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)	155,964	-	156,973	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(三十八))	59,949	-	41,758	-
1920	存出保證金(附註六(十三))	6,788	-	6,823	-
1932	長期應收款	210	-	270	-
1975	淨確定福利資產—非流動(附註六(二十三))	44,498	-	-	-
1xxx	資產總計	\$ 39,363,668	100	\$ 40,686,616	100
代碼	負債及權益				
21xx	流動負債	\$ 3,375,182	9	\$ 3,850,060	10
2100	短期借款(附註六(十四))	1,747,000	5	1,124,846	3
2110	應付短期票券(附註六(十五))	299,312	1	-	-
2130	合約負債—流動(附註六(三十一))	14,212	-	15,604	-
2170	應付帳款(附註六(十六))	869,621	2	1,372,311	3
2180	應付帳款—關係人(附註七)	42	-	-	-
2200	其他應付款(附註六(十七))	178,753	-	625,209	2
2220	其他應付款—關係人(附註七)	150	-	14,422	-
2230	本期所得稅負債(附註六(三十八))	222,253	1	647,053	2
2250	負債準備—流動(附註六(十八))	11,640	-	13,148	-
2280	租賃負債—流動(附註六(十一))	28,125	-	34,344	-
2310	預收款項(附註六(十九)及七)	867	-	-	-
2399	其他流動負債—其他(附註六(二十))	3,207	-	3,123	-
25xx	非流動負債	3,236,256	8	1,370,301	3
2540	長期借款(附註六(二十一))	1,900,000	5	-	-
2550	負債準備—非流動(附註六(二十二))	16,713	-	15,028	-
2570	遞延所得稅負債(附註六(三十八))	990,481	2	980,493	2
2580	租賃負債—非流動(附註六(十一))	302,248	1	316,554	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(二十三))	1,725	-	32,703	-
2645	存入保證金(附註六(二十四))	2,897	-	3,331	-
2670	其他非流動負債—其他(附註六(二十五))	22,192	-	22,192	-
2xxx	負債總計	6,611,438	17	5,220,361	13
31xx	權益				
3100	股本(附註六(二十六))	9,266,203	23	9,266,203	23
3110	普通股股本	9,066,203	23	9,066,203	22
3120	特別股股本	200,000	-	200,000	1
3200	資本公積(附註六(二十七))	201,866	1	186,459	-
3300	保留盈餘(附註六(二十八))	23,976,823	61	26,282,842	65
3310	法定盈餘公積	3,170,794	8	2,411,833	6
3320	特別盈餘公積	1,640,828	4	1,640,828	4
3350	未分配盈餘	19,165,201	49	22,230,181	55
3400	其他權益(附註六(二十九))	(642,804)	(2)	(219,391)	(1)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(213,390)	(1)	(672,627)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(429,414)	(1)	453,236	1
3500	庫藏股票(附註六(三十))	(49,858)	-	(49,858)	-
3xxx	權益總計	32,752,230	83	35,466,255	87
3x2x	負債及權益總計	\$ 39,363,668	100	\$ 40,686,616	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：楊品正



經理人：曾嘉雄



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111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年1月1日 至12月31日		110年1月1日 至12月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(三十一))	\$ 14,723,385	100	\$ 18,163,272	100
5000	營業成本(附註六(五)及(三十六))	(15,018,771)	(102)	(15,216,125)	(84)
5900	營業毛利(損)總額	(295,386)	(2)	2,947,147	16
5910	未實現銷貨損失(附註六(九))	1,358	-	6,034	-
5920	已實現銷貨利益(損失)(附註六(九))	(6,034)	-	4,267	-
5950	營業毛利(損)淨額	(300,062)	(2)	2,957,448	16
6000	營業費用(附註六(三十六))	(404,882)	(3)	(745,432)	(4)
6100	推銷費用	(200,586)	(2)	(254,334)	(1)
6200	管理費用	(179,199)	(1)	(461,681)	(3)
6300	研究發展費用	(25,097)	-	(29,417)	-
6900	營業淨利(損)	(704,944)	(5)	2,212,016	12
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(三十二))	11,776	-	19,962	-
7010	其他收入(附註六(三十三))	64,523	-	40,496	-
7020	其他利益及損失(附註六(三十四))	108,047	1	(5,033)	-
7050	財務成本(附註六(三十五))	(33,422)	-	(4,349)	-
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(九))	258,255	2	4,253,382	24
7000	營業外收入及支出合計	409,179	3	4,304,458	24
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	(295,765)	(2)	6,516,474	36
7950	所得稅費用(附註六(三十八))	(198,047)	(1)	(635,313)	(4)
8200	本期淨利(損)	(493,812)	(3)	5,881,161	32
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益(附註六(八))	(108,646)	(1)	187,167	1
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註六(二十三))	67,743	-	(2,875)	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額—不重分類至損益之項目(附註六(九))	(754,345)	(5)	1,466,051	8
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(三十八))	(13,548)	-	575	-
8310	不重分類至損益之項目合計	(808,796)	(6)	1,650,918	9
	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額—可能重分類至損益之項目(附註六(九))	335,694	2	(123,890)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(三十八))	123,543	1	(31,043)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目	459,237	3	(154,933)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(349,559)	(3)	1,495,985	8
8500	本期綜合損益總額	(\$ 843,371)	(6)	\$ 7,377,146	40
	普通股每股盈餘(虧損)：(元)(附註六(三十九))				
9750	基本每股盈餘(虧損)	(\$ 0.56)		\$ 6.47	
9850	稀釋每股盈餘			\$ 6.45	

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：楊品正



經理人：曾嘉雄



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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股 本			保留盈餘			其他權益			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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	庫藏股票	
A1	110年1月1日餘額	\$9,066,203	\$ 200,000	\$ 182,764	\$2,000,432	\$1,640,828	\$15,156,630	(\$ 517,694)	\$ 510,771	(\$ 55,577)	\$28,184,357
	109年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	411,401	-	(411,401)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(90,662)	-	-	-	(90,662)
B7	特別股現金股息及股利	-	-	-	-	-	(14,000)	-	-	-	(14,000)
C17	股東逾時效未領取之股利	-	-	14	-	-	-	-	-	-	14
D1	110年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	-	5,881,161	-	-	-	5,881,161
D3	110年1月1日至12月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,060)	(154,933)	1,651,978	-	1,495,985
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	2,438	-	-	-	-	-	5,719	8,157
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	1,243	-	-	-	-	-	-	1,243
Q1	子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	1,709,513	-	(1,709,513)	-	-
Z1	110年12月31日餘額	\$9,066,203	\$ 200,000	\$ 186,459	\$2,411,833	\$1,640,828	\$22,230,181	(\$ 672,627)	\$ 453,236	(\$ 49,858)	\$35,466,255
A1	111年1月1日餘額	\$9,066,203	\$ 200,000	\$ 186,459	\$2,411,833	\$1,640,828	\$22,230,181	(\$ 672,627)	\$ 453,236	(\$ 49,858)	\$35,466,255
	110年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	758,961	-	(758,961)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,813,241)	-	-	-	(1,813,241)
B7	特別股現金股息及股利	-	-	-	-	-	(52,000)	-	-	-	(52,000)
D1	111年1月1日至12月31日淨損	-	-	-	-	-	(493,812)	-	-	-	(493,812)
D3	111年1月1日至12月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	73,854	459,237	(882,650)	-	(349,559)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	4,617	-	-	-	-	-	-	4,617
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	10,790	-	-	(20,820)	-	-	-	(10,030)
Z1	111年12月31日餘額	\$9,066,203	\$ 200,000	\$ 201,866	\$3,170,794	\$1,640,828	\$19,165,201	(\$ 213,390)	(\$ 429,414)	(\$ 49,858)	\$32,752,230

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：楊品正



經理人：曾嘉雄



會計主管：陳玲珠





國喬石油化學股份有限公司
個體現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利(損)	(\$ 295,765)	\$ 6,516,474
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用(含使用權資產及投資性不動產提列折舊數)	528,390	542,147
A20900	利息費用	33,246	4,349
A21200	利息收入	(11,776)	(19,962)
A21300	股利收入	(27,169)	(17,693)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(258,255)	(4,253,382)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	10	76
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	21,134	25,161
A23700	非金融資產減損損失	-	2,500
A23900	未實現銷貨損失	(1,358)	(6,034)
A24000	已實現銷貨(利益)損失	6,034	(4,267)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目合計	290,256	(3,727,105)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據(增加)減少	3,357	(2,519)
A31150	應收帳款減少	381,187	97,644
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	(4,482)	7,724
A31180	其他應收款(增加)減少	21,102	(45,142)
A31190	其他應收款—關係人增加	(7,884)	(377)
A31200	存貨(增加)減少	554,452	(972,056)
A31230	預付款項(增加)減少	12,948	(42,508)
A31990	其他營業資產增加	(7,866)	-
A32125	合約負債減少	(1,392)	(23,325)
A32150	應付帳款增加(減少)	(502,690)	427,770
A32160	應付帳款—關係人增加	42	-
A32180	其他應付款增加(減少)	(435,064)	224,344
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	(14,272)	14,422
A32200	負債準備增加	142	560
A32210	預收款項增加(減少)	867	(128)
A32230	其他流動負債—其他增加	84	137
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	133	(6,262)
A30000	與營業活動相關之資產/負債淨變動數合計	664	(319,716)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(4,845)	2,469,653
A33100	收取之利息	13,358	20,948
A33200	收取之股利	452,354	262,038
A33300	支付之利息	(31,669)	(4,115)
A33500	支付之所得稅	(644,598)	(301,745)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(215,400)	2,446,779

(續次頁)

(承上頁)

代碼	項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01800	取得採用權益法之投資	(3,453,392)	(3,334,644)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	833,250
B02700	取得不動產、廠房及設備	(359,028)	(226,810)
B03800	存出保證金(增加)減少	35	(174)
B06600	其他金融資產減少	817,011	758,335
B06800	其他非流動資產—其他(增加)減少	60	(217)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,995,314)	(1,970,260)
CCCC	籌資活動之現金流量：(附註六(三十七))		
C00100	短期借款增加	622,154	724,846
C00500	應付短期票券增加	300,000	-
C01600	舉借長期借款	1,900,000	-
C01700	償還長期借款	-	(400,000)
C03100	存入保證金增加(減少)	(434)	1,245
C04020	租賃本金償還	(33,137)	(16,502)
C04500	發放現金股利	(1,865,241)	(104,662)
C09900	逾期未領股利退回轉列資本公積	-	14
CCCC	籌資活動之淨現金流入	923,342	204,941
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(2,287,372)	681,460
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,630,126	1,948,666
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 342,754	\$ 2,630,126
E00210	個體資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 342,754	\$ 2,630,126

(後附之附註係本個體財務報告之一部分)

董事長：楊品正



經理人：曾嘉雄



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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 62 年 9 月 25 日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；74 年更名為國喬石油化學股份有限公司；總公司註冊地址及工廠設於高雄市大社區，台北辦公室地址為台北市松山區敦化北路 135 號 8 樓。本公司主要營業項目如下：

- (一)石油化工原料製造業。
- (二)合成樹脂及塑膠製造業。
- (三)其他化學製品製造業。
- (四)汽電共生業、熱能供應業及國際貿易業。
- (五)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 77 年 12 月 21 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司無最終母公司。

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，本個體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 112 年 3 月 14 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：

依據金管會 110 年 7 月 26 日金管證審字第 1100362952 號令，本公司應自 111 年起採用業經國際會計準則理事會發布，且經金管會認可於 111 年適用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)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定編製財務報告。

下表彙列金管會認可於 111 年適用之 IFRSs 新發布、修正、修訂準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「更新對觀念架構之引述」 2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日 民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可於112年適用之IFRSs新發布、修正、修訂準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

截至本公司財務報告通過發布日止，本公司評估相關準則、解釋之修正將不致對個體財務狀況與個體財務績效造成重大影響。

(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：

本公司未採用下列業經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可之IFRSs，其實際適用生效日應以金管會規定為準。

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定

經初步評估適用上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效將不致造成重大影響，本公司將持續評估其相關影響金額，待評估完成時予以揭露。

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

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。

(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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「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。所有兌換損益按交易性質在綜合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。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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。
2. 屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
3. 本公司對於符合慣例交易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。
4. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
5. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 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。

(十三) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

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。

(十四)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完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十五)採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
3. 本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
4. 當子公司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之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有子公司份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，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. 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。

(十六)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。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
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，除土地不提列折舊外，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	4~46 年
(2)機器設備	7~25 年
(3)運輸設備	2~ 6 年
(4)其他設備	3~15 年
5. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備予以除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係處分價款與該資產帳面金額兩者間之差額，並認列於當年度損益。
6. 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。

(十七)承租人之租賃協議—使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，亦包括目前尚未決定未來用途所持有之不動產。投資性不動產原始以取得成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 56 年。投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十九) 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處分成本或其使用價值，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。

(二十) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(二十一) 應付帳款

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。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衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。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。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. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

(二十三) 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。

(二十四) 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。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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

③ 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

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決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。

(二十五) 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。

(二十六) 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，當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。

子公司持有本公司之股票，於採用權益法認列損益之份額及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

(二十七) 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。

(二十八) 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之所得稅，嗣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。未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
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。

(二十九)收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 銷貨收入

- (1) 本公司製造且於市場上銷售之各項產品，係於產品之控制移轉予客戶時認列收入，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，產品交付方屬發生。
- (2) 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (3) 應收帳款於產品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。產品於運抵前收取之預收款項係認列為合約負債。
- (4) 去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 退款負債

銷貨及勞務收入以合約價格扣除估計之折扣及其他類似折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨與勞務相關之估計應付客戶折扣及其他類似折讓認列為退款負債。

3. 財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，銷貨及勞務交易之收款條件與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。另移轉所承諾之商品或勞務與收取對價之時間間隔在一年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格以反映貨幣時間價值。

4. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於當期營業成本或費用。

(三十)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；若係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。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並發布生效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. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

2. 營業租賃承諾—本公司為出租人

本公司對部分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。

3. 投資性不動產

本公司持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，亦包括目前尚未決定未來用途所持有之不動產，其他部份係供自用。當各部份可單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

