

東聯化學股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十九及九十八年度

地址：台北市松山區復興北路一〇一號十三樓

電話：(〇二) 二七一九三三三三

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	17~32		四~二二
(五) 關係人交易	32~35		二三
(六) 質抵押資產	35		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	35~36		二五
(八) 重大災害損失	-		-
(九) 重大期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~37, 39~48		二六
2. 轉投資事業相關資訊	36~37, 39~48		二六
3. 大陸投資資訊	37, 47		二六
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	37, 48		二六
(十一) 部門別財務資訊	37~38		二七
(十二) 其 他	38		二八
十、推定從屬公司相關資訊	38		二九

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十九年度（自九十九年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製同期間關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：東聯化學股份有限公司

負責人：徐 旭 東

中 華 民 國 一 〇 〇 年 二 月 二 十 五 日

會計師查核報告

東聯化學股份有限公司 公鑒：

東聯化學股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併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及一般公認會計原則編製，足以允當表達東聯化學股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維

會計師 范 有 偉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 二 月 二 十 五 日

東聯化學股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二、四及二三)	\$ 657,004	4	\$ 1,977,206	12	2100	短期借款(附註十三)	\$ 991,877	6	\$ 303,938	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、五及二二)	169,963	1	199,392	1	2110	應付短期票券(附註十四)	-	-	199,957	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、六及二二)	201,340	1	331,289	2	2140	應付帳款	327,857	2	724,242	4
1120	應收票據—減備抵呆帳九十九年 277 仟元及九十八年 458 仟元後之淨額(附註二)	53,852	-	75,853	-	2160	應付所得稅(附註二及十九)	254,076	2	82,459	1
1150	應收帳款					2170	應付費用(附註二三)	165,422	1	169,871	1
	關係人(附註二及二三)	125,884	1	103,494	1	2219	應付董監事酬勞及員工紅利(附註二、三及十七)	60,094	-	45,153	-
1140	非關係人—減備抵呆帳九十九年 3,738 仟元及九十八年 3,898 仟元後之淨額(附註二)	493,398	3	542,312	3	2224	應付設備款	183,225	1	3,288	-
120X	存貨(附註二、三及七)	395,484	2	248,960	2	2260	預收貨款	61,398	-	57,679	-
1190	其他金融資產—流動(附註二三)	768,817	4	102,368	1	2280	其他(附註二五)	219,474	1	251,339	2
1260	其他	467,271	3	244,441	1	21XX	流動負債合計	2,263,423	13	1,837,926	11
11XX	流動資產合計	3,333,013	19	3,825,315	23						
	長期投資(附註二)						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註八)	3,657,962	21	3,792,118	22	2420	長期銀行借款(附註十五)	343,734	2	-	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註六、二二及二四)	2,565,490	14	1,985,261	12	2510	土地增值稅準備(附註十)	34,356	-	34,356	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	1,388,053	8	1,485,521	9		其他負債				
14XX	長期投資合計	7,611,505	43	7,262,900	43	2810	應計退休金負債(附註二及十六)	65,972	-	66,816	-
	固定資產(附註二及十)					2820	存入保證金	81,438	1	81,626	1
	成 本					2881	遞延所得稅負債—非流動淨額(附註二及十九)	291,893	2	112,711	1
1501	土 地	173,546	1	173,546	1	2888	什項負債	40,126	-	-	-
1511	土地改良物	231,784	1	225,614	1	28XX	其他負債合計	479,429	3	261,153	2
1521	房屋及建築	395,866	2	393,400	2	2XXX	負債合計	3,120,942	18	2,133,435	13
1531	機器設備	9,845,914	56	9,725,483	58		股東權益				
1681	其他設備	470,365	3	457,358	3		母公司股東權益(附註二及十七)				
15X1		11,117,475	63	10,975,401	65	3110	股本—每股面額 10 元，額定 820,000 仟股；				
15X8	重估增值	1,296,653	7	1,296,656	8		發行 805,185 仟股	8,051,846	46	8,051,846	48
15XY	成本及重估增值	12,414,128	70	12,272,057	73	32XX	資本公積	1,289,624	7	1,268,369	7
15X9	減：累積折舊	9,196,100	52	8,764,090	52		保留盈餘				
		3,218,028	18	3,507,967	21	3310	法定盈餘公積	1,706,593	9	1,563,123	9
1671	未完工程及預付設備款	1,651,427	10	440,993	2	3320	特別盈餘公積	-	-	427,702	3
15XX	固定資產淨額	4,869,455	28	3,948,960	23	3350	未分配盈餘	3,129,759	18	2,117,714	12
	無形資產(附註二)					33XX	保留盈餘合計	4,836,352	27	4,108,539	24
1750	電腦軟體成本	8,048	-	10,009	-		股東權益其他項目				
1782	土地使用權	200,642	1	217,114	1	3420	累積換算調整數	(231,525)	(1)	142,270	1
17XX	無形資產合計	208,690	1	227,123	1	3430	未認為退休金成本之淨損失	(46,597)	-	(44,782)	-
	其他資產					3450	金融商品之未實現(損)益	587,276	3	123,230	1
1810	非營業用資產—淨額(附註二及十一)	1,196,839	7	1,197,962	7	3460	未實現重估增值	137,715	1	137,715	1
1830	遞延借項—淨額(附註二及十二)	45,411	-	72,666	1	3480	庫藏股票	(90,356)	(1)	(90,356)	(1)
1880	什項資產(附註二、十六、十九、二三及二四)	390,364	2	387,255	2	34XX	股東權益其他項目合計	356,513	2	268,077	2
18XX	其他資產合計	1,632,614	9	1,657,883	10		母公司股東權益合計	14,534,335	82	13,696,831	81
1XXX	資 產 總 計	\$ 17,655,277	100	\$ 16,922,181	100	3610	少數股權	-	-	1,091,915	6
						3XXX	股東權益合計	14,534,335	82	14,788,746	87
							負債及股東權益總計	\$ 17,655,277	100	\$ 16,922,181	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐旭東

