

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110及109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	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~52		六~二五
(七) 關係人交易	52~54		二六
(八) 質抵押之資產	54		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	55		二九
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	55~56		三十
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56~57、58~62		三一
2. 轉投資事業相關資訊	57、63		三一
3. 大陸投資資訊	57、64		三一
4. 主要股東資訊	57、65		三一
(十五) 部門資訊	57		三二
九、重要會計項目明細表	66~75		-

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 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 110 年 12 月 31 日止，個體資產負債表之不動產、廠房及設備為 5,222,625 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 23%，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、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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 110 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

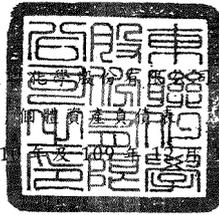
范有偉



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 1 1 1 年 3 月 7 日



東
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六及二六)	\$ 730,924	3	\$ 656,128	3
1150	應收票據淨額 (附註九)	77,214	-	57,454	-
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註九)	830,041	4	673,003	3
1180	應收帳款—關係人 (附註九及二六)	111,762	-	93,673	-
1200	其他應收款	251	-	1,826	-
130X	存貨 (附註十)	626,662	3	354,040	2
1421	預付貨款	11,620	-	74,595	-
1429	其他預付款	16,799	-	16,304	-
1479	其他流動資產 (附註十五)	169,049	1	184,009	1
11XX	流動資產總計	2,574,322	11	2,111,032	9
	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 (附註七及二六)	3,773,522	16	3,900,242	17
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註八、二六及二七)	87,217	-	64,383	-
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	6,801,395	29	6,876,754	30
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	5,222,625	23	5,563,410	25
1740	未完工程及待驗設備 (附註十二)	1,575,030	7	640,293	3
1755	使用權資產 (附註十三)	10,350	-	14,973	-
1760	投資性不動產 (附註十四)	1,991,406	9	1,991,488	9
1801	無形資產	7,356	-	11,060	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)	270,612	1	462,545	2
1990	其他非流動資產 (附註十五)	918,695	4	1,076,495	5
15XX	非流動資產總計	20,658,208	89	20,601,643	91
1XXX	資 產 總 計	\$ 23,232,530	100	\$ 22,712,675	100
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款 (附註二六)	\$ 1,117,110	5	\$ 545,940	2
2200	其他應付款 (附註十七及二六)	492,900	2	272,164	1
2230	本期所得稅負債 (附註二二)	6,566	-	31,424	-
2280	租賃負債 (附註十三)	7,300	-	8,103	-
2399	其他流動負債 (附註十八)	153,383	1	95,072	1
21XX	流動負債總計	1,777,259	8	952,703	4
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十六及二七)	7,599,571	33	8,659,389	38
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)	696,177	3	679,358	3
2580	租賃負債 (附註十三)	2,881	-	7,130	-
2640	淨確定福利負債 (附註十九)	230,482	1	259,680	2
2645	存入保證金	35,383	-	26,355	-
2670	其他非流動負債 (附註十八)	53,997	-	24,091	-
25XX	非流動負債總計	8,618,491	37	9,656,003	43
2XXX	負債總計	10,395,750	45	10,608,706	47
	權益 (附註二十)				
3110	普通股股本	8,857,031	38	8,857,031	39
3200	資本公積	1,006,828	4	956,286	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,526,813	7	2,327,378	10
3320	特別盈餘公積	1,911,129	8	1,911,129	8
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	882,237	4	(800,565)	(3)
3300	保留盈餘總計	4,320,179	19	3,437,942	15
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(496,003)	(2)	(472,288)	(2)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(726,882)	(3)	(487,204)	(2)
3400	其他權益總計	(1,222,885)	(5)	(959,492)	(4)
3500	庫藏股票	(124,373)	(1)	(187,798)	(1)
3XXX	權益總計	12,836,780	55	12,103,969	53
	負債與權益總計	\$ 23,232,530	100	\$ 22,712,675	100

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



東聯信託證券公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註二六）	\$ 14,673,731	100	\$ 9,798,912	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十、二一及二六）	<u>12,620,091</u>	<u>86</u>	<u>9,015,310</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	<u>2,053,640</u>	<u>14</u>	<u>783,602</u>	<u>8</u>
	營業費用（附註二一及二六）				
6100	推銷費用	627,742	4	511,610	5
6200	管理費用	119,621	1	114,277	1
6300	研究發展費用	156,857	1	149,965	2
6450	預期信用減損損失（附註九）	<u>1,177</u>	<u>-</u>	<u>638</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>905,397</u>	<u>6</u>	<u>776,490</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>1,148,243</u>	<u>8</u>	<u>7,112</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	905	-	2,142	-
7110	租金收入（附註二六）	39,662	-	39,683	-
7130	股利收入	71,542	-	49,990	1
7190	其他收入（附註二一及二六）	39,140	-	44,074	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	263	-	995	-
7230	外幣兌換淨損失	(1,908)	-	(9,016)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	-	5,064	-
7590	什項支出（附註二一）	(35,184)	-	(30,112)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用 (附註二一)	(\$ 59,820)	-	(\$ 78,580)	(1)
7770	採用權益法認列子公司 損益之份額 (附註十 一)	(113,311)	(1)	(1,111,368)	(11)
7000	營業外收入及支出 合計	(58,711)	(1)	(1,087,128)	(11)
7900	稅前淨利 (損)	1,089,532	7	(1,080,016)	(11)
7950	所得稅費用 (利益) (附註二 二)	189,774	1	(15,318)	-
8200	本年度淨利 (損)	899,758	6	(1,064,698)	(11)
	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 (附註十 九)	(21,901)	-	(12,488)	-
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	(187,378)	(1)	(228,538)	(2)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二二)	4,380	-	2,498	-
8320	採用權益法認列子 公司其他綜合損 益之份額	(52,300)	(1)	(66,010)	(1)
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8380	採用權益法認列子 公司其他綜合損 益之份額	(23,715)	-	83,847	1
8300	本年度稅後其他綜 合損益	(280,914)	(2)	(220,691)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 618,844	4	(\$ 1,285,389)	(13)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘(虧損)(附註二三)	110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
9750	基 本	\$ 1.03		(\$ 1.22)	
9850	稀 釋	\$ 1.03		(\$ 1.22)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：徐旭東