4. 租賃期間

本公司於決定所承租資產之租賃期間時，考量將產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(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. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請詳附註六(三)之說明。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111年及110年12月31日止，本公司應收款項之帳面金額分別為1,113,166仟元及1,508,028仟元。

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111年及110年12月31日止，本公司存貨之帳面金額分別為1,262,365仟元及1,816,817仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失分別為53,958仟元及64,473仟元)

3. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。公允價值評價技術及輸入值之說明，請詳附註十二(四)之說明。截至111年及110年12月31日止，本公司持有未上市(櫃)公司股票投資之帳面金額分別為95,257仟元及99,546仟元。

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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，經本公司審慎評估結果，尚無重大減損損失之情事。

5. 有形資產減損評估

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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司認列有形資產之累計減損金額分別為 37,500 仟元及 43,700 仟元。

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、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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 59,949 仟元及 41,758 仟元；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均為 686 仟元。

7. 長期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，包含折現率及未來薪資成長率等。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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司長期員工福利負債(含淨確定福利負債及負債準備—非流動)之帳面金額分別為 14,361 仟元及 43,689 仟元；淨確定福利資產—非流動之帳面金額分別為 44,498 仟元及 0。

8. 承租人增額借款利率

本公司於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如，資產特性及附有擔保等因素)納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
現金及零用金	\$ 354	\$ 153
支票存款	98	282
活期存款	15,481	1,708,835
外幣存款	316,169	9,927
原始到期日三個月內定期存款	10,652	307,504
附買回票券及債券	-	603,425
合 計	<u>\$ 342,754</u>	<u>\$ 2,630,126</u>

1. 本公司之現金及約當現金未有提供擔保、質押之情事。
2. 本公司 111 年及 110 年 12 月 31 日原始到期日三個月內之定期存款市場利率區間分別為 0.90%及 0.18%~0.35%。
3. 本公司 110 年 12 月 31 日承作期間三個月內之附買回票券及債券市場利率區間為 0.33%。

(二)應收票據

項 目	111年12月31日	110年12月31日
應收票據總額	\$ 950	\$ 4,307
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 4,307</u>

1. 本公司之應收票據均屬未逾期，預期信用損失率為 0%。
2. 本公司之應收票據未有提供擔保、質押之情事。

(三)應收帳款(含關係人)

項 目	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款總額	\$ 1,064,477	\$ 1,445,664
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>1,064,477</u>	<u>1,445,664</u>
應收帳款－關係人總額	4,482	-
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>4,482</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 1,068,959</u>	<u>\$ 1,445,664</u>

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析及依準備矩陣衡量備抵損失如下：

帳齡區間	111年12月31日			110年12月31日		
	總 額	備抵損失	淨 額	總 額	備抵損失	淨 額
未逾期	\$ 1,024,488	\$ -	\$ 1,024,488	\$ 1,343,981	\$ -	\$ 1,343,981
逾期1~30天	44,471	-	44,471	101,683	-	101,683
逾期31~90天	-	-	-	-	-	-
逾期91~180天	-	-	-	-	-	-
逾期181~365天	-	-	-	-	-	-
逾期365天以上	-	-	-	-	-	-
合 計	\$ 1,068,959	\$ -	\$ 1,068,959	\$ 1,445,664	\$ -	\$ 1,445,664

以上係以逾期天數為基準進行分析。

本公司上述各帳齡區間之預期信用損失率(排除異常款項應100%提列)，除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，未逾期及逾期30天內為0%；逾期31~90天為5%；逾期91~180天為30%；逾期181~365天為50%；逾期365天以上為100%。

本公司未逾期之應收帳款，預期發生信用損失風險極低；另於資產負債表日已逾期之部分應收帳款，本公司經考量其他信用增強保障及期後收款與抵付情形等所有合理且可佐證之資訊後，評估其信用品質並無重大改變，且自原始認列後信用風險亦未顯著增加，是以本公司管理階層預期該等應收帳款不會受交易對手之不履約而產生重大信用損失。

2. 本公司採用國際財務報導準則第9號之簡化作法，按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與收款歷史經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量客戶現時財務狀況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性產業經濟情勢變化和展望等未來前瞻性的考量。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數及實際狀況訂定預期信用損失率。本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司將認列100%備抵損失或直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

3. 針對應收帳款(含關係人)所提列之備抵損失變動分析資訊：無。
4. 本公司之應收帳款(含關係人)未有提供擔保、質押之情事。

(四)其他應收款

項 目	111年12月31日	110年12月31日
應收利息	\$ 13	\$ 1,595
應收退稅款	32,692	55,486
應收折讓款	2,181	-
其 他	110	599
合 計	<u>\$ 34,996</u>	<u>\$ 57,680</u>

(五)存貨

項 目	111年12月31日			110年12月31日		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 301,490	\$13,872	\$ 287,618	\$ 330,305	\$ 5,733	\$ 324,572
物料	192,059	7,889	184,170	228,089	89	228,000
在製品	66,086	2,049	64,037	68,763	6,292	62,471
半成品	417,730	20,028	397,702	543,161	51,466	491,695
製成品	193,430	9,732	183,698	290,544	529	290,015
副產品	2,571	388	2,183	2,743	364	2,379
在途存貨	142,957	-	142,957	417,685	-	417,685
合 計	<u>\$1,316,323</u>	<u>\$53,958</u>	<u>\$1,262,365</u>	<u>\$1,881,290</u>	<u>\$64,473</u>	<u>\$1,816,817</u>

1. 與存貨相關之銷貨成本金額明細如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
存貨出售轉列銷貨成本	\$ 14,830,190	\$ 15,105,105
加：未分攤人工及製費	230,712	53,094
加：存貨盤損(淨額)	-	131
加：存貨淨變現價值損失	-	62,983
減：存貨淨變現價值回升	(10,515)	-
減：存貨盤盈(淨額)	(26,179)	-
減：出售下腳及廢料收入	(5,437)	(5,188)
帳列營業成本	<u>\$ 15,018,771</u>	<u>\$ 15,216,125</u>

2. 本公司 111 年及 110 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(10,515)仟元及 62,983 仟元。存貨淨變現價值回升主要係因產品於特定市場之銷售價格回穩及存貨去化所致。存貨淨變現價值損失係因產品於特定市場之銷售價格下跌所致。

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	111年12月31日	110年12月31日
預付短期租賃合約費用	\$ 95	\$ 517
預付貨款	38,903	35,311
預付保險費	14,901	14,397
預付勞務費	1,500	3,300
進項稅額	19,049	29,950
留抵稅額	12,373	12,690
其 他	1,230	4,834
合 計	<u>\$ 88,051</u>	<u>\$ 100,999</u>

(七)其他金融資產－流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
原始到期日三個月以上定期存款	<u>\$ 24,654</u>	<u>\$ 841,665</u>

1. 本公司持有之原始到期日超過三個月以上之銀行定期存款因不符合約當現金之定義，故分類至其他金融資產－流動項下，因持有期間短折現之影響不重大，係以投資金額衡量。111年及110年12月31日原始到期日超過三個月以上銀行定期存款市場利率區間分別為2.38%~3.00%及2.50%~3.00%。
2. 本公司評估上述金融資產之預期信用風險不高，且原始認列後信用風險均未增加。
3. 本公司持有原始到期日超過三個月以上之定期存款未有提供擔保、質押之情事。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
國內上市(櫃)公司股票		
中華開發金融控股股份有限公司	\$ 239,363	\$ 239,363
國內未上市(櫃)公司股票		
和信創業投資股份有限公司	18,412	18,412
台灣優燈股份有限公司	2,478	2,478
台灣普利司通股份有限公司	42,561	42,561
小 計	<u>302,814</u>	<u>302,814</u>
加：評價調整	60,791	169,437
合 計	<u>\$ 363,605</u>	<u>\$ 472,251</u>

1. 本公司所持有之上述投資非為短期獲利的操作模式。管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因公允價值變動而認列於其他綜合損益之淨(損)益分別為(108,646)仟元及 187,167 仟元，並累計於其他權益中；另因處分投資而將累積(損)益直接移轉至保留盈餘之金額均為 0。
3. 本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動未有提供擔保、質押之情事。

(九)採用權益法之投資

1. 投資子公司

子公司名稱	111年12月31日		110年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
國亨化學股份有限公司	\$ 567,418	100.00%	\$ 846,574	100.00%
國亨投資股份有限公司	263,832	81.60%	289,601	81.60%
國亨開發股份有限公司	25,242	30.43%	46,494	38.46%
緯來電視網股份有限公司	5,277,995	62.29%	5,837,706	62.29%
高冠企業股份有限公司	144,109	15.73%	149,675	15.73%
英屬維京群島金亞投資有限公司	632,531	100.00%	680,423	100.00%
英屬維京群島海陸投資公司	13,588,904	100.00%	13,066,743	100.00%
泉州國亨化學有限公司	10,058,425	100.00%	6,659,975	100.00%
合 計	<u>\$30,558,456</u>		<u>\$27,577,191</u>	

2. 本公司與子公司－緯來電視網股份有限公司合計持有國亨開發股份有限公司及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. 本公司於 110 年 3 月間匯出第二期資金 3,334,644 仟元增資泉州國亨化學有限公司，並於 110 年 4 月 9 日完成驗資程序。是項增資案業已奉經濟部投資審議委員會 110 年 1 月 21 日經審二字第 11000003840 號函核准在案。
4. 本公司於 111 年 3 月間匯出第三期資金 3,433,392 仟元增資泉州國亨化學有限公司，並於 111 年 4 月 25 日完成驗資程序。是項增資案業已奉經濟部投資審議委員會 111 年 1 月 22 日經審二字第 11100001240 號函核准在案。
5. 國亨開發股份有限公司以 111 年 12 月 2 日為基準日辦理現金增資 10,000 仟股，計 100,000 仟元。本公司以每股 10 元認購 2,000 仟股，計 20,000 仟元。由於本公司未依持股比例認購，致持股比例自 38.46% 降至 30.43%。由於上述交易並未改變本公司對該公司之控制，因是視為權益交易處理。此項權益交易差額計 10,889 仟元，列為資本公積－認列對子公司所有權權益變動數。

6. 英屬維京群島海陸投資公司以 110 年 11 月 11 日為基準日辦理現金減資銷除普通股股份 30,000 仟股，計 833,250 仟元，現金減資比例為 53.27%。本公司持有該公司股票因減資銷除股份共計 30,000 仟股，並退還股款計 833,250 仟元。
7. 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之子公司損益及其他綜合損益之份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告評價認列。
8. 本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日透過高冠企業股份有限公司採用權益法再轉投資公司—KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd. 與英屬維京群島海陸投資公司採用權益法再轉投資公司—鎮江奇美化工有限公司及漳州奇美化工有限公司之財務報告，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此有關上揭公司財務報告所列之金額及附註十三所揭露之前述公司相關資訊，係完全基於其他會計師之查核報告。
9. 採用權益法認列子公司損益及其他綜合損益之份額如下：

子公司名稱	111年1月1日至12月31日		110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
國亨化學股份有限公司	\$ 48,045	(\$ 55,252)	\$ 294,674	\$ 109,773
國亨投資股份有限公司	(8,604)	(17,165)	(8,524)	66,686
國亨開發股份有限公司	(52,141)	-	(1,391)	-
緯來電視網股份有限公司	158,504	(555,109)	237,223	1,136,667
高冠企業股份有限公司	3,995	1,547	14,133	(744)
英屬維京群島金亞投資有限公司	(106)	(47,786)	1,063	130,653
英屬維京群島海陸投資公司	156,202	365,959	3,682,625	(71,576)
泉州國亨化學有限公司	(47,640)	12,698	33,579	(60,341)
合計	\$ 258,255	(\$ 295,108)	\$4,253,382	\$1,311,118

註：採用權益法認列子公司其他綜合損益之份額與個體綜合損益表之調節如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額		
—不重分類至損益之項目	(\$ 754,345)	\$ 1,466,051
—可能重分類至損益之項目	335,694	(123,890)
—與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	123,543	(31,043)
合計	(\$ 295,108)	\$ 1,311,118

10. 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日本公司因未實現銷貨利益(損失)而調減(增)採用權益法之投資金額分別為(1,358)仟元及(6,034)仟元；因已實現銷貨利益(損失)而調增(減)採用權益法之投資金額分別為(6,034)仟元及 4,267 仟元。

11. 111年及110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425,185仟元及244,345仟元。
12. 111年及110年1月1日至12月31日本公司因對子公司所有權權益變動而調減採用權益法之投資金額分別為20,919仟元及0。
13. 111年及110年1月1日至12月31日本公司發放予子公司股利視同庫藏股票交易而調增採用權益法之投資金額分別為4,617仟元及1,243仟元，請詳附註六(三十)。
14. 111年及110年1月1日至12月31日子公司處分本公司股票視同庫藏股票交易而調增採用權益法之投資金額分別為0及8,157仟元，請詳附註六(三十)。
15. 111年及110年1月1日至12月31日子公司因處分投資而將累積利益直接移轉至保留盈餘，本公司依持股比例等額調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益及保留盈餘之金額分別為0及1,709,513仟元。
16. 本公司採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。
17. 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司111年度合併財務報告附註四(三)。
18. 本公司轉投資泉州國亨化學有限公司及透過英屬維京群島海陸投資公司與高冠企業股份有限公司轉投資大陸公司之資訊，請詳附註十三(三)大陸投資資訊之揭露。

(十) 不動產、廠房及設備

項 目	111年12月31日	110年12月31日
土地	\$ 3,052,970	\$ 3,052,970
房屋及建築	1,202,059	1,199,845
機器設備	11,615,462	11,523,869
運輸設備	34,738	34,738
其他設備	1,307,273	1,297,125
未完工程及待驗設備	35,239	33,221
成本合計	17,247,741	17,141,768
減：累計折舊	(12,180,166)	(11,899,705)
減：累計減損	(37,500)	(43,700)
淨 額	\$ 5,030,075	\$ 5,198,363