經理人：郭佳輝

會計主管：陳正待

東聯化學股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額（附註二及二三）	\$ 12,410,221	100	\$ 9,661,680	98
4800	其他營業收入（附註十八）	38,613	-	147,384	2
4000	營業收入合計	12,448,834	100	9,809,064	100
5000	營業成本（附註三、六、二十及二三）	10,136,917	81	8,314,243	85
5910	營業毛利	2,311,917	19	1,494,821	15
	營業費用（附註二十及二三）				
6100	推銷費用	304,331	3	267,628	3
6200	管理費用	302,581	2	182,486	2
6300	研發費用	146,375	1	138,440	1
6000	營業費用合計	753,287	6	588,554	6
6900	營業利益	1,558,630	13	906,267	9
	營業外收入及利益				
7121	採權益法認列之投資收益－淨額（附註二及八）	998,290	8	1,124,075	12
7122	股利收入（附註二）	46,787	1	9,297	-
7210	租金收入（附註十一）	32,469	-	32,008	-
7110	利息收入（附註二三）	10,580	-	9,812	-
7140	處分投資利益－淨額（附註二）	1,610	-	96,261	1
7480	其 他	36,136	-	25,942	-
7100	營業外收入及利益合計	1,125,872	9	1,297,395	13

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	九 十 九 年 度			九 十 八 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7522		以成本衡量之金融資產 減損損失(附註二及 九)	\$ 25,261	1	\$ 17,889	-
7620		非營業用資產之稅捐及 折舊等費用(附註二 及二十)	17,803	-	18,234	-
7510		利息費用	11,553	-	10,422	-
7560		兌換損失—淨額(附註 二)	2,193	-	5,082	-
7530		處分固定資產損失(附 註二)	-	-	25,429	1
7660		什項資產減損損失(附 註二)	-	-	15,079	-
7880		其 他	<u>10,977</u>	<u>-</u>	<u>14,554</u>	<u>-</u>
7500		營業外費用及損失 合計	<u>67,787</u>	<u>1</u>	<u>106,689</u>	<u>1</u>
7900		稅前利益	2,616,715	21	2,096,973	21
8110		所得稅費用(附註二及十九)	<u>459,418</u>	<u>4</u>	<u>319,841</u>	<u>3</u>
9600		合併總純益	<u>\$ 2,157,297</u>	<u>17</u>	<u>\$ 1,777,132</u>	<u>18</u>
		歸屬予：				
9601		歸屬於母公司	\$ 2,096,627	17	\$ 1,434,703	15
9602		少數股權	<u>60,670</u>	<u>-</u>	<u>342,429</u>	<u>3</u>
			<u>\$ 2,157,297</u>	<u>17</u>	<u>\$ 1,777,132</u>	<u>18</u>
代 碼	合併每股盈餘(附註二一)		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
9750		基本每股盈餘	<u>\$ 3.22</u>	<u>\$ 2.64</u>	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 1.81</u>
9850		稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.22</u>	<u>\$ 2.64</u>	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 1.81</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐旭東

經理人：郭佳輝

會計主管：陳正待

東聯化學股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股資訊為新台幣元

	資本公積					保留盈餘				股東權益其他項目						少數股權	股東權益合計	
	股本	長期投資	股票發行溢價	庫藏股票	合計	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算調整數	未認列退休金成本之淨損失	金融商品未實現(損)益	未實現重估增值	庫藏股票	合計			
九十八年一月一日餘額	\$ 8,051,846	\$ 39,745	\$ 1,090,760	\$ 125,360	\$ 1,255,865	\$ 1,452,177	\$ -	\$ 2,026,844	\$ 3,479,021	\$ 235,086	(\$ 8,996)	(\$ 791,507)	\$ 137,715	(\$ 90,356)	(\$ 518,058)	\$ 779,949	\$ 13,048,623	
九十七年度盈餘分配																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	110,946	-	(110,946)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	427,702	(427,702)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股東紅利—現金 1 元	-	-	-	-	-	-	-	(805,185)	(805,185)	-	-	-	-	-	-	-	(805,185)	
