

東聯化學股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國104及103年度

地址：台北市松山區復興北路101號13樓

電話：(02)27193333

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3		-
四、	個體資產負債表	4		-
五、	個體綜合損益表	5~7		-
六、	個體權益變動表	8		-
七、	個體現金流量表	9~10		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~49		六~二五
	(七) 關係人交易	49~51		二六
	(八) 質抵押之資產	51		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51~52		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債	52		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52~53、 54~59		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	52~53、60		三十
	3. 大陸投資資訊	53、61		三十
	(十四) 部門資訊	53		三一
九、	重要會計項目明細表	62~71		-

會計師查核報告

東聯化學股份有限公司 公鑒：

東聯化學股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達東聯化學股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

東聯化學股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 范有偉



范有偉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 施景彬



施景彬

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 17 日



民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日			103年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,327,211	6	\$ 55,330	-		
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)	59,676	-	61,805	-		
1150	應收票據淨額(附註四及十)	69,092	-	88,014	-		
1170	應收帳款淨額(附註四及十)	511,860	2	702,052	3		
1180	應收帳款—關係人(附註四、十及二六)	65,728	-	97,317	1		
1200	其他應收款(附註四及二六)	48,825	-	75,029	-		
130X	存貨(附註四及十一)	421,280	2	794,158	3		
1419	其他預付費用	228,081	1	202,104	1		
1421	預付貨款	5,730	-	2,521	-		
1479	其他流動資產(附註十五)	84,516	1	175,000	1		
11XX	流動資產總計	<u>2,821,999</u>	<u>12</u>	<u>2,253,330</u>	<u>9</u>		
非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及七)	1,319,334	5	1,746,965	7		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	2,792,263	12	2,432,089	10		
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註四、九、二六及二七)	57,091	-	56,862	-		
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	7,549,012	31	8,609,467	36		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二三)	5,072,907	21	4,269,442	18		
1740	未完工程及待驗設備(附註十三)	1,554,650	6	1,717,374	7		
1760	投資性不動產(附註四及十四)	1,991,902	8	1,991,985	8		
1801	無形資產(附註四)	7,192	-	9,896	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	386,945	2	180,982	1		
1990	其他非流動資產(附註十五)	744,207	3	863,608	4		
15XX	非流動資產總計	<u>21,475,503</u>	<u>88</u>	<u>21,878,670</u>	<u>91</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 24,297,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,132,000</u>	<u>100</u>		
負 債 及 權 益							
流動負債							
2100	短期借款(附註十六)	\$ 430,000	2	\$ 1,779,000	8		
2170	應付帳款	495,461	2	769,882	3		
2200	其他應付款(附註十七及二六)	283,752	1	390,370	2		
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	132,020	1	56,054	-		
2399	其他流動負債	46,711	-	59,942	-		
21XX	流動負債總計	<u>1,387,944</u>	<u>6</u>	<u>3,055,248</u>	<u>13</u>		
非流動負債							
2540	長期借款(附註十六及二七)	6,991,732	29	3,591,387	15		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	570,431	2	564,748	2		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)	225,871	1	176,770	1		
2645	存入保證金	44,900	-	96,457	-		
2670	其他非流動負債	45,534	-	52,346	-		
25XX	非流動負債總計	<u>7,878,468</u>	<u>32</u>	<u>4,481,708</u>	<u>18</u>		
2XXX	負債總計	<u>9,266,412</u>	<u>38</u>	<u>7,536,956</u>	<u>31</u>		
權益(附註四及十九)							
股 本							
3110	普通股股本	8,857,031	36	8,857,031	37		
3200	資本公積	1,351,656	6	1,337,902	6		
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	2,457,931	10	2,446,343	10		
3320	特別盈餘公積	1,911,129	8	1,911,129	8		
3350	未分配盈餘	130,413	1	1,190,339	5		
3300	保留盈餘總計	<u>4,499,473</u>	<u>19</u>	<u>5,547,811</u>	<u>23</u>		
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	339,930	1	496,962	2		
3425	備供出售金融資產未實現損益	170,798	1	543,136	2		
3400	其他權益總計	510,728	2	1,040,098	4		
3500	庫藏股票	(187,798)	(1)	(187,798)	(1)		
3XXX	權益總計	<u>15,031,090</u>	<u>62</u>	<u>16,595,044</u>	<u>69</u>		
負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 24,297,502</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,132,000</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：徐旭東



經理人：蔡錫津



會計主管：陳正待



東聯化學股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼	104年度		103年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入 (附註四及二 六)	\$ 11,762,073	100	\$ 12,420,607	100
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註十一、 十八及二十)	10,276,950	87	11,113,170	89
5900	營業毛利	1,485,123	13	1,307,437	11
	營業費用 (附註十八、二十 及二六)				
6100	推銷費用	360,699	3	341,343	3
6200	管理費用	98,404	1	115,214	1
6300	研究發展費用	134,459	1	132,658	1
6000	營業費用合計	593,562	5	589,215	5
6900	營業淨利	891,561	8	718,222	6
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註四)	1,762	-	1,233	-
7110	租金收入 (附註四)	32,191	-	31,750	-
7130	股利收入 (附註四)	88,804	1	74,775	1
7190	其他收入 (附註二六)	66,207	-	69,584	-
7225	處分投資利益 (附註四 及八)	60,991	-	181,273	1
7230	外幣兌換利益 (附註四)	11,609	-	13,807	-
7590	什項支出	(46,177)	-	(41,791)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失 (附註四)	(2,357)	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用 (附註二十)	(\$ 50,967)	-	(\$ 34,048)	-
7770	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資				
	損益之份額 (附註四)	(1,215,384)	(10)	(918,863)	(7)
7000	營業外收入及支出				
	合計	(1,053,321)	(9)	(622,280)	(5)
7900	稅前淨 (損) 利	(161,760)	(1)	95,942	1
7950	所得稅利益 (附註四及二一)	(41,808)	-	(20,583)	-
8200	本年度淨 (損) 利	(119,952)	(1)	116,525	1
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再				
	衡量數	(51,067)	-	(13,437)	-
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	(296)	-	(495)	-
8349	與不重分類之項目				
	相關之所得稅	8,680	-	2,286	-
	後續可能重分類至損益				
	之項目				
8362	備供出售金融資產				
	未實現評價損益	(351,779)	(3)	(53,176)	-
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	(177,591)	(2)	430,786	3
8300	本年度稅後其他綜				
	合損益	(572,053)	(5)	365,964	3
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 692,005)	(6)	\$ 482,489	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股 (虧損) 盈餘 (附註二)	104年度		103年度	
		金	額 %	金	額 %
9750	基 本	(\$	<u>0.14</u>)	\$	<u>0.13</u>
9850	稀 釋	(\$	<u>0.14</u>)	\$	<u>0.13</u>

