

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107及106年度

地址：台北市松山區復興北路101號13樓

電話：(02)2719-3333

§ 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 | 3~6 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 7 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 8~10 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 11 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 12~13 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~19 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 20~34 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 34~35 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 35~59 | | 六~二九 |
| (七) 關係人交易 | 60~62 | | 三十 |
| (八) 質抵押之資產 | 62 | | 三一 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 63 | | 三二 |
| (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資訊 | 64 | | 三三 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 64~65、66~71 | | 三四 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 64~65、72 | | 三四 |
| 3. 大陸投資資訊 | 65、73 | | 三四 |
| (十四) 部門資訊 | 65 | | 三五 |
| 九、重要會計項目明細表 | 74~84 | | - |

會計師查核報告

東聯化學股份有限公司 公鑒：

查核意見

東聯化學股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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表附註（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，上開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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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一般公認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表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，與東聯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。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，對東聯化學股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

茲對東聯化學股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

不動產、廠房及設備之減損

截至民國 107 年 12 月 31 日止，個體資產負債表之不動產、廠房及設備為 5,756,964 仟元，東聯化學股份有限公司於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需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，則公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因上述有形資產金額佔資產總額 24%，且對可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，其方法將直接影響減損損失認列之金額，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對於上述事項預計執行之主要查核程序如下：

1. 執行控制測試以了解公司資產減損評估方法及相關控制制度之設計與執行情形。
2. 獨立檢視公司內外部資訊，了解管理階層針對固定資產進行之減損跡象評估是否合理。若發現有減損跡象，則進行：
 - (1) 取得公司自行評估之依各現金產生單位之資產減損評估表；
 - (2) 評估並諮詢本事務所內部專家，資產減損評估表中所使用之假設，包括現金產生單位區分、現金流量預測及折現率等是否適當。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東聯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東聯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。

東聯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表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對東聯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，以及使東聯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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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東聯化學股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於東聯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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成東聯化學股份有限公司查核意見。

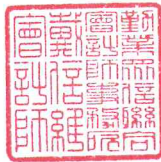
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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，決定對東聯化學股份有限公司民國 107 年度個體財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 范 有 偉

范有偉



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

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 108 年 3 月 19 日



東聯化學股份有限公司

個體資產負債表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年12月31日 | | 106年12月31日 | |
|-----------------|------------------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六及三十) | \$ 611,802 | 3 | \$ 56,083 | - |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七) | 63,589 | - | - | - |
| 1125 | 備供出售金融資產(附註十) | - | - | 68,711 | - |
| 1150 | 應收票據淨額(附註十三) | 110,542 | - | 110,844 | 1 |
| 1170 | 應收帳款—非關係人淨額(附註十三) | 834,999 | 4 | 775,984 | 3 |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註十三及三十) | 64,095 | - | 159,837 | 1 |
| 1200 | 其他應收款(附註十三) | 37,399 | - | 44,193 | - |
| 130X | 存貨(附註十四) | 832,598 | 4 | 816,441 | 4 |
| 1421 | 預付貨款 | 34,964 | - | 21,661 | - |
| 1429 | 其他預付款 | 23,881 | - | 16,244 | - |
| 1479 | 其他流動資產(附註十八) | 170,556 | 1 | 193,856 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>2,784,425</u> | <u>12</u> | <u>2,263,854</u> | <u>10</u> |
| 非流動資產 | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註八及三十) | 3,666,278 | 15 | - | - |
| 1523 | 備供出售金融資產(附註十及三十) | - | - | 744,100 | 3 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九、三十及三一) | 76,968 | - | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產(附註十一) | - | - | 2,757,802 | 12 |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資(附註十二、三十及三一) | - | - | 75,976 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十五及三十) | 7,711,476 | 32 | 7,159,272 | 31 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十六) | 5,756,964 | 24 | 6,053,913 | 26 |
| 1740 | 未完工程及待驗設備(附註十六) | 804,568 | 3 | 807,764 | 3 |
| 1760 | 投資性不動產(附註十七及二七) | 1,991,654 | 8 | 1,991,736 | 9 |
| 1801 | 無形資產 | 8,362 | - | 8,148 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二五) | 346,643 | 2 | 417,907 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十八) | 870,378 | 4 | 1,000,195 | 4 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>21,233,291</u> | <u>88</u> | <u>21,016,813</u> | <u>90</u> |
| 10XX | 資 產 總 計 | <u>\$ 24,017,716</u> | <u>100</u> | <u>\$ 23,280,667</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 | | | | | |
| 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十九) | \$ - | - | \$ 110,000 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 800,834 | 3 | 680,198 | 3 |
| 2200 | 其他應付款(附註二十及三十) | 429,834 | 2 | 351,428 | 2 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二五) | 142,016 | 1 | 240,138 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債(附註二一) | 81,711 | - | 95,592 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>1,454,395</u> | <u>6</u> | <u>1,477,356</u> | <u>6</u> |
| 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十九及三一) | 6,629,388 | 28 | 6,079,453 | 26 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註二五) | 643,497 | 3 | 604,320 | 3 |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註二二) | 250,160 | 1 | 284,915 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 28,470 | - | 25,524 | - |
| 2670 | 其他非流動負債(附註二一) | 44,624 | - | - | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>7,596,139</u> | <u>32</u> | <u>6,994,212</u> | <u>30</u> |
| 20XX | 負債總計 | <u>9,050,534</u> | <u>38</u> | <u>8,471,568</u> | <u>36</u> |
| 權益(附註二三) | | | | | |
| 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 8,857,031 | 37 | 8,857,031 | 38 |
| 3200 | 資本公積 | 765,359 | 3 | 741,291 | 3 |
| 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 2,150,280 | 9 | 1,976,898 | 9 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 1,911,129 | 8 | 1,911,129 | 8 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 2,246,662 | 9 | 1,733,818 | 7 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>6,308,071</u> | <u>26</u> | <u>5,621,845</u> | <u>24</u> |
| 其他權益 | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (290,555) | (1) | (200,949) | (1) |
| 3420 | 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 | (484,926) | (2) | - | - |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | - | - | (22,321) | - |
| 3400 | 其他權益總計 | <u>(775,481)</u> | <u>(3)</u> | <u>(223,270)</u> | <u>(1)</u> |
| 3500 | 庫藏股票 | (187,798) | (1) | (187,798) | - |
| 30XX | 權益總計 | <u>14,967,182</u> | <u>62</u> | <u>14,809,099</u> | <u>64</u> |
| 負債與權益總計 | | <u>\$ 24,017,716</u> | <u>100</u> | <u>\$ 23,280,667</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：蔡錫洋

會計主管：余鴻昇

東聯化學股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|---------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 | | | | |
| 4100 | 銷貨收入 (附註三十) | \$ 14,619,729 | 100 | \$ 12,755,671 | 100 |
| | 營業成本 | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 (附註十四及二四) | <u>12,567,843</u> | <u>86</u> | <u>10,850,815</u> | <u>85</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>2,051,886</u> | <u>14</u> | <u>1,904,856</u> | <u>15</u> |
| | 營業費用 (附註二四及三十) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 433,809 | 3 | 366,973 | 3 |
| 6200 | 管理費用 | 127,236 | 1 | 113,087 | 1 |
| 6300 | 研究發展費用 | 160,155 | 1 | 144,604 | 1 |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益 | | | | |
| | (附註十三) | (<u>213</u>) | - | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>720,987</u> | <u>5</u> | <u>624,664</u> | <u>5</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>1,330,899</u> | <u>9</u> | <u>1,280,192</u> | <u>10</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 4,346 | - | 2,519 | - |
| 7110 | 租金收入 (附註三十) | 39,670 | - | 34,478 | - |
| 7130 | 股利收入 | 43,656 | - | 42,664 | - |
| 7190 | 其他收入 (附註三十) | 66,495 | - | 81,686 | 1 |
| 7225 | 處分投資利益 (附註三十) | 19,103 | - | 171,350 | 1 |
| 7230 | 外幣兌換利益 (損失) | 18,486 | - | (11,884) | - |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | (5,122) | - | - | - |
| 7590 | 什項支出 | (36,388) | - | (36,875) | - |
| 7610 | 處分不動產、廠房及設備利益 | 224 | - | 218 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | | 106年度 | |
|------|-------------------------------|---------------------|-----------|---------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7510 | 利息費用 (附註二四) | (\$ 57,771) | - | (\$ 62,824) | - |
| 7770 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 | <u>659,991</u> | <u>5</u> | <u>552,056</u> | <u>4</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>752,690</u> | <u>5</u> | <u>773,388</u> | <u>6</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 2,083,589 | 14 | 2,053,580 | 16 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二五) | <u>332,865</u> | <u>2</u> | <u>304,171</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>1,750,724</u> | <u>12</u> | <u>1,749,409</u> | <u>14</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | 8,655 | - | (18,716) | - |
| 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 | 144,288 | 1 | - | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 2,659 | - | 3,182 | - |
| 8320 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額 | 31,410 | - | (57) | - |
| 8360 | 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損益 | - | - | (114,746) | (1) |
| 8380 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額 | (<u>89,606</u>) | <u>-</u> | (<u>110,137</u>) | (<u>1</u>) |
| 8300 | 本年度稅後其他綜合損益 | <u>97,406</u> | <u>1</u> | (<u>240,474</u>) | (<u>2</u>) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 1,848,130</u> | <u>13</u> | <u>\$ 1,508,935</u> | <u>12</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 每股盈餘 (附註二六) | 107年度 | | 106年度 | |
|------|-------------|---------|---|---------|---|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 9750 | 基 本 | \$ 2.01 | | \$ 2.01 | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 2.00 | | \$ 2.00 | |