分配後餘額	8,051,846	39,745	1,090,760	125,360	1,255,865	1,563,123	427,702	683,011	2,673,836	235,086	(8,996)	(791,507)	137,715	(90,356)	(518,058)	779,949	12,243,438	
未認列退休金成本損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,786)	-	-	-	(35,786)	-	(35,786)	
備供出售金融資產未實現(損)益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	740,675	-	-	740,675	-	740,675	
採權益法認列被投資公司股東權益調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174,062	-	-	174,062	-	174,062	
子公司取得本公司發放之現金股利	-	-	-	12,504	12,504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,504	
九十八年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	1,434,703	1,434,703	-	-	-	-	-	-	-	342,429	1,777,132
外幣長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,816)	-	-	-	-	(92,816)	-	(92,816)	
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,463)	(30,463)	
九十八年十二月三十一日餘額	8,051,846	39,745	1,090,760	137,864	1,268,369	1,563,123	427,702	2,117,714	4,108,539	142,270	(44,782)	123,230	137,715	(90,356)	268,077	1,091,915	14,788,746	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(427,702)	427,702	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
九十八年度盈餘分配																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	143,470	-	(143,470)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股東紅利—現金 1.7 元	-	-	-	-	-	-	-	(1,368,814)	(1,368,814)	-	-	-	-	-	-	-	(1,368,814)	
分配後餘額	8,051,846	39,745	1,090,760	137,864	1,268,369	1,706,593	-	1,033,132	2,739,725	142,270	(44,782)	123,230	137,715	(90,356)	268,077	1,091,915	13,419,932	
未認列退休金成本損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,815)	-	-	-	(1,815)	-	(1,815)	
備供出售金融資產未實現(損)益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	392,507	-	-	392,507	-	392,507	
採權益法認列被投資公司股東權益調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71,539	-	-	71,539	-	71,539	
處分採權益法之長期股權投資變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(89,038)	-	-	-	-	(89,038)	-	(89,038)	
子公司取得本公司發放之現金股利	-	-	-	21,255	21,255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,255	
九十九年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	2,096,627	2,096,627	-	-	-	-	-	-	-	60,670	2,157,297
外幣長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(284,757)	-	-	-	-	(284,757)	-	(284,757)	
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,152,585)	(1,152,585)	
九十九年十二月三十一日餘額	\$ 8,051,846	\$ 39,745	\$ 1,090,760	\$ 159,119	\$ 1,289,624	\$ 1,706,593	\$ -	\$ 3,129,759	\$ 4,836,352	(\$ 231,525)	(\$ 46,597)	\$ 587,276	\$ 137,715	(\$ 90,356)	\$ 356,513	\$ -	\$ 14,534,335	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐旭東