假設子公司買賣及持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

純 (損) 益	104年度		103年度	
	(\$ <u>119,952</u>)		\$ <u>116,525</u>	
每股 (虧損) 盈餘	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	(\$ <u>0.18</u>)	(\$ <u>0.14</u>)	\$ <u>0.11</u>	\$ <u>0.13</u>
稀釋每股盈餘	(\$ <u>0.18</u>)	(\$ <u>0.14</u>)	\$ <u>0.11</u>	\$ <u>0.13</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：徐旭東



經理人：蔡錫津



會計主管：陳正待



民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	本 股 票 發 行 溢 價	本 公 積 金	保 留 盈 餘	盈 餘 未 分 配	盈 餘 未 實 現 損 益	其 他 權 益	庫 藏 股 票	庫 藏 股 票 權 益 總 額
A1	\$ 8,857,031	\$ 1,090,760	\$ 230,638	\$ 2,319,813	\$ 1,911,129	\$ 563,296	\$ 99,192	\$ 187,798	\$ 17,164,909
A3					(6,014)				(6,014)
A5	8,857,031	1,090,760	230,638	2,319,813	1,911,129	563,296	99,192	(187,798)	17,158,895
B1				126,530	(126,530)				
B5					(1,062,844)				(1,062,844)
D1	8,857,031	1,090,760	230,638	2,446,343	1,911,129	563,296	99,192	(187,798)	16,096,051
D3					116,525				116,525
D5					(11,646)	(20,160)	397,770		365,964
M1			16,504		104,879	(20,160)	397,770		482,489
Z1	8,857,031	1,090,760	247,142	2,446,343	1,911,129	543,136	496,962	(187,798)	16,595,044
B1				11,588	(11,588)				
B5					(885,703)				(885,703)
D1	8,857,031	1,090,760	247,142	2,457,931	1,911,129	543,136	496,962	(187,798)	15,709,341
D3					(119,952)				(119,952)
D5					(42,683)	(372,338)	(157,032)		(572,053)
M1			13,754		(162,635)	(372,338)	(157,032)		(692,005)
Z1	8,857,031	1,090,760	260,896	2,457,931	1,911,129	170,798	339,930	(187,798)	15,031,090

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：徐旭東

經理人：蔡錫津

會計主管：陳正符



東聯化學股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損)利	(\$ 161,760)	\$ 95,942
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	465,982	413,197
A20200	攤銷費用	16,631	19,219
A20300	呆帳迴轉利益	(1,466)	(100)
A20900	利息費用	50,967	34,048
A21200	利息收入	(1,762)	(1,233)
A21300	股利收入	(88,804)	(74,775)
A22300	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損失之份額	1,215,384	918,863
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	2,357	-
A23100	處分投資利益—淨額	(60,991)	(181,273)
A23700	存貨跌價損失	16,512	30,937
A24100	未實現外幣兌換利益	(43,320)	(5,110)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據	19,036	(23,924)
A31150	應收帳款	223,133	40,660
A31180	其他應收款	14,043	(16,757)
A31200	存 貨	356,366	(188,655)
A31230	預付款項	(29,186)	(64,177)
A31240	其他流動資產	90,484	(167,319)
A32150	應付帳款	(272,525)	(183,185)
A32180	其他應付款	(37,169)	(38,528)
A32230	其他流動負債	(13,231)	21,620
A32240	淨確定福利負債	(1,966)	(2,301)
A33000	營運產生之現金流入	1,758,715	627,149
A33100	收取之利息	1,062	1,836
A33200	收取之股利	88,804	74,775
A33300	支付之利息	(54,513)	(30,449)
A33500	支付之所得稅	(60,965)	(324,074)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,733,103</u>	<u>349,237</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B00400	出售備供出售金融資產價款	\$ 138,972	\$ 561,198
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	(229)	-
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	-	16,234
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(360,174)	(360,175)
B01800	取得採用權益法之投資	(327,300)	(1,557,519)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	135,110	(487,947)
B07600	收取子公司股利	8,238	4,316
B07100	未完工程及待驗設備增加	(<u>1,206,432</u>)	(<u>1,449,350</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>1,611,815</u>)	(<u>3,273,243</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(1,349,000)	1,027,866
C01600	舉借長期借款	3,400,345	2,738,907
C03000	存入保證金(減少)增加	(51,557)	11,146
C04300	其他非流動負債(減少)增加	(6,812)	26,518
C04500	支付股利	(<u>885,703</u>)	(<u>1,062,844</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,107,273</u>	<u>2,741,593</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>43,320</u>	<u>5,110</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	1,271,881	(177,303)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>55,330</u>	<u>232,633</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,327,211</u>	<u>\$ 55,330</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：徐旭東



經理人：蔡錫津



會計主管：陳正待



東聯化學股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 76 年 10 月 21 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 105 年 3 月 17 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。本公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十二。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二五。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採用權益法認列之關聯企業確定福利計畫再衡量數份額。後續可能重分類至損益之項目包含備供出售金融資產未實現利益（損失）及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利之再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨損、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定

淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債、遞延所得稅資產、其他應付款及保留盈餘之帳面金額。此外，本公司選擇不予揭露 103 年度比較期間之確定福利義務敏感度分析。

103 年度影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之影響

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 179,997	\$ 985	\$ 180,982
淨確定福利負債	\$ 170,975	\$ 5,795	\$ 176,770
保留盈餘	\$ 1,195,149	(\$ 4,810)	\$ 1,190,339
<u>綜合損益之前期影響</u>			
<u>103 年度</u>			
營業成本	\$11,113,620	(\$ 450)	\$11,113,170
營業費用	589,540	(325)	589,215
所得稅利益	(20,715)	132	(20,583)
本期淨利影響	\$ 1,682,445	(\$ 643)	\$ 1,681,802
<u>103 年度每股盈餘 之影響</u>			
基本每股盈餘	\$ 0.13	\$ -	\$ 0.13
稀釋每股盈餘	\$ 0.13	\$ -	\$ 0.13

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本公司財務報

告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

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

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生

之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 採用權益法之投資

1. 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

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

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

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。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十三) 租賃

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

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

(三) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 116	\$ 116
銀行支票及活期存款	46,920	26,979
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>1,280,175</u>	<u>28,235</u>
	<u>\$ 1,327,211</u>	<u>\$ 55,330</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.01%~1.425%	0.05%~3.25%

七、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>國內投資</u>		
—上市(櫃)股票	\$ 1,319,334	\$ 1,746,965
—基金受益憑證	<u>59,676</u>	<u>61,805</u>
	<u>\$ 1,379,010</u>	<u>\$ 1,808,770</u>
流 動	\$ 59,676	\$ 61,805
非 流 動	<u>1,319,334</u>	<u>1,746,965</u>
	<u>\$ 1,379,010</u>	<u>\$ 1,808,770</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 2,792,263</u>	<u>\$ 2,432,089</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 2,792,263</u>	<u>\$ 2,432,089</u>

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

九、無活絡市場之債務工具投資－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
質押定期存單	<u>\$ 57,091</u>	<u>\$ 56,862</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二七。