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：

| 本年度淨利 | 107年度 | | 106年度 | |
|-------|--------------|---------|--------------|---------|
| | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| | \$ 1,750,724 | | \$ 1,749,409 | |
| 每股盈餘 | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 基 本 | \$ 2.35 | \$ 1.98 | \$ 2.32 | \$ 1.98 |
| 稀 釋 | \$ 2.35 | \$ 1.97 | \$ 2.32 | \$ 1.97 |

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：余鴻昇



東聯化學股份有限公司
個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 股 本 | 資 本 公 積 | | 保 留 盈 餘 | | | 其 他 權 益 項 目 | | | | | |
|-----|-------------------|--------------|------------|------------|--------------|----------------------|---------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|------------|--------------|---------------|
| | | 股票發行溢價 | 庫 藏 股 票 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損) | 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 | 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | 庫 藏 股 票 | 權 益 總 額 | |
| A1 | 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 8,857,031 | \$ 647,908 | \$ 267,773 | \$ 2,457,931 | \$ 1,911,129 | (\$ 481,033) | (\$ 113,675) | \$ - | \$ 115,288 | (\$ 187,798) | \$ 13,474,554 |
| B13 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | (481,033) | - | 481,033 | - | - | - | - | - |
| C15 | 資本公積配發現金股利 | - | (177,141) | - | - | - | - | - | - | - | - | (177,141) |
| D1 | 106 年度淨利 | - | - | - | - | - | 1,749,409 | - | - | - | - | 1,749,409 |
| D3 | 106 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (15,591) | (87,274) | - | (137,609) | - | (240,474) |
| D5 | 106 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 1,733,818 | (87,274) | - | (137,609) | - | 1,508,935 |
| M1 | 發放予子公司股利調整資本公積 | - | - | 2,751 | - | - | - | - | - | - | - | 2,751 |
| Z1 | 106 年 12 月 31 日餘額 | 8,857,031 | 470,767 | 270,524 | 1,976,898 | 1,911,129 | 1,733,818 | (200,949) | - | (22,321) | (187,798) | 14,809,099 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | - | - | 474,168 | - | (660,624) | 22,321 | - | (164,135) |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 173,382 | - | (173,382) | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (1,549,980) | - | - | - | - | (1,549,980) |
| D1 | 107 年度淨利 | - | - | - | - | - | 1,750,724 | - | - | - | - | 1,750,724 |
| D3 | 107 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 11,314 | (89,606) | 175,698 | - | - | 97,406 |
| D5 | 107 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 1,762,038 | (89,606) | 175,698 | - | - | 1,848,130 |
| M1 | 發放予子公司股利調整資本公積 | - | - | 24,068 | - | - | - | - | - | - | - | 24,068 |
| Z1 | 107 年 12 月 31 日餘額 | \$ 8,857,031 | \$ 470,767 | \$ 294,592 | \$ 2,150,280 | \$ 1,911,129 | \$ 2,246,662 | (\$ 290,555) | (\$ 484,926) | \$ - | (\$ 187,798) | \$ 14,967,182 |

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：余鴻昇



東聯化學股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|-----------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 2,083,589 | \$ 2,053,580 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 537,348 | 527,151 |
| A20200 | 攤銷費用 | 11,127 | 10,943 |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益 | (213) | - |
| A20300 | 呆帳迴轉利益 | - | (217) |
| A20900 | 利息費用 | 57,771 | 62,824 |
| A21200 | 利息收入 | (4,346) | (2,519) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | 5,122 | - |
| A21300 | 股利收入 | (43,656) | (42,664) |
| A22300 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額 | (659,991) | (552,056) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (224) | (218) |
| A23100 | 處分投資利益 | (19,103) | (171,350) |
| A23700 | 存貨跌價損失(回升利益) | 10,525 | (5,310) |
| A24100 | 未實現外幣兌換(利益)損失 | (18,486) | 11,884 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 303 | (20,656) |
| A31150 | 應收帳款 | 36,939 | 56,886 |
| A31180 | 其他應收款 | 4,365 | (375) |
| A31200 | 存 貨 | (26,682) | (315,461) |
| A31230 | 預付款項 | (20,940) | (10,967) |
| A31240 | 其他流動資產 | 23,300 | 38,782 |
| A32130 | 應付票據 | - | (1,000) |
| A32150 | 應付帳款 | 120,636 | (173,078) |
| A32180 | 其他應付款 | 46,174 | 69,710 |
| A32230 | 其他流動負債 | (13,881) | (24,468) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (26,100) | (17,805) |
| A32990 | 其他非流動負債增加 | 44,624 | - |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 2,148,201 | 1,493,616 |
| A33100 | 收取之利息 | 4,205 | 2,214 |
| A33300 | 支付之利息 | (56,790) | (64,342) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (287,139) | (207) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 1,808,477 | 1,431,281 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------------------------|--------------|--------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (\$ 65,066) | \$ - |
| B00030 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | 15,000 | - |
| B00400 | 出售備供出售金融資產價款 | - | 556,102 |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資 | - | (53,143) |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (22,498) | - |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 21,676 | - |
| B00700 | 出售無活絡市場之債務工具投資 | - | 47,370 |
| B01400 | 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | - | 40,000 |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (250,000) | (512,074) |
| B01900 | 處分採用權益法之投資價款 | 180,257 | - |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 7,695 | 1,540 |
| B06800 | 其他非流動資產減少(增加) | 122,017 | (426,597) |
| B07100 | 未完工程及待驗設備增加 | (216,882) | (580,450) |
| B07600 | 收取子公司股利 | - | 20,187 |
| B09900 | 收取其他現金股利 | 43,656 | 42,664 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (164,145) | (864,401) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款(減少)增加 | (110,000) | 110,000 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 3,149,388 | 300,052 |
| C01700 | 償還長期借款 | (2,599,453) | (1,070,000) |
| C03000 | 存入保證金增加(減少) | 2,946 | (16,427) |
| C04500 | 支付股利 | (1,549,980) | (177,141) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (1,107,099) | (853,516) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 18,486 | (11,884) |
| EEEE | 本年度現金及約當現金增加(減少)數 | 555,719 | (298,520) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 56,083 | 354,603 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 611,802 | \$ 56,083 |

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：余鴻昇



東聯化學股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 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 108 年 3 月 19 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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | | 說 明 | |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 | | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | \$ 56,083 | \$ 56,083 | — | |
| 股票投資 | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 744,100 | 744,100 | (1) | |
| | 以成本衡量之金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 2,757,802 | 2,727,824 | (1) | |
| 基金受益憑證 | 備供出售金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 68,711 | 68,711 | (2) | |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 75,976 | 75,976 | (3) | |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 1,090,858 | 1,090,858 | (4) | |
| | 107年1月1日 帳面金額 (IAS 39) | 重 分 類 | 107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9) | 107年1月1日 保留盈餘 影響數 | 107年1月1日 其他權益 影響數 | 說 明 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | - |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類— 強制重分類 | - | 68,711 | - | (11,369) | 11,369 | (2) |
| | - | 68,711 | 68,711 | (11,369) | 11,369 | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 權益工具 | - | - | - | - | - | - |
| 加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類 | - | 2,757,802 | (29,978) | 479,632 | (509,610) | (1) |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類 | - | 744,100 | - | - | - | (1) |
| | - | 3,501,902 | (29,978) | 479,632 | (509,610) | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | - | - | - | - | - |
| 加：自無活絡市場之債務工具投資 (IAS 39) 重分類 | - | 75,976 | - | - | - | (3) |
| | - | 75,976 | 75,976 | - | - | |
| 合 計 | \$ - | \$ 3,646,589 | (\$ 29,978) | \$ 3,616,611 | \$ 468,263 | (\$ 498,241) |

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現利益 19,896 仟元重分類為其他權益—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。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－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分別調整減少 29,978 仟元。

本公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－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及保留盈餘之帳面金額分別調整減少及增加 479,632 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整增加 11,369 仟元，保留盈餘調整減少 11,369 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (4) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(5) 因子公司及關聯企業追溯適用 IFRS 9，本公司 107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資調整減少 134,157 仟元，其他權益—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調整減少 140,062 仟元，保留盈餘調整增加 5,905 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少，故將 107 年 1 月 1 日重編前金額之其他流動負債 39,118 仟元重分類至合約負債。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------|------------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」 | 2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

| | 107年12月31日 帳面金額 | 首次適用 之調整 | 108年1月1日 調整後 帳面金額 |
|----------|--------------------|-------------|-------------------------|
| 使用權資產 | \$ - | \$ 32,605 | \$ 32,605 |
| 資產影響數 | \$ - | \$ 32,605 | \$ 32,605 |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 9,827 | \$ 9,827 |
| 租賃負債—非流動 | - | 22,778 | 22,778 |
| 負債影響數 | \$ - | \$ 32,605 | \$ 32,605 |
| 權益影響數 | | \$ - | |