經理人：郭佳輝

會計主管：陳正待

東聯化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$2,157,297	\$1,777,132
調整項目		
採權益法認列之投資收益－淨額	(998,290)	(1,124,075)
折 舊	455,048	457,049
遞延所得稅	179,182	192,985
攤 銷	48,093	32,202
處分投資利益－淨額	(34,176)	(111,198)
以成本衡量之金融資產減損損失	25,261	17,889
存貨跌價損失（回升利益）	5,000	(44,785)
金融商品評價損失（利益）	1,874	(118,060)
處分固定資產（利益）損失	(382)	25,429
（迴轉）提列呆帳損失	(341)	1,351
什項資產減損損失	-	15,079
營業資產及負債變動		
交易目的金融資產	39,867	79,606
應收票據	22,182	(44,025)
應收帳款	26,684	(180,079)
存 貨	(151,524)	212,428
其他流動資產	(20,100)	278,145
應付帳款	(396,385)	365,139
應付所得稅	171,617	82,459
應付費用	10,492	79,742
預收貨款	3,719	(6,303)
其他流動負債	(31,887)	222,772
應計退休金負債	1,776	(4,293)
營業活動之淨現金流入	<u>1,515,007</u>	<u>2,206,589</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(1,465,880)	(761,644)
其他金融資產－流動（增加）減少	(666,449)	678,272
處分採權益法之長期股權投資價款	659,423	-
處分備供出售金融資產價款	526,277	913,648
購買備供出售金融資產	(490,981)	(616,966)

（接次頁）

(承前頁)

	九十九年度	九十八年度
處分以成本法衡量之金融資產	55,342	-
被投資公司退回股款	15,616	48,000
遞延借項增加	(12,075)	-
什項資產增加	(7,544)	(11,600)
無形資產增加	(2,716)	(533)
出售固定資產價款	382	-
購買以成本衡量之金融資產	-	(15,103)
採權益法之長期股權投資增加	-	(200)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,388,605)</u>	<u>233,874</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(1,368,792)	(805,185)
少數股權減少	(985,656)	(30,463)
短期借款增加(減少)	687,939	(732,222)
長期借款增加	343,734	-
應付短期票券(減少)增加	(199,957)	153,002
什項負債增加	40,126	-
存入保證金(減少)增加	(188)	203
融資活動之淨現金流出	<u>(1,482,794)</u>	<u>(1,414,665)</u>
匯率影響數	<u>36,190</u>	<u>37,038</u>
本年度現金及約當現金淨(減少)增加數	(1,320,202)	1,062,836
年初現金及約當現金餘額	<u>1,977,206</u>	<u>914,370</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 657,004</u>	<u>\$1,977,206</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 8,021</u>	<u>\$ 11,588</u>
支付所得稅	<u>\$ 108,625</u>	<u>\$ 53,524</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加數	\$1,645,817	\$ 699,583
加：年初應付設備款	3,288	65,349
減：年底應付設備款	183,225	3,288
購置固定資產現金支付數	<u>\$1,465,880</u>	<u>\$ 761,644</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐旭東

經理人：郭佳輝

會計主管：陳正待

東聯化學股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年度

(金額除另予註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於六十四年十二月成立，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、乙醇胺及碳酸乙烯酯等產品。本公司股票自七十六年十月二十一日起在臺灣證券交易所上市買賣。