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：							
111.1.1. 餘額	\$ 3,052,970	\$ 1,199,845	\$11,523,869	\$ 34,738	\$ 1,297,125	\$ 33,221	\$17,141,768
增 添	-	1,449	78,879	-	227,519	37,559	345,406
處 分	-	-	(16,241)	-	(195,858)	-	(212,099)
重 分 類(註)	-	765	28,955	-	(21,513)	(35,541)	(27,334)
111.12.31. 餘額	<u>\$ 3,052,970</u>	<u>\$ 1,202,059</u>	<u>\$11,615,462</u>	<u>\$ 34,738</u>	<u>\$ 1,307,273</u>	<u>\$ 35,239</u>	<u>\$17,247,741</u>

累計折舊及減損：

111.1.1. 餘額	\$ -	\$ 755,324	\$10,346,422	\$ 30,354	\$ 811,305	\$ -	\$11,943,405
折舊費用	-	31,740	337,098	1,976	121,736	-	492,550
處 分	-	-	(16,241)	-	(195,848)	-	(212,089)
重 分 類(註)	-	-	-	-	(6,200)	-	(6,200)
111.12.31. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 787,064</u>	<u>\$10,667,279</u>	<u>\$ 32,330</u>	<u>\$ 730,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$12,217,666</u>

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：							
110.1.1. 餘額	\$ 3,185,217	\$ 1,253,551	\$11,494,606	\$ 34,738	\$ 1,200,185	\$ 9,142	\$17,177,439
增 添	-	5,033	37,395	-	175,403	33,221	251,052
處 分	-	(2,057)	(11,931)	-	(57,357)	-	(71,345)
重 分 類(註)	-	1,288	3,799	-	(21,106)	(9,142)	(25,161)
轉列投資性不動產	(132,247)	(57,970)	-	-	-	-	(190,217)
110.12.31. 餘額	<u>\$ 3,052,970</u>	<u>\$ 1,199,845</u>	<u>\$11,523,869</u>	<u>\$ 34,738</u>	<u>\$ 1,297,125</u>	<u>\$ 33,221</u>	<u>\$17,141,768</u>

累計折舊及減損：

110.1.1. 餘額	\$ -	\$ 756,168	\$10,017,630	\$ 27,961	\$ 736,225	\$ -	\$11,537,984
折舊費用	-	34,143	340,723	2,393	129,923	-	507,182
減損損失	-	-	-	-	2,500	-	2,500
處 分	-	(1,995)	(11,931)	-	(57,343)	-	(71,269)
轉列投資性不動產	-	(32,992)	-	-	-	-	(32,992)
110.12.31. 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 755,324</u>	<u>\$10,346,422</u>	<u>\$ 30,354</u>	<u>\$ 811,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,943,405</u>

註：重分類淨減少數係不動產、廠房及設備轉列費用數。

1. 本公司之不動產、廠房及設備主要係供自用目的，部分自有不動產之使用空間以營業租賃出租予他人，其相關租賃資訊請詳附註六(十一)之5說明。
2. 本期增添包括非現金項目，其與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 345,406	\$ 251,052
加：應付設備款(增加)減少	13,622	(24,242)
支付現金數	<u>\$ 359,028</u>	<u>\$ 226,810</u>

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。

4. 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	26~46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	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	租賃改良	15年
其他	3~8年		

5. 本公司位於台北市松山區國長大樓之不動產，自110年10月1日起因用途改變為出租予他人使用以賺取租金，故其相關土地與房屋及建築之帳面價值分別為132,247仟元及24,978仟元轉列為投資性不動產項下，請詳附註六(十二)說明。

6. 本公司於111年及110年1月1日至12月31日因部分設備產能未能完全利用，預期該等設備之未來現金流入減少，致其估計可回收金額為零小於帳面金額，是以認列該等設備之減損損失分別為0及2,500仟元，該減損損失已列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。本公司係採用使用價值決定此等設備之可回收金額，110年1月1日至12月31日所採用之折現率為12.37%。截至111年及110年12月31日止，本公司認列不動產、廠房及設備之累計減損金額分別為37,500仟元及43,700仟元。

7. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八(一)說明。

(十一) 租賃協議

1. 使用權資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
房屋及建築	\$ 367,617	\$ 355,005
機器設備	35,377	35,377
成本合計	402,994	390,382
減：累計折舊	(89,861)	(55,030)
減：累計減損	-	-
淨 額	\$ 313,133	\$ 335,352

項 目	房屋及建築	機器設備	合 計
成本：			
111. 1. 1. 餘額	\$ 355,005	\$ 35,377	\$ 390,382
增添/再衡量	12,612	-	12,612
增添/除役成本	-	-	-
處分/除列	-	-	-
111. 12. 31. 餘額	<u>\$ 367,617</u>	<u>\$ 35,377</u>	<u>\$ 402,994</u>
累計折舊：			
111. 1. 1. 餘額	\$ 30,058	\$ 24,972	\$ 55,030
折舊費用	26,507	8,324	34,831
處分/除列	-	-	-
111. 12. 31. 餘額	<u>\$ 56,565</u>	<u>\$ 33,296</u>	<u>\$ 89,861</u>
項 目	房屋及建築	機器設備	合 計
成本：			
110. 1. 1. 餘額	\$ 24,190	\$ 35,377	\$ 59,567
增添/再衡量	326,807	-	326,807
增添/除役成本	4,008	-	4,008
處分/除列	-	-	-
110. 12. 31. 餘額	<u>\$ 355,005</u>	<u>\$ 35,377</u>	<u>\$ 390,382</u>
累計折舊：			
110. 1. 1. 餘額	\$ 3,669	\$ 16,648	\$ 20,317
折舊費用	26,389	8,324	34,713
處分/除列	-	-	-
110. 12. 31. 餘額	<u>\$ 30,058</u>	<u>\$ 24,972</u>	<u>\$ 55,030</u>

2. 租賃負債

項 目	111年12月31日		110年12月31日	
	流動	非流動	流動	非流動
房屋及建築	\$ 25,308	\$ 302,248	\$ 25,229	\$ 314,442
機器設備	2,817	-	9,115	2,112
合 計	<u>\$ 28,125</u>	<u>\$ 302,248</u>	<u>\$ 34,344</u>	<u>\$ 316,554</u>

項 目	房屋及建築	機器設備	合 計
租賃負債：			
111. 1. 1. 餘額	\$ 339,671	\$ 11,227	\$ 350,898
增添/再衡量	12,612	-	12,612
處分/除列	-	-	-
租賃本金償還	(24,727)	(8,410)	(33,137)
111. 12. 31. 餘額	<u>\$ 327,556</u>	<u>\$ 2,817</u>	<u>\$ 330,373</u>

項 目	房屋及建築	機器設備	合 計
租賃負債：			
110. 1. 1. 餘額	\$ 21,019	\$ 19,574	\$ 40,593
增添/再衡量	326,807	-	326,807
處分/除列	-	-	-
租賃本金償還	(8,155)	(8,347)	(16,502)
110. 12. 31. 餘額	<u>\$ 339,671</u>	<u>\$ 11,227</u>	<u>\$ 350,898</u>

(1)租賃負債之租賃期間及折現率區間如下：

項 目	預計租賃期間 (含續租權)	111年12月31日	110年12月31日
房屋及建築	2~16年	0.32%~1.10%	0.32%~1.10%
機器設備	4年	0.75%	0.75%

(2)本公司租賃負債之到期日分析如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
不超過1年	\$ 30,150	\$ 37,200
超過1年但不超過5年	104,088	96,925
超過5年但不超過10年	122,828	122,879
超過10年但不超過15年	91,939	115,881
超過15年但不超過20年	-	-
超過20年以上	-	-
未折現之租賃給付總額	<u>\$ 349,005</u>	<u>\$ 372,885</u>

3. 重要承租活動及條款

(1)本公司租賃之標的資產包括房屋及建築與機器設備等，於租賃期間終止時，本公司對所租賃之標的資產並無優惠承購權，部分租賃附有於租賃期間屆滿之續租權。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，部分租賃合約約定得依消費者物價指數調整租賃給付。除租賃之資產不得用作借貸擔保，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓外，未有加諸其他之限制。

(2)租賃延長之選擇權

本公司租賃合約中部分租賃標的，包含本公司可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為出租人之一般慣例，此等條款使本公司擁有最大之經營彈性及有效運用資產之故。本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(3)變動租賃給付對租賃負債之影響

本公司租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與儲存量/使用量連結者，其變動給付取決於標的資產之實際使用情況。變動付款條款的使用有多種原因，主要係為控制利潤及營運之彈性並最小化固定成本。與儲存量/使用量有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

4. 轉租

本公司以短期營業租賃轉租部分承租空間之使用權，租金依合約約定收取，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約，且包含能依據每年市場環境調整租金之條款。111年及110年1月1日至12月31日來自轉租使用權資產之收益分別80仟元及0。

5. 其他租賃攸關資訊

本公司於111年及110年1月1日至12月31日基於營業租賃合約分別認列10,033仟元及1,842仟元之租金收入，內中無屬變動租賃給付之收益。

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請詳附註六(十二)之8。

(1)與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
屬短期租賃合約之費用	\$ 2,685	\$ 2,803
屬低價值資產租賃之費用	2	20
變動租賃給付之費用	414	2,629
合 計	<u>\$ 3,101</u>	<u>\$ 5,452</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 3,050</u>
售後租回交易產生之(損)益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃交易修改產生之(損)益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(2)本公司於111年及110年1月1日至12月31日租賃現金流出總額分別為39,236仟元及25,004仟元。

(3)使用權資產經本公司審慎評估結果，尚無減損之情事。

(4)本公司之使用權資產未有提供擔保、質押之情事。

(十二)投資性不動產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
土地	\$ 132,247	\$ 132,247
房屋及建築	57,970	57,970
成本合計	190,217	190,217
減：累計折舊	(34,253)	(33,244)
減：累計減損	-	-
淨 額	\$ 155,964	\$ 156,973

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
成本：			
111. 1. 1. 餘額	\$ 132,247	\$ 57,970	\$ 190,217
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
111. 12. 31. 餘額	\$ 132,247	\$ 57,970	\$ 190,217

累計折舊：			
111. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ 33,244	\$ 33,244
折舊費用	-	1,009	1,009
處 分	-	-	-
111. 12. 31. 餘額	\$ -	\$ 34,253	\$ 34,253

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
成本：			
110. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	132,247	57,970	190,217
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
110. 12. 31. 餘額	\$ 132,247	\$ 57,970	\$ 190,217

累計折舊：			
110. 1. 1. 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	-	32,992	32,992
折舊費用	-	252	252
處 分	-	-	-
110. 12. 31. 餘額	\$ -	\$ 33,244	\$ 33,244

1. 投資性不動產借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 本公司投資性不動產除土地外，係以直線基礎按耐用年限 56 年計提折舊。
3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 9,953	\$ 1,668
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 1,662	\$ 252
當期未產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

4. 本公司位於台北市松山區國長大樓之不動產，自 110 年 10 月 1 日起因用途改變為出租予他人使用以賺取租金，故其相關土地與房屋及建築之帳面價值分別為 132,247 仟元及 24,978 仟元自不動產、廠房及設備轉列為投資性不動產項下，請詳附註六(十)之 5 說明。
5. 本公司之投資性不動產座落於台北市松山區，於 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別約為 287,472 仟元及 241,256 仟元，前揭公允價值係參考近期內政部不動產交易實價登錄資料顯示同一供需圈及近鄰地區性質相類似不動產買賣比較法進行評價。上述公允價值係依據以往之數量化資訊計算而得，由於實際市場交易狀況會依不動產本身及周遭條件而有所不同，故其與將來實際成交價格間可能會有所差異。
6. 投資性不動產經本公司審慎評估結果，尚無減損之情事。
7. 本公司之投資性不動產係自有權益，其提供擔保之資訊，請詳附註八(二)說明。
8. 租賃協議—本公司為出租人

本公司出租之投資性不動產包括土地與房屋及建築等，租賃合約期間 1 年，於租賃期間終止時，承租人對所租賃之標的資產並無優惠承購權，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約，且包含能依據每年市場環境調整租金之條款。本公司以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
第1年	\$ 8,256	\$ 8,256
第2年	-	-
第3年	-	-
第4年	-	-
第5年	-	-
超過5年	-	-
合 計	\$ 8,256	\$ 8,256

(十三)存出保證金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
履約保證金－押標金	\$ 360	\$ 360
租賃保證金－承租	6,230	6,260
其 他	198	203
合 計	<u>\$ 6,788</u>	<u>\$ 6,823</u>

(十四)短期借款

性 質	111年12月31日		110年12月31日	
	金 額	利率區間	金 額	利率區間
信用借款	\$1,587,000	1.53%~1.95%	\$1,100,000	0.69%~0.72%
擔保借款	160,000	1.76%	-	-
進口融資	-	-	24,846	0.53%
合 計	<u>\$1,747,000</u>		<u>\$1,124,846</u>	

本公司係與各銀行簽訂綜合授信額度契約書，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。短期借款提供質押擔保情形，請詳附註八(一)及附註九之2-(1)說明。

(十五)應付短期票券

項 目	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	\$ 300,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(688)	-
淨 額	<u>\$ 299,312</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>1.61%</u>	<u>-</u>

本公司應付商業本票係由票券公司或銀行保證發行，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。應付短期票券提供質押擔保情形，請詳附註九之2-(1)說明。

(十六)應付帳款

帳列應付帳款主要係因營業而發生，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款項於預先約定之信用期限內償還。

(十七)其他應付款

項 目	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 98,836	\$ 325,344
應付員工酬勞	-	67,180
應付董監酬勞	-	134,360
應付利息	2,552	322
應付運費	13,556	18,919
應付稅捐	1,954	1,994
應付保險費	5,094	4,975
應付水電費	1,327	2,751
應付修繕費	20,842	24,289
應付服務費	8,983	7,676
應付勞務費	2,700	1,910
應付設備款	10,647	24,269
其 他	12,262	11,220
合 計	\$ 178,753	\$ 625,209

(十八)負債準備—流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
員工福利—休假給付	\$ 11,640	\$ 13,148

1. 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。

2. 員工福利負債準備—流動之變動資訊如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ 13,148	\$ 12,395
本期新增金額	18,271	16,913
本期使用金額	(12,553)	(10,519)
本期迴轉未使用金額	(7,226)	(5,641)
期末餘額	\$ 11,640	\$ 13,148