十、應收票據及應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 69,509	\$ 88,546
減：備抵呆帳	(417)	(532)
	<u>\$ 69,092</u>	<u>\$ 88,014</u>
應收帳款	\$ 581,062	\$ 804,194
減：備抵呆帳	(3,474)	(4,825)
	<u>\$ 577,588</u>	<u>\$ 799,369</u>

應收帳款

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60天以下	\$ 558,430	\$ 795,171
61至90天	21,363	8,341
91至120天	1,217	625
120至150天	<u>52</u>	<u>57</u>
合計	<u>\$ 581,062</u>	<u>\$ 804,194</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
逾期60天以下	\$ 22,580	\$ 8,966
逾期61至90天	<u>52</u>	<u>57</u>
合計	<u>\$ 22,632</u>	<u>\$ 9,023</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>群組評估減損損失</u>
103年1月1日餘額	\$ 5,457
減：本期迴轉呆帳費用	(100)
103年12月31日餘額	<u>\$ 5,357</u>
104年1月1日餘額	\$ 5,357
減：本期迴轉呆帳費用	(1,466)
104年12月31日餘額	<u>\$ 3,891</u>

十一、存 貨

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
製 成 品	\$ 296,661	\$ 643,478
在 製 品	14,020	18,002
原 料	<u>110,599</u>	<u>132,678</u>
	<u>\$ 421,280</u>	<u>\$ 794,158</u>

104及103年度與存貨相關之銷貨成本分別為10,276,950仟元及11,113,170仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失16,512仟元及30,937仟元。

十二、採用權益法之投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
投資子公司	\$ 7,399,686	\$ 8,453,509
投資關聯企業	<u>149,326</u>	<u>155,958</u>
	<u>\$ 7,549,012</u>	<u>\$ 8,609,467</u>

(一) 投資子公司

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
Pacific Petrochemical (Holding)Ltd. (PPL)	\$ 5,531,022	\$ 6,495,479
東富投資股份有限公司 (東富投資公司)	993,806	971,280
Oucc (Bermuda) Holding Ltd. (OUCC Bermuda)	<u>874,858</u>	<u>986,750</u>
	<u>\$ 7,399,686</u>	<u>\$ 8,453,509</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
PPL	100%	100%
東富投資公司	100%	100%
OUCC (Bermuda)	100%	100%

本公司於 101 年 8 月 31 日經由經濟部投審會核准，透過 PPL 轉投資遠東聯石化（揚州）有限公司，截至 104 年 12 月 31 日止，已投資美金 66,000 仟元。另於 103 年 3 月 31 日取得其控制力，故併入合併財務報告，間接持股比率為 50%。

本公司於 103 年 2 月 26 日經由經濟部投審會核准，透過 PPL 轉投資通達氣體工業（揚州）有限公司，並取得其控制力，截至 104 年 12 月 31 日止，已投資美金 33,500 仟元，間接持股比率為 50%。

遠東聯石化（揚州）有限公司於 103 年 8 月 26 日投資華煦供熱有限公司，截至 104 年 12 月 31 日止，已投資人民幣 84,863 仟元，持股比率為 50%，本公司對其間接持股比率為 25%。

本公司對 PPL 截至 104 年 12 月 31 日止，投資總額為美金 175,972 仟元，持股比率為 100%，對亞東石化（上海）有限公司間接持股比率為 39%。

本公司投資設立 OUCC (Bermuda)，並透過其轉投資設立亞東石化（揚州）有限公司。本公司分別於 104 年 11 月 20 日及 12 月 18 日透過增資 OUCC (Bermuda) 美金 10,000 仟元，擬增加亞東石化（揚州）有限公司轉投資額，截至 104 年 12 月 31 日止，該金額尚未匯出予亞東石化（揚州），本公司累計投資 OUCC (Bermuda) 總額為美金 70,000 仟元，持有股權比率 100%。

104 及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

以投資子公司東富投資公司股票設定作為借款擔保之金額，請參閱附註二七。

(二) 投資關聯企業

	104年12月31日	103年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
亞東創新發展股份有限公司	\$ 140,046	\$ 146,710
國光石化科技股份有限公司	<u>9,280</u>	<u>9,248</u>
	<u>\$ 149,326</u>	<u>\$ 155,958</u>

截至 104 年 12 月 31 日止，國光石化科技股份有限公司尚處於籌設階段，並未產生重大損益。該公司主要營業項目為各種石油產品及石油化學品製造。

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104年度	103年度
<u>本公司享有之份額</u>		
本年度淨(損)利	(\$ 6,336)	\$ 677
其他綜合損益	(296)	(495)
綜合損益總額	<u>(\$ 6,632)</u>	<u>\$ 182</u>

104 及 103 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>								
103年1月1日餘額	\$ 1,591,461	\$ 320,159	\$ 554,289	\$11,757,038	\$ 511,880	\$ 418,595	\$15,153,422	
增 添	-	-	-	-	-	1,585,303	1,585,303	
處 分	-	-	(795)	(18,129)	(3,411)	-	(22,335)	
科目間移轉	-	-	27,263	216,374	22,493	(286,524)	(20,394)	
103年12月31日	<u>\$ 1,591,461</u>	<u>\$ 320,159</u>	<u>\$ 580,757</u>	<u>\$11,955,283</u>	<u>\$ 530,962</u>	<u>\$ 1,717,374</u>	<u>\$16,695,996</u>	
<u>累計折舊</u>								
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 293,028	\$ 297,060	\$ 9,315,699	\$ 412,614	\$ -	\$10,318,401	
處 分	-	-	(795)	(18,129)	(3,411)	-	(22,335)	
折舊費用	-	3,945	20,157	363,589	25,423	-	413,114	
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 296,973</u>	<u>\$ 316,422</u>	<u>\$ 9,661,159</u>	<u>\$ 434,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,709,180</u>	
103年12月31日淨額	<u>\$ 1,591,461</u>	<u>\$ 23,186</u>	<u>\$ 264,335</u>	<u>\$ 2,294,124</u>	<u>\$ 96,336</u>	<u>\$ 1,717,374</u>	<u>\$ 5,986,816</u>	
<u>成 本</u>								
104年1月1日餘額	\$ 1,591,461	\$ 320,159	\$ 580,757	\$11,955,283	\$ 530,962	\$ 1,717,374	\$16,695,996	
增 添	-	-	-	-	-	1,138,633	1,138,633	
處 分	-	-	(4,539)	(42,588)	(381)	-	(47,508)	
科目間移轉	-	530	16,640	1,230,857	23,694	(1,301,357)	(29,636)	
104年12月31日	<u>\$ 1,591,461</u>	<u>\$ 320,689</u>	<u>\$ 592,858</u>	<u>\$13,143,552</u>	<u>\$ 554,275</u>	<u>\$ 1,554,650</u>	<u>\$17,757,485</u>	
<u>累計折舊</u>								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 296,973	\$ 316,422	\$ 9,661,159	\$ 434,626	\$ -	\$10,709,180	
處 分	-	-	(2,182)	(42,588)	(381)	-	(45,151)	
折舊費用	-	3,920	21,814	414,204	25,961	-	465,899	
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,893</u>	<u>\$ 336,054</u>	<u>\$10,032,775</u>	<u>\$ 460,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,129,928</u>	
104年12月31日淨額	<u>\$ 1,591,461</u>	<u>\$ 19,796</u>	<u>\$ 256,804</u>	<u>\$ 3,110,777</u>	<u>\$ 94,069</u>	<u>\$ 1,554,650</u>	<u>\$ 6,627,557</u>	