九十九年及九十八年十二月三十一日本公司及子公司員工人數合計分別為 429 人及 359 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、備抵存貨跌價損失、固定資產及非營業用資產折舊、無形資產及遞延借項攤銷、資產減損、所得稅、退休金及遞延所得稅資產備抵評價，以及員工分紅及董監酬勞等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一) 合併報表編製基礎

本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。編製合併財務報表時，合併個體公司間之重大交易業已全數沖銷。

(二) 列入合併財務報表之子公司情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	九十九年 十二月 三十一日 所持股權 百分比	九十八年 十二月 三十一日 所持股權 百分比
本公司	東富投資股份有限公司	投資業	100%	100%
本公司	Pacific Petrochemical (Holding) Ltd. (PPL)	投資業	100%	62%
本公司	OUCC (Bermuda) Holding Ltd (OUCC (Bermuda))	投資業	100%	100%
OUCC (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	乙醇胺之生產 與銷售	100%	100%

(三) 未列入財務報表之子公司：無。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

係自投資日起三個月內到期之附買回票券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融資產

係以交易為目的之金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；續後評價時，係以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎，上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

備供出售金融資產

原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其公平價值變動列為股東權益調整項

目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，惟依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

公平價值之基礎，上市（櫃）公司股票係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收款項、備抵呆帳

銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量，惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

係以成本與淨變現價值孰低評價，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成本及銷售費用後之餘額。

採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳面價值包括投資成本及按持股比例認列被投資公司同期之損益及其股東權益調整項目，獲配現金股利時，列為帳面價值之減項；獲配股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加。

取得股權或首次採用權益法時，應先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

子公司持有母公司股票視同庫藏股票，本公司發放予子公司之股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

固定資產及非營業用資產

係按成本加重估增值減累積折舊評價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。固定資產在購建期間為該資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化為資產成本。

折舊係以直線法按下列耐用年數計提：土地改良物，三年至二十五年；房屋及建築，三年至六十年；機器設備，三年至二十年；其他設備，三年至八年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法，就殘值續提折舊。固定資產重估增值之折舊，係以直線法按重估增值時該項資產之剩餘耐用年數計提。

報廢或出售時，其相關成本（含重估增值）、累積折舊及未實現重估增值均自帳上予以減除，處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當年度營業外損益。

無形資產

電腦軟體成本按三年至八年平均攤銷，土地使用權按五十年平均攤銷。

遞延借項

技術費係按七年至九年平均攤銷，試車費則按八年至九年平均攤銷，電力線路按五年平均攤銷；其他遞延借項則按二年至九年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、非營業用資產、遞延借項與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。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價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以其個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資公司之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

庫藏股票

買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

所得稅

係作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得

稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目。以成本衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資採權益法評價者，以被投資公司外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失或回升利益應分類為銷貨成本。此項會計變動，對九十八年度合併純益及稅後每股盈餘並無重大影響。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
活期存款	\$ 260,858	\$ 396,566
定期存款	222,328	928,835
附買回票券	157,948	647,337
支票存款	15,754	4,258
零用金	116	210
	<u>\$ 657,004</u>	<u>\$ 1,977,206</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
國內上市(櫃)公司股票	\$169,963	\$157,969
開放型基金	-	41,423
	<u>\$169,963</u>	<u>\$199,392</u>

六、備供出售金融資產

	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
開放型基金	\$ 201,340	\$ -	\$ 190,640	\$ -
國內上市(櫃)公司股票	-	2,565,490	140,649	1,985,261
	<u>\$ 201,340</u>	<u>\$ 2,565,490</u>	<u>\$ 331,289</u>	<u>\$ 1,985,261</u>

七、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
原 料	\$213,409	\$ 35,199
製 成 品	165,495	200,469
在 製 品	16,580	13,292
	<u>\$395,484</u>	<u>\$248,960</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 6,356 仟元及 1,356 仟元。

九十九年及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為 10,136,917 仟元及 8,314,243 仟元。九十九及九十八年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 5,000 仟元及回升利益 44,785 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