(十九)預收款項

項 目	111年12月31日	110年12月31日
預收租金	\$ 867	\$ -

(二十)其他流動負債－其他

項 目	111年12月31日	110年12月31日
代收款項	\$ 3,207	\$ 3,123

(二十一)長期借款

項 目	111年12月31日	110年12月31日
信用借款	\$ 700,000	\$ -
擔保借款	1,200,000	-
合 計	\$ 1,900,000	\$ -

1. 長期借款內容資訊如下：

(1)信用借款

本合約之授信期間 2 年，按月付息，本金預計於 113 年 3 月到期償還。本公司基於可使用之銀行借款合同額度，可依合約於授信額度內循環動用，因其具有長期循環之性質，具有裁量能力將負債再融資或展期至資產負債表日後逾十二個月。截至 111 年 12 月 31 日止，有效年利率區間為 1.70%。

(2)擔保借款

本合約之授信期間 2 年，按月付息，本金預計於 113 年 12 月到期償還。本公司基於可使用之銀行借款合同額度，可依合約於授信額度內循環動用，具有裁量能力將負債再融資或展期至資產負債表日後逾十二個月。本授信案係以本集團自有不動產、廠房及設備抵押擔保，請詳附註八(一)說明。截至 111 年 12 月 31 日止，有效年利率區間為 1.93%。

2. 本公司係與各銀行簽訂綜合授信額度契約書，並提供額度本票作為償還貸款之承諾。長期借款提供質押擔保情形，請詳附註八(一)及附註九之 2-(1)說明。

3. 本公司長期借款之到期日分析，請詳附註十二(三)之 3-(3)說明。

(二十二)負債準備－非流動

項 目	111年12月31日	110年12月31日
其他長期員工福利計畫	\$ 12,636	\$ 10,986
除役負債	4,077	4,042
合 計	\$ 16,713	\$ 15,028

1. 其他長期員工福利計畫

(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	111年12月31日	110年12月31日
其他長期員工福利義務現值	\$ 12,636	\$ 10,986
計畫資產公允價值	-	-
淨其他長期員工福利負債	\$ 12,636	\$ 10,986

(3)淨其他長期員工福利負債之變動如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ 10,986	\$ 11,179
其他長期員工福利成本：		
當期服務成本	1,141	1,300
確定福利義務之利息成本	69	40
再衡量數：		
精算損(益)—人口統計假設變動	-	(1,951)
精算損(益)—財務假設變動	(614)	(272)
精算損(益)—經驗調整	1,054	690
認列於損益	1,650	(193)
福利支付數	-	-
期末餘額	\$ 12,636	\$ 10,986

(4)上開其他長期員工福利計畫認列於損益之福利成本金額，依功能別之單行項目均列為管理費用項下。

(5)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。

(6)本公司之其他長期員工福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

項 目	111年度	110年度
折現率	1.125%~1.25%	0.50%~0.625%
未來薪資增加率	1.75%~2.00%	1.75%~2.00%

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區壽險業第六回經驗生命表估計。

(7)因採用之主要精算假設變動而影響之其他長期員工福利義務現值分析如下：

①利率風險

政府公債之利率下降將使其他長期員工福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對其他長期員工福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

②薪資風險

其他長期員工福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使其他長期員工福利義務現值增加。

(8)若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在其他假設維持不變之情況下，將使其他長期員工福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日：				
對其他長期員工福利義務現值之影響	(\$ 230)	\$ 238	\$ 160	(\$ 154)
110年12月31日：				
對其他長期員工福利義務現值之影響	(\$ 216)	\$ 224	\$ 136	(\$ 131)

實務上由於精算假設可能彼此相關連動，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映其他長期員工福利義務現值實際變動情形。此外，於前述敏感度分析中，報導期間結束日之其他長期員工福利義務現值係採預計單位福利法精算，與列入資產負債表之確定福利負債採用相同基礎衡量。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(9)本公司於 112 年度預計支付予上開其他長期員工福利計畫之提撥數與支付數均為 0。

2. 除役負債

(1)依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本公司對部分使用權資產負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本現值認列為負債準備，本公司預計該負債準備將於租賃終止前之未來年度陸續發生。

(2)除役負債準備—非流動之變動資訊如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ 4,042	\$ -
本期新增金額	-	4,008
本期使用金額	-	-
折現攤銷	35	34
期末餘額	\$ 4,077	\$ 4,042

(二十三) 退職後福利計畫

項 目	111年12月31日	110年12月31日
淨確定福利資產－非流動		
確定福利計畫	\$ 44,498	\$ -
淨確定福利負債－非流動		
確定福利計畫	\$ -	\$ 31,111
確定提撥計畫	1,725	1,592
合 計	\$ 1,725	\$ 32,703

1. 確定福利計畫

(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之一定比率(目前為 3%)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勞工退休準備金專戶；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(目前約為 40%)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。本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 確定福利計畫於資產負債表認列之金額如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 570,973	\$ 624,253
計畫資產公允價值	(615,471)	(593,142)
淨確定福利負債(資產)	(\$ 44,498)	\$ 31,111

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
期初確定福利義務現值	\$ 624,253	\$ 654,690
當期服務成本	5,602	6,766
確定福利義務之利息成本	3,752	2,400
再衡量數：		
精算損(益)－人口統計假設變動	-	15,466
精算損(益)－財務假設變動	(25,466)	(11,325)
精算損(益)－經驗調整	3,140	7,255
福利支付數	(40,308)	(50,999)
期末確定福利義務現值	<u>\$ 570,973</u>	<u>\$ 624,253</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
期初計畫資產公允價值	\$ 593,142	\$ 620,072
計畫資產之利息收入	3,626	2,296
再衡量數：		
計畫資產報酬之(損)益	45,417	8,521
雇主提撥數	13,594	13,252
計畫資產福利支付數	(40,308)	(50,999)
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 615,471</u>	<u>\$ 593,142</u>

(5) 有關確定福利計畫認列於綜合損益表之確定福利成本金額列示如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
當期服務成本	\$ 5,602	\$ 6,766
確定福利義務之利息成本	3,752	2,400
計畫資產之利息收入	(3,626)	(2,296)
認列於損(益)	<u>\$ 5,728</u>	<u>\$ 6,870</u>
再衡量數：		
精算損(益)－人口統計假設變動	\$ -	\$ 15,466
精算損(益)－財務假設變動	(25,466)	(11,325)
精算損(益)－經驗調整	3,140	7,255
計畫資產報酬之損(益)	(45,417)	(8,521)
認列於其他綜合損(益)	<u>(\$ 67,743)</u>	<u>\$ 2,875</u>

(6) 上開確定福利計畫認列於損益之淨確定福利成本金額，依功能別之單行項目如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業成本	\$ 2,588	\$ 3,124
營業費用		
推銷費用	165	206
管理費用	2,654	3,229
研究發展費用	84	97
小 計	2,903	3,532
營業外支出	237	214
合 計	\$ 5,728	\$ 6,870

(7) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。111年及110年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(8) 本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

項 目	111年度	110年度
折現率	1.125%~1.25%	0.50%~0.625%
未來薪資增加率	1.75%~2.00%	1.75%~2.00%
確定福利義務平均存續期間	4.7年~7.3年	4.0年~7.9年

對於未來死亡率之假設係依照台灣地區壽險業第六回經驗生命表估計。

(9) 本公司因勞動基準法之退休金制度暴露於下列風險：

① 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

②薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(10)若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日：				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 9,705)</u>	<u>\$ 9,975</u>	<u>\$ 9,731</u>	<u>(\$ 9,516)</u>
110年12月31日：				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 11,470)</u>	<u>\$ 11,811</u>	<u>\$ 11,451</u>	<u>(\$ 11,179)</u>

實務上由於精算假設可能彼此相關連動，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。此外，於前述敏感度分析中，報導期間結束日之確定福利義務現值係採預計單位福利法精算，與列入資產負債表之確定福利負債採用相同基礎衡量。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(11)本公司於 112 年度預計支付予上開確定福利計畫之提撥數及支付數分別為 13,527 仟元及 20,778 仟元。

2. 確定福利計畫

- (1)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。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。
- (2)本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依上開確定提撥計畫認列之退休金成本分別為 9,235 仟元及 8,735 仟元；111 年及 110 年 12 月 31 日本公司依上開確定提撥計畫而認列之淨確定福利負債金額分別為 1,725 仟元及 1,592 仟元。

(3)上開確定提撥計畫認列於損益之退休金成本金額，依功能別之單行項目如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業成本	\$ 7,297	\$ 6,852
營業費用		
推銷費用	394	380
管理費用	1,121	1,160
研究發展費用	358	334
小 計	1,873	1,874
營業外支出	65	9
合 計	\$ 9,235	\$ 8,735

(二十四)存入保證金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
租賃保證金－出租	\$ 1,734	\$ 1,734
提貨保證金	720	1,154
其 他	443	443
合 計	\$ 2,897	\$ 3,331

(二十五)其他非流動負債－其他

項 目	111年12月31日	110年12月31日
處分投資未實現遞延收入	\$ 22,192	\$ 22,192

(二十六)股本

1. 普通股及特別股

項 目	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	2,000,000	2,000,000
額定股本	\$ 20,000,000	\$ 20,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)		
－ 普通股	906,620	906,620
－ 特別股	20,000	20,000
合計已發行股數(仟股)	926,620	926,620
已發行股本－普通股	\$ 9,066,203	\$ 9,066,203
已發行股本－特別股	200,000	200,000
合計已發行股本	\$ 9,266,203	\$ 9,266,203

已發行之普通股及特別股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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。

(二十七) 資本公積

項 目	111年12月31日	110年12月31日
庫藏股票交易溢價	\$ 188,164	\$ 183,547
股東逾時效未領取之股利	2,800	2,800
認列對子公司所有權權益變動數	10,902	112
合 計	\$ 201,866	\$ 186,459

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。此外，認列對子公司所有權權益變動數及股東逾時效未領取之股利等，因該等資本公積內涵與公司法第 239 條可用來彌補虧損之資本公積有別，是以不得作為任何用途。

(二十八) 保留盈餘

1. 依公司章程規定，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 73 年國喬特之股息百分之六，其各年股息如未配足，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，以發行新股方式為之時，應提請股東會同意後分配之；以現金方式為之時，應經董事會決議後分配之。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或部份，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

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，本公司股利之發放，除有改善財務結構、支應轉投資、產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，不低於當年度稅後淨利扣除彌補虧損金額、法定盈餘公積、特別盈餘公積及 73 年國喬特之股息百分之六後餘額之百分之十。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 73 年國喬特股息）。

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. 本公司分派盈餘時，應依 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函、110 年 3 月 31 日金管證發字第 10901500221 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積，嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5. 本公司股東常會分別於 111 年 5 月 20 日及 110 年 7 月 23 日決議通過 110 年度及 109 年度盈餘分配案如下：

分配項目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
提列法定盈餘公積	\$ 758,961	\$ 411,401	-	-
提列(迴轉)特別盈餘公積	-	-	-	-
特別股股息—現金	12,000	12,000	\$ 0.60	\$ 0.60
特別股股東紅利—現金	40,000	2,000	2.00	0.10
普通股股東紅利—現金	1,813,241	90,662	2.00	0.10
普通股股東紅利—股票	-	-	-	-

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 29 日及 110 年 5 月 6 日以章程授權董事會決議分配。考量公司因過去事項而負有之現時義務已可合理確定，金額亦得可靠衡量，故於符合負債認列條件時應將應付股利估計入帳。另法定盈餘公積及特別盈餘公積之提列，與上述應付股利之認列為一致之處理。

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司 111 年度之盈餘分配案，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

(二十九)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	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量之 金融資產未實 現損益	合 計
111.1.1. 餘額	(\$ 672,627)	\$ 453,236	(\$ 219,391)
直接認列為其他權益調整項目	-	(108,646)	(108,646)
轉列損益項目	-	-	-
轉列保留盈餘	-	-	-
採權益法認列之份額	335,694	(774,004)	(438,310)
與其他權益項目相關之所得稅	123,543	-	123,543
111.12.31. 餘額	(\$ 213,390)	(\$ 429,414)	(\$ 642,804)

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量之 金融資產未實 現損益	合 計
110.1.1. 餘額	(\$ 517,694)	\$ 510,771	(\$ 6,923)
直接認列為其他權益調整項目	-	187,167	187,167
轉列損益項目	-	-	-
轉列保留盈餘	-	(1,709,513)	(1,709,513)
採權益法認列之份額	(123,890)	1,464,811	1,340,921
與其他權益項目相關之所得稅	(31,043)	-	(31,043)
110.12.31. 餘額	(\$ 672,627)	\$ 453,236	(\$ 219,391)

(三十)庫藏股票

- 截至111年及110年12月31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：

		111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	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
	特別股	1,776	49,858	-	-	-	-	1,776	49,858
合 計		1,776	\$ 49,858	-	\$ -	-	\$ -	1,776	\$ 49,858

		110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	247	\$ 5,719	-	\$ -	247	\$ 5,719	-	\$ -
	特別股	1,776	49,858	-	-	-	-	1,776	49,858
合 計		2,023	\$ 55,577	-	\$ -	247	\$ 5,719	1,776	\$ 49,858

(1)111年及110年1月1日至12月31日子公司處分本公司股票之利得轉列資本公積—庫藏股票交易金額分別為0及2,438仟元。

(2)111年及110年1月1日至12月31日子公司收到母公司之現金股利轉列資本公積—庫藏股票交易金額分別為4,617仟元及1,243仟元。

(3)111年及110年12月31日子公司持有本公司股票之公允價值分別為48,130仟元及62,160仟元。

(4)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。

(三十一)營業收入

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 14,723,385	\$ 18,163,272

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之產品，收入可細分為下列主要產品線類型：

主要產品線類型	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
銷貨收入		
石化產品	\$ 8,744,587	\$ 9,579,384
塑膠產品	4,212,527	6,728,060
氫氣產品	173,453	141,869
汽電產品	210,493	366,559
尼龍產品	1,341,362	1,341,712
塑化原物料轉售	40,963	5,688
合 計	\$ 14,723,385	\$ 18,163,272

2. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

項 目	111年12月31日	110年12月31日
合約資產：無。		
合約負債－流動		
商品銷售	\$ 14,212	\$ 15,604

(1) 合約資產及合約負債之重大變動

本公司111年12月31日合約負債與去年同期之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(2) 期初合約負債本期認列收入