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	7至25年
房屋及建築	3至60年
機器設備	2至17年
其他設備	2至15年

十四、投資性不動產

成 本

103年及104年12月31日餘額 \$ 2,023,323

	累 計 折 舊	累 計 減 損	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
103年1月1日餘額	\$ 24,742	\$ 6,513	\$ 31,255
折舊費用	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>83</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 24,825</u>	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 31,338</u>
104年1月1日餘額	\$ 24,825	\$ 6,513	\$ 31,338
折舊費用	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>83</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 24,908</u>	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 31,421</u>

投資性不動產之土地改良係以直線基礎按3至20年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於104年及103年12月31日公允價值分別為3,039,629仟元及2,970,792仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師蔡家和（戴德梁行不動產估價師事務所）於該等日期進行之評價為基礎。

十五、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
白 銀	\$ 350,493	\$ 350,504
預付觸媒款	213,827	367,766
物 料	149,923	136,339
進項稅額	63,107	136,778
其 他	<u>51,373</u>	<u>47,221</u>
	<u>\$ 828,723</u>	<u>\$ 1,038,608</u>
流 動	\$ 84,516	\$ 175,000
非 流 動	<u>744,207</u>	<u>863,608</u>
	<u>\$ 828,723</u>	<u>\$ 1,038,608</u>

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

十六、借 款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 430,000	\$ 1,779,000
利率區間	0.98%	1.04%~1.12%

(二) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二七)		
長期應付商業本票	\$ 129,942	\$ 129,903
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	5,862,480	2,772,480
長期應付商業本票	999,310	689,004
小 計	<u>6,861,790</u>	<u>3,461,484</u>
長期借款	<u>\$ 6,991,732</u>	<u>\$ 3,591,387</u>
利率區間	0.49%~1.41%	0.65%~1.54%
最後到期日	107年12月	107年11月

十七、其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付設備款	\$ 93,163	\$ 160,962
應付薪資	35,601	43,009
應付運費	29,411	31,342
應付股利	25,460	25,460
應付休假給付	20,758	18,577
應付員工分紅及董監酬勞	-	27,393
其 他	79,359	83,627
	<u>\$ 283,752</u>	<u>\$ 390,370</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額10%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日 (追溯適用)
確定福利義務現值	\$ 408,128	\$ 418,515
計畫資產公允價值	(182,257)	(241,745)
淨確定福利負債	<u>\$ 225,871</u>	<u>\$ 176,770</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
103年1月1日餘額	<u>\$ 425,430</u>	<u>(\$ 259,795)</u>	<u>\$ 165,635</u>
服務成本			
當期服務成本	12,520	-	12,520
利息費用（收入）	<u>7,445</u>	<u>(4,714)</u>	<u>2,731</u>
認列於損益	<u>19,965</u>	<u>(4,714)</u>	<u>15,251</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,322)	(1,322)
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	5,222	-	5,222
精算（利益）損失—經驗 調整	9,537	-	9,537
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益	<u>14,759</u>	<u>(1,322)</u>	<u>13,437</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
雇主提撥	\$ -	(\$ 17,553)	(\$ 17,553)
福利支付	(<u>41,639</u>)	<u>41,639</u>	<u>-</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 418,515</u>	<u>(\$ 241,745)</u>	<u>\$ 176,770</u>
104年1月1日餘額	<u>\$ 418,515</u>	<u>(\$ 241,745)</u>	<u>\$ 176,770</u>
服務成本			
當期服務成本	11,705	-	11,705
利息費用(收入)	<u>7,324</u>	(<u>4,384</u>)	<u>2,940</u>
認列於損益	<u>19,029</u>	(<u>4,384</u>)	<u>14,645</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,912)	(1,912)
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	9,820	-	9,820
精算(利益)損失—財務 假設變動	8,989	-	8,989
精算(利益)損失—經驗 調整	<u>34,170</u>	<u>-</u>	<u>34,170</u>
認列於其他綜合損益	<u>52,979</u>	(<u>1,912</u>)	<u>51,067</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 408,128</u>	<u>(\$ 182,257)</u>	<u>\$ 225,871</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司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。
3. 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。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.50%	1.75%
長期平均調薪率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有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：

	<u>104年12月31日</u>
折現率	
增加 0.25%	(\$ 9,221)
減少 0.25%	\$ 9,588
長期平均調薪率	
增加 0.25%	\$ 9,374
減少 0.25%	(\$ 9,061)

由於精算假設可能彼此相關，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。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ 16,493	\$ 17,592
確定福利義務平均到期期間	10.5年	9.8年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$10,000,000</u>	<u>\$10,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>885,703</u>	<u>885,703</u>
已發行股本	<u>\$ 8,857,031</u>	<u>\$ 8,857,031</u>

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 10,000 仟股。

(二) 資本公積

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 1,090,760	\$ 1,090,760
庫藏股票交易	<u>260,896</u>	<u>247,142</u>
	<u>\$ 1,351,656</u>	<u>\$ 1,337,902</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，於彌補歷年虧損後，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，並按法令規定提列特別盈餘公積，次就其餘額連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留部分後，按下列比例分派：

1. 股息 60%
2. 董事及監察人報酬 1%
3. 員工紅利 2%
4. 股東紅利 37%

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 17 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞之估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十（三）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 11,588	\$ 126,530		
現金股利	885,703	1,062,844	\$ 1.0	\$ 1.2

本公司 105 年 3 月 17 日董事會擬議 104 年度盈虧撥補案及以資本公積 442,852 仟元發放現金案。

有關 104 年度之盈虧撥補案、以資本公積發放現金案尚待預計於 105 年 6 月 7 日召開之股東會決議。

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 庫藏股票

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
東富投資股份有限公司	13,754	<u>\$ 288,137</u>	<u>\$ 288,137</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
東富投資股份有限公司	13,754	<u>\$ 377,535</u>	<u>\$ 377,535</u>

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

二十、本年度淨（損）利之額外資訊

(一) 利息費用

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 48,775	\$ 31,849
其他利息費用	<u>2,192</u>	<u>2,199</u>
	<u>\$ 50,967</u>	<u>\$ 34,048</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年度	103年度
利息資本化金額	<u>\$ 17,033</u>	<u>\$ 7,054</u>
利息資本化利率	1.02%~1.17%	1.07%~1.25%