八、採權益法之長期股權投資

	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
亞東石化(上海)有限公司	\$ 3,582,936	39	\$ 2,963,036	39
亞東創新發展股份有限公司	57,087	30	56,907	30
國光石化科技股份有限公司	17,939	20	48,158	20
PET Far Eastern (Holding) Ltd. (PETH)	-	-	724,017	18
	<u>\$ 3,657,962</u>		<u>\$ 3,792,118</u>	

本公司為簡化投資架構、整合並充分利用投資資源，於九十九年二月二十二日經投審會核准分別以美金 20,137 仟元及 10,835 仟元向遠鼎投資股份有限公司及 CORE PACIFIC CAPITAL LTD. 買入 PPL 股份 19,700 股及 10,600 股，另將 PETH 持股 42,347 股以美金 20,586 仟元出售予遠東新世紀股份有限公司，於同年二月二十六日完成交割，完成交易後本公司對 PPL 的持股比率為 100%，對亞東石化(上海)公司間接持股則達 39%。

本公司於九十七年十月十六日投資美金 28,000 仟元設立 OUCC (Bermuda)，並透過其轉投資設立亞東石化(揚州)有限公司，復於九十九年二月二十四日以美金 12,000 仟元現金增資 OUCC (Bermuda) 5,000 股，並透過其增資亞東石化(揚州)有限公司。截至九十九年十二月三十一日止，本公司累積持有 OUCC (Bermuda) 15,000 股，投資總額累計為美金 40,000 仟元。亞東石化(揚州)有限公司主要從事乙醇胺(EA)之生產及銷售，目前尚處於建廠階段。

截至九十九年十二月三十一日止，國光石化科技股份有限公司尚處於籌設階段，並未產生重大損益。該公司主要營業項目為各種石油產品及石油化學品製造。

九十九及九十八年度採經會計師查核之財務報表計算之權益法認列投資收益（損失）益列示如下：

	九十九年度	九十八年度
亞東石化（上海）有限公司	\$ 1,005,468	\$ 934,635
國光石化科技股份有限公司	(30,219)	(25,941)
PETH	22,861	222,742
亞東創新發展股份有限公司	180	(7,361)
	<u>\$ 998,290</u>	<u>\$ 1,124,075</u>

九、以成本衡量之金融資產

	九十九年		九十八年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
國內公司股票				
亞東石化股份有限公司（原名英威達遠東石化公司）	\$ 984,660	18	\$ 984,660	18
大華創業投資股份有限公司	266,667	17	266,667	17
啟航創業投資股份有限公司	86,152	10	100,000	10
裕鼎實業股份有限公司	33,830	5	33,830	5
漢新創業投資股份有限公司	12,152	3	21,000	3
群威創業投資股份有限公司	3,898	5	3,898	5
台安生物科技股份有限公司	694	5	694	5
新世紀資通股份有限公司	-	-	56,618	-
CDIB Biotechnology USA Fund	-	-	15,707	10
SC Biotechnology Development Fund LP	-	-	2,447	5
	<u>\$1,388,053</u>		<u>\$1,485,521</u>	

CDIB Biotechnology USA Fund 於九十九年度辦理減資並退還股款 6,842 仟元，另本公司於九十九及九十八年度分別認列該公司之減損損失 8,865 仟元及 3,889 仟元。

SC Biotechnology Development Fund LP 於九十九年度清算並退還股款 2,474 仟元，本公司並認列清算利益 27 仟元。另本公司於九十八年度認列該公司之減損損失 14,000 仟元，截至清算日止累積認列該公司之減損損失 54,078 仟元。

本公司九十九年度認列啟航創業投資股份有限公司之減損損失 13,848 仟元。

漢新創業投資股份有限公司分別於九十九及九十八年度辦理減資並退還股款 6,300 仟元及 9,000 仟元，另本公司於九十九年度認列該公司之減損損失 2,548 仟元。

遠新資通公司於九十九年六月二十八日至九十九年八月十六日以每股 10.93 元公開收購新世紀資通公司普通股，子公司東富投資公司業已按公開收購價格將其持有之股份出售。