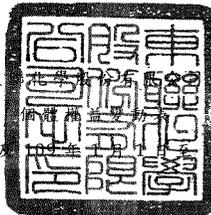
經理人：蔡錫津



會計主管：余鴻昇



民國 110 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代碼		資 本 公 積				保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			
		普通股股本	股票發行溢價	庫 藏 股 票	其 他	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 實現評價損益	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	109年1月1日餘額	\$ 8,857,031	\$ 470,767	\$ 318,661	\$ 35,794	\$ 2,325,353	\$ 1,911,129	\$ 541,859	(\$ 556,135)	(\$ 192,656)	(\$ 187,798)	\$ 13,524,005
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	2,025	-	(2,025)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(265,711)	-	-	-	(265,711)
D1	109年度淨損	-	-	-	-	-	-	(1,064,698)	-	-	-	(1,064,698)
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,990)	83,847	(294,548)	-	(220,691)
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(1,074,688)	83,847	(294,548)	-	(1,285,389)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	4,126	-	-	-	-	-	-	-	4,126
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	16,367	-	-	-	-	-	-	16,367
H3	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	110,571	-	-	-	-	-	-	110,571
Z1	109年12月31日餘額	8,857,031	470,767	322,787	162,732	2,327,378	1,911,129	(800,565)	(472,288)	(487,204)	(187,798)	12,103,969
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(800,565)	-	800,565	-	-	-	-
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	-	899,758	-	-	-	899,758
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(17,521)	(23,715)	(239,678)	-	(280,914)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	882,237	(23,715)	(239,678)	-	618,844
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股 交易	-	-	50,542	-	-	-	-	-	-	63,425	113,967
Z1	110年12月31日餘額	\$ 8,857,031	\$ 470,767	\$ 373,329	\$ 162,732	\$ 1,526,813	\$ 1,911,129	\$ 882,237	(\$ 496,003)	(\$ 726,882)	(\$ 124,373)	\$ 12,836,780

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



民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 1,089,532	(\$ 1,080,016)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	550,938	531,066
A20200	攤銷費用	9,157	9,781
A20300	預期信用減損損失	1,177	638
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	-	(5,064)
A20900	利息費用	59,820	78,580
A21200	利息收入	(905)	(2,142)
A21300	股利收入	(71,542)	(49,990)
A22300	採用權益法認列子公司損益之 份額	113,311	1,111,368
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(263)	(995)
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	12,543	(7,897)
A24100	未實現外幣兌換損失	934	9,016
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	81,601
A31130	應收票據	(19,879)	14,169
A31150	應收帳款	(176,185)	(120,658)
A31180	其他應收款	1,460	5,427
A31200	存 貨	(285,165)	289,771
A31230	預付款項	62,480	(41,890)
A31240	其他流動資產	14,960	(157,577)
A32150	應付帳款	571,170	(113,294)
A32180	其他應付款	89,714	(32,171)
A32230	其他流動負債	58,311	(64,566)
A32240	淨確定福利負債	(51,099)	(16,573)
A32990	其他非流動負債	29,906	24,091
A33000	營運產生之現金流入	2,060,375	462,675
A33100	收取之利息	1,020	2,059

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A33300	支付之利息	(\$ 60,658)	(\$ 83,119)
A33500	支付之所得稅	(1,500)	(3,091)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,999,237</u>	<u>378,524</u>
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	(60,658)	-
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	-	42,000
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(22,834)	(8,340)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	263	995
B05350	取得使用權資產	(439)	-
B06800	其他非流動資產減少(增加)	152,347	(245,311)
B07100	未完工程及待驗設備增加	(1,004,527)	(404,709)
B09900	收取其他股利	<u>71,542</u>	<u>49,990</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(864,306)</u>	<u>(565,375)</u>
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	11,700,000	12,441,000
C01700	償還長期借款	(12,759,818)	(12,721,218)
C03000	存入保證金增加	9,028	4,808
C04020	租賃本金償還	(8,411)	(9,274)
C04500	支付股利	-	(265,711)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,059,201)</u>	<u>(550,395)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(934)</u>	<u>(9,016)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	74,796	(746,262)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>656,128</u>	<u>1,402,390</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 730,924</u>	<u>\$ 656,128</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：余鴻昇



東聯化學股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 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 日起在臺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 111 年 3 月 7 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」）

適用修正後之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。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公

允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。截至本財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、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 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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，對投資子公司及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構成業務之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構成業務之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。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。

本公司與關聯企業間之逆流、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。

自有之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) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產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。

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

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。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

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為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。

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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(2) 金融資產之減損

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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B.若有逾期情事，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(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。

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。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

商品及勞務收入

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。

(十三) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃下，係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(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時認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以本公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為

遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 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。

(十七) 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

本公司依所得稅法規定決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，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。

估計及假設不確定性之主要來源

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 110	\$ 110
銀行支票及活期存款	260,814	86,018
約當現金		
附買回票券	<u>470,000</u>	<u>570,000</u>
	<u>\$ 730,924</u>	<u>\$ 656,128</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~0.05%	0.03%~0.05%
附買回票券	0.25%	0.23%

七、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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市(櫃)股票	\$ 1,040,655	\$ 1,038,031
未上市(櫃)股票	<u>2,732,867</u>	<u>2,862,211</u>
	<u>\$ 3,773,522</u>	<u>\$ 3,900,242</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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
質押定存單	<u>\$ 87,217</u>	<u>\$ 64,383</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，質押定存單利率區間分別為年利率 0.32%~0.76%及 0.01%~1.05%。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。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註二七。

九、應收票據及應收帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收票據	\$ 77,680	\$ 57,801
減：備抵損失	(466)	(347)
	<u>\$ 77,214</u>	<u>\$ 57,454</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 947,488	\$ 771,303
減：備抵損失	(5,685)	(4,627)
	<u>\$ 941,803</u>	<u>\$ 766,676</u>

本公司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及產業經濟情勢，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：

110年12月31日

	<u>0 ~ 60 天</u>	<u>61 ~ 90 天</u>	<u>91 ~ 120 天</u>	<u>121 ~ 150 天</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 1,001,719	\$ 20,157	\$ 3,155	\$ 137	\$ 1,025,168
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(466)	(2,393)	(3,155)	(137)	(6,151)
攤銷後成本	<u>\$ 1,001,253</u>	<u>\$ 17,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,019,017</u>