(二) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 465,899	\$ 413,114
無形資產（含其他資產）	16,631	19,219
投資性不動產	<u>83</u>	<u>83</u>
合 計	<u>\$ 482,613</u>	<u>\$ 432,416</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 434,643	\$ 382,144
營業費用	31,256	30,970
營業外費用及損失	<u>83</u>	<u>83</u>
	<u>\$ 465,982</u>	<u>\$ 413,197</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 13,573	\$ 16,099
營業費用	<u>3,058</u>	<u>3,120</u>
	<u>\$ 16,631</u>	<u>\$ 19,219</u>

(三) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 362,371	\$ 370,538
勞健保費用	30,620	30,258
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	8,034	7,061
確定福利計畫	14,645	15,251
其他員工福利費用	<u>34,197</u>	<u>23,600</u>
	<u>\$ 449,867</u>	<u>\$ 446,708</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 270,958	\$ 271,669
營業費用	<u>178,909</u>	<u>175,039</u>
	<u>\$ 449,867</u>	<u>\$ 446,708</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 393 人及 388 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 2% 及 1% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度估列員工紅利 18,262 仟元及董監事酬勞 9,131 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月 17 日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1% 至 2% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度個體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，年度個體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。

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>103年度</u>		<u>102年度</u>	
	<u>現金紅利</u>	<u>股票紅利</u>	<u>現金紅利</u>	<u>股票紅利</u>
員工紅利	\$ 18,262	\$ -	\$ 21,914	\$ -
董監事酬勞	9,131	-	10,957	-

104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 6 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	\$148,110	\$108,852
未分配盈餘加徵	-	7,592
以前年度之調整	<u>1,682</u>	<u>3,364</u>
	<u>149,792</u>	<u>119,808</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>191,600</u>)	(<u>140,391</u>)
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 41,808</u>)	(<u>\$ 20,583</u>)

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨(損)利	(<u>\$ 161,760</u>)	\$ <u>95,942</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 27,499)	\$ 16,310
稅上不可減除之費損	59	-
免稅所得	(33,233)	(47,951)
未分配盈餘加徵	-	7,592
未認列之可減除暫時性差異	17,183	102
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,682</u>	<u>3,364</u>
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 41,808</u>)	(<u>\$ 20,583</u>)

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 8,680</u>	<u>\$ 2,286</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付所得稅	<u>\$132,020</u>	<u>\$ 56,054</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
採權益法認列之國外				
投資損失	\$ 150,145	\$ 197,283	\$ -	\$ 347,428
確定福利退休計畫	<u>30,837</u>	<u>-</u>	<u>8,680</u>	<u>39,517</u>
	<u>\$ 180,982</u>	<u>\$ 197,283</u>	<u>\$ 8,680</u>	<u>\$ 386,945</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
土地增值稅	\$ 341,231	\$ -	\$ -	\$ 341,231
不動產、廠房及設備	173,596	5,683	-	179,279
投資性不動產	14,814	-	-	14,814
其 他	<u>35,107</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,107</u>
	<u>\$ 564,748</u>	<u>\$ 5,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 570,431</u>

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
採權益法認列之國外				
投資損失	\$ 4,164	\$ 145,981	\$ -	\$ 150,145
確定福利退休計畫	<u>28,551</u>	<u>-</u>	<u>2,286</u>	<u>30,837</u>
	<u>\$ 32,715</u>	<u>\$ 145,981</u>	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 180,982</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
土地增值稅	\$ 341,231	\$ -	\$ -	\$ 341,231
不動產、廠房及設備	149,006	24,590	-	173,596
投資性不動產	14,814	-	-	14,814
其 他	<u>54,107</u>	<u>(19,000)</u>	<u>-</u>	<u>35,107</u>
	<u>\$ 559,158</u>	<u>\$ 5,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 564,748</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
86 年度以前未分配盈餘	<u>\$ 140,068</u>	<u>\$ 157,085</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 67,703</u>	<u>\$ 350,078</u>
	104年度	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	44.26% (預計)	34.96% (實際)

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 98 年度及 100 至 102 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘	(\$ 119,952)	\$ 116,525

股 數

單位：仟股

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
本年度流通在外加權平均普通股	885,703	885,703
減：子公司持有本公司之庫藏股	(13,754)	(13,754)
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	871,949	871,949
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>331</u>	<u>1,019</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>872,280</u>	<u>872,968</u>

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

二三、營業租賃協議

本公司為出租人

營業租賃主要係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 至 10 年。依合約之規定，租賃雙方若欲提前終止合約，則應於 2 至 3 個月前以書面通知。

二四、資本風險管理

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

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

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

本公司所持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產均屬第1等級公允價值衡量。

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 2,079,807	\$ 1,074,604
備供出售金融資產(註2)	4,171,273	4,240,859
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	8,200,945	6,530,639

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加減少 5% 時，本公司於 104 及 103 年度之淨（損）利將分別減少／增加 61,619 仟元及 5,551 仟元。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，即對外幣匯率之可能變動範圍內進行評估。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率風險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。以確保採用最符合成本效益之策略。

本公司於資產負債表日受利率風險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,337,266	\$ 85,097
－金融負債	3,949,252	3,897,907
具現金流量利率風險		
－金融資產	23,042	7,699
－金融負債	3,472,480	1,472,480

敏感度分析

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

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 及 103 年度之稅前淨（損）利分別將增加／減少 17,247 仟元及減少／增加 7,324 仟元。

本公司於本年度對利率敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃股票及受益憑證投資而產生權益價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格風險進行評估。若權益價格上漲／下跌 5%。104 及 103 年度稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 68,951 仟元及 90,439 仟元。

2. 信用風險

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

義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

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

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於一個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ -	\$ 495,461	\$ -	\$ -
浮動利率工具	3,690	7,380	128,207	3,425,426
固定利率工具	<u>2,802,605</u>	<u>1,149,316</u>	-	-
	<u>\$2,806,295</u>	<u>\$1,652,157</u>	<u>\$ 128,207</u>	<u>\$3,425,426</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於一個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ -	\$ 769,882	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	-	1,529,365
固定利率工具	<u>1,779,715</u>	-	-	<u>2,134,156</u>
	<u>\$1,779,715</u>	<u>\$ 769,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,663,521</u>

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

(2) 融資額度

	104年12月31日	103年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 7,292,480	\$ 5,241,480
— 未動用金額	<u>3,495,000</u>	<u>3,731,000</u>
	<u>\$10,787,480</u>	<u>\$ 8,972,480</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 130,000	\$ 130,000
— 未動用金額	-	-
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 130,000</u>

二六、關係人交易

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

(一) 營業收入

	104年度	103年度
具重大影響之投資者	\$ 1,326,661	\$ 1,293,447
其他關係人	<u>5,543</u>	<u>1,393</u>
	<u>\$ 1,332,204</u>	<u>\$ 1,294,840</u>

(二) 營業費用

	104年度	103年度
其他關係人	<u>\$ 112,986</u>	<u>\$ 100,132</u>

(三) 其他收入

	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$ 20,440</u>	<u>\$ 13,303</u>

(四) 應收關係人款項

	104年12月31日	103年12月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 63,913</u>	<u>\$ 96,818</u>
其他關係人	<u>1,815</u>	<u>499</u>
	<u>\$ 65,728</u>	<u>\$ 97,317</u>