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
合約負債期初餘額本期認列收入		
商品銷售	\$ 15,604	\$ 38,929

(3) 前期已滿足履約義務本期認列收入

本公司111年及110年1月1日至12月31日並無前期已滿足(或部分滿足)履約義務，惟因來自交易價格之變動，或變動對價認列限制而於本期調整認列收入之情事。

(4) 尚未履行之客戶合約

本公司111年及110年12月31日尚未履行之商品銷售客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

3. 合約成本相關資產：無。

(三十二) 利息收入

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
銀行存款利息	\$ 11,538	\$ 18,510
附買回票券及債券利息	236	1,447
其他利息收入	2	5
合 計	\$ 11,776	\$ 19,962

(三十三)其他收入

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
租金收入	\$ 10,033	\$ 1,842
股利收入	27,169	17,693
出售廢品收入	876	990
管理費收入	8,400	8,400
補助款收入	7,715	10,000
手續費收入	8,514	377
董監酬勞收入	791	565
其 他	1,025	629
合 計	\$ 64,523	\$ 40,496

(三十四)其他利益及損失

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
處分不動產、廠房及設備淨損失	(\$ 10)	(\$ 76)
淨外幣兌換利益	122,589	1,957
投資性不動產直接營運費用	(1,662)	(252)
外派員工福利費用	(11,384)	(3,222)
備品報廢損失	(484)	(631)
非金融資產減損損失	-	(2,500)
和解金損失	-	(300)
違約金損失	(1,000)	-
其 他	(2)	(9)
合 計	\$ 108,047	(\$ 5,033)

(三十五)財務成本

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
利息費用		
金融機構借款息	\$ 29,434	\$ 1,261
資金融通息	766	-
租賃負債息	2,998	3,050
除役負債息	35	34
押金設算息	13	4
減：符合要件之資本化金額	-	-
小 計	33,246	4,349
發行CP手續費等相關支出	176	-
合 計	\$ 33,422	\$ 4,349

(三十六)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	111年1月1日至12月31日			110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	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 248,303	\$ 69,205	\$ 317,508	\$ 399,214	\$ 181,999	\$ 581,213
勞健保費用	30,243	10,208	40,451	27,520	9,047	36,567
退休金費用	9,885	4,776	14,661	9,976	5,406	15,382
董事酬金	-	35,391	35,391	-	166,224	166,224
其他員工福利費用	8,522	2,179	10,701	8,478	69,310	77,788
折舊費用(註)	487,424	39,957	527,381	503,751	38,144	541,895
攤銷費用	-	-	-	-	-	-
合 計	\$ 784,377	\$ 161,716	\$ 946,093	\$ 948,939	\$ 470,130	\$1,419,069

註：本公司投資性不動產 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日提列之折舊費用分別為 1,009 仟元及 252 仟元，帳列營業外收入及支出－其他利益及損失(投資性不動產直接營運費用)項下。

1. 本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工平均人數分別為 381 人及 377 人，其中未兼任員工之董事平均人數均為 6 人，其計算基礎與員工福利費用及員工薪資費用一致。
2. 本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均員工福利費用分別為 1,022 仟元及 1,916 仟元；平均員工薪資費用分別為 847 仟元及 1,567 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形分別為(45.95%)及 33.25%。
3. 本公司已依中華民國證券交易法規定設置審計委員會，並由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人，故無監察人相關酬金。
4. 本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)如下：
 - (1) 本公司給付董事及經理人薪酬之政策、標準與結構，與經營績效及未來風險之關聯性：
 - ① 本公司董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關聯合理性。針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬之支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。依據公司相關核薪辦法，由薪酬委員會提出建議案，交董事會討論議定之。

- ②依據本公司章程二十七條規定：董事之報酬不論公司盈虧均應支付並授權董事會依同業通常之水準議定之。
- ③依據本公司章程二十九條規定：本公司年度如有獲利(即稅前利益扣除分派員工、董事酬勞前之利益)，應提撥百分之二為上限之董事酬勞，由薪酬委員會提出建議案，交由董事會決議分派通過，並提報股東會。
- (2)本公司給付員工薪酬之政策、標準與結構，與經營績效及未來風險之關聯性：
- ①本公司員工之薪酬則依據相關薪資給付辦法，及視其個人績效表現，與對公司整體營運目標之貢獻度及參考同業水準，並考量公司未來之營運風險，提供各項職涯發展機會，給予人才培訓並藉由公開透明的晉升機制，提供其更高之職責與薪資報酬，以帶動組織整體正向發展與共同成長。
- ②依據本公司章程二十九條規定：本公司年度如有獲利(即稅前利益扣除分派員工、董事酬勞前之利益)，應提撥百分之一為員工酬勞，交由董事會決議分派通過，並提報股東會。
5. 依公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之 1%分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之 2%分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。
6. 本公司管理當局對於應付員工酬勞及董事酬勞之估列，係以該年度之獲利情況，並考量預期發放金額及章程所訂之上下限比率等因素後，按當年度稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額予以估列。本公司 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日為稅前淨損，是以未予估列應付員工酬勞及董事酬勞。本公司 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日估計員工酬勞金額為 67,180 仟元，董事酬勞金額為 134,360 仟元。惟若年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
7. 本公司董事會分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 29 日通過決議配發 111 年度及 110 年度員工酬勞分別為 0 及 67,180 仟元，董事酬勞金額分別為 0 及 134,360 仟元，前述決議配發金額與本公司 111 年度及 110 年度財務報告以費用列帳之估列金額並無差異。上述酬勞採現金方式發放。
8. 有關本公司員工酬勞及董監酬勞相關資訊，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

(三十七)來自籌資活動之負債變動

項 目	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	存入保證金
111年1月1日	\$ 1,124,846	\$ -	\$ -	\$ 350,898	\$ 3,331
籌資現金流量之淨變動	622,154	300,000	1,900,000	(33,137)	(434)
非現金之變動－租賃增添/再衡量	-	-	-	12,612	-
非現金之變動－票券折價	-	(688)	-	-	-
111年12月31日	<u>\$ 1,747,000</u>	<u>\$ 299,312</u>	<u>\$ 1,900,000</u>	<u>\$ 330,373</u>	<u>\$ 2,897</u>

項 目	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	存入保證金
110年1月1日	\$ 400,000	\$ -	\$ 400,000	\$ 40,593	\$ 2,086
籌資現金流量之淨變動	724,846	-	(400,000)	(16,502)	1,245
非現金之變動－租賃增添/再衡量	-	-	-	326,807	-
110年12月31日	<u>\$ 1,124,846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,898</u>	<u>\$ 3,331</u>

(三十八)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	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
當期應付所得稅費用	\$ 223,580	\$ 649,143
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(21,751)	(11,389)
遞延所得稅(增加)減少淨變動數	(21,751)	(11,389)
以前年度所得稅調整	(3,782)	(2,441)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 198,047</u>	<u>\$ 635,313</u>

(2) 認列於其他綜合損益相關之所得稅

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
當期所得稅		
國外營運機構換算差額	(\$ 123,543)	\$ 31,043
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	13,548	(575)
遞延所得稅(增加)減少淨變動數	13,548	(575)
認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 109,995)</u>	<u>\$ 30,468</u>

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
繼續營業單位稅前淨利(損)	(\$ 295,765)	\$ 6,516,474
稅前(損)益按法定稅率計算之所得稅	(59,153)	1,303,295
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	30,086	(834,049)
最低稅負制應補繳之稅額	-	-
未分配盈餘加徵所得稅	223,580	179,897
當期產生之虧損扣抵	29,067	-
當期抵用之虧損扣抵	-	-
當期抵用之投資抵減	-	-
當期應付所得稅費用	223,580	649,143
遞延所得稅(增加)減少淨變動數－認列於損益	(21,751)	(11,389)
以前年度所得稅調整	(3,782)	(2,441)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 198,047	\$ 635,313

本公司所適用之法定稅率為 20%。

3. 本期所得稅資產(負債)餘額

項 目	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產：無。		
本期所得稅負債		
當期應付所得稅費用	\$ 223,580	\$ 649,143
減：當期預付所得稅抵繳	(1,327)	(2,090)
合 計	\$ 222,253	\$ 647,053

4. 遞延所得稅資產(負債)餘額

111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	期末餘額
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失	\$ 1,266	(\$ 1,266)	\$ -	\$ -
存貨跌價及呆滯損失	12,895	(2,103)	-	10,792
員工休假給付義務	2,629	(301)	-	2,328
確定員工福利計畫	8,419	(5,892)	-	2,527
有形資產減損損失	8,740	(1,240)	-	7,500
租賃除役義務	809	6	-	815
未實現應計費用	7,000	(80)	-	6,920
虧損扣抵	-	29,067	-	29,067
合 計	<u>\$ 41,758</u>	<u>18,191</u>	<u>-</u>	<u>\$ 59,949</u>
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	-	1,176	-	1,176
確定員工福利計畫	-	(4,649)	13,548	8,899
折舊費用財稅差異	186	(36)	-	150
租賃除役成本	751	(51)	-	700
土地增值稅準備	979,556	-	-	979,556
合 計	<u>\$ 980,493</u>	<u>(3,560)</u>	<u>13,548</u>	<u>\$ 990,481</u>
淨增加(減少)變動數		<u>\$ 21,751</u>	<u>(\$ 13,548)</u>	

110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	期末餘額
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失	\$ -	\$ 1,266	\$ -	\$ 1,266
存貨跌價及呆滯損失	298	12,597	-	12,895
員工休假給付義務	2,403	226	-	2,629
確定員工福利計畫	18,480	(10,636)	575	8,419
有形資產減損損失	8,240	500	-	8,740
租賃除役義務	-	809	-	809
未實現應計費用	-	7,000	-	7,000
合 計	<u>\$ 29,421</u>	<u>11,762</u>	<u>575</u>	<u>\$ 41,758</u>
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	327	(327)	-	-
折舊費用財稅差異	237	(51)	-	186
租賃除役成本	-	751	-	751
土地增值稅準備	979,556	-	-	979,556
合 計	<u>\$ 980,120</u>	<u>373</u>	<u>-</u>	<u>\$ 980,493</u>
淨增加(減少)變動數		<u>\$ 11,389</u>	<u>\$ 575</u>	

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

項 目	111年12月31日	110年12月31日
遞延所得稅資產		
金融資產減損損失	\$ 686	\$ 686

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。截至111年及110年12月31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2,622,061仟元及2,534,195仟元。

7. 本公司截至111年12月31日止，適用所得稅法之規定，得用以抵減以後年度應納所得稅額之遞延所得稅資產，茲彙總說明如下：

最後抵減年度	已認列虧損扣抵	未認列虧損扣抵	合 計
121年	\$ 29,067	\$ -	\$ 29,067

8. 截至111年12月31日止，本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。

9. 由於112年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故111年度未分配盈餘加徵所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(三十九)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酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

	111年1月1日至12月31日			110年1月1日至12月31日		
	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	(元) 每股虧損	稅後金額	加權平均流通股數(仟股)	(元) 每股盈餘
基本每股盈餘(虧損)：						
本期淨利(損)	(\$ 493,812)			\$ 5,881,161		
減：特別股息	(12,000)			(12,000)		
屬於普通股股東之本期淨利(損)	(\$ 505,812)	906,620	(\$ 0.56)	5,869,161	906,507	\$ 6.47
具稀釋作用潛在普通股之影響						
員工酬勞				-	2,756	
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				\$ 5,869,161	909,263	\$ 6.45

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司無最終母公司，故本公司為最終控制者。

(二) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
國亨化學股份有限公司	子公司
國亨投資股份有限公司	子公司
緯來電視網股份有限公司	子公司
高冠企業股份有限公司	子公司
國亨餐飲股份有限公司	子公司
國亨開發股份有限公司	子公司
普菲肉品股份有限公司	子公司
泉州國亨化學有限公司	子公司
英屬維京群島海陸投資公司	子公司
鎮江奇美化工有限公司	關聯企業
中華開發金融控股股份有限公司	子公司為該公司法人董事(其他關係人)
中國人壽保險股份有限公司	子公司為其母公司法人董事(其他關係人)
凱基證券股份有限公司	子公司為其母公司法人董事(其他關係人)
和信創業投資股份有限公司	其他關係人
全體董事、總經理及副總經理	主要管理階層

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

關係人類別	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
子公司	\$ 1,245,281	\$ 1,548,147
關聯企業	30,124	18,285
合 計	<u>\$ 1,275,405</u>	<u>\$ 1,566,432</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 Far East Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中之 FOB Korea、CFR Taiwan 及 CFR SE Asia 三地區之平均價格為依據，數量以每月 3,000~6,000 公噸為度；收款方式為月底結算，結算後 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。

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	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
子公司	\$ 2,470	\$ 2,762

本公司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. 營業費用

關係人類別	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
子公司	\$ 157	\$ 118
其他關係人	7,817	6,513
主要管理階層	1,800	300
合 計	\$ 9,774	\$ 6,931

4. 承租協議

(1) 使用權資產

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 284,334	\$ 305,154

(2) 存出保證金

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 5,766	\$ 5,766

(3) 租賃負債—流動

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 19,594	\$ 19,429

(4) 租賃負債—非流動

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 284,056	\$ 303,650

(5) 利息費用

關係人類別	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 2,667	\$ 2,770

(6) 租賃給付

關係人類別	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
中國人壽保險股份有限公司	\$ 22,095	\$ 5,572

(7)租金支出

關係人類別	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
子公司	\$ 72	\$ 72

(8)本公司與中國人壽保險股份有限公司已簽訂未來年度房屋營業租賃合約，111年及110年12月31日依約定已先行開立遠期票據(未表列)分別為0及101仟元，以供未來實際交易時兌付。

(9)租賃契約係依市場行情雙方議定計算租金，並按月兌付租金。

5. 出租協議

(1)租金收入

關係人類別	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
子公司	\$ 113	\$ 117
其他關係人	-	71
中華開發金融控股股份有限公司	9,920	1,654
合計	\$ 10,033	\$ 1,842

(2)預收租金

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
中華開發金融控股股份有限公司	\$ 867	\$ -

(3)存入保證金

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
中華開發金融控股股份有限公司	\$ 1,734	\$ 1,734