109年12月31日

	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	121 ~ 150 天	合 計
總帳面金額	\$ 810,476	\$ 16,848	\$ 1,712	\$ 68	\$ 829,104
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(347)	(2,847)	(1,712)	(68)	(4,974)
攤銷後成本	\$ 810,129	\$ 14,001	\$ -	\$ -	\$ 824,130

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：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 4,974	\$ 4,336
本年度提列減損損失	1,177	638
年底餘額	\$ 6,151	\$ 4,974

十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
製 成 品	\$ 379,840	\$ 294,729
在 製 品	25,489	12,013
原 料	221,333	47,298
	\$ 626,662	\$ 354,040

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$ 12,607,548	\$ 9,023,207
存貨跌價損失(回升利益)	12,543	(7,897)
	\$ 12,620,091	\$ 9,015,310

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。

十一、採用權益法之投資

(一) 投資子公司

	110年12月31日	109年12月31日
Pacific Petrochemical (Holding) Ltd. (PPL)	\$ 4,648,576	\$ 4,864,238
東富投資股份有限公司 (東富投資)	1,293,591	1,226,009
OUCG (Bermuda) Holding Ltd. (OUCG (Bermuda))	859,228	786,507
	\$ 6,801,395	\$ 6,876,754

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：

	110年12月31日	109年12月31日
PPL	100%	100%
東富投資	100%	100%
OUCG (Bermuda)	100%	100%

110 及 109 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股票設定作為借款擔保之金額，請參閱附註二七。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附表六及附表七。

十二、不動產、廠房及設備與未完工程及待驗設備

成 本	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
109年1月1日餘額	\$ 1,591,461	\$ 355,668	\$ 579,175	\$ 14,918,832	\$ 663,810	\$ 857,602	\$ 18,966,548
增 添	-	-	-	-	-	452,753	452,753
處 分	-	-	-	(21,623)	(4,180)	-	(25,803)
科目間移轉	-	57,682	35,180	563,416	7,993	(670,062)	(5,791)
109年12月31日餘額	\$ 1,591,461	\$ 413,350	\$ 614,355	\$ 15,460,625	\$ 667,623	\$ 640,293	\$ 19,387,707
累計折舊							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 310,683	\$ 403,878	\$ 11,440,965	\$ 532,720	\$ -	\$ 12,688,246
處 分	-	-	-	(21,623)	(4,180)	-	(25,803)
折舊費用	-	5,554	19,710	467,157	29,140	-	521,561
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 316,237	\$ 423,588	\$ 11,886,499	\$ 557,680	\$ -	\$ 13,184,004
109年12月31日淨額	\$ 1,591,461	\$ 97,113	\$ 190,767	\$ 3,574,126	\$ 109,943	\$ 640,293	\$ 6,203,703
成 本							
110年1月1日餘額	\$ 1,591,461	\$ 413,350	\$ 614,355	\$ 15,460,625	\$ 667,623	\$ 640,293	\$ 19,387,707
增 添	-	-	-	-	-	1,136,387	1,136,387
處 分	-	-	-	(20,953)	(662)	-	(21,615)
科目間移轉	-	-	-	179,718	21,932	(201,650)	-
110年12月31日餘額	\$ 1,591,461	\$ 413,350	\$ 614,355	\$ 15,619,390	\$ 688,893	\$ 1,575,030	\$ 20,502,479
累計折舊							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 316,237	\$ 423,588	\$ 11,886,499	\$ 557,680	\$ -	\$ 13,184,004
處 分	-	-	-	(20,953)	(662)	-	(21,615)
折舊費用	-	5,544	18,893	488,860	29,138	-	542,435
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 321,781	\$ 442,481	\$ 12,354,406	\$ 586,156	\$ -	\$ 13,704,824
110年12月31日淨額	\$ 1,591,461	\$ 91,569	\$ 171,874	\$ 3,264,984	\$ 102,737	\$ 1,575,030	\$ 6,797,655

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	15至25年
房屋及建築	7至60年
機器設備	2至20年
其他設備	3至20年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 657	\$ 553
房屋及建築	384	-
機器設備	5,918	12,373
運輸設備	3,391	2,047
	<u>\$ 10,350</u>	<u>\$ 14,973</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 1,357</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 178	\$ 254
房屋及建築	55	-
機器設備	6,456	6,456
運輸設備	1,732	2,712
	<u>\$ 8,421</u>	<u>\$ 9,422</u>

除認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 110 及 109 年度並未發生重大增添、處分及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 7,300</u>	<u>\$ 8,103</u>
非流動	<u>\$ 2,881</u>	<u>\$ 7,130</u>

110 年及 109 年 12 月 31 日租賃負債之折現率區間分別為 0.82%~1.17% 及 0.79%~1.17%。

(三) 其他租賃資訊

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

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 1 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。

十四、投資性不動產

成 本

110年及109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>			
109年1月1日餘額	\$ 25,239	\$ 6,513	\$ 31,752
折舊費用	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>83</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 25,322</u>	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 31,835</u>
110年1月1日餘額	\$ 25,322	\$ 6,513	\$ 31,835
折舊費用	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>82</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 25,404</u>	<u>\$ 6,513</u>	<u>\$ 31,917</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110年及109年12月31日公允價值分別為3,673,587仟元及3,317,798仟元，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

	110年12月31日	109年12月31日
銀 觸 媒	\$ 798,803	\$ 978,785
物 料	215,025	209,221
進項稅額	28,071	25,800
其 他	<u>45,845</u>	<u>46,698</u>
	<u>\$ 1,087,744</u>	<u>\$ 1,260,504</u>
流 動	\$ 169,049	\$ 184,009
非 流 動	<u>918,695</u>	<u>1,076,495</u>
	<u>\$ 1,087,744</u>	<u>\$ 1,260,504</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。

十六、借 款

長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款 (附註二七)		
長期應付商業本票	\$ 129,983	\$ -
無擔保借款		
銀行借款	6,870,000	7,360,000
長期應付商業本票	599,588	1,299,389
小 計	7,469,588	8,659,389
長期借款	\$ 7,599,571	\$ 8,659,389
利率區間	0.30%~0.95%	0.35%~1.10%
最後到期日	112年12月	111年12月