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |
| 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 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 3) |

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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躍市場之報價（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」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額」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，於發生當年度認列於損益。

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年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。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年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。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。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(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損失後之金額衡量。投資性不動產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損失後之金額衡量。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年度損益。

(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

107年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量。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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增

加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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，惟應收票據及帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及帳款無法收回時，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。除因應收票據及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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其

他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，
累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

107 年

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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務則本公司為主理人，係按總額認列收入；反之本公司若為代理人，則按淨額認列收入。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞務，本公司應對合約中特定商品或勞務逐一判斷其為主理人或代理人。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

1. 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
2. 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
3. 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

1. 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
2. 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
3. 本公司具有訂定價格之裁量權。

106年

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或給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益或費用。

(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時認列為損益。

(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）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益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

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資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年度之稅率衡量，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. 當年度及遞延所得稅

當年度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年度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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

不動產、廠房及設備減損評估

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行業特性，決定特定資產群組是否有減損情事，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、現金及約當現金

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 110 | \$ 116 |
| 銀行支票及活期存款 | 501,781 | 23,231 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | - | 32,736 |
| 附買回票券 | <u>109,911</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 611,802</u> | <u>\$ 56,083</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 | 0.01%~0.10% | 0.01%~1.28% |
| 附買回票券 | 0.45% | - |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>107年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|
| <u>強制透過損益按公允價值衡量</u> | |
| 國內基金受益憑證 | <u>\$ 63,589</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

權益工具投資

| | <u>107年12月31日</u> |
|------------|---------------------|
| <u>非流動</u> | |
| 國內投資 | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 852,579 |
| 未上市(櫃)股票 | <u>2,813,699</u> |
| | <u>\$ 3,666,278</u> |

本公司投資國內上市及未上市（櫃）股票非為短期獲利之操作模式。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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註四、附註十及附註十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年12月31日

非流動

國內投資

質押定存單

\$ 76,968

截至 107 年 12 月 31 日止，質押定存單利率區間為年利率 0.6%~1.4%。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。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註四及附註十二。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三一。

十、備供出售金融資產－106 年

106年12月31日

國內投資

—上市（櫃）股票

\$ 744,100

—基金受益憑證

68,711

\$ 812,811

流動

\$ 68,711

非流動

744,100

\$ 812,811

十一、以成本衡量之金融資產－106 年

106年12月31日

國內未上市（櫃）普通股

\$ 2,757,802

依金融資產衡量種類區分

備供出售金融資產

\$ 2,757,802

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。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106年

| | |
|--------|-------------------|
| | <u>106年12月31日</u> |
| 質押定期存單 | <u>\$ 75,976</u> |

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註三一。

十三、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 111,210 | \$ 111,513 |
| 減：備抵損失 | (668) | (669) |
| | <u>\$ 110,542</u> | <u>\$ 110,844</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 904,531 | \$ 941,470 |
| 減：備抵損失 | (5,437) | (5,649) |
| | <u>\$ 899,094</u> | <u>\$ 935,821</u> |
| <u>其他應收款</u> | | |
| 應收退稅款 | \$ 32,048 | \$ 34,429 |
| 應收利息 | 948 | 807 |
| 其 他 | 4,403 | 8,957 |
| | <u>\$ 37,399</u> | <u>\$ 44,193</u> |

107年度

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望訂定預期信用損失率。

本公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

107年12月31日

| | 0 ~ 60 天 | 61 ~ 90 天 | 91 ~ 120 天 | 121 ~ 150 天 | 合 計 |
|----------------------|------------|-----------|------------|-------------|--------------|
| 總帳面金額 | \$ 996,254 | \$ 14,823 | \$ 3,704 | \$ 960 | \$ 1,015,741 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | (668) | (773) | (3,704) | (960) | (6,105) |
| 攤銷後成本 | \$ 995,586 | \$ 14,050 | \$ - | \$ - | \$ 1,009,636 |

以上係以立帳日為基礎之帳齡分析。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 107年度 |
|-----------------|----------|
| 年初餘額 (IAS 39) | \$ 6,318 |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | - |
| 年初餘額 (IFRS 9) | 6,318 |
| 減：本年度迴轉減損損失 | (213) |
| 年底餘額 | \$ 6,105 |

106 年度

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：

| | 106年12月31日 |
|-------------|------------|
| 60 天以下 | \$ 920,941 |
| 61 至 90 天 | 13,399 |
| 91 至 120 天 | 6,856 |
| 121 至 150 天 | 274 |
| 合 計 | \$ 941,470 |

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：

| | 106年12月31日 |
|--------------|------------|
| 逾期 60 天以下 | \$ 20,255 |
| 逾期 61 至 90 天 | 274 |
| 合 計 | \$ 20,529 |

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> |
|--------------|-----------------|
| 106年1月1日餘額 | \$ 6,535 |
| 減：本年度迴轉呆帳費用 | (217) |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ 6,318</u> |

十四、存 貨

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 532,077 | \$ 546,698 |
| 在製品 | 27,027 | 19,639 |
| 原 料 | <u>273,494</u> | <u>250,104</u> |
| | <u>\$ 832,598</u> | <u>\$ 816,441</u> |

107及106年度與存貨相關之銷貨成本分別為12,567,843仟元及10,850,815仟元。107及106年度銷貨成本分別包括存貨跌價損失10,525仟元及回升利益5,310仟元，存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十五、採用權益法之投資

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|
| 投資子公司 | \$ 7,711,476 | \$ 6,998,118 |
| 投資關聯企業 | <u>-</u> | <u>161,154</u> |
| | <u>\$ 7,711,476</u> | <u>\$ 7,159,272</u> |

(一) 投資子公司

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Pacific Petrochemical (Holding)Ltd. (PPL) | \$ 6,177,584 | \$ 5,401,845 |
| 東富投資股份有限公司 (東富投資公司) | 1,155,105 | 978,699 |
| Oucc (Bermuda) Holding Ltd. (OUCC Bermuda) | <u>378,787</u> | <u>617,574</u> |
| | <u>\$ 7,711,476</u> | <u>\$ 6,998,118</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：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| PPL | 100% | 100% |
| 東富投資公司 | 100% | 100% |
| OUCC (Bermuda) | 100% | 100% |

本公司於 106 年 9 月 21 日經由經濟部投審會核准，對 PPL 增資美金 17,000 仟元，截至 107 年 12 月 31 日止，已投資美金 192,972 仟元，持股比率為 100%。另該增資款係作為對亞東石化（上海）有限公司間接投資，截止 107 年 12 月 31 日止，已投資美金 92,886 仟元，本公司對其間接持股比率為 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，截至 107 年 12 月 31 日止，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%。

107 及 106 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，請參閱附註三一。

(二) 投資關聯企業

| | 107年12月31日 | 106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 | \$ - | \$ 151,781 |
| 國光石化科技股份有限公司 | - | 9,373 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 161,154</u> |

基於未來營運策略需求，本公司於 107 年 3 月以 170,747 仟元處分亞東創新發展股份有限公司全數股權，並認列處分投資利益 18,966 仟元。另國光石化科技股份有限公司已於 107 年 4 月清算完成，本公司取得退回股款 9,510 仟元，並認列處分投資利益 137 仟元。

個別不重大之關聯企業彙總資訊

| | 107年度 | 106年度 |
|----------|-------------|------------------|
| 本公司享有之份額 | | |
| 本年度淨利 | \$ 1 | \$ 13,128 |
| 其他綜合損益 | - | (57) |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 1</u> | <u>\$ 13,071</u> |