中富創業投資股份有限公司及群威創業投資股份有限公司分別於九十八年度辦理減資並退還股款 24,000 仟元及 15,000 仟元。

本公司及子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十、固定資產

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
成 本	<u>\$ 11,117,475</u>	<u>\$ 10,975,401</u>
重估增值		
土 地	263,210	263,210
土地改良物	73,085	73,085
房屋及建築	80,357	80,357
機器設備	879,539	879,539
其他設備	<u>462</u>	<u>465</u>
	<u>1,296,653</u>	<u>1,296,656</u>
累積折舊		
土地改良物	281,093	277,651
房屋及建築	241,268	226,178
機器設備	8,296,401	7,897,057
其他設備	<u>377,338</u>	<u>363,204</u>
	<u>9,196,100</u>	<u>8,764,090</u>
未完工程及預付設備款	<u>1,651,427</u>	<u>440,993</u>
固定資產淨額	<u>\$ 4,869,455</u>	<u>\$ 3,948,960</u>

本公司於六十九及七十年度依照有關法令之規定辦理土地重估價，復於七十一年度辦理土地以外之固定資產重估價。

十一、非營業用資產－淨額

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
土 地	\$ 1,189,375	\$ 1,189,375
土地改良及房屋建築	<u>31,958</u>	<u>31,958</u>
	1,221,333	1,221,333
減：累積折舊	<u>24,494</u>	<u>23,371</u>
非營業用資產淨額	<u>\$ 1,196,839</u>	<u>\$ 1,197,962</u>

非營業用資產係位於高雄市前鎮區新生段之土地及地上建物及小港區中林子段土地。本公司以營業租賃方式出租部分土地及建物，租金係按月收取。

十二、遞延借項－淨額

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
技 術 費	\$ 29,986	\$ 36,129
試 車 費	2,781	8,557
電力線路	1,609	2,828
其 他	<u>11,035</u>	<u>25,152</u>
	<u>\$ 45,411</u>	<u>\$ 72,666</u>

十三、短期借款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
信用借款	<u>\$ 991,877</u>	<u>\$ 303,938</u>
年 利 率	0.76%~0.86%	0.73%~0.95%
最後到期日	100.1.28	99.1.28

十四、應付短期票券

	九 十 八 年 十二月三十一日
應付商業本票	<u>\$ 199,957</u>
年 利 率	0.71%
最後到期日	99.1.11

十五、長期借款

九 十 九 年
十二月三十一日

銀行信用借款

\$ 343,734

係可循環動支之信用借款，截至九十九年十二月三十一日實際動支金額為 USD11,800 仟元，最後到期日為一〇四年五月，依照合約規定到期還本及付息。九十九年度年利率為 0.76%~0.86%。

十六、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十九及九十八年度認列之退休金費用為 4,775 仟元及 3,970 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前一個月平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之十提撥員工退休基金，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。

亞東石化（揚州）有限公司之職工退休辦法，係屬確定提撥辦法，由該公司相對提撥至員工個人帳戶，並帳列保險費項下。

另子公司東富投資公司未訂定退休辦法，亦未辦理退休金精算，係因主要員工均由本公司人員兼任。

屬確定給付退休辦法之本退休金相關資訊如下：

(一) 淨退休金成本：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
服務成本	\$ 8,919	\$ 8,425
利息成本	7,720	10,558
退休基金資產預期報酬	(5,267)	(7,436)
攤銷數	9,192	7,492
淨退休金成本	<u>\$ 20,564</u>	<u>\$ 19,039</u>

(二) 退休基金提撥狀況與應付退休金負債之調節表如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$230,837	\$237,837
非既得給付義務	<u>86,521</u>	<u>82,988</u>
累積給付義務	317,358	320,825
未來薪資增加之影響數	<u>63,347</u>	<u>65,168</u>
預計給付義務	380,705	385,993
退休基金資產公平市價	(<u>251,386</u>)	(<u>254,009</u>)
提撥狀況	129,319	131,984
未認列過度性淨給付義務	(5,973)	(8,959)
未認列前期服務成本	(11,591)	(13,040)
未認列退休金損失	(109,944)	(109,949)
補列之應計退休金負債	<u>64,161</u>	<u>66,780</u>
應計退休金負債	<u>\$ 65,972</u>	<u>\$ 66,816</u>
 (三) 既得給付	 <u>\$285,865</u>	 <u>\$295,812</u>