十七、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付設備款	\$ 212,512	\$ 80,652
應付運費	46,545	45,558
應付薪資	41,904	18,931
應付員工及董事酬勞	26,780	1,694
應付外銷費用	30,799	20,400
應付權利金	14,593	19,221
應付休假給付	9,000	4,000
應付稅捐	6,572	6,797
應付股利	4,860	3,424
應付利息	2,356	3,194
其 他	96,979	68,293
	<u>\$ 492,900</u>	<u>\$ 272,164</u>

十八、其他負債

	110年12月31日	109年12月31日
合約負債	\$ 132,550	\$ 78,113
歲修準備	53,997	24,091
其 他	20,833	16,959
	<u>\$ 207,380</u>	<u>\$ 119,163</u>
流 動	\$ 153,383	\$ 95,072
非 流 動	53,997	24,091
	<u>\$ 207,380</u>	<u>\$ 119,163</u>

合約負債係預收貨款。

十九、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：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 338,204	\$ 322,582
計畫資產公允價值	(107,722)	(62,902)
淨確定福利負債	<u>\$ 230,482</u>	<u>\$ 259,680</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
109年1月1日餘額	<u>\$ 382,672</u>	<u>(\$ 118,907)</u>	<u>\$ 263,765</u>
服務成本			
當期服務成本	9,291	-	9,291
利息費用(收入)	<u>2,870</u>	<u>(941)</u>	<u>1,929</u>
認列於損益	<u>12,161</u>	<u>(941)</u>	<u>11,220</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(4,297)	(4,297)
精算損失—財務假設變動	8,855	-	8,855
精算損失—經驗調整	<u>7,930</u>	<u>-</u>	<u>7,930</u>
認列於其他綜合損益	<u>16,785</u>	<u>(4,297)</u>	<u>12,488</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	\$ -	(\$ 27,793)	(\$ 27,793)
福利支付	(89,036)	89,036	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 322,582</u>	<u>(\$ 62,902)</u>	<u>\$ 259,680</u>
110年1月1日餘額	<u>\$ 322,582</u>	<u>(\$ 62,902)</u>	<u>\$ 259,680</u>
服務成本			
當期服務成本	7,957	-	7,957
利息費用(收入)	<u>1,613</u>	<u>(342)</u>	<u>1,271</u>
認列於損益	<u>9,570</u>	<u>(342)</u>	<u>9,228</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,330)	(1,330)
精算損失-人口統計假設 變動	10,514	-	10,514
精算損失-經驗調整	<u>12,717</u>	<u>-</u>	<u>12,717</u>
認列於其他綜合損益	<u>23,231</u>	<u>(1,330)</u>	<u>21,901</u>
雇主提撥		(60,327)	(60,327)
福利支付	(17,179)	17,179	-
110年12月31日餘額	<u>\$ 338,204</u>	<u>(\$ 107,722)</u>	<u>\$ 230,482</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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率	0.50%	0.50%
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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 8,874)	(\$ 8,855)
減少 0.25%	\$ 9,210	\$ 9,203
長期平均調薪率		
增加 0.25%	\$ 8,911	\$ 8,901
減少 0.25%	(\$ 8,633)	(\$ 8,612)

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ 10,808	\$ 10,816
確定福利義務平均到期期間	11.2年	11.8年

二十、權益

(一) 普通股股本

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 470,767	\$ 470,767
對子公司所有權權益變動	16,367	16,367
庫藏股票交易	373,329	322,787
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股東逾時效未領取之股利	35,794	35,794
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>110,571</u>	<u>110,571</u>
	<u>\$ 1,006,828</u>	<u>\$ 956,286</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，再以本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提列法定盈餘公積 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，參閱附註二一(四)。

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，在維持股利穩定之目標下分派之。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，不低於當年度稅後淨利扣除彌補虧損金額、法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之 50%，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 110 年 7 月 15 日股東常會決議通過 109 年度虧損撥補案，並以法定盈餘公積 800,565 仟元彌補。本次彌補虧損後，待彌補虧損為 0 仟元，彌補後法定盈餘公積餘額為 1,526,813 仟元。

本公司於 109 年 6 月 16 日股東常會決議通過 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>108 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 2,025
現金股利	<u>\$ 265,711</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.30

本公司 111 年 3 月 7 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>110 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 88,224
現金股利	<u>\$ 619,992</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.70

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 9 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：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>110年12月31日</u>			
東富投資	9,109	<u>\$ 124,373</u>	<u>\$ 204,032</u>
<u>109年12月31日</u>			
東富投資	13,754	<u>\$ 187,798</u>	<u>\$ 279,197</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。

二一、本年度淨利（損）之額外資訊

(一) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
保險理賠收入（註）	\$ 14,560	\$ 5,040
政府補助款	12,989	16,286
其 他	<u>11,591</u>	<u>22,748</u>
	<u>\$ 39,140</u>	<u>\$ 44,074</u>

註：主要係本公司之保險理賠金收入。

(二) 利息費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行借款利息	\$ 59,659	\$ 78,333
租賃負債之利息	138	216
其他利息費用	<u>23</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 59,820</u>	<u>\$ 78,580</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息資本化金額	<u>\$ 5,747</u>	<u>\$ 1,013</u>
利息資本化利率	0.22%~1.10%	0.34%~1.17%

(三) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 542,435	\$ 521,561
無形資產及其他資產	9,157	9,781
使用權資產	8,421	9,422
投資性不動產	82	83
合計	<u>\$ 560,095</u>	<u>\$ 540,847</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 478,765	\$ 475,165
營業費用	72,091	55,818
營業外支出及損失	82	83
	<u>\$ 550,938</u>	<u>\$ 531,066</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,177	\$ 8,111
營業費用	1,980	1,670
	<u>\$ 9,157</u>	<u>\$ 9,781</u>

(四) 員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用	\$ 391,256	\$ 301,600
勞健保費用	32,057	30,659
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	10,538	10,481
確定福利計畫	9,228	11,220
其他員工福利	60,068	52,752
員工福利費用合計	<u>\$ 503,147</u>	<u>\$ 406,712</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 274,870	\$ 234,799
營業費用	228,277	171,913
	<u>\$ 503,147</u>	<u>\$ 406,712</u>