(4)上述財產租賃係本公司出租自有不動產及部分辦公室使用空間，租賃契約依市場行情雙方議定計算租金，並按月或年收取租金。

6. 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	111年12月31日	110年12月31日
子公司	\$ 4,482	\$ -

(2)其他應收款

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
泉州國亨化學有限公司	\$ 8,261	\$ 377

註：係應收保證手續費收入，業於期後全數收訖。

(3)應付帳款

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
子公司	\$ 42	\$ -

(4)其他應付款

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
子公司	\$ -	\$ 13,966
其他關係人	150	456
合計	\$ 150	\$ 14,422

(5)預付勞務費

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
主要管理階層	\$ 1,500	\$ 3,300

7. 資金融通情形

(1)111年1月1日至12月31日

項目	關係人類別	最高餘額	期末有效額度	期末動支金額	利率區間	利息費用
其他應付款—關係人	英屬維京群島海陸投資公司	\$ 617,120 (CNY140,000)	\$ 617,120 (CNY140,000)	\$ -	1.53%	\$ 766

(2)110年1月1日至12月31日：無。

(3)本公司向關係人資金融通之借款利率與市場利率相當，並無重大顯著差異；另提供額度本票作為償還貸款之承諾。

8. 票據背書及保證情形

(1)截至111年及110年12月31日止，本公司為泉州國亨化學有限公司融資背書保證金額分別為15,428,000仟元及15,204,000仟元，實際動支金額分別為13,885,200仟元及2,541,240仟元。

(2)截至111年及110年12月31日止，本公司為國亨開發股份有限公司簽訂租賃契約之押租保證金開立銀行保證函金額分別為84,371仟元及0，實際動支金額分別為84,371仟元及0。

9. 本公司參與關係人之現金增資並增加投資金額之情形如下：

(1)111年1月1日至12月31日

關係人類別/交易標的	帳列項目	增加投資		持股比例	
		股數(仟股)	金額	增資前	增資後
泉州國亨化學有限公司	採用權益法之投資	-	\$ 3,433,392	100.00%	100.00%
國亨開發股份有限公司	採用權益法之投資	2,000	\$ 20,000	38.46%	30.43%

(2)110年1月1日至12月31日

關係人類別/交易標的	帳列項目	增加投資		持股比例	
		股數(仟股)	金額	增資前	增資後
泉州國亨化學有限公司	採用權益法之投資	-	\$ 3,334,644	100.00%	100.00%

10. 其他

項 目	關係人類別/名稱	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
管理費收入(帳列其他收入)(註1)	國亨化學股份有限公司	\$ 8,400	\$ 8,400
董監酬勞收入(帳列其他收入)	子公司	791	565
出售廢品收入(帳列其他收入)	子公司	-	2
手續費收入(帳列其他收入)(註2)	子公司	253	-
手續費收入(帳列其他收入)(註2)	泉州國亨化學有限公司	8,261	377
什項收入(帳列其他收入)	其他關係人	217	-
代墊技術服務費(註3)	子公司	4,164	3,048
代墊技術服務費(註3)	泉州國亨化學有限公司	32,801	21,423

註：(1)國亨化學股份有限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。

(2)本公司為子公司提供背書保證，保證手續費率按實際協助取得資金成本計價。

(3)本公司派遣人員至子公司廠區進行技術支援，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。

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 60,863	\$ 191,107
離職福利	-	-
退職後福利	5,251	5,144
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 66,114	\$ 196,251

八、質押之資產

(一)不動產、廠房及設備質押情形

項 目	抵(質)押用途	111年12月31日	110年12月31日
土地	綜合授信額度擔保	\$ 3,052,970	\$ 3,052,970
房屋及建築	綜合授信額度擔保	245,516	258,386
機器設備	綜合授信額度擔保	466,066	605,955
合 計		<u>\$ 3,764,552</u>	<u>\$ 3,917,311</u>

(二)投資性不動產質押情形

項 目	抵(質)押用途	111年12月31日	110年12月31日
土地	進貨擔保	\$ 132,247	\$ 132,247
房屋及建築	進貨擔保	23,717	24,726
合 計		<u>\$ 155,964</u>	<u>\$ 156,973</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 背書保證：請詳附註七(三)之 8 說明。

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 111 年及 110 年 12 月 31 日止分別為 USD37,000 仟元、NTD8,950,000 仟元、CNY140,000 仟元及 USD37,000 仟元、NTD7,950,000 仟元。

(2)本公司為請領政府專案計畫補助款而開立予計畫管理單位之履約保證票據，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止均為 25,000 仟元。

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 111 年及 110 年 12 月 31 日止分別為 NTD140,728 仟元、SGD208 仟元、EUR730 仟元、USD2,909 仟元、JPY1,850 仟元及 NTD130,787 仟元、SGD208 仟元、EUR730 仟元、USD2,909 仟元、JPY1,850 仟元。

4. 本公司為請領政府專案計畫補助款之需要，委請金融機構提供履約保證金額，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止分別為 7,000 仟元及 10,000 仟元。

5. 本公司為子公司租賃目的需要，委請金融機構提供履約保證金額，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止分別為 84,371 仟元及 0。

6. 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀餘額分別為 USD6,382 仟元、NTD703,171 仟元及 USD2,799 仟元、NTD895,000 仟元。

7. 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司已簽約但尚未支付之不動產、廠房及設備等重大資本支出分別為 72,462 仟元及 25,400 仟元。

8. 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晴－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。
9. 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。
10. 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 7,200 公噸之丙烯腈作為生產 ABS 等產品之原料。
11. 本公司為子公司與 17 家聯貸銀行團簽訂聯貸授信合約提供融資背書保證，本公司於子公司聯貸授信合約存續期間承諾下列財務比率限制條款：
 - (1)流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。
 - (2)負債比率：負債之總和對有形淨值之比率，不得高於 150%。
 - (3)利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於 3 倍。前述各款財務比率及規定，應依採用國際會計準則(IFRS)並經會計師查核簽證之本公司年度合併財務報告書為計算基準。
截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司財務比率符合上述之各項限制條款，請參閱本公司 111 年度合併財務報告。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司申請匯出泉州國亨化學有限公司第四期投資款 CNY253,200 仟元(約折合新台幣 1,144,464 仟元)，是項增資案業已奉經濟部投資審議委員會 111 年 11 月 25 日經審二字第 11100183310 號函核准在案。本公司已於 112 年 1 月 12 日匯出資金完成到位，並業於 112 年 1 月 30 日完成驗資程序。

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

本公司進行資本管理以維持健全之資本基礎，並藉由將債務及權益餘額最適化，使股東報酬極大化。經定期檢視並衡量相關成本、風險及報酬率，確保良好的獲利水準及財務比率，必要時藉由各項籌資方式平衡其整體資本結構，以支應未來期間之各項資本支出、營運資金、債務償還及股利支出等需求。

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	111年12月31日	110年12月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
選擇指定之權益工具投資	\$ 363,605	\$ 472,251
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>		
現金及約當現金	342,754	2,630,126
應收票據及帳款(含關係人)	1,069,909	1,449,971
其他應收款(含關係人)	43,257	58,057
其他金融資產－流動	24,654	841,665
存出保證金	6,788	6,823
<u>金融負債</u>		
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>		
短期借款	1,747,000	1,124,846
應付短期票券	299,312	-
應付帳款(含關係人)	869,663	1,372,311
其他應付款(含關係人)	178,903	639,631
長期借款	1,900,000	-
租賃負債－流動及非流動	330,373	350,898
存入保證金	2,897	3,331

2. 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。

3. 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、利率風險及價格風險。

① 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之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)	111年12月31日			110年12月31日		
	外幣金額	外幣兌功能性貨幣匯率	新台幣金額	外幣金額	外幣兌功能性貨幣匯率	新台幣金額
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 26,029	30.71	\$ 799,351	\$ 51,416	27.68	\$ 1,423,195
人民幣：新台幣	9,890	4.4080	43,595	193,845	4.3440	842,063
非貨幣性項目						
美金：新台幣	464,520	30.71	14,265,409	515,902	27.68	14,280,167
人民幣：新台幣	2,281,857	4.4080	10,058,426	1,533,143	4.3440	6,659,973
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	9,162	30.71	281,365	19,688	27.68	544,964
人民幣：新台幣	-	-	-	2	4.3440	9

註：外幣非貨幣性資產按交易日之歷史匯率衡量者，因對個體財務報告並無重大影響，故不予揭露。

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，其相關之外幣升值或貶值對本公司損益及權益之影響。若其他風險因子維持不變，111年及110年12月31日因持有匯率風險部位之外幣價格變動1%時，預估本公司損益將分別變動4,493仟元及13,762仟元；權益將分別變動243,238仟元及209,401仟元。1%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時使用之敏感性比率，亦代表管理階層對外匯率之合理可能變動範圍之評估。

另本公司貨幣性項目於111年及110年1月1日至12月31日認列之淨外幣未實現兌換(損)益分別為5,881仟元及(6,332)仟元，主要係受美金及人民幣匯率波動影響。由於外幣交易之貨幣種類繁多，實務上無法明確區分兌換損益種類並按各外幣別分別揭露，故採彙總金額方式表達。

② 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，惟部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金所抵銷。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。若其他風險因子維持不變，111年及110年12月31日因持有利率風險部位之殖利率變動10個基點時，預估本公司損益將分別變動1,902仟元及171仟元。

③價格風險

由於本公司持有之權益工具投資於資產負債表中主要係分類為透過損益及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於金融工具之價格風險。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。本公司投資於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產等權益工具價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若其他風險因子維持不變，111年及110年12月31日因持有權益工具風險部位之現貨價格變動1%時，預估本公司權益將分別變動3,636仟元及4,723仟元。

(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應收款項信用風險資訊

本公司採用國際財務報導準則第9號提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；合約款項按約定之支付條款逾期超過365天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。本公司為減輕信用風險，管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授

信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。據此，管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。應收款項之帳齡分析及備抵損失變動情形，請詳附註六(二)及(三)之說明。

本公司之信用風險主要集中於本公司前十大銷售客戶，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收帳款(含關係人)總額來自前述客戶之比率分別為 43.00%及 47.00%。

④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損失，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、應收款項及其他金融資產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	111年12月31日		110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	\$ 342,754	\$ 342,754	\$ 2,630,126	\$ 2,630,126
應收票據	950	950	4,307	4,307
應收帳款(含關係人)	1,068,959	1,068,959	1,445,664	1,445,664
其他應收款(含關係人)	43,257	43,257	58,057	58,057
其他金融資產－流動	24,654	24,654	841,665	841,665

(3)流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。本公司主要藉由金融機構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。

下表係彙總本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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，本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得，是以非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。另租賃負債之到期日分析，請詳附註六(十一)之 2-(2)說明。

111年12月31日

項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$1,749,756	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,749,756	\$1,747,000
應付短期票券	300,000	-	-	-	-	300,000	299,312
應付帳款(含關係人)	869,663	-	-	-	-	869,663	869,663
其他應付款(含關係人)	178,903	-	-	-	-	178,903	178,903
長期借款	17,530	17,530	1,926,135	-	-	1,961,195	1,900,000

110年12月31日

項 目	6個月以內	6至12個月	1至2年	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債							
短期借款	\$1,125,191	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,125,191	\$1,124,846
應付帳款	1,372,311	-	-	-	-	1,372,311	1,372,311
其他應付款(含關係人)	639,631	-	-	-	-	639,631	639,631

(四)公允價值資訊

1. 公允價值等級

為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術，將公允價值以可觀察程度分為第一至第三等級。各公允價值等級定義如下：

第一等級：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)。

第二等級：係指除第一等級之公開報價外，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。

第三等級：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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產—流動、短期借款、應付短期票券、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)等)的帳面金額係公允價值之合理近似值；存出保證金及存入保證金等由於預期現金流量之折現與否影響並不重大，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎；長期借款之合約係屬約定浮動利率，因浮動利率多數接近市場利率，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值約當於其帳面金額。

3. 111年及110年12月31日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

111年12月31日				
金融及非金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產－非流動				
國內上市股票	\$ 268,348	\$ -	\$ -	\$ 268,348
國內未上市(櫃)股票	-	-	95,257	95,257
合 計	<u>\$ 268,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,257</u>	<u>\$ 363,605</u>

110年12月31日				
金融及非金融工具	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產－非流動				
國內上市股票	\$ 372,705	\$ -	\$ -	\$ 372,705
國內未上市(櫃)股票	-	-	99,546	99,546
合 計	<u>\$ 372,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,546</u>	<u>\$ 472,251</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融及非金融工具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。本公司金融及非金融工具公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係分別參照市場報價決定。上市股票係以收盤價為公允價值。
- (2) 針對複雜度較高之金融工具，本公司係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本公司必須根據假設做適當之估計。本公司持有之未上市(櫃)公司股票係以市場法或資產法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價及非控制折價，非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請詳附註十二(四)之 10 說明。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(4)本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5.111年及110年1月1日至12月31日第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉：無。

6.111年及110年1月1日至12月31日屬於第三等級金融工具之變動

項 目	非衍生權益工具－未上市(櫃)股票	
	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ 99,546	\$ 87,018
本期取得	-	-
本期處分	-	-
本期資本分配	-	-
轉入(出)第三等級	-	-
認列於其他綜合損益	(4,289)	12,528
期末餘額	\$ 95,257	\$ 99,546

7.本公司111年及110年1月1日至12月31日無自第三等級轉出及轉入第三等級之情形。

8.本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由公司財務部門協同外部專業評價機構分工負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新所需輸入值及資料與其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9.有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

項 目	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
未上市(櫃)股票	\$ 93,774	市場法	流動性折價	20.73%~ 25.45%	流動性折價越高 ，公允價值越低
未上市(櫃)股票	1,483	資產法	非控制折價	21.63%	非控制折價越高 ，公允價值越低
合 計	\$ 95,257				

項 目	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
未上市(櫃)股票	\$ 98,068	市場法	流動性折價	21.16%~ 27.76%	流動性折價越高 ，公允價值越低
未上市(櫃)股票	1,478	資產法	非控制折價	21.45%	非控制折價越高 ，公允價值越低
合 計	<u>\$ 99,546</u>				

10. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動1%基點，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

項 目	輸入值	變動	111年1月1日至12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
非衍生金融工具：						
未上市(櫃)股票	流動性折價 及非控制折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,196	(\$ 1,208)
項 目	輸入值	變動	110年1月1日至12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
非衍生金融工具：						
未上市(櫃)股票	流動性折價 及非控制折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,260	(\$ 1,268)

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

貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
英屬維京群島海陸投資公司	國喬石油化學股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$617,120 (CNY140,000)	\$617,120 (CNY140,000)	—	1.53%	有短期融通資金之必要者	—	營運週轉	—	額度本票	\$617,120 (CNY140,000)	有短期融通資金必要之公司個別貸與金額以不超過本公司淨值的百分之十為限。 (\$1,363,289)	本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之二十為限。 (\$2,726,578)

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										
國喬石油化學股份有限公司	泉州國亨化學有限公司	直接持有股權達100%之子公司	以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之七十為限。	\$15,428,000 (CNY3,500,000)	\$15,428,000 (CNY3,500,000)	\$13,885,200 (CNY3,150,000)	—	47.11%	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八十為限。 (\$26,201,784)	是	否	是
	國亨開發股份有限公司	直接及間接持有股權達78.26%之子公司	以不超過本公司背書保證總額百分之五十為限。 (\$22,926,561)	84,371	84,371	84,371	—	0.26%	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。 (\$458,071)	是	否	否
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百分之五十為限。 (\$229,035)	59,889 (RM8,940)	19,695 (RM2,940)	4,464 (RM666)	—	2.15%	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。 (\$458,071)	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			
					仟股/單位	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	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	37	\$1,483	2.85	\$1,483
		台灣優燈股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	165	412	0.93	412
		台灣普利司通股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,151	93,362	1.42	93,362
		中華開發金融控股股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	21,297	268,348	0.13	268,348

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	
					仟股/單位	帳面金額	持股比例%	公允價值
國亨化學股份有限公司	股票	和信創業投資股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	49	\$1,984	3.80	\$1,984
		台灣優燈股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	64	161	0.36	161
		國總開發興業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	—	1.06	—
		國總建設開發事業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	—	1.31	—
		台灣普利司通股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	934	75,774	1.15	75,774
		Com2B Corporation	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	750	—	1.67	—
		國喬石油化學股份有限公司-特別股	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,776	48,130	8.88	48,130
		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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12,110	152,586	0.07	152,586
國亨投資股份有限公司	股票 合夥 基金	台灣優燈股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	631	1,575	3.54	1,575
		中華開發優勢創業投資有限合夥	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	—	202,138	—	202,138
		凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,644	54,600	—	54,600
國亨餐飲股份有限公司	基金	凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,425	16,755	—	16,755
國亨開發股份有限公司	基金	凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,968	117,187	—	117,187
普菲肉品股份有限公司	基金	凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	686	8,069	—	8,069
英屬維京群島金亞有限投資公司	合夥	CDIB Capital Asia Partners L.P.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	—	157,124	—	157,124
		CDIB Capital Global Opportunities Fund L.P.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	—	298,140	—	298,140
緯來電視網股份有限公司	合夥 股票	CDIB Capital Asia Partners L.P.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	—	134,709	—	134,709
		中華開發金融控股股份有限公司-普通股	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	150,647	1,898,151	0.89	1,898,151
		中華開發金融控股股份有限公司-特別股	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	86,818	671,974	5.49	671,974
		九太科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,007	66,186	5.96	66,186
		全球一動股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,440	—	0.52	—
		貴金影業傳媒股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	58	9.98	58
		瑞光傳播股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10	1,200	10.00	1,200
		廿一世紀數位科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,276	100,433	2.31	100,433
Citiesocial Holding Cayman Co., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,769	16,143	12.82	16,143		

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		
					仟股/單	金 額	仟股/單	金 額	仟股/單位	售 價	帳面成本	處分(損)益	仟股/單位	金 額	
英屬維京群 海陸投資公 限有公司	漳州奇美化 有限公司	採用權益法之投資	現金增資	關聯企業	-	\$3,114,827	-	\$2,007,700	-	-	-	-	-	-	\$4,957,682
國喬石油化 股份有限公 司	泉州國亨化 有限公司	採用權益法之投資	現金增資	子公司	-	6,659,975	-	3,433,392	-	-	-	-	-	-	10,058,425

註：係採用權益法之評價調整數及匯率影響數。

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

取得不動產 之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
緯來電視網股 份有限公司	土地及建物	111.6.23.	\$494,984 (含稅)	全數付訖	中華開發資 產管理股份 有限公司	其他關係人	合併消滅前之 中華開發資產 管理股份有限 公司	其他關係人	108.7.1. (合併基準日)	\$201,532	戴德梁行不動產估 價師事務所出具之 不動產估價報告書	活化資金 運用取得 不動產	-

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	\$1,245,281	8.46%	依銷售合約	以合約買賣價格，按 Platt's Far East Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中 FOB Korea、CFR Taiwan 及 CFR SE Asia 三地區之平均價格為依據。	月底結算，結算後 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。	\$4,482	0.42%
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	1,245,281	82.21%	依進貨合約	以合約買賣價格，按 Platt's Far East Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中 FOB Korea、CFR Taiwan 及 CFR SE Asia 三地區之平均價格為依據。	月底結算，結算後 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。	(4,482)	(62.04%)

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：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者之被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不包含大陸地區投資)

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	去年年底	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	高雄市路竹區長興路66號	產銷耐衝擊及耐燃性聚苯乙烯	\$262,953	\$262,953	34,200	100.00	\$567,418	\$51,727	\$48,045	認列之投資損益含扣除收到母公司現金股利\$4,617與個體基礎與合併基礎觀點之損益差額調增\$935	
	國亨投資股份有限公司	台北市敦化北路135號8樓	投資業	170,307	170,307	22,032	81.60	263,832	(10,544)	(8,604)		
	國亨開發股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	一般旅館業	70,000	50,000	7,000	30.43	25,242	(137,939)	(52,141)		綜合持股達具有控制力
	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	5,277,995	254,459	158,504		
	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	110,190	110,190	7,934	15.73	144,109	25,402	3,995		綜合持股達具有控制力
英屬維京群島金亞投資有限公司	英屬維京群島	英屬維京群島	投資業務	10,510	10,510	75	100.00	632,531	(106)	(106)		
	英屬維京群島海陸投資公司	英屬維京群島	投資業務	1,139,923	1,139,923	26,319	100.00	13,588,904	(209,267)	156,202	認列之投資損益含因個體基礎與合併基礎觀點之損益差額調增\$365,469	
國亨投資股份有限公司	國亨餐飲股份有限公司	台北市敦化南路1段295巷26號1樓	餐飲業	40,000	40,000	4,000	100.00	16,741	(10,584)	(10,584)		
國亨開發股份有限公司	普菲肉品股份有限公司	台北市敦化北路135號8樓	肉品進口銷售	10,000	10,000	1,000	100.00	9,393	(113)	(113)		
緯來電視網股份有限公司	緯來國際有限公司	香港	從事經營以葡萄酒為主之酒類貿易業務	97,800	97,800	25,000	100.00	96,556	(814)	(814)		
	澤緯影藝股份有限公司	台北市內湖區瑞光路480號1樓	影集、節目製作發行	5,000	-	500	100.00	4,979	(21)	(21)		
	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	238,248	238,248	17,046	33.79	309,564	25,402	8,585		
	國亨投資股份有限公司	台北市敦化北路135號8樓	投資業	35,372	35,372	4,968	18.40	59,492	(10,544)	(1,940)	綜合持股達具有重大影響力	
高冠企業股份有限公司	國亨開發股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	一般旅館業	109,873	29,873	11,000	47.83	39,675	(137,939)	(34,643)		
	K.K. Chemical Company Limited	香港	商標紙、膠帶等業務	5,255	5,255	125	49.90	4,048	(655)	(327)	具有控制能力	
	Dragon King Inc.	薩摩亞	轉投資業務	3,258	3,258	100	100.00	4,381	(313)	(313)		
KK Enterprise (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	商標紙、膠帶等業務	15,995	15,995	1,680	70.00	53,764	5,384	3,769	認列之投資損益含順逆側流交易已實現及未實現淨損益		

(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	生產銷售以苯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	USD384,850	註(2)	\$1,652,206 (USD52,830)	-	-	\$1,652,206 (USD52,830)	\$1,144,728	30.40%	\$347,998	\$4,814,748	\$473,318 (USD15,496)
	漳州奇美化工有限公司	初級形態塑料及合成樹脂製造	CNY3,760,000	註(2)	716,901 (USD23,340)	-	-	716,901 (USD23,340)	(485,887)	30.40%	(147,710)	4,957,682	-
	泉州國亨化學有限公司	丙烷脫氫製丙烯、聚丙稀及氫氣產品	CNY2,278,800	註(1)	6,585,732 (CNY1,519,200)	\$3,433,392 (CNY759,600)	-	10,019,124 (CNY2,278,800)	(47,640)	100.00%	(47,640)	10,058,425	-
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	HKD12,300	註(3)	21,509 (HKD6,150)	-	-	21,509 (HKD6,150)	(38,972)	50.00%	(19,391) 註(6)	39,511	51,688
	昆山高冠膠粘製品有限公司	商標紙、膠帶等業務	USD6,100	註(1)	206,958 (USD5,168) (機器 USD827)	-	-	206,958 (USD5,168) (機器 USD827)	(4,476)	100.00%	(4,398) 註(6)	197,413	41,010

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7)
國喬石油化學股份有限公司	\$12,388,231(USD76,170、CNY2,278,800)	\$13,934,448(USD453,743)(註8)	\$21,664,705
高冠企業股份有限公司	\$228,467(USD5,168、HKD6,150及機器USD827)	\$228,467(USD5,995、HKD6,150)	\$596,932

註：(1)係直接投資。

(2)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。

(3)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。

(4)係直接投資、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)係依據與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所其他會計師及台灣母公司會計師與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順流、逆流及側流交易所產生之已實現及未實現淨損益。
- (7)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。
- (8)截至111年12月31日止，本公司業經經濟部投審會核准大陸地區投資累計金額計USD671,090仟元，依據「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，大陸投資事業盈餘轉增(投)資之金額，不計入其投資累計金額；另投資人將大陸投資事業之股本或盈餘匯回臺灣地區者，得扣減其投資累計金額。本公司經經濟部投審會核准大陸地區投資事業之盈餘轉增(投)資金額USD201,851仟元及盈餘匯回金額USD15,496仟元，業已扣減赴大陸地區核准投資累計金額。
- (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. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：

- (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：

①111年1月1日至12月31日暨111年12月31日

銷貨之公司名稱	交易對象名稱	銷貨收入		應收帳款	
		金額	淨額百分比	金額	總額百分比
國喬石油化學股份有限公司	鎮江奇美化工有限公司	\$ 30,124	0.20%	\$ -	-
高冠企業股份有限公司	昆山高冠膠粘製品有限公司	5,193	0.69%	-	-

②110年1月1日至12月31日暨110年12月31日

銷貨之公司名稱	交易對象名稱	銷貨收入		應收帳款	
		金額	淨額百分比	金額	總額百分比
國喬石油化學股份有限公司	鎮江奇美化工有限公司	\$ 18,285	0.10%	\$ -	-
高冠企業股份有限公司	中山高冠膠粘製品有限公司	144	0.02%	-	-
高冠企業股份有限公司	昆山高冠膠粘製品有限公司	13,862	1.45%	-	-

③交易條件係按約定銷售價格辦理，收款條件為月結後30~90天到期。

- (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司為泉州國亨化學有限公司融資背書保證金額分別為 15,428,000 仟元及 15,204,000 仟元，實際動支金額分別為 13,885,200 仟元及 2,541,240 仟元。

(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

① 本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日為泉州國亨化學有限公司提供背書保證所收取之手續費收入分別為 8,261 仟元及 377 仟元，帳列其他收入項下；截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，分別計有 8,261 仟元及 377 仟元尚未收回，帳列其他應收款－關係人項下，業已於期後全數收訖。保證手續費率按實際協助取得資金成本計價。

② 本公司派遣人員至泉州國亨化學有限公司廠區進行建廠之技術支援，技術支援之各項費用採實報實銷方式，本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日收取之技術服務費分別為 32,801 仟元及 21,423 仟元，帳列各項報銷費用之減項。

③ 取得金融資產(現金增資)

A. 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

關係人類別/交易標的	帳列項目	增加投資		持股比例	
		股數(仟股)	金額	增資前	增資後
泉州國亨化學有限公司	採用權益法之投資	-	\$ 3,433,392	100.00%	100.00%

B. 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

關係人類別/交易標的	帳列項目	增加投資		持股比例	
		股數(仟股)	金額	增資前	增資後
泉州國亨化學有限公司	採用權益法之投資	-	\$ 3,334,644	100.00%	100.00%

(四) 主要股東資訊

111.12.31.