流通在外之應收關係人款未收取保證。104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	<u>\$ 12,879</u>	<u>\$ 15,765</u>

(六) 無活絡市場之債券投資－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
其他關係人	<u>\$ 40,796</u>	<u>\$ 40,579</u>

(七) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
其他關係人	<u>\$ 20,083</u>	<u>\$ 18,557</u>

(八) 對主要管理階層之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 33,842</u>	<u>\$ 39,314</u>
退職後福利	<u>823</u>	<u>807</u>
	<u>\$ 34,665</u>	<u>\$ 40,121</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

本公司下列資產已提供政府機關及客戶，作為海關先放後稅及銷貨履約保證金：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	<u>\$ 57,091</u>	<u>\$ 56,862</u>

截至 104 年 12 月 31 日止，本公司另質抵押子公司東富投資公司股票 28,599 仟股作為銀行借款擔保之保證。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 截至 104 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 89,286 仟元；截至 104 年 12 月 31 日止，本公司因金融機構提供之購料保證餘額分別為 467,000 仟元。

(二) 本公司為子公司及孫公司背書保證資訊如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
東富投資股份有限公司	\$	400,000
PPL		1,575,600
OUCC (Bermuda)		2,790,125
亞東石化（揚州）有限公司		656,500
遠東聯石化（揚州）有限公司		<u>2,215,688</u>
		<u>\$ 7,637,913</u>

(三) 本公司與台灣中油股份有限公司訂有購買乙烯長期合約，至 104 年 12 月 31 日為止。本公司每年應依合約規定購買乙烯，價格按美金計價。

(四) 本公司與主要客戶遠東新世紀股份有限公司及台南紡織股份有限公司及新光合成纖維股份有限公司等訂有主要產品乙二醇之銷售合約，自 93 年起為期 1 至 3 年，期滿前雙方無異議，即依原合約續約，價格按美金計價，經雙方協議決定。

(五) 本公司於 89 年 1 月與旭美化成股份有限公司（簡稱旭美；98 年 7 月 1 日起併入奇美實業股份有限公司）簽訂為期 16 年之碳酸乙烯酯委託生產／銷售合約，全產時總數量為 40,000 噸；另旭美在製程中所產生之合格副產品乙二醇，本公司將予以買回，全產時數量為 28,000 噸，價格按經雙方協議決定。於 96 年 2 月 13 日簽訂增補協議，雙方同意碳酸乙烯酯廠擴建後新增產能，銷售予旭美。另依雙方協議，自 100 年起，本公司可將部分產量銷售至指定用途市場。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	40,033	32.83	(美元：新台幣)			\$	<u>1,314,083</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,489	32.83	(美元：人民幣)			\$	<u>81,701</u>

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,454	31.65	(美元：新台幣)			\$	<u>77,669</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,962	31.65	(美元：新台幣)			\$	<u>188,697</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。

2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三一、部門資訊

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

乙二醇事業

特用化學事業

氣體事業

投資事業

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

東聯化學股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	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	提列呆帳	備抵金額	擔保名稱	品價	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	PPL	亞東石化(上海)有限公司	應收關係人款項	是	\$ 651,990	\$ 131,300	\$ 131,300	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	該公司最近期經會計師查核後淨值40% \$ 2,279,181	該公司最近期經會計師查核後淨值40% \$ 2,279,181	
1	PPL	通達工業氣體(揚州)有限公司	應收關係人款項	是	667,290	649,350	649,350	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	該公司最近期經會計師查核後淨值40% 2,279,181	該公司最近期經會計師查核後淨值40% 2,279,181	
2	Oucc (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	應收關係人款項	是	1,625,000	959,040	959,040	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	該公司最近期經會計師查核後淨值200% 1,749,716	該公司最近期經會計師查核後淨值200% 1,749,716	
3	遠東聯石化(揚州)有限公司	亞東石化(揚州)有限公司	應收關係人款項	是	615,960	-	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	該公司最近期經會計師查核後淨值40% 1,385,518	該公司最近期經會計師查核後淨值40% 1,385,518	

東聯化學股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	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	備註
		公司名稱	關係											
0	本公司	東富投資股份有 限公司	子公司	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 7,515,545	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ -	\$ -	2.66%	本公司最近期財務 報表淨值 100% \$ 15,031,090	Y	N	N	
		PPL	子公司	本公司最近期財務 報表淨值 50% 7,515,545	1,757,400	1,575,600	377,488	-	10.48%	本公司最近期財務 報表淨值 100% 15,031,090	Y	N	N	
		OUCC (Bermuda)	子公司	本公司最近期財務 報表淨值 50% 7,515,545	3,908,700	2,790,125	833,755	-	18.56%	本公司最近期財務 報表淨值 100% 15,031,090	Y	N	N	
		亞東石化(揚州) 有限公司	孫公司	本公司最近期財務 報表淨值 50% 7,515,545	657,400	656,500	364,358	-	4.37%	本公司最近期財務 報表淨值 100% 15,031,090	Y	N	Y	
		遠東聯石化(揚 州)有限公司	孫公司	本公司最近期財務 報表淨值 50% 7,515,545	4,273,100	2,215,688	1,603,501	-	14.74%	本公司最近期財務 報表淨值 100% 15,031,090	Y	N	Y	
1	PPL	遠東聯石化(揚 州)有限公司	子公司	本公司最近期財務 報表淨值 50% 7,515,545	256,877	-	-	-	-	本公司最近期財務 報表淨值 100% 15,031,090	Y	N	Y	