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% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。109 年度因屬稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。110 年度估列之員工及董事酬勞於 111 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>110年度</u>
員工酬勞	1.50%
董事酬勞	0.75%

金額

	<u>110年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 16,724</u>
董事酬勞	<u>\$ 8,362</u>

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。

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

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
以前年度之調整	(\$ 23,358)	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>213,132</u>	<u>(15,318)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 189,774</u>	<u>(\$ 15,318)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利（損）	<u>\$ 1,089,532</u>	<u>(\$ 1,080,016)</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	\$ 217,906	(\$ 216,003)
稅上不可減除之費損	47	59
免稅所得	(15,491)	(17,655)
未認列之可減除暫時性差異	10,670	11,818
未認列之虧損扣抵	-	206,463
以前年度之調整	<u>(23,358)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 189,774</u>	<u>(\$ 15,318)</u>

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，本公司依台財稅字10904550440號令將109年第1季財務報表虧損換算109年上半年估計虧損，列為107年度未分配盈餘申報時之減除項目，於109年度個體財務報告中，再按全年度實際虧損金額衡量實際應繳納之107年度未分配盈餘稅，據以調整本年度所得稅負債。

由於110年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故109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估計；109年度為稅後虧損，故無未分配盈餘加徵稅額之潛在所得稅後果。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
確定福利計畫再衡量數	\$ 4,380	\$ 2,498

(三) 本年度所得稅負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付所得稅	\$ 6,566	\$ 31,424

(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：

110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	\$ 177,836	\$ 21,218	\$ -	\$ 199,054
確定福利退休計畫	51,936	(10,220)	4,380	46,096
虧損扣抵	<u>232,773</u>	<u>(207,311)</u>	<u>-</u>	<u>25,462</u>
	<u>\$ 462,545</u>	<u>(\$ 196,313)</u>	<u>\$ 4,380</u>	<u>\$ 270,612</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	315,364	16,819	-	332,183
投資性不動產	14,814	-	-	14,814
其 他	<u>7,949</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,949</u>
	<u>\$ 679,358</u>	<u>\$ 16,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 696,177</u>

109 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	\$ 359,876	(\$ 182,040)	\$ -	\$ 177,836
確定福利退休計畫	52,753	(3,315)	2,498	51,936
虧損扣抵	-	232,773	-	232,773
其 他	13,128	(13,128)	-	-
	<u>\$ 425,757</u>	<u>\$ 34,290</u>	<u>\$ 2,498</u>	<u>\$ 462,545</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	296,392	18,972	-	315,364
投資性不動產	14,814	-	-	14,814
其 他	7,949	-	-	7,949
	<u>\$ 660,386</u>	<u>\$ 18,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 679,358</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

	110年度	109年度
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.03</u>	<u>(\$ 1.22)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.03</u>	<u>(\$ 1.22)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	110年度	109年度
用以計算基本／稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 899,758</u>	<u>(\$1,064,698)</u>

股 數	單位：仟股	
	110年度	109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	(12,756)	(13,754)
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	872,947	871,949
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	747	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>873,694</u>	<u>871,949</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

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃） 股票	\$ 1,040,655	\$ -	\$ -	\$ 1,040,655
－國內未上市（櫃） 股票	-	-	2,732,867	2,732,867
合 計	<u>\$ 1,040,655</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,732,867</u>	<u>\$ 3,773,522</u>

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃） 股票	\$ 1,038,031	\$ -	\$ -	\$ 1,038,031
－國內未上市（櫃） 股票	-	-	2,862,211	2,862,211
合 計	<u>\$ 1,038,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,862,211</u>	<u>\$ 3,900,242</u>

110及109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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 1,837,409	\$ 1,546,467
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	3,773,522	3,900,242
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	9,244,964	9,503,848

註1：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2：餘額係包含應付帳款、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三十。

敏感度分析

本公司主要受到美元、人民幣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 110 及 109 年度之淨利（損）將分別增加 22,480 仟元及減少 1,295 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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 557,217	\$ 634,383
－金融負債	5,610,181	6,375,233
具現金流量利率風險		
－金融資產	98,794	13,413
－金融負債	2,000,000	2,300,000

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 110 及 109 年度之稅前淨利（損）將分別減少／增加 9,506 仟元及增加／減少 11,433 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%，110 及 109 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 52,033 仟元及 51,902 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110年及109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。

110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	5年以上
無附息負債	\$ -	\$ 1,117,110	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	876	1,280	5,210	2,719	220
浮動利率工具	-	-	-	2,029,202	-
固定利率工具	-	-	-	5,606,653	-
	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 1,118,390</u>	<u>\$ 5,210</u>	<u>\$ 7,638,574</u>	<u>\$ 220</u>

109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	5年以上
無附息負債	\$ -	\$ 545,940	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	903	1,394	5,929	7,172	-
浮動利率工具	-	-	-	2,335,551	-
固定利率工具	-	-	-	6,366,049	-
	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 547,334</u>	<u>\$ 5,929</u>	<u>\$ 8,708,772</u>	<u>\$ -</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

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 8,577,000	\$ 9,124,000
— 未動用金額	<u>5,323,000</u>	<u>3,226,000</u>
	<u>\$13,900,000</u>	<u>\$12,350,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
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>

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。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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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
亞東石化股份有限公司 (亞東石化)	其他關係人
亞東工業氣體股份有限公司 (亞東氣體)	其他關係人
亞東綠材股份有限公司 (亞東綠材)	其他關係人
亞東預拌混凝土股份有限公司 (亞東預拌)	其他關係人
宏遠興業股份有限公司 (宏遠興業)	其他關係人
遠東紡織 (越南) 有限公司 (遠紡越南)	其他關係人
亞洲水泥(新加坡)有限公司 (亞泥新加坡)	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
財團法人徐元智先生紀念基金會(徐元智基金會)	其他關係人
元智大學	其他關係人

(二) 營業收入

	110年度	109年度
具重大影響之投資者	\$ 1,575,856	\$ 950,973
其他關係人	54,128	28,734
	<u>\$ 1,629,984</u>	<u>\$ 979,707</u>