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
凱基證券股份有限公司		85,091,000	9.18%

註：1. 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

2. 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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。

國喬石油化學股份有限公司
民國111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)
其他流動資產明細表	附註六(七)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表	五
採用權益法之投資變動明細表	六
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(十)
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)
使用權資產變動明細表	附註六(十一)
使用權資產累計折舊和累計減損變動明細表	附註六(十一)
投資性不動產變動明細表	附註六(十二)
投資性不動產累計折舊和累計減損變動明細表	附註六(十二)
遞延所得稅資產明細表	附註六(三十八)
其他非流動資產明細表	七
短期借款明細表	八
應付短期票券明細表	九
應付帳款明細表	十
其他應付款明細表	附註六(十七)
負債準備—流動明細表	附註六(十八)
其他流動負債明細表	附註六(十九)及(二十)
長期借款明細表	十一
租賃負債明細表	附註六(十一)
負債準備—非流動明細表	附註六(二十二)
遞延所得稅負債明細表	附註六(三十八)
其他非流動負債明細表	附註六(二十四)及(二十五)
損益項目明細表	
營業收入明細表	十二
營業成本明細表	十三
直接人工明細表	十四
製造費用明細表	十五
營業費用明細表	十六
其他收入明細表	附註六(三十三)
其他利益及損失明細表	附註六(三十四)
財務成本明細表	附註六(三十五)
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(三十六)

國喬石油化學股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國111年12月31日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

摘 要	金 額		備 註
	小 計	合 計	
現金及零用金		\$ 354	
銀行存款		342,400	
支票存款	\$ 98		
活期存款	15,481		
外幣存款	316,169		含USD10,294仟元、CNY6,084仟元
原始到期日三個月內 定期存款	10,652		含CNY2,417仟元；到期日為112年 1月11日；利率區間為0.90%
合 計		<u>\$ 342,754</u>	

註：111年12月31日兌換率

USD：NTD=1：30.71

CNY：NTD=1：4.4080

國喬石油化學股份有限公司
 應收票據明細表
 民國111年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

摘 要	金 額	備 註
客戶2239公司	\$ 515	
客戶1830公司	204	
客戶2236公司	95	
客戶1584公司	85	
客戶1485公司	51	
小計	950	
減：備抵損失	-	
淨額	\$ 950	

國喬石油化學股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國111年12月31日

明細表三

單位：新台幣及外幣仟元

摘	要	金	額	備	註
客戶4001公司		\$	230,993		
客戶3097公司			114,241	USD3,720仟元	
客戶4034公司			81,938		
客戶3106公司			61,696	USD2,009仟元	
其	他		575,609	其他債務人餘額均未超過 應收帳款總額5%	
小計			1,064,477		
減：備抵損失			-		
淨額		\$	1,064,477		

國喬石油化學股份有限公司

存貨明細表

民國111年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值(註)
原料：	\$ 301,490	\$ 289,537
苯(BZ)	203,083	
丙烯腈(AN)	19,788	
丁二烯(BD)	3,886	
苯乙烯-丁二烯乳膠(SBL)	150	
煤炭	21,184	
己二胺(HMDA)	44,507	
己二酸	8,892	
物料：	192,059	186,198
六號油	12,136	
BROL	24,745	
管件	25,129	
電機	13,279	
儀表	37,685	
其他(金額未達物料總額5%以上者)	79,085	
在製品：	66,086	64,037
EB	35,498	
SM	29,937	
ABS	651	
半成品：	417,730	398,792
EB	144,897	
SM	75,240	
ABS	170,045	
PBL	9,099	
PA	18,449	
製成品：	193,430	188,525
ABS	135,421	
H2	103	
PA	57,906	
副產品-甲苯(TL)	2,571	2,183
在途存貨-原物料	142,957	142,957
小 計	1,316,323	1,272,229
減：備抵存貨跌價損失	(53,958)	-
淨 額	\$ 1,262,365	\$ 1,272,229

- 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。
 5. 備抵存貨跌價損失係包括存貨呆滯及瑕疵部分提列之跌價損失。

國喬石油化學股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國111年1月1日至12月31日

明細表五

單位：仟股；新台幣仟元

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		
國內上市(櫃)公司股票												
中華開發金融控股股份有限公司	21,297	\$ 372,705	-	\$ -		-	\$ 104,357	註	21,297	\$ 268,348	無	\$ 239,363
國內未上市(櫃)公司股票												
和信創業投資股份有限公司	37	1,478	-	5	註	-	-		37	1,483	無	18,412
台灣優燈股份有限公司	165	697	-	-		-	285	註	165	412	無	2,478
台灣普利司通股份有限公司	1,151	97,371	-	-		-	4,009	註	1,151	93,362	無	42,561
合 計		<u>\$ 472,251</u>		<u>\$ 5</u>			<u>\$ 108,651</u>			<u>\$ 363,605</u>		

註：係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益。

國喬石油化學股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國111年1月1日至12月31日

明細表六

單位：仟股；新台幣仟元

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	34,200	846,574	-	\$ 48,045	註(1)	-	55,252	註(2)	34,200	\$ 567,418	\$ 17.97	\$ 614,462	無	\$ 262,953
				1,358	註(5)		271,890	註(3)						
				4,617	註(6)		6,034	註(4)						
國亨投資股份有限公司	22,032	289,601	-	-		-	8,604	註(1)	22,032	263,832	11.97	263,832	無	170,307
							17,165	註(2)						
國亨開發股份有限公司	5,000	46,494	2,000	20,000	註(7)	-	52,141	註(1)	7,000	25,242	3.61	25,242	無	70,000
				10,889	註(8)									
緯來電視網股份有限公司	71,093	5,837,706	-	158,504	註(1)	-	555,109	註(2)	71,093	5,277,995	64.97	4,619,080	無	1,536,404
							142,187	註(3)						
							20,919	註(8)						
高冠企業股份有限公司	7,934	149,675	-	3,995	註(1)	-	11,108	註(3)	7,934	144,109	18.16	144,109	無	110,190
				1,547	註(2)									
英屬維京群島金亞投資有限公司	75	680,423	-	-		-	106	註(1)	75	632,531	8,433.75	632,531	無	10,510
							47,786	註(2)						
英屬維京群島海陸投資公司	26,319	13,066,743	-	156,202	註(1)	-	-		26,319	13,588,904	517.99	13,632,891	無	1,139,923
				365,959	註(2)									
泉州國亨化學有限公司	-	6,659,975	-	3,433,392	註(7)	-	47,640	註(1)	-	10,058,425	-	10,058,425	無	10,019,124
				12,698	註(2)									
合 計		<u>\$27,577,191</u>		<u>\$4,217,206</u>			<u>\$1,235,941</u>			<u>\$30,558,456</u>				

註：(1)係採用權益法認列子公司損益之份額。

(2)係採用權益法認列子公司其他綜合損益之份額。

(3)係收到採用權益法之被投資公司現金股利。

(4)係已實現銷貨損失。

(5)係未實現銷貨損失。

(6)係子公司收到本公司之現金股利轉列資本公積一庫藏股票交易。

(7)係本期新增之投資。

(8)係認列對子公司所有權權益變動數。

國喬石油化學股份有限公司
其他流動資產明細表
民國111年12月31日

明細表七

單位：新台幣仟元

摘	要	金	額	備	註
存出保證金					
	中油乙烯押標金	\$	360		
	房租、車位押金		6,230		
	其 他		198		
合 計		\$	6,788		
其他非流動資產－其他					
	員工無息購車款	\$	210		
合 計		\$	210		

國喬石油化學股份有限公司

短期借款明細表

民國111年12月31日

明細表八

單位：新台幣仟元

銀行名稱	借款期間	利率區間	融資額度	金額	抵質押或擔保情形	備註
信用借款						
日商瑞穗銀行	111.10.28. ~112. 3.15.	1.79%	\$ 600,000	\$ 387,000	額度本票保證	1年契約期限內額度循環動用
兆豐國際商業銀行	111.12. 7. ~112. 1. 6.	1.80%	300,000	300,000	額度本票保證	1年契約期限內額度循環動用
第一商業銀行	111.12.30. ~112. 1.30.	1.93%	300,000	300,000	額度本票保證	1年契約期限內額度循環動用
台灣土地銀行	111.10.20. ~112. 1.18.	1.53%	300,000	300,000	額度本票保證	1年契約期限內額度循環動用
滙豐(台灣)商業銀行	111.11. 9. ~112. 2. 7.	1.95%	350,000	300,000	額度本票保證	1年契約期限內額度循環動用
小計				<u>1,587,000</u>		
擔保借款						
台灣銀行	111.12.15. ~112. 1. 9.	1.76%	500,000	160,000	不動產、廠房及設備	1年契約期限內額度循環動用
小計				<u>160,000</u>		
合計				<u><u>\$1,747,000</u></u>		

國喬石油化學股份有限公司
應付短期票券明細表
民國111年12月31日

明細表九

單位：新台幣仟元

承兌機構	保證機構	發行期間	利率區間	發行金額	未攤銷 票券折價	帳面金額	備註
萬通票券金融股份有限公司	萬通票券金融股份有限公司	111.12.23. ~112.2.21.	1.61%	\$ 300,000	\$ 688	\$ 299,312	1年契約期限內 額度循環動用； 額度本票保證

國喬石油化學股份有限公司
應付帳款明細表
民國111年12月31日

明細表十			單位：新台幣及外幣仟元
摘	要	金 額	備 註
供應商甲公司		\$ 397,654	
供應商乙公司		76,332	USD2,484仟元
供應商丙公司		75,333	USD2,453仟元
供應商丁公司		71,844	USD2,339仟元
供應商戊公司		53,265	
供應商己公司		49,137	
其 他		146,056	其他債務人餘額均未超過 應付帳款總額5%
合 計		\$ 869,621	

國喬石油化學股份有限公司

長期借款明細表

民國111年12月31日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債權人名稱	融資額度	契約期限	利率區間	一年以內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
信用借款							
日商瑞穗銀行	\$1,300,000	111. 8.12. ~113. 3.15.	1.70%	\$ -	\$ 700,000	額度本票保證	
擔保借款							
台灣銀行	1,200,000	111.12.28. ~113.12.28.	1.93%	-	1,200,000	不動產、廠房及設備	
合 計				\$ -	\$ 1,900,000		

國喬石油化學股份有限公司

營業收入明細表

民國111年1月1日至12月31日

明細表十二

單位：仟數量單位；新台幣仟元

品名	小計		合計	
	數量	金額	數量	金額
石化廠：				
SM	237,521 KG	\$ 8,605,929	242,493 KG	\$ 8,744,766
EB	19 KG	770		
TL	4,953 KG	138,067		
塑膠廠：			74,461 KG	4,212,727
ABS	74,461 KG	4,212,727		
氫氣廠：			10,708	173,532
H	10,708	173,532		
汽電廠：				210,493
ST	92,216 KG	124,016	92,216 KG	
EP	41,304 KWH	86,477	41,304 KWH	
尼龍廠：			12,709 KG	1,341,362
PA	12,709 KG	1,341,362		
塑化原物料轉售	903 KG	40,963	903 KG	40,963
營業收入總額				14,723,843
減：銷貨退回				-
銷貨折讓				(458)
營業收入淨額				\$ 14,723,385

國喬石油化學股份有限公司
營業成本明細表
民國111年1月1日至12月31日

明細表十三

單位：新台幣仟元

摘 要	金 額		備 註
	小 計	合 計	
原料耗用		\$ 12,255,217	
期初存料	\$ 330,305		
加：本期進料(淨額)	12,240,315		
存貨盤盈－原料	25,944		
減：期末存料	(301,490)		
出售原料	(37,624)		
研發及其他領用等	(2,233)		
直接人工		150,769	請參閱明細表十四
製造費用		1,938,177	請參閱明細表十五
製造成本		14,344,163	
加：期初在製品		68,763	
減：期末在製品		(66,086)	
半成品成本		14,346,840	
加：期初半成品		543,161	
外購半成品(淨額)		223,434	
存貨盤盈－半成品		235	
減：期末半成品		(417,730)	
樣品贈送		(3)	
製成品成本		14,695,937	
加：期初製成品		290,544	
期初副產品		2,743	
外購成品(淨額)		40	
減：期末製成品		(193,430)	
期末副產品		(2,571)	
研發及其他領用等		(938)	
樣品贈送		(188)	
產銷成本		14,792,137	
加：出售原料成本		37,624	
加：出售物料成本		429	
銷貨成本		14,830,190	
加：未分攤人工及製費		230,712	請參閱明細表十四及十五
減：存貨淨變現價值回升		(10,515)	
減：存貨盤盈(淨額)		(26,179)	含物料盤盈235仟元
減：出售下腳及廢料收入		(5,437)	
營業成本		\$ 15,018,771	

國喬石油化學股份有限公司
直接人工明細表
民國111年1月1日至12月31日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資及獎金	\$ 135,493	
員工福利保險費	16,551	
伙食費	4,787	
退休金	5,365	
派遣費	19,166	
小 計	181,362	
減：未分攤固定直接人工	(30,593)	列為營業成本調整加項
合 計	\$ 150,769	

國喬石油化學股份有限公司
製造費用明細表
民國111年1月1日至12月31日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資及獎金	\$ 112,810	
租金支出	1,117	
文具用品	802	
旅費	28	
郵電費	873	
修繕費	89,860	
包裝費	36,582	
水電費	26,615	
員工福利保險費	13,692	
保險費	33,729	
加工費	3,513	
稅捐	8,672	
折舊費用	487,424	
伙食費	3,735	
職工福利	19,796	
退休金	4,520	
派遣費	5,645	
服務費用	126,692	
訓練費	1,326	
使用材料費	9,665	
管線使用費	2,292	
交際費	377	
燃料費	350,138	
化學劑	773,237	
交通費	387	
醫藥費	1,014	
服裝費	579	
會員費	143	
雜項購置	988	
書報雜誌	15	
其他費用	22,030	
小 計	<u>2,138,296</u>	
減：未分攤固定製造費用	(200,119)	列為營業成本調整加項
合 計	<u>\$ 1,938,177</u>	

國喬石油化學股份有限公司
營業費用明細表
民國111年1月1日至12月31日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計
薪資及獎金	\$ 15,837	\$ 45,245	\$ 8,123	\$ 69,205
租金支出	332	1,652	-	1,984
文具用品	1	1,270	1	1,272
旅費	664	1,902	100	2,666
運費	158,869	12	-	158,881
郵電費	220	2,597	22	2,839
修繕費	1	7,914	1,135	9,050
廣告費	186	100	-	286
水電費	6	990	-	996
員工福利保險費	1,933	7,263	1,012	10,208
保險費	-	210	-	210
交際費	551	317	-	868
稅捐	-	80	16	96
折舊費用	240	37,033	2,684	39,957
伙食費	485	1,418	276	2,179
職工福利	-	4,465	-	4,465
佣金支出	3,143	-	-	3,143
訓練費	-	295	14	309
退休金	559	3,775	442	4,776
派遣費	-	519	-	519
服務費用	477	18,287	8,234	26,998
使用材料費	67	868	2,840	3,775
交通費	632	92	-	724
醫藥費	-	459	-	459
會員費	-	765	-	765
雜項購置	63	349	195	607
書報雜誌	2,557	28	2	2,587
董事酬金	-	35,391	-	35,391
其他費用	13,763	5,903	1	19,667
合 計	<u>\$ 200,586</u>	<u>\$ 179,199</u>	<u>\$ 25,097</u>	<u>\$ 404,882</u>