東聯化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟
元／股、單位

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數／單位	帳面金額	持股比率%	公允價值		
本公司	匯豐全球趨勢組合基金	—	備供出售金融資產—流動	5,754,696	\$ 59,676	2	\$ 59,676	註 1	
	遠東國際商業銀行	該公司副董事長為本公司董事長	備供出售金融資產—非流動	53,042,916	519,290	2	519,290	註 2	
	遠東百貨股份有限公司	董事長相同	同上	14,378,228	262,403	1	262,403	註 2	
	遠東新世紀股份有限公司	董事長相同	同上	6,888,446	177,378	-	177,378	註 2	
	亞洲水泥股份有限公司	本公司之法人董事	同上	8,486,315	232,525	-	232,525	註 2	
	宏遠興業股份有限公司	其董事長為本公司董事	同上	8,515,882	127,738	2	127,738	註 2	
	亞東石化股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	282,033,256	2,405,358	18	1,841,156	註 3	
	大華創業投資股份有限公司	—	同上	26,666,667	240,059	17	232,483	註 3	
	啟航創業投資股份有限公司	—	同上	10,000,000	86,152	10	152,707	註 3	
	啟航貳創業投資股份有限公司	—	同上	6,000,000	60,000	6	98,842	註 3	
	台安生物科技股份有限公司	—	同上	222,400	694	5	4,406	註 3	
	CDIB Biotech USA Fund	—	同上	600,000	-	10	3,250	註 3	
	東富投資股份有限公司	元大寶來台灣卓越 50 證券投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	178,000	10,814	-	10,814	註 2
		富邦上證 150 證券投資型信託基金	—	同上	40,000	1,280	-	1,280	註 2
台灣化學纖維股份有限公司		—	同上	39,000	2,886	-	2,886	註 2	
台達電子工業股份有限公司		—	同上	25,260	3,928	-	3,928	註 2	
台灣積體電路製造股份有限公司		—	同上	77,000	11,011	-	11,011	註 2	
鴻準精密工業股份有限公司		—	同上	48,340	3,364	-	3,364	註 2	
國泰金融控股股份有限公司		—	同上	122,000	5,649	-	5,649	註 2	
元大金融控股股份有限公司		—	同上	255,000	3,098	-	3,098	註 2	
頤邦科技股份有限公司		—	同上	30,000	1,426	-	1,426	註 2	
寶成工業股份有限公司		—	同上	88,000	3,793	-	3,793	註 2	
東聯化學股份有限公司		庫藏股	備供出售金融資產—非流動	13,753,554	288,137	1	288,137	註 2	
遠東國際商業銀行		本公司之董事長為該公司之董事	同上	26,712,348	261,514	1	261,514	註 2	
宏遠興業股份有限公司	其董事長為本公司母公司之董事	同上	9,610,908	144,163	2	144,164	註 2		
裕鼎實業股份有限公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	3,869,302	27,925	5	54,123	註 3		
鼎慎投資股份有限公司	實質關係人	同上	39,600,000	396,000	18	355,328	註 3		

註 1：市價係按 104 年 12 月 31 日基金淨資產價值計算。

註 2：市價係按 104 年 12 月 31 日收盤價計算。

註 3：股權淨值係按未經會計師查核之最近期之財務報表帳面淨值計算。

註 4：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

東聯化學股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元／股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初期		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
本公司	亞東石化股份有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	246,015,821	\$ 2,045,184	36,017,435	\$ 360,174	-	\$ -	\$ -	\$ -	282,033,256	\$ 2,405,358
	OUCC (Bermuda)	採用權益法之投資	現金增資	子公司	29,914	986,750	9,594	327,300					39,508	874,858 (註)

註：含採用權益法評價損失 417,020 仟元及國外營運機構財務報表之兌換差額 22,172 仟元。

東聯化學股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			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)帳款之比率	
本公司	遠東新世紀股份有限公司	董事長相同	銷貨	(\$ 1,298,649)	(9%)	與其他客戶相同	-	-	\$ 61,858	5%	-
遠東聯石化(揚州)有限公司	PET Far Eastern (Holding) Ltd.	採用權益法投資之被投資公司	進貨	701,363	5%	與其他客戶相同	-	-	-	-	-

東聯化學股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 104 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
PPL	亞東石化(上海)有限公司	採用權益法投資之被 投資公司	其他應收款 \$ 131,300	註	-	-	\$ -	\$ -
	通達氣體工業(揚州)有限公司	子 公 司	其他應收款 657,147	註	-	-	-	-
OUCC (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	子 公 司	其他應收款 970,556	註	-	-	325,977	-
遠東聯石化(揚州)有限公司	亞東石化(揚州)有限公司	母公司相同	應收帳款 266,252	3.31 次	-	-	108,029	-

註：係資金貸與之其他應收款項。

東聯化學股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元／股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	持股%				
本公司	PPL	英屬維京群島	投資	USD175,972	USD175,972	134	100	\$ 5,531,022	(\$ 829,596)	(\$ 829,596)	
	東富投資公司	台北市	各種生產事業及金融事業之投資	\$ 860,000	\$ 860,000	114,299	100	993,806	51,322	37,569	註 2
	OUCC (Bermuda)	英屬百慕達群島	投資	USD 70,000	USD 60,000	40	100	874,858	(417,021)	(417,021)	
	亞東創新發展股份有限公司	台北市	資源回收及各種醫療器材製造	180,603	180,603	14,675	30	140,046	(21,225)	(6,368)	
	國光石化科技股份有限公司	台北市	各種石油產品及石油化學品製造	109,463	109,463	10,946	20	9,280	164	32	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 2：其中 28,599 仟股質押予金融機構。

東聯化學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
亞東石化(上海)有限公司	純對苯二甲酸之產銷業務	USD 197,310	經由第三地區投資設立公司(PPL)再投資大陸公司	USD 75,886	USD -	USD -	USD 75,886	(RMB 303,580)	39%	(\$ 597,989) (註3)	\$ 2,343,181	\$ -	
亞東石化(揚州)有限公司	乙醇胺及脂肪醇聚氧乙烯醚等之產銷業務	USD 60,000	經由第三地區投資設立公司(OUCC(Bermuda))再投資大陸公司	USD 60,000	USD -	USD -	USD 60,000 (註2)	(RMB 68,138)	100%	(347,286) (註3)	732,692	-	
遠東聯石化(揚州)有限公司	乙二醇、二乙二醇、三乙二醇及環氧乙烷之產銷業務	USD 132,000	經由第三地區投資設立公司(PPL)再投資大陸公司	USD 66,000	USD -	USD -	USD 66,000	(RMB 82,874)	50%	(210,872) (註3)	1,717,891	-	註4
通達氣體工業(揚州)有限公司	從事乙烯低溫儲罐項目及空分裝置項目之建設	USD 67,000	經由第三地區投資設立公司(PPL)再投資大陸公司	USD 33,500	USD -	USD -	USD 33,500	RMB 6,488	50%	16,533 (註3)	1,056,998	-	註4
華照供熱有限公司	熱水(非飲用水)、蒸汽生產及銷售;供熱管安裝及維修;供熱技術諮詢服務	RMB 160,000	經由第三地區投資設立公司(PPL)再投資大陸公司(遠東聯石化(揚州))之再投資大陸公司	-	-	-	-	(RMB 975)	25%	(2,479) (註3)	426,492	-	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
USD 235,386	USD 245,386	(註1)

註 1：本公司獲經濟部工業局核發工知字第 10320426340 號企業營運總部認定函，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額無上限之限制。

註 2：截至 104 年 12 月 31 日止，擬透過增資 OUCC (Bermuda)美金 10,000 仟元，增加亞東石化(揚州)有限公司之轉投資額尚未匯出。

註 3：係依據同期間經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註 4：具重大非控制權益。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據及帳款明細表		明細表二
存貨明細表		附註十一
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
備供出售金融商品明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二一
以成本衡量之金融資產明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十七
長期借款明細表		
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
利息費用明細表		附註二十
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總表		附註二十

東聯化學股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	最 後 到 期 日	年 利 率 (%)	金	額
銀行存款					
	定期存款 (註)	105.1.25	0.42~0.60	\$1,280,175	
	支票存款			23,878	
	活期存款 (註)			23,042	
零 用 金				<u>116</u>	
合 計				<u>\$1,327,211</u>	