(三) 進 貨

	110年度	109年度
其他關係人	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 222</u>

(四) 營業費用

	110年度	109年度
其他關係人		
富民運輸	\$ 180,496	\$ 159,544
其他	<u>836</u>	<u>1,599</u>
	<u>\$ 181,332</u>	<u>\$ 161,143</u>

(五) 其他收入

	110年度	109年度
子 公 司	\$ 2,683	\$ 4,171
其他關係人	<u>-</u>	<u>1,599</u>
	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 5,770</u>

(六) 租金收入

	110年度	109年度
其他關係人		
富達運輸	<u>\$ 9,694</u>	<u>\$ 9,694</u>

(七) 現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人		
遠東商銀	<u>\$ 101,895</u>	<u>\$ 3,533</u>

(八) 應收關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
具重大影響之投資者		
遠東新世紀	\$ 105,719	\$ 86,553
其他關係人	<u>6,043</u>	<u>7,120</u>
	<u>\$ 111,762</u>	<u>\$ 93,673</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110及109年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人		
遠東商銀	<u>\$ 87,217</u>	<u>\$ 63,917</u>

(十) 應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
其他關係人		
富民運輸	<u>\$ 31,465</u>	<u>\$ 29,188</u>

(十二) 取得金融資產

110 年度

帳 列 項 目	交 易 股 數	交 易 標 的	取 得 價 款
其他關係人		股 票	
宏遠興業	6,065,822	宏遠興業股份 有限公司	<u>\$ 60,658</u>
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產—非流動			

109 年度：無。

(十三) 對主要管理階層之獎酬

	110年度	109年度
短期員工福利	<u>\$ 41,127</u>	<u>\$ 32,438</u>
退職後福利	<u>432</u>	<u>432</u>
	<u>\$ 41,559</u>	<u>\$ 32,870</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

本公司下列資產已透過銀行質押，作為客戶銷貨及供應商之履約保證金：

	110年12月31日	109年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—非流動）	<u>\$ 87,217</u>	<u>\$ 64,383</u>

截至 110 年 12 月 31 日止，本公司另質抵押子公司東富投資股票 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 110 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 631,590 仟元、因金融機構提供之購料保證及履約保證金額為 271,000 仟元及關稅局先放後稅保證金額為 15,000 仟元。

(二) 為聯屬事業背書保證資訊如下：

本公司

東富投資

\$1,450,000

(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 110 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 110 年度與奇美實業股份有限公司簽訂為期 2 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。

二九、其他事項

本公司自 109 年度以來，雖然受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行及國際原油價格波動之影響，然而隨著疫情趨緩及政策鬆綁，本公司營運逐漸恢復正常。本公司評估現階段並未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

三十、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

110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	\$	5,261		27.68 (美元：新台幣)		\$	<u>145,624</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之投資								
人民幣		1,266,995		4.35 (人民幣：新台幣)		\$	<u>5,507,804</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		21,208		27.68 (美元：新台幣)		\$	587,037	
歐元		259		31.32 (歐元：新台幣)			8,112	
人民幣		18		4.35 (人民幣：新台幣)			78	
						\$	<u>595,227</u>	

109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	\$	4,957		28.48 (美元：新台幣)		\$	<u>141,175</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之投資								
人民幣		1,294,611		4.36 (人民幣：新台幣)		\$	<u>5,650,745</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		2,736		28.48 (美元：新台幣)		\$	77,921	
人民幣		8,560		4.36 (人民幣：新台幣)			37,363	
						\$	<u>115,284</u>	

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：無。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(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：附表七。
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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

三二、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 110 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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	遠東聯石化	華煦供熱	其他應收款—關聯公司借款	是	\$ 511,963	\$ 511,963	\$ 511,963	1.3%	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	本票	\$ -	該公司最近期經會計師查核後淨值 40% \$ 2,790,789	該公司最近期經會計師查核後淨值 40% \$ 2,790,789	-

註 1：係按貸出資金之公司 110 年 12 月 31 日經會計師查核之淨值 40% 計算。

東聯化學股份有限公司

為他人背書保證

民國 110 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 公司名稱	關係 (註1)	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	屬大陸 地區背書 保證	備註
0	本公司	東富投資	2	本公司最近期財務 報表淨值 50% \$ 6,418,390	\$ 1,450,000	\$ 1,450,000	\$ 530,000	\$ -	11.30	本公司最近期財務 報表淨值 100% \$ 12,836,780	Y	N	N	

註 1：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。

東聯化學股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／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	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	\$ 308,413	1	\$ 308,413	註1	
	遠東新世紀股份有限公司	董事長相同	同上	6,888,446	201,832	-	201,832	註1	
	亞洲水泥股份有限公司	董事長相同	同上	8,486,315	375,944	-	375,944	註1	
	宏遠興業股份有限公司	其董事長為本公司董事	同上	16,040,145	154,466	2	154,466	註1	
	亞東石化股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	同上	309,334,376	2,350,941	14	2,350,941	註2	
	大華創業投資股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	同上	26,666,667	321,600	17	321,600	註2	
	啟航創業投資股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	同上	2,700,000	25,569	10	25,569	註2	
	啟航貳創業投資股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	同上	3,600,000	27,792	6	27,792	註2	
	台安生物科技股份有限公司	—	同上	499,998	6,965	5	6,965	註2	
	東富投資	中國鋼鐵股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	120,000	4,242	-	4,242	註1
		東和鋼鐵企業股份有限公司	—	同上	66,500	4,462	-	4,462	註1
		大成不銹鋼工業股份有限公司	—	同上	100,000	4,625	-	4,625	註1
		台灣積體電路製造股份有限公司	—	同上	12,000	7,380	-	7,380	註1
瑞昱半導體股份有限公司		—	同上	9,000	5,220	-	5,220	註1	
長榮國際股份有限公司		—	同上	30,000	4,275	-	4,275	註1	
中華航空股份有限公司		—	同上	200,000	5,510	-	5,510	註1	
長榮航空股份有限公司		—	同上	200,000	5,590	-	5,590	註1	
旭隼科技股份有限公司		—	同上	3,000	4,635	-	4,635	註1	
AES Holding Co., Ltd.		—	同上	3,000	5,475	-	5,475	註1	
中華開發金融控股股份有限公司		—	同上	300,000	5,250	-	5,250	註1	
致新科技股份有限公司		—	同上	18,000	4,779	-	4,779	註1	
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	9,108,554	204,032	1	204,032	註1	
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	30,772,170	330,800	1	330,800	註1		
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	14,580,194	140,407	2	140,407	註1		
裕鼎實業股份有限公司	實質關係人	同上	5,702,095	87,128	5	87,128	註2		
鼎慎投資股份有限公司	實質關係人	同上	40,328,640	416,998	18	416,998	註2		
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	98,759,902	750,576	4	750,576	註2		