106 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。

十六、不動產、廠房及設備與未完工程及待驗設備

| | 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> | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,591,461 | \$ 320,689 | \$ 599,234 | \$ 14,691,292 | \$ 555,540 | \$ 703,969 | \$ 18,462,185 | |
| 增 添 | - | - | - | - | - | 424,465 | 424,465 | |
| 處 分 | - | - | - | (5,875) | (5,862) | - | (11,737) | |
| 科目間移轉 | - | - | 3,615 | 273,472 | 41,596 | (320,670) | (1,987) | |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,591,461</u> | <u>\$ 320,689</u> | <u>\$ 602,849</u> | <u>\$ 14,958,889</u> | <u>\$ 591,274</u> | <u>\$ 807,764</u> | <u>\$ 18,872,926</u> | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 304,693 | \$ 358,962 | \$ 10,364,835 | \$ 466,106 | \$ - | \$ 11,494,596 | |
| 處 分 | - | - | - | (4,804) | (5,611) | - | (10,415) | |
| 折舊費用 | - | 3,662 | 22,928 | 474,187 | 26,291 | - | 527,068 | |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 308,355</u> | <u>\$ 381,890</u> | <u>\$ 10,834,218</u> | <u>\$ 486,786</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,011,249</u> | |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,591,461</u> | <u>\$ 12,334</u> | <u>\$ 220,959</u> | <u>\$ 4,124,671</u> | <u>\$ 104,488</u> | <u>\$ 807,764</u> | <u>\$ 6,861,677</u> | |
| <u>成 本</u> | | | | | | | | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,591,461 | \$ 320,689 | \$ 602,849 | \$ 14,958,889 | \$ 591,274 | \$ 807,764 | \$ 18,872,926 | |
| 增 添 | - | - | - | - | - | 248,133 | 248,133 | |
| 處 分 | - | - | - | (159,330) | (9,950) | - | (169,280) | |
| 科目間移轉 | - | - | 3,726 | 180,641 | 63,421 | (251,329) | (3,541) | |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 1,591,461</u> | <u>\$ 320,689</u> | <u>\$ 606,575</u> | <u>\$ 14,980,200</u> | <u>\$ 644,745</u> | <u>\$ 804,568</u> | <u>\$ 18,948,238</u> | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 308,355 | \$ 381,890 | \$ 10,834,218 | \$ 486,786 | \$ - | \$ 12,011,249 | |
| 處 分 | - | - | - | (151,859) | (9,950) | - | (161,809) | |
| 折舊費用 | - | 1,968 | 23,195 | 483,363 | 28,740 | - | 537,266 | |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 310,323</u> | <u>\$ 405,085</u> | <u>\$ 11,165,722</u> | <u>\$ 505,576</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,386,706</u> | |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,591,461</u> | <u>\$ 10,366</u> | <u>\$ 201,490</u> | <u>\$ 3,814,478</u> | <u>\$ 139,169</u> | <u>\$ 804,568</u> | <u>\$ 6,561,532</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 | 6至60年 |
| 機器設備 | 2至20年 |
| 其他設備 | 3至20年 |

十七、投資性不動產

| | |
|--------------------------|---------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 107 年及 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,023,323</u> |

| | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 合 計 |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>累計折舊及減損</u> | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 24,991 | \$ 6,513 | \$ 31,504 |
| 折舊費用 | <u>83</u> | <u>-</u> | <u>83</u> |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ 25,074</u> | <u>\$ 6,513</u> | <u>\$ 31,587</u> |
| 107年1月1日餘額 | \$ 25,074 | \$ 6,513 | \$ 31,587 |
| 折舊費用 | <u>82</u> | <u>-</u> | <u>82</u> |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 25,156</u> | <u>\$ 6,513</u> | <u>\$ 31,669</u> |

投資性不動產之土地改良係以直線基礎按16年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於107年及106年12月31日公允價值分別為3,218,796仟元及3,134,582仟元，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。

十八、其他資產

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 銀 觸 媒 | \$ 773,095 | \$ 918,205 |
| 物 料 | 190,861 | 167,212 |
| 進項稅額 | 16,042 | 42,819 |
| 其 他 | <u>60,936</u> | <u>65,815</u> |
| | <u>\$ 1,040,934</u> | <u>\$ 1,194,051</u> |
| 流 動 | \$ 170,556 | \$ 193,856 |
| 非 流 動 | <u>870,378</u> | <u>1,000,195</u> |
| | <u>\$ 1,040,934</u> | <u>\$ 1,194,051</u> |

主要係供生產過程中使用之銀觸媒、供工廠設備替換之一般備件及留抵之進項稅額。

十九、借 款

(一) 短期借款

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------|-------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 110,000</u> |
| 利率區間 | - | 1.16% |

(二) 長期借款

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 擔保借款 (附註三一) | | |
| 長期應付商業本票 | \$ - | \$ 129,872 |
| 無擔保借款 | | |
| 信用額度借款 | 4,880,000 | 4,650,000 |
| 長期應付商業本票 | <u>1,749,388</u> | <u>1,299,581</u> |
| 小計 | <u>6,629,388</u> | <u>5,949,581</u> |
| 長期借款 | <u>\$ 6,629,388</u> | <u>\$ 6,079,453</u> |
| 利率區間 | 0.57%~1.17% | 0.44%~1.18% |
| 最後到期日 | 109年11月 | 108年10月 |

二十、其他應付款

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付設備款 | \$ 74,689 | \$ 43,439 |
| 應付薪資 | 71,271 | 69,815 |
| 應付員工及董監事酬勞 | 49,039 | 47,938 |
| 應付運費 | 42,357 | 37,448 |
| 應付股利 | 36,044 | 33,465 |
| 應付休假給付 | 18,798 | 23,759 |
| 其他 | <u>137,636</u> | <u>95,564</u> |
| | <u>\$ 429,834</u> | <u>\$ 351,428</u> |

二一、其他負債

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|-------------------|------------------|
| 合約負債 | \$ 72,693 | \$ - |
| 預收款項 | - | 39,118 |
| 歲修準備 | 44,624 | 51,046 |
| 其他 | <u>9,018</u> | <u>5,428</u> |
| | <u>\$ 126,335</u> | <u>\$ 95,592</u> |
| 流動 | \$ 81,711 | \$ 95,592 |
| 非流動 | <u>44,624</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 126,335</u> | <u>\$ 95,592</u> |

合約負債係預收貨款。

二二、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：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 385,505 | \$ 406,208 |
| 計畫資產公允價值 | (135,345) | (121,293) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 250,160</u> | <u>\$ 284,915</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債 |
|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 106年1月1日餘額 | <u>\$ 406,618</u> | <u>(\$ 122,614)</u> | <u>\$ 284,004</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 11,699 | - | 11,699 |
| 利息費用(收入) | <u>5,083</u> | <u>(1,630)</u> | <u>3,453</u> |
| 認列於損益 | <u>16,782</u> | <u>(1,630)</u> | <u>15,152</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | 327 | 327 |
| 精算損失—人口統計假 設變動 | 9,093 | - | 9,093 |
| 精算損失—經驗調整 | <u>9,296</u> | <u>-</u> | <u>9,296</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>18,389</u> | <u>327</u> | <u>18,716</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 |
|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 雇主提撥 | \$ - | (\$ 32,957) | (\$ 32,957) |
| 福利支付 | (35,581) | 35,581 | - |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ 406,208</u> | <u>(\$ 121,293)</u> | <u>\$ 284,915</u> |
| 107年1月1日餘額 | <u>\$ 406,208</u> | <u>(\$ 121,293)</u> | <u>\$ 284,915</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 11,859 | - | 11,859 |
| 利息費用(收入) | 5,078 | (1,606) | 3,472 |
| 認列於損益 | <u>16,937</u> | <u>(1,606)</u> | <u>15,331</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (3,410) | (3,410) |
| 精算損失—人口統計假 設變動 | 4,417 | - | 4,417 |
| 精算損失—財務假設變 動 | 4,801 | - | 4,801 |
| 精算利益—經驗調整 | (14,463) | - | (14,463) |
| 認列於其他綜合損益 | (5,245) | (3,410) | (8,655) |
| 雇主提撥 | - | (41,431) | (41,431) |
| 福利支付 | (32,395) | 32,395 | - |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 385,505</u> | <u>(\$ 135,345)</u> | <u>\$ 250,160</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>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 1.13% | 1.25% |
| 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>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|----------|---------------------|----------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (<u>\$ 9,600</u>) | (<u>\$ 10,127</u>) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 9,984</u> | <u>\$ 10,542</u> |
| 長期平均調薪率 | | |
| 增加 0.25% | <u>\$ 9,721</u> | <u>\$ 10,279</u> |
| 減少 0.25% | (<u>\$ 9,397</u>) | (<u>\$ 9,926</u>) |

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>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | <u>\$ 13,887</u> | <u>\$ 14,363</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 11.2年 | 11.3年 |

二三、權益

(一) 普通股股本

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106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>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註) | | |
| 股票發行溢價 | \$ 470,767 | \$ 470,767 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 庫藏股票交易 | <u>294,592</u> | <u>270,524</u> |
| | <u>\$ 765,359</u> | <u>\$ 741,291</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，或得於公司無虧損時，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每年決算如有盈餘，於依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘，於提列法定盈餘公積 10%，並依法令規定提列特別盈餘公積後，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一部分後，按全部股份平均分派股東紅利，但遇增加資本時，其當年度新增股份應分派之紅利，依照股東會之決議辦理。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四(三)。

另依據本公司章程規定，股利應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持穩定股利之目標下分派之。股利之發放，除有改善財務結構及支應轉投資，產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之 10%。

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。

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。

本公司於 107 年 6 月 8 日及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 106 年度盈餘分配案及 105 年度虧損撥補案。

本公司股東常會於 106 年 6 月 8 日決議以法定盈餘公積 481,033 仟元彌補虧損並以資本公積 177,141 仟元發放現金。

本公司 107 年 6 月 8 日股東常會決議 106 年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> | <u>每 股 股 利 (元)</u> |
|--------|------------------|----------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 173,382 | \$ - |
| 現金股利 | 1,549,980 | 1.75 |

本公司 108 年 3 月 19 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> | <u>每 股 股 利 (元)</u> |
|--------|------------------|----------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 175,072 | \$ - |
| 現金股利 | 1,549,980 | 1.75 |