註：其中係包括美金定期存款 39,000 仟元及美金活期存款 689 仟元，按匯率 US\$1 = 32.825 換算。

東聯化學股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	應 收 票 據	應 收 帳 款	合 計
關 係 人			
遠東新世紀股份有限公司	\$ -	\$ 61,858	\$ 61,858
其他（註）	<u>-</u>	<u>3,870</u>	<u>3,870</u>
	<u>-</u>	<u>65,728</u>	<u>65,728</u>
非關係人			
奇美實業股份有限公司	-	115,440	115,440
新光合成纖維股份有限公司	-	88,982	88,982
台南紡織股份有限公司	-	67,207	67,207
中日合成化學股份有限公司	60,000	3,678	63,678
其他（註）	<u>9,509</u>	<u>240,027</u>	<u>249,536</u>
	<u>69,509</u>	<u>515,334</u>	<u>584,843</u>
減：備抵呆帳	<u>417</u>	<u>3,474</u>	<u>3,891</u>
合 計	<u>\$ 69,092</u>	<u>\$ 577,588</u>	<u>\$ 646,680</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目金額 5%。

東聯化學股份有限公司
採權益法之長期股權投資明細表
民國 104 年度

明細表三

單位：新台幣仟元

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採權益法評價 之調整數	年 底 餘 額			股 權 淨 值
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額		股數 (仟股)	持 股 比 例 (%)	金 額	
Pacific Petrochemical(Holding) Ltd.	134	\$ 6,495,479	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 964,457)	134	100	\$ 5,531,022	\$ 5,697,952
東富投資股份有限公司	114,299	971,280	-	-	-	8,238	30,764	114,299	100	993,806 (註2)	1,281,943
OUCC (Bermuda) Holding Ltd.	30	986,750	10	327,300	-	-	(439,192)	40	100	874,858	874,858
亞東創新發展股份有限公司	14,675	146,710	-	-	-	-	(6,664)	14,675	30	140,046	140,046
國光石化科技股份有限公司	10,946	<u>9,248</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>32</u>	10,946	20	<u>9,280</u>	9,280
合 計		<u>\$ 8,609,467</u>		<u>\$ 327,300</u>		<u>\$ 8,238</u>	<u>(\$ 1,379,517)</u>			<u>\$ 7,549,012</u>	

註 1：採權益法評價之調整數包括

(1)依被投資公司財務報表認列之投資損失－淨額	(\$1,215,384)
(2)認列外幣採用權益法之投資換算調整數	(157,032)
(3)認列子公司股東權益變動數	(20,855)
(4)子公司取得母公司發放現金股利	<u>13,754</u>
	<u>(\$1,379,517)</u>

註 2：其中 28,599 仟股質押予金融機構。

東聯化學股份有限公司
備供出售金融商品明細表
民國 104 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

	年 初		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		金 融 資 產 評 價 調 整	年 度		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 (仟 股)	餘 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額		股 數 (仟 股)	金 額	
流 動										
匯豐全球趨勢組合基金	5,755	\$ 61,805	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 2,129)	5,755	\$ 59,676	無
流動小計		<u>61,805</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>(\$ 2,129)</u>		<u>59,676</u>	
非 流 動										
亞洲水泥股份有限公司	8,486	330,966	-	-	-	-	(98,441)	8,486	232,525	無
遠東百貨股份有限公司	14,378	405,466	-	-	-	-	(143,063)	14,378	262,403	無
遠東國際商業銀行	50,340	528,567	2,703	-	-	-	(9,277)	53,043	519,290	無
宏遠興業股份有限公司	17,083	269,910	-	-	8,567	77,981	(64,191)	8,516	127,738	無
遠東新世紀股份有限公司	6,753	212,056	135	-	-	-	(34,678)	6,888	177,378	無
非流動小計		<u>1,746,965</u>		<u>-</u>		<u>77,981</u>	<u>(\$ 349,650)</u>		<u>1,319,334</u>	
合 計		<u>\$ 1,808,770</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 77,981</u>	<u>(\$ 351,779)</u>		<u>\$ 1,379,010</u>	

東聯化學股份有限公司
以成本衡量之金融資產明細表
民國 104 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

	年 初	餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底	餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形		
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額			
亞東石化股份有限公司	246,016	\$2,045,184	36,017	\$ 360,174	-	\$ -	282,033	\$2,405,358	無
大華創業投資股份有限公司	26,667	240,059	-	-	-	-	26,667	240,059	無
啟航創業投資股份有限公司	10,000	86,152	-	-	-	-	10,000	86,152	無
啟航貳創業投資股份有限公司	6,000	60,000	-	-	-	-	6,000	60,000	無
台安生物科技股份有限公司	222	694	-	-	-	-	222	694	無
CDIB Biotechnology USA Fund	600	-	-	-	-	-	600	-	無
		<u>\$2,432,089</u>		<u>\$ 360,174</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$2,792,263</u>	

東聯化學股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
台灣中油股份有限公司	\$254,146
Mitsui & Co. Ltd.	65,847
奇美實業股份有限公司	28,641
其他（註）	<u>146,827</u>
合 計	<u>\$495,461</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

東聯化學股份有限公司
營業收入－淨額明細表
民國 104 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (噸)	金 額
環氧乙烷及乙二醇產品	311,814	\$ 7,575,261
特化產品	113,431	3,494,194
氣體產品	276,494	<u>692,618</u>
合 計		<u>\$ 11,762,073</u>

東聯化學股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 132,678
加：本年度進料	8,195,396
觸媒轉入	148,561
其 他	<u>20,353</u>
減：期末原料	110,599
其 他	<u>23,117</u>
直接原料耗用	8,363,272
直接人工	69,006
製造費用	<u>961,850</u>
製造成本	9,394,128
期初在製品	18,002
加：購入在製品	10,981
減：年底在製品	<u>14,020</u>
製成品成本	9,409,091
期初製成品	643,478
加：購入製成品	540,815
減：年底製成品	296,661
其 他	<u>19,773</u>
營業成本	<u><u>\$ 10,276,950</u></u>

東聯化學股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 35,660	\$ 44,304	\$ 72,023	\$ 151,987
運 費	186,152	-	-	186,152
折 舊	13,647	1,215	16,394	31,256
其他(註)	<u>125,240</u>	<u>52,885</u>	<u>46,042</u>	<u>224,167</u>
合 計	<u>\$ 360,699</u>	<u>\$ 98,404</u>	<u>\$ 134,459</u>	<u>\$ 593,562</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1050595 號

會員姓名：(1) 范有偉

(2) 施景彬

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988

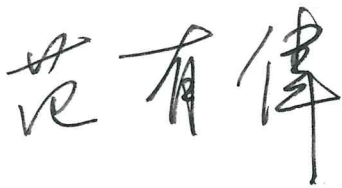



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2233 號

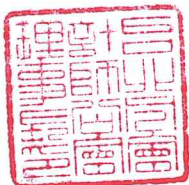
委託人統一編號：14057995

(2) 北市會證字第 2059 號

印鑑證明書用途：辦理東聯化學股份有限公司 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 105 年 月 27 日