註1：市價係按 110 年 12 月 31 日收盤價計算。

註2：公允價值係按最近期之評價結果。

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110年1月1日至12月31日

附表四

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	董事長相同	銷貨	(\$ 1,575,856)	(6%)	與其他客戶相同	-	-	\$ 105,719	8%	-
遠東聯石化	遠紡工業(上海)	其他關係人	銷貨	(173,387)	(1%)	與其他客戶相同	-	-	-	0%	-

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 110 年 12 月 31 日

附表五

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	提列備抵	
					金額			處理方式
本公司	遠東新世紀	董事長相同	應收款項 \$ 105,719	16.39 次	\$ -	-	\$ 105,719	\$ -

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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			
本公司	PPL	英屬維京群島	投資	USD 192,972	USD 192,972	148,356	100	\$ 4,648,576	(\$ 195,038)	(\$ 195,038)	
	東富投資	台北市	各種生產事業及 金融事業之投資	\$ 1,110,000	\$ 1,110,000	153,511,190	100	1,293,591	5,915	5,915	註
	OUCG (Bermuda)	英屬百慕達群島	投資	USD 90,000	USD 90,000	103,580	100	859,228	75,812	75,812	

註：其中 28,599,328 股質押予金融機構。

東聯化學股份有限公司
大陸投資資訊
民國 110 年 12 月 31 日

附表七

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 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額			本 期 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	回							
亞東石化(上海)	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 278,790)	39%	(\$ 467,792) (註2)	\$ 1,098,907	\$ -		
遠東聯石化	化工產品(乙二醇、二乙二醇、三乙二醇、環氧乙烷)及專用化學產品之生產及銷售	USD 297,500	經由第三地區投資設立公司(PPL)再投資大陸公司	USD 179,500	USD -	USD -	USD 179,500	RMB 149,554	56%	362,318 (註2)	3,893,151	-	註3	
華照供熱	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)之再投資大陸公司	-	-	-	-	(RMB 21,750)	28%	(47,121) (註2)	232,121	-		

本期 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	期末 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 規 定 投 資 金 額	累計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 規 定 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 投 資 限 額
USD 272,386	USD 281,636		(註1)

註1：本公司獲經濟部工業局核發經授工字第11020408220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。

東聯化學股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
遠東新世紀股份有限公司	81,217,005	9.16%
遠鼎投資股份有限公司	70,817,684	7.99%
亞洲水泥股份有限公司	63,766,522	7.19%
遠通投資股份有限公司	49,705,396	5.61%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§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
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二二
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		明細表四
使用權資產明細表		附註十三
應付帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十七
長期借款明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
利息費用明細表		附註二一
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二一及明細表九

東聯化學股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 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	111.1.3	0.25	\$ 470,000	
	支票存款			162,020	
	活期存款 (註)			98,794	
零 用 金				<u>110</u>	
合 計				<u>\$ 730,924</u>	

註：其中係包括美金活期存款 2,695 仟元，按匯率 US\$1 = 27.68 換算。

東聯化學股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 110 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	\$ -	\$ 105,719	\$ 105,719
其他（註）	-	6,043	6,043
	<u>-</u>	<u>111,762</u>	<u>111,762</u>
非關係人			
中日合成化學股份有限公司	67,200	6,451	73,651
宏洲纖維工業股份有限公司	-	96,202	96,202
奇美實業股份有限公司	-	94,923	94,923
台南紡織股份有限公司	-	91,550	91,550
新光合成纖維股份有限公司	-	81,928	81,928
力麗企業股份有限公司	-	59,577	59,577
三福化工股份有限公司	-	56,456	56,456
其他（註）	10,480	348,639	359,119
	<u>77,680</u>	<u>835,726</u>	<u>913,406</u>
減：備抵損失	<u>466</u>	<u>5,685</u>	<u>6,151</u>
合 計	<u>\$ 77,214</u>	<u>\$ 941,803</u>	<u>\$ 1,019,017</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 110 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	\$ 4,864,238	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 215,662)	148	100	\$ 4,648,576	\$ 4,648,576
東富投資	149,694	1,226,009	3,817	-	-	-	67,582	153,511	100	1,293,591 (註2)	1,497,623
OUCC (Bermuda)	104	786,507	-	-	-	-	72,721	104	100	859,228	859,228
合 計		<u>\$ 6,876,754</u>	<u>3,817</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 75,359)</u>			<u>\$ 6,801,395</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	(\$ 113,311)
(2) 認列外幣採用權益法之投資換算調整數	(23,715)
(3) 認列子公司及關聯企業股東權益變動數	(52,300)
(4) 子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	<u>113,967</u>
	<u>(\$ 75,359)</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 110 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	年 初 餘 額		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
	(仟) 股	公 允 價 值	股數或張數	金 額	股數或張數	金 額		(仟) 股	公 允 價 值		
亞洲水泥股份有限公司	8,486	\$ 366,609	-	\$ -	-	\$ -	\$ 9,335	8,486	\$ 375,944	不適用	無
遠東百貨股份有限公司	14,378	345,077	-	-	-	-	(36,664)	14,378	308,413	不適用	無
宏遠興業股份有限公司	12,886	126,924	6,066	60,658	2,911	-	(33,116)	16,041	154,466	不適用	無
遠東新世紀股份有限公司	6,888	199,421	-	-	-	-	2,411	6,888	201,832	不適用	無
亞東石化股份有限公司	309,334	2,548,915	-	-	-	-	(197,974)	309,334	2,350,941	不適用	無
大華創業投資股份有限公司	26,667	264,800	-	-	-	-	56,800	26,667	321,600	不適用	無
啟航創業投資股份有限公司	2,700	15,714	-	-	-	-	9,855	2,700	25,569	不適用	無
啟航貳創業投資股份有限公司	3,600	25,632	-	-	-	-	2,160	3,600	27,792	不適用	無
台安生物科技股份有限公司	500	<u>7,150</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	(<u>185</u>)	500	<u>6,965</u>	不適用	無
		<u>\$3,900,242</u>		<u>\$ 60,658</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 187,378)</u>		<u>\$3,773,522</u>		