有關 107 年度之盈餘分配案，尚待預計於 108 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

(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：

| <u>子 公 司 名 稱</u> | <u>持 有 股 數 (仟 股)</u> | <u>帳 面 金 額</u> | <u>市 價</u> |
|------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>107 年 12 月 31 日</u> | | | |
| 東富投資股份有限公司 | 13,754 | \$ <u>354,842</u> | \$ <u>354,842</u> |
| <u>106 年 12 月 31 日</u> | | | |
| 東富投資股份有限公司 | 13,754 | \$ <u>435,300</u> | \$ <u>435,300</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。

二四、本年度淨利之額外資訊

(一) 利息費用

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 57,740 | \$ 62,795 |
| 其他利息費用 | <u>31</u> | <u>29</u> |
| | <u>\$ 57,771</u> | <u>\$ 62,824</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------|---------------|-----------------|
| 利息資本化金額 | <u>\$ 993</u> | <u>\$ 2,566</u> |
| 利息資本化利率 | 0.41%~1.18% | 0.40%~1.36% |

(二) 折舊及攤銷

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 537,266 | \$ 527,068 |
| 無形資產(含其他資產) | 11,127 | 10,943 |
| 投資性不動產 | <u>82</u> | <u>83</u> |
| 合計 | <u>\$ 548,475</u> | <u>\$ 538,094</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 495,554 | \$ 496,557 |
| 營業費用 | 41,712 | 30,511 |
| 營業外支出及損失 | <u>82</u> | <u>83</u> |
| | <u>\$ 537,348</u> | <u>\$ 527,151</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 8,651 | \$ 8,570 |
| 營業費用 | <u>2,476</u> | <u>2,373</u> |
| | <u>\$ 11,127</u> | <u>\$ 10,943</u> |

(三) 員工福利費用

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用 | \$ 419,431 | \$ 394,626 |
| 勞健保費用 | 32,714 | 29,259 |
| 退職後福利 (附註二二) | | |
| 確定提撥計畫 | 9,664 | 8,538 |
| 確定福利計畫 | 15,331 | 15,152 |
| 其他員工福利費用 | <u>65,630</u> | <u>56,579</u> |
| | <u>\$ 542,770</u> | <u>\$ 504,154</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 317,468 | \$ 315,435 |
| 營業費用 | <u>225,302</u> | <u>188,719</u> |
| | <u>\$ 542,770</u> | <u>\$ 504,154</u> |

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 382 人及 373 人，其中未兼任員工之董事人數皆分別為 8 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥 1% 至 2% 為員工酬勞，及不高於 1% 為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。107 及 106 年度估列員工及董監事酬勞分別為 47,960 仟元及 47,938 仟元。

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。

有關本公司 108 及 107 年度董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------|----------------|----------------|
| 當年度所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 190,372 | \$ 200,557 |
| 未分配盈餘加徵 | <u>1,045</u> | <u>-</u> |
| | <u>191,417</u> | <u>200,557</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$ 169,082 | \$ 103,614 |
| 稅率變動 | (<u>27,634</u>) | <u>-</u> |
| | <u>141,448</u> | <u>103,614</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 332,865</u> | <u>\$ 304,171</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 2,083,589</u> | <u>\$ 2,053,580</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 416,718 | \$ 349,109 |
| 稅上不可減除之費損 | 68 | 51 |
| 免稅所得 | (36,917) | (46,786) |
| 未分配盈餘加徵 | 1,045 | - |
| 未認列之可減除暫時性差異 | (20,415) | 1,797 |
| 稅率變動 | (<u>27,634</u>) | <u>-</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 332,865</u> | <u>\$ 304,711</u> |

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------------|------------------|-----------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 稅率變動 | \$ 4,389 | \$ - |
| 本年度產生者 | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | (<u>1,730</u>) | <u>3,182</u> |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 2,659</u> | <u>\$ 3,182</u> |

(三) 本期所得稅負債

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 應付所得稅 | <u>\$ 142,016</u> | <u>\$ 240,138</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：

107 年度

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|----------------|-------------------|--------------------|------------------------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 採權益法認列之國外 | | | | |
| 投資損失 | \$ 363,454 | (\$ 66,843) | \$ - | \$ 296,611 |
| 確定福利退休計畫 | 52,788 | (5,415) | 2,659 | 50,032 |
| 其 他 | 1,665 | (1,665) | - | - |
| | <u>\$ 417,907</u> | <u>(\$ 73,923)</u> | <u>\$ 2,659</u> | <u>\$ 346,643</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 | 213,168 | 66,335 | - | 279,503 |
| 投資性不動產 | 14,814 | - | - | 14,814 |
| 其 他 | 35,107 | 1,190 | (28,348) | 7,949 |
| | <u>\$ 604,320</u> | <u>\$ 67,525</u> | <u>(\$ 28,348)</u> | <u>\$ 643,497</u> |

106 年度

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|----------------|-------------------|--------------------|------------------------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 採權益法認列之國外 | | | | |
| 投資損失 | \$ 447,709 | (\$ 84,255) | \$ - | \$ 363,454 |
| 確定福利退休計畫 | 49,606 | - | 3,182 | 52,788 |
| 其 他 | 1,774 | (109) | - | 1,665 |
| | <u>\$ 499,089</u> | <u>(\$ 84,364)</u> | <u>\$ 3,182</u> | <u>\$ 417,907</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 | 193,918 | 19,250 | - | 213,168 |
| 投資性不動產 | 14,814 | - | - | 14,814 |
| 其 他 | 35,107 | - | - | 35,107 |
| | <u>\$ 585,070</u> | <u>\$ 19,250</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 604,320</u> |

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，105 年度及截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

| | 107年度 | 106年度 |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.01</u> | <u>\$ 2.01</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.00</u> | <u>\$ 2.00</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 107年度 | 106年度 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 用以計算基本／稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 1,750,724</u> | <u>\$ 1,749,409</u> |

股 數

單位：仟股

| | 107年度 | 106年度 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 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： 員工酬勞 | <u>1,436</u> | <u>996</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>873,385</u> | <u>872,945</u> |

若本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。

二七、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。

二八、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。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-------------------|------------|--------|--------------|--------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 國內基金受益憑證 | \$ 63,589 | \$ - | \$ - | \$ 63,589 |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市(櫃)股 | | | | |
| 票 | \$ 852,579 | \$ - | \$ - | \$ 852,579 |
| －國內未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | - | - | 2,813,699 | 2,813,699 |
| 合 計 | \$ 852,579 | \$ - | \$ 2,813,699 | \$ 3,666,278 |

本公司於 106 年 12 月 31 日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。

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(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（包括掛牌買賣之基金）。

(2) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：國內未上市（櫃）投資主要係採市場基礎法，該等投資使用之重大不可觀察輸入值主要係流動性折價。市場基礎法係採用可類比上市公司之權益基礎乘數（P/B），並考量流動性折價參數後推算該公司股票之公允價格。

(三) 金融工具之種類

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 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 | \$ 63,589 | \$ - |
| 放款及應收款（註 1） | - | 1,222,917 |
| 備供出售金融資產（註 2） | - | 3,570,613 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資 | | |
| 產（註 3） | 1,735,805 | - |
| 透過其他綜合損益按公允價 | | |
| 值衡量之金融資產 | | |
| 權益工具投資 | 3,666,278 | - |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量（註 4） | 7,888,526 | 7,246,603 |

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、應收票據及帳款（含關係人）及其他應收款等按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金融資產及以成本衡量之金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款及債務工具投資等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等按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三三。

敏感度分析

本公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

當報導日各攸關外幣對新台幣（功能性貨幣）產生不利之變動達 5%，本公司於 107 及 106 年度之淨利將分別減少／增加 22,117 仟元及 556 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：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| —金融資產 | \$ 186,879 | \$ 108,712 |
| —金融負債 | 4,249,388 | 3,739,453 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| —金融資產 | 476,743 | 15,047 |
| —金融負債 | 2,380,000 | 2,450,000 |

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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少／增加 9,516 仟元及 12,175 仟元，主要因為本公司變動利率銀行借款之現金流量風險之暴險。

(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%，107 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值而增加／減少 3,179 仟元。107 年度稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動而增加／減少 42,629 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年度稅前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 40,641 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 107 年及 106 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。

107年12月31日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
|----------------|------------------|-------------------|-------------|--------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ - | \$ 800,834 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | - | - | - | 2,404,565 |
| 固定利率工具 | - | - | - | 4,276,525 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 800,834</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$6,681,090</u> |

106年12月31日

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------|--------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ - | \$ 680,198 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | - | - | - | 2,492,715 |
| 固定利率工具 | 110,010 | - | - | 3,632,297 |
| | <u>\$ 110,010</u> | <u>\$ 680,198</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$6,125,012</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

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 7,492,000 | \$ 7,481,000 |
| — 未動用金額 | <u>3,668,000</u> | <u>2,879,000</u> |
| | <u>\$ 11,160,000</u> | <u>\$ 10,360,000</u> |
| 有擔保銀行借款額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ - | \$ 130,000 |
| — 未動用金額 | <u>130,000</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 130,000</u> | <u>\$ 130,000</u> |