東聯化學股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
MARUBENI TAIWAN CO. LTD.	\$ 487,893
台灣中油股份有限公司	233,204
MITSUBISHI CORPORATION	91,863
台灣電力股份有限公司	80,889
其他（註）	<u>223,261</u>
合 計	<u>\$1,117,110</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 110 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (噸)	金 額
環氧乙烷及乙二醇產品		356,708	\$ 7,074,886
特化產品		168,644	6,285,438
氣體產品		460,682	<u>1,313,407</u>
合 計			<u>\$14,673,731</u>

東聯化學股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$	47,298
加：本年度進料			10,929,449
觸媒轉入			201,972
減：年底原料			221,333
其 他			961
直接原料耗用			10,956,425
直接人工			62,728
製造費用			1,103,744
製造成本			12,122,897
年初在製品			12,013
加：購入在製品			32,337
減：年底在製品			25,489
製成品成本			12,141,758
年初製成品			294,729
加：購入製成品			565,699
其 他			1,959
減：年底製成品			379,840
其 他			4,214
營業成本			<u>\$12,620,091</u>

東聯化學股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年度

明細表八

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 損 失	合 計
薪 資	\$ 45,767	\$ 70,598	\$ 74,352	\$ -	\$ 190,717
運 費	270,880	-	-	-	270,880
外銷費用	166,388	-	-	-	166,388
修理維護	35,619	6,266	16,527	-	58,412
折舊費用	49,084	2,245	20,762	-	72,091
其他(註)	<u>60,004</u>	<u>40,512</u>	<u>45,216</u>	<u>1,177</u>	<u>146,909</u>
合 計	<u>\$ 627,742</u>	<u>\$ 119,621</u>	<u>\$ 156,857</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 905,397</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 110 及 109 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

	110年度				109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	\$ 200,539	\$ 180,879	\$ -	\$ 381,418	\$ 163,485	\$ 136,683	\$ -	\$ 300,168
勞健保費用	19,269	12,788	-	32,057	18,786	11,873	-	30,659
退休金費用	10,444	9,322	-	19,766	11,619	10,082	-	21,701
董事酬金	-	9,838	-	9,838	-	1,432	-	1,432
其他用人費用	44,618	15,450	-	60,068	40,909	11,843	-	52,752
合 計	<u>\$ 274,870</u>	<u>\$ 228,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503,147</u>	<u>\$ 234,799</u>	<u>\$ 171,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406,712</u>
折舊費用	<u>\$ 478,765</u>	<u>\$ 72,091</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 550,938</u>	<u>\$ 475,165</u>	<u>\$ 55,818</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 531,066</u>
攤銷費用	<u>\$ 7,177</u>	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,157</u>	<u>\$ 8,111</u>	<u>\$ 1,670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,781</u>

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 345 人及 352 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 8 人。
2. 本年度平均員工福利費用 1,464 仟元。前一年度平均員工福利費用 1,178 仟元。
3. 本年度平均員工薪資費用 1,132 仟元。前一年度平均員工薪資費用 873 仟元。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形 30%。
5. 本公司依金管證發字第 10200531121 號規範設置審計委員會替代監察人。
6. 薪資報酬政策：

(1) 本公司依公司法及公司章程第三十三條之規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之二為員工酬勞，及不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，實際分派之比率、數額及股數由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。董事酬勞係考量「董事會績效評估辦法」之評核結果及營運獲利狀況，實際分派之比率及數額由董事會決議行之，並報告股東會；獨立董事則領取固定報酬。董事、總經理、副總經理及經理人之薪資報酬除依據公司經營績效給付及參考同業水準，並考量績效評估及依未來營運風險關聯因素彈性合理調整，其餘酬金則由公司視總體之營運績效，於調查上市公司之薪資報酬水準，參酌專業顧問公司出具之市場薪資行情調查報告暨考量整體財務及經營環境風險後制訂。此外，本公司之薪資報酬委員會亦定期（至少每年一次）評估檢討董事及經理人之薪資報酬政策、制度、標準與結構，並將建議提交董事會討論，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

(2) 員工的薪酬包含按月發給之薪資以及公司根據年度獲利狀況所發放之酬勞。本公司依據公司營運成果並參考國內業界發放水平，決定獎金及酬勞的總數，每位員工獲派的金額，依職務貢獻及績效表現而定。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111169 號

會員姓名： (1) 戴信維
(2) 范有偉

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話： (02)27259988

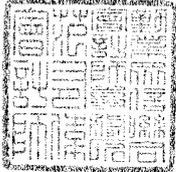
事務所統一編號： 94998251

委託人統一編號： 14057995

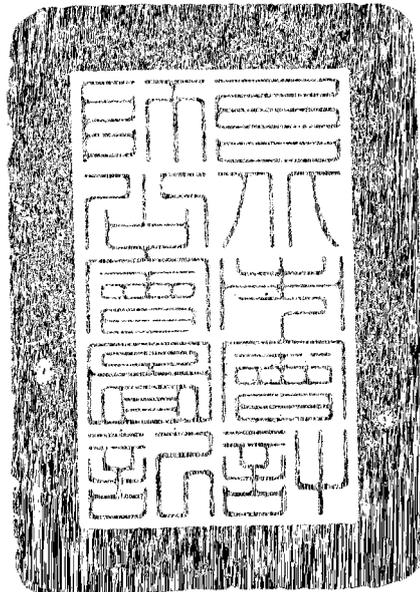
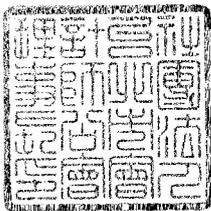
會員書字號： (1) 北市會證字第 2657 號
(2) 北市會證字第 2233 號

印鑑證明書用途： 辦理 東聯化學股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	戴信維	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	范有偉	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 04 日