三十、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。本公司與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|----------------------|----------------------|
| 遠東新世紀股份有限公司（遠東新世紀） | 具重大影響之投資者 |
| 亞洲水泥股份有限公司（亞洲水泥） | 其他關係人 |
| 富民運輸股份有限公司（富民運輸） | 其他關係人 |
| 富達運輸股份有限公司（富達運輸） | 其他關係人 |
| 遠東國際商業銀行股份有限公司（遠東商銀） | 其他關係人 |
| 遠通投資股份有限公司（遠通投資） | 其他關係人 |
| 遠鼎投資股份有限公司（遠鼎投資） | 其他關係人 |

(二) 營業收入

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 具重大影響之投資者 | | |
| 遠東新世紀 | \$ 1,911,394 | \$ 1,764,391 |
| 其他關係人 | <u>43,074</u> | <u>36,518</u> |
| | <u>\$ 1,954,468</u> | <u>\$ 1,800,909</u> |

(三) 營業費用

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 | | |
| 富民運輸 | <u>\$ 172,765</u> | <u>\$ 156,166</u> |

(四) 其他收入

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 7,546</u> | <u>\$ 7,322</u> |

(五) 租金收入

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | | |
| 富達運輸 | <u>\$ 9,694</u> | <u>\$ 7,039</u> |

(六) 現金及約當現金

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 | | |
| 遠東商銀 | <u>\$ 39,889</u> | <u>\$ 43,955</u> |

(七) 應收關係人款項

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 具重大影響之投資者 | | |
| 遠東新世紀 | \$ 59,272 | \$ 147,979 |
| 其他關係人 | <u>4,823</u> | <u>11,858</u> |
| | <u>\$ 64,095</u> | <u>\$ 159,837</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產（原無活絡市場之債務工具投資）

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 | | |
| 遠東商銀 | <u>\$ 60,401</u> | <u>\$ 59,409</u> |

(九) 其他應付款

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 28,350</u> | <u>\$ 25,249</u> |

(十) 取得金融資產

107 年度

| | <u>帳 列 項 目</u> | <u>交 易 股 數</u> | <u>交 易 標 的</u> | <u>取 得 價 款</u> |
|-------|----------------------|----------------|----------------|------------------|
| 其他關係人 | | | <u>股 票</u> | |
| 宏展國際 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 5,000,000 | 宏遠興業股份有限公司 | <u>\$ 65,066</u> |

106 年度未取得金融資產。

(十一) 對關係人之增資

107 年度

| | <u>帳 列 項 目</u> | <u>交 易 股 數</u> | <u>交 易 標 的</u> | <u>取 得 價 款</u> |
|-------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| 子 公 司 | | | <u>股 票</u> | |
| 東富投資 | 採用權益法之投資 | 25,000,000 | 東富投資股份有限公司 | <u>\$ 250,000</u> |

106 年度未發生對關係人增資之情事。

(十二) 處分採用權益法之投資

107 年度

| | 帳 列 項 目 | 交 易 股 數 | 交 易 標 的 | 處 分 價 款 | 處 分 (損) 益 |
|---------------|--------------|------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| 其他關係人 遠鼎投資 | 採用權益法之 投資 | 14,675,271 | 股 票 亞東創新發展 股份有限公 司 | <u>\$ 170,747</u> | <u>\$ 18,966</u> |

106 年度未發生處分採用權益法之投資之情事。

(十三) 處分金融資產

106 年度

| | 帳 列 項 目 | 交 易 股 數 | 交 易 標 的 | 處 分 價 款 | 處 分 (損) 益 |
|---------------|----------------------|------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人 遠通投資 | 備供出售金融 資產—非流 動 | 54,103,774 | 股 票 遠東國際商業 銀行股份有 限公司 | <u>\$ 533,485</u> | <u>\$ 156,070</u> |

107 年度未發生處分金融資產之情事。

(十四) 對主要管理階層之獎酬

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 35,661 | \$ 28,844 |
| 退職後福利 | <u>432</u> | <u>432</u> |
| | <u>\$ 36,093</u> | <u>\$ 29,276</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、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>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| 質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產／無活絡市 場之債務工具投資） | <u>\$ 76,968</u> | <u>\$ 75,976</u> |

截至 107 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。

三二、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 107 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為 391,263 仟元、因金融機構提供之購料保證餘額為 451,000 仟元及關稅局先放後稅保證餘額 15,000 仟元及專案履約保證餘額 4,479 仟元。

(二) 為聯屬事業背書保證資訊如下：

本公司

| | |
|----------------|---------------------|
| 東富投資公司 | \$ 950,000 |
| PPL | 921,450 |
| OUCC (Bermuda) | 1,535,750 |
| 亞東石化(揚州)有限公司 | 921,450 |
| 遠東聯石化公司 | 460,725 |
| | <u>\$ 4,789,375</u> |

遠東聯石化公司

| | |
|----------|-------------------|
| 華煦供熱有限公司 | <u>\$ 111,659</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 107 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 105 年 5 月與奇美實業股份有限公司簽訂為期 5 年之碳酸乙烯酯委託生產及買賣合約；奇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，價格按經雙方協議決定。另依雙方協議，本公司可將部分產量銷售至指定用途市場。

三三、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

107 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 | \$ | 19,874 | 30.72 | (美元：新台幣) | | \$ | <u>610,430</u> | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 5,309 | 30.72 | (美元：新台幣) | | \$ | 163,066 | |
| 歐 元 | | 143 | 35.20 | (歐元：新台幣) | | | <u>5,034</u> | |
| | | | | | | | <u>\$ 168,100</u> | |

106 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 | \$ | 3,029 | 29.76 | (美元：新台幣) | | \$ | <u>90,143</u> | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 3,240 | 29.76 | (美元：新台幣) | | \$ | 96,422 | |
| 歐 元 | | 136 | 35.57 | (歐元：新台幣) | | | <u>4,838</u> | |
| | | | | | | | <u>\$ 101,260</u> | |

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：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、本期損益及認列之投資損益、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。

三五、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
資金貸與他人
民國 107 年 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 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保名稱 | 品名 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|----|----------------|----------------|--------------|--------|-----------|---------|---------|------|--------|--------|--------------|----------|------|------|----------------------|----------------------|----|
| 1 | PPL | 通達氣體公司 | 應收關係人款項 | 是 | \$ 92,600 | \$ - | \$ - | - | 短期融通 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | 該公司最近期經會計師查核後淨值 40% | 該公司最近期經會計師查核後淨值 40% | |
| 1 | PPL | OUCC (Bermuda) | 應收關係人款項 | 是 | 340,505 | 322,508 | 322,508 | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 該公司最近期經會計師查核後淨值 200% | 該公司最近期經會計師查核後淨值 200% | |
| 2 | OUCC (Bermuda) | 亞東石化(揚州)有限公司 | 應收關係人款項 | 是 | 599,808 | 447,532 | 447,532 | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 該公司最近期經會計師查核後淨值 200% | 該公司最近期經會計師查核後淨值 200% | |
| 3 | 遠東聯石化公司 | 華照供熱有限公司 | 其他應收款—關聯公司借款 | 是 | 234,300 | 223,766 | - | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 該公司最近期經會計師查核後淨值 40% | 該公司最近期經會計師查核後淨值 40% | |
| 3 | 遠東聯石化公司 | 遠紡工業(蘇州)有限公司 | 其他應收款—關聯公司借款 | 是 | 138,107 | - | - | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 該公司最近期經會計師查核後淨值 40% | 該公司最近期經會計師查核後淨值 40% | |

東聯化學股份有限公司
為他人背書保證
民國 107 年 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 (註) | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 東富投資公司 | 2 | 本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 7,483,591 | \$ 950,000 | \$ 950,000 | \$ 559,000 | \$ - | 6.35% | 本公司最近期財務 報表淨值 100% \$ 14,967,182 | Y | N | N | |
| | | PPL | 2 | 本公司最近期財務 報表淨值 50% 7,483,591 | 1,313,775 | 921,450 | - | - | 6.16% | 本公司最近期財務 報表淨值 100% 14,967,182 | Y | N | N | |
| | | OUCC (Bermuda) | 2 | 本公司最近期財務 報表淨值 50% 7,483,591 | 1,897,675 | 1,535,750 | 383,938 | - | 10.26% | 本公司最近期財務 報表淨值 100% 14,967,182 | Y | N | N | |
| | | 亞東石化(揚州) 有限公司 | 2 | 本公司最近期財務 報表淨值 50% 7,483,591 | 1,347,750 | 921,450 | 514,662 | - | 6.16% | 本公司最近期財務 報表淨值 100% 14,967,182 | Y | N | Y | |
| | | 遠東聯石化公司 | 2 | 本公司最近期財務 報表淨值 50% 7,483,591 | 1,191,470 | 460,725 | 366,529 | - | 3.08% | 本公司最近期財務 報表淨值 100% 14,967,182 | Y | N | Y | |
| 1 | 遠東聯石化公司 | 華煦供熱有限公 司 | 6 | 該公司最近期財務 報表淨值 50% 2,468,119 | 233,831 | 111,659 | 111,435 | - | 2.26% | 該公司最近期財務 報表淨值 100% 4,936,237 | N | N | Y | |

註：背書保證者與被背書保證對象之關係，其種類列示如下。

2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

東聯化學股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 107 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 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 5,754,696 | \$ 63,589 | - | \$ 63,589 | 註 1 | |
| | 遠東百貨股份有限公司 | 董事長相同 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 14,378,228 | 225,738 | 1 | 225,738 | 註 2 | |
| | 遠東新世紀股份有限公司 | 董事長相同 | 同上 | 6,888,446 | 192,188 | - | 192,188 | 註 2 | |
| | 亞洲水泥股份有限公司 | 董事長相同 | 同上 | 8,486,315 | 288,110 | - | 288,110 | 註 2 | |
| | 宏遠興業股份有限公司 | 其董事長為本公司董事 | 同上 | 12,633,023 | 146,543 | 3 | 146,543 | 註 2 | |
| | 亞東石化股份有限公司 | 本公司為該公司之法人董事 | 同上 | 282,033,256 | 2,510,096 | 14 | 2,510,096 | 註 3 | |
| | 大華創業投資股份有限公司 | — | 同上 | 26,666,667 | 228,000 | 17 | 228,000 | 註 3 | |
| | 啟航創業投資股份有限公司 | — | 同上 | 4,500,000 | 24,211 | 10 | 24,211 | 註 3 | |
| | 啟航貳創業投資股份有限公司 | — | 同上 | 6,000,000 | 47,400 | 6 | 47,400 | 註 3 | |
| | 台安生物科技股份有限公司 | — | 同上 | 249,999 | 3,992 | 5 | 3,992 | 註 3 | |
| | 東富投資公司 | 台灣積體電路製造股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 35,000 | 7,893 | - | 7,893 | 註 2 |
| | | 廣達電腦股份有限公司 | — | 同上 | 125,000 | 6,587 | - | 6,587 | 註 2 |
| | | 東聯化學股份有限公司 | 庫藏股 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 13,753,554 | 354,842 | 2 | 354,842 | 註 2 |
| | | 遠東國際商業銀行股份有限公司 | 本公司之董事長為該公司之董事 | 同上 | 28,628,630 | 286,286 | 1 | 286,286 | 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 | 11,483,184 | 133,205 | 2 | 133,205 | 註 2 |
| | | 裕鼎實業股份有限公司 | 實質關係人 | 同上 | 4,947,144 | 74,949 | 5 | 74,949 | 註 3 |
| 鼎慎投資股份有限公司 | | 實質關係人 | 同上 | 39,600,000 | 345,312 | 18 | 345,312 | 註 3 | |
| 亞東石化股份有限公司 | | 本公司之母公司為該公司之法人董事 | 同上 | 90,043,587 | 801,388 | 4 | 801,388 | 註 3 | |

註 1：市價係按 107 年 12 月 31 日基金淨資產價值計算。

註 2：市價係按 107 年 12 月 31 日收盤價計算。

註 3：公允價值係按最近期之評價結果。

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

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象(註) | 關係(註) | 期初 | | 買入 | | 賣出 | | 期末 | | | |
|--------|------------------|--------------------------|---------|-------|------------|------------|------------|------------|----|------|------|------|------------|------------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | | |
| 東富投資公司 | 股票 亞東石化股份有限公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | - | - | 36,017,435 | \$ 360,174 | 54,026,152 | \$ 540,262 | - | \$ - | \$ - | \$ - | 90,043,587 | \$ 900,436 |

註：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

東聯化學股份有限公司

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 107 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 | (\$ 1,911,394) | (6%) | 與其他客戶相同 | - | - | \$ 59,272 | 3% | - |
| 遠東聯石化公司 | 亞東石化(揚州)有限公司 | 母公司相同 | 銷貨 | (1,108,174) | (3%) | 與其他客戶相同 | - | - | 261,385 | 13% | - |
| | 遠紡工業(上海)公司 | 其他關係人 | 銷貨 | (207,533) | (1%) | 與其他客戶相同 | - | - | - | - | - |
| 通達氣體公司 | 遠東聯石化公司 | 母公司相同 | 銷貨 | (730,953) | (2%) | 與其他客戶相同 | - | - | 144,242 | 7% | - |
| | | | 進貨 | 560,757 | 2% | 與其他客戶相同 | - | - | (105,981) | (4%) | - |
| 遠東聯石化公司 | 華煦供熱有限公司 | 採用權益法投資之被投資公司 | 進貨 | 318,102 | 1% | 與其他客戶相同 | - | - | - | - | - |
| | Pet Far Eastern (Holding) Ltd. | 其他關係人 | 進貨 | 1,568,623 | 6% | 與其他客戶相同 | - | - | - | - | - |

東聯化學股份有限公司
 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 107 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 | | |
| 本公司 | 遠東新世紀股份有限公司 | 董事長相同 | 應收款項 \$ 59,272 | 18.45 次 | \$ - | - | \$ 59,272 | \$ - |
| PPL | OUCC (Bermuda) | 母公司相同 | 其他應收款—非流動 322,508 | 註 | - | - | - | - |
| | 遠東聯石化公司 | 子公司 | 其他應收款 135,669 | - | - | - | - | - |
| OUCC (Bermuda) | 亞東石化(揚州)有限公司 | 子公司 | 其他應收款 447,532 | 註 | - | - | - | - |
| 通達氣體公司 | 遠東聯石化公司 | 母公司相同 | 應收款項 144,242 | 6.59 次 | - | - | 144,242 | - |
| 遠東聯石化公司 | 亞東石化(揚州)有限公司 | 母公司相同 | 應收款項 261,385 | 5.17 次 | - | - | 261,385 | - |
| | 通達氣體公司 | 母公司相同 | 其他應收款 105,981 | - | - | - | 58,698 | - |

註：係資金貸與之其他應收款項。

東聯化學股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 107 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 | | | 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 % | 帳 面 金 額 | | | |
| 本公司 | PPL | 英屬維京群島 | 投 資 | USD192,972 | USD192,972 | 148,356 | 100 | \$ 6,177,584 | \$ 882,623 | \$ 882,623 | |
| | 東富投資公司 | 台北市 | 各種生產事業及金融事業之投資 | \$ 1,110,000 | \$ 860,000 | 143,444,736 | 100 | 1,155,105 | 29,152 | 5,084 | 註 1 |
| | OUCC (Bermuda) | 英屬百慕達群島 | 投 資 | USD 70,000 | USD 70,000 | 39,508 | 100 | 378,787 | (227,717) | (227,717) | |
| | 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 | - | - | - | 7 | 1 | 註 2 |

註 1：其中 28,599,328 股質押予金融機構。

註 2：國光石化科技股份有限公司已於 107 年 4 月清算完竣。

東聯化學股份有限公司
大陸投資資訊
民國 107 年 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 | 本期自台灣匯出投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本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 241,310 | 經由第三地區投資設立公司(PPL)再投資大陸公司 | USD 92,886 | USD - | USD - | USD 92,886 | RMB 151,781 | 39% | \$ 267,480 (註2) | \$ 2,039,984 | \$ - | |
| 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 70,000 | 經由第三地區投資設立公司(OUCC(Bermuda))再投資大陸公司 | USD 70,000 | USD - | USD - | USD 70,000 | (RMB 37,867) | 100% | (172,668) (註2) | 637,208 | - | |
| 遠東聯石化公司 | 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 233,129 | 50% | 531,845 (註2) | 2,455,089 | - | 註3 |
| 通達氣體公司 | 氧氣、氮氣、液氧、液氮、液氫之產銷業務；乙烯倉儲經營 | 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 45,973 | 50% | 104,815 (註2) | 1,152,414 | - | 註3 |
| 華煦供熱有限公司 | 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(遠東聯石化公司)之再投資大陸公司 | - | - | - | - | (RMB 47,178) | 25% | (107,349) (註2) | 148,895 | - | |

| | | |
|----------------------|---------------|---------------------|
| 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 262,386 | USD 262,386 | (註1) |

註1：本公司獲經濟部工業局核發經授工字第10620425530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：係依據同期間經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註3：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 | | 附註十四 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 明細表三 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表 | | 明細表四 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十六 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十六 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二五 |
| 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 | | 明細表五 |
| 應付帳款明細表 | | 明細表六 |
| 其他應付款明細表 | | 附註二十 |
| 長期借款明細表 | | 附註十九 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二五 |
| 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 | | 附註二四 |
| 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | | 附註二四及明細表 十 |

東聯化學股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 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 | | | | | |
| | 附買回票券 | 108.1.15 | 0.45 | \$ | 109,911 |
| | 支票存款 | | | | 25,038 |
| | 活期存款(註) | | | | 476,743 |
| 零 用 金 | | | | | <u>110</u> |
| 合 計 | | | | | <u>\$ 611,802</u> |

註：其中係包括美金活期存款 15,292 仟元，按匯率 US\$1 = 30.72 換算。

東聯化學股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國 107 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 | \$ - | \$ 59,272 | \$ 59,272 |
| 其他（註） | <u>-</u> | <u>4,823</u> | <u>4,823</u> |
| | <u>-</u> | <u>64,095</u> | <u>64,095</u> |
| 非關係人 | | | |
| 中日合成化學股份有限公司 | 59,850 | - | 59,850 |
| 力麗企業股份有限公司 | 45,854 | 53,917 | 99,771 |
| 新光合成纖維股份有限公司 | - | 120,651 | 120,651 |
| 宏洲纖維工業股份有限公司 | - | 117,832 | 117,832 |
| 台南紡織股份有限公司 | - | 117,731 | 117,731 |
| MITSUBISHI CORPORATION | - | 62,645 | 62,645 |
| 奇美實業股份有限公司 | - | 45,443 | 45,443 |
| 其他（註） | <u>5,506</u> | <u>322,217</u> | <u>327,723</u> |
| | 111,210 | 840,436 | 951,646 |
| 減：備抵損失 | <u>668</u> | <u>5,437</u> | <u>6,105</u> |
| 合 計 | <u>\$ 110,542</u> | <u>\$ 899,094</u> | <u>\$ 1,009,636</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
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 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 | | |
| PPL | 148 | \$ 5,401,845 | - | \$ - | - | \$ - | \$ 775,739 | 148 | 100 | \$ 6,177,584 | \$ 6,344,514 |
| 東富投資公司 | 114,299 | 978,699 | 29,146 | 250,000 | - | - | (73,594) | 143,445 | 100 | 1,155,105 (註2) | 1,509,946 |
| OUCC (Bermuda) | 40 | 617,574 | - | - | - | - | (238,787) | 40 | 100 | 378,787 | 378,787 |
| 亞東創新發展股份有限公司 | 14,675 | 151,781 | - | - | 14,675 | 151,781 | - | - | - | - | - |
| 國光石化科技股份有限公司 | 10,946 | 9,373 | - | - | 10,946 | 9,374 | 1 | - | - | - | - |
| 合 計 | | <u>\$ 7,159,272</u> | | <u>\$ 250,000</u> | | <u>\$ 161,155</u> | <u>\$ 463,359</u> | | | <u>\$ 7,711,476</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利益－淨額 | \$ 659,991 |
| (2)認列外幣採用權益法之投資換算調整數 | (117,954) |
| (3)認列子公司及關聯企業股東權益變動數 | (102,746) |
| (4)子公司取得母公司發放現金股利 | <u>24,068</u> |
| | <u>\$ 463,359</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
 透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

| 名 稱 | 摘 要 | 股數 (仟股) | 取 得 成 本 | 公允價值 (單價) | 公允價值 (總額) | 備 註 |
|-------------------|--------|-----------|------------------|-------------|------------------|--------|
| 流 動 匯豐全球趨勢組合基金 | 債券型基金 | 5,755 | \$ 80,080 | \$ 11.05 | \$ 63,589 | 無 |
| 合 計 | | | <u>\$ 80,080</u> | | <u>\$ 63,589</u> | |

東聯化學股份有限公司

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 107 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

| 金融工具名稱 | 年初餘額 (註) | | 本年度增加 | | 本年度減少 | | 金融資產 評價調整 | 年底餘額 | | 累計減損 | 提供擔保或 質押情形 |
|-----------------------------|----------|---------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------------------|---------|---------------------|------|---------------|
| | 股數或張數 | 公允價值 | 股數或張數 | 金額 | 股數或張數 | 金額 | | 股數或張數 | 公允價值 | | |
| 亞洲水泥股份有限公司 | 8,486 | \$ 239,314 | - | \$ - | - | \$ - | \$ 48,796 | 8,486 | \$ 288,110 | 不適用 | 無 |
| 遠東百貨股份有限公司 | 14,378 | 215,674 | - | - | - | - | 10,064 | 14,378 | 225,738 | 不適用 | 無 |
| 宏遠興業股份有限公司 | 7,385 | 104,502 | 5,248 | 65,066 | - | - | (23,025) | 12,633 | 146,543 | 不適用 | 無 |
| 遠東新世紀股份有限公司 | 6,888 | 184,610 | - | - | - | - | 7,578 | 6,888 | 192,188 | 不適用 | 無 |
| 亞東石化股份有限公司 | 282,033 | 2,388,822 | - | - | - | - | 121,274 | 282,033 | 2,510,096 | 不適用 | 無 |
| 大華創業投資股份有限公司 | 26,667 | 236,987 | - | - | - | - | (8,987) | 26,667 | 228,000 | 不適用 | 無 |
| 啟航創業投資股份有限公司 | 6,000 | 49,077 | - | - | 1,500 | 15,000 | (9,866) | 4,500 | 24,211 | 不適用 | 無 |
| 啟航貳創業投資股份有限公司 | 6,000 | 52,244 | - | - | - | - | (4,844) | 6,000 | 47,400 | 不適用 | 無 |
| 台安生物科技股份有限公司 | 222 | 694 | 28 | - | - | - | 3,298 | 250 | 3,992 | 不適用 | 無 |
| CDIB Biotechnology USA Fund | 600 | - | - | - | 600 | - | - | - | - | 不適用 | 無 |
| | | <u>\$ 3,471,924</u> | | <u>\$ 65,066</u> | | <u>\$ 15,000</u> | <u>\$ 144,288</u> | | <u>\$ 3,666,278</u> | | |

註：請參閱附註三。

東聯化學股份有限公司
應付帳款明細表
民國 107 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 | \$ 413,160 |
| MITSUI & CO. LTD. | 96,110 |
| 台灣電力股份有限公司 | 78,348 |
| 奇美實業股份有限公司 | 50,789 |
| 其他（註） | <u>162,427</u> |
| 合 計 | <u>\$ 800,834</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

營業收入明細表

民國 107 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 | | 367,308 | \$ 9,945,755 |
| 特化產品 | | 101,558 | 3,731,684 |
| 氣體產品 | | 361,903 | <u>942,290</u> |
| 合 計 | | | <u>\$ 14,619,729</u> |

東聯化學股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---------|---|----|----------------------|
| 年初原料 | | \$ | 250,104 |
| 加：本年度進料 | | | 10,657,439 |
| 觸媒轉入 | | | 180,238 |
| 減：年底原料 | | | 273,494 |
| 其他 | | | 11,059 |
| 直接原料耗用 | | | 10,803,228 |
| 直接人工 | | | 72,585 |
| 製造費用 | | | 1,163,725 |
| 製造成本 | | | 12,039,538 |
| 年初在製品 | | | 19,639 |
| 加：購入在製品 | | | 4,762 |
| 減：年底在製品 | | | 27,027 |
| 製成品成本 | | | 12,036,912 |
| 年初製成品 | | | 546,698 |
| 加：購入製成品 | | | 542,685 |
| 其他 | | | 2,954 |
| 減：年底製成品 | | | 532,077 |
| 其他 | | | 29,329 |
| 營業成本 | | | <u>\$ 12,567,843</u> |

東聯化學股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| | 推銷費用 | 管理費用 | 研發費用 | 預期信用減損 迴轉利益 | 合 計 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 薪 資 | \$ 42,606 | \$ 75,679 | \$ 69,874 | \$ - | \$ 188,159 |
| 運 費 | 251,468 | - | - | - | 251,468 |
| 外銷費用 | 57,068 | - | - | - | 57,068 |
| 折舊費用 | 21,053 | 722 | 19,937 | - | 41,712 |
| 其他(註) | <u>61,614</u> | <u>50,835</u> | <u>70,344</u> | (<u>213</u>) | <u>182,580</u> |
| 合 計 | <u>\$ 433,809</u> | <u>\$ 127,236</u> | <u>\$ 160,155</u> | (<u>\$ 213</u>) | <u>\$ 720,987</u> |

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

東聯化學股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 107 及 106 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

| | 107年度 | | | | 106年度 | | | |
|--------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 屬於營業外支出者 | 合 計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 屬於營業外支出者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 231,272 | \$ 170,875 | \$ - | \$ 402,147 | \$ 239,958 | \$ 137,537 | \$ - | \$ 377,495 |
| 勞健保費用 | 21,278 | 11,436 | - | 32,714 | 19,162 | 10,097 | - | 29,259 |
| 退休金費用 | 14,374 | 10,621 | - | 24,995 | 13,635 | 10,055 | - | 23,690 |
| 董事酬金 | - | 17,284 | - | 17,284 | - | 17,131 | - | 17,131 |
| 其他用人費用 | 50,544 | 15,086 | - | 65,630 | 42,680 | 13,899 | - | 56,579 |
| 合 計 | <u>\$ 317,468</u> | <u>\$ 225,302</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 542,770</u> | <u>\$ 315,435</u> | <u>\$ 188,719</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 504,154</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 495,554</u> | <u>\$ 41,712</u> | <u>\$ 82</u> | <u>\$ 537,348</u> | <u>\$ 496,557</u> | <u>\$ 30,511</u> | <u>\$ 83</u> | <u>\$ 527,151</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 8,651</u> | <u>\$ 2,476</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,127</u> | <u>\$ 8,570</u> | <u>\$ 2,373</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,943</u> |