(四) 退休金給付義務及計算淨退休金成本之假設為：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
折 現 率	2.00%	2.00%
長期平均調薪率	2.00%	2.00%
退休基金資產之預期投資報酬率	2.00%	2.00%

十七、股東權益

(一) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價（包括以超過面額發行普通股及庫藏股交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二) 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，於彌補歷年虧損後，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，並按法令規定提列特別盈餘公

積，次就其餘額連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留部分後，按下列比例分派：

1. 股息百分之六十
2. 董事及監察人報酬百分之一
3. 員工紅利百分之二
4. 股東紅利百分之三十七

本公司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，依本公司章程所訂比例分配之。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，其現金股利部分原則上不低於當年度股息及股東紅利總和之百分之十。

九十九及九十八年度應付員工紅利估列金額分別為 39,844 仟元及 29,883 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 19,922 仟元及 14,942 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按預計分配盈餘金額之 2% 及 1% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。另應就子公司年底持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後評價如有回升之部分，公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

本公司分配屬八十七及以後年度之未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於九十九年六月二日及九十八年六月三日經股東會決議，九十八及九十七年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 143,470	\$ 110,946		
特別盈餘公積	-	427,702		
股息及股東紅利				
一 現 金	1,368,814	805,185	\$ 1.7	\$ 1.0

本公司分別於九十九年六月二日及九十八年六月三日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監酬勞如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 28,223	\$ 14,111	\$ 16,602	\$ 8,301
各年度財務報表認列金額	<u>29,883</u>	<u>14,942</u>	<u>19,922</u>	<u>9,961</u>
	<u>(\$ 1,660)</u>	<u>(\$ 831)</u>	<u>(\$ 3,320)</u>	<u>(\$ 1,660)</u>

本公司股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞之差異主要係因估計差異所致，已分別調整為九十九及九十八年度損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 金融商品未實現利益

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
備供出售金融資產		
年初餘額	\$329,577	(\$411,098)
直接認列為股東權益調整項目	392,507	753,809
金融資產出售轉列損益項目	<u>-</u>	<u>(13,134)</u>
年底餘額	<u>722,084</u>	<u>329,577</u>
採權益法長期股權投資認列之金融商品未實現損益		
年初餘額	(206,347)	(380,409)
直接認列為股東權益調整項目	<u>71,539</u>	<u>174,062</u>
年底餘額	<u>(134,808)</u>	<u>(206,347)</u>
金融商品未實現利益	<u>\$587,276</u>	<u>\$123,230</u>

(四) 庫藏股票

單位：仟股

<u>收回原因</u>	<u>年初股數</u>	<u>本年度增加</u>	<u>本年度減少</u>	<u>年底股數</u>
<u>九十九年度</u>				
子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	<u>12,504</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,504</u>
<u>九十八年度</u>				
子公司持有母公司股票自長期股權投資轉列庫藏股票	<u>12,504</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,504</u>

根據證券交易法規定，本公司自己買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過 50%之子公司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。

十八、其他營業收入

由於本公司與子公司因營業性質不同，於編製合併財務報表時，係依個別公司單獨財務報表之區分為劃分營業收入，故將上述各公司之淨營業收入列入合併損益表「營業收入」項下，以「其他營業收入」科目列示如下：

	九十九年度	九十八年度
出售公平價值變動列入損益之金融商品收入	\$ 900,188	\$ 1,102,766
出售備供出售金融資產收入	526,277	630,395
出售以成本衡量之金融資產收入	<u>55,342</u>	<u>-</u>
	<u>1,481,807</u>	<u>1,733,161</u>
公平價值變動列入損益之金融商品成本	887,877	1,131,956
出售備供出售金融資產成本	504,746	586,268
出售以成本衡量之金融資產成本	<u>56,618</u>	<u>-</u>
	<u>1,449,241</u>	<u>1,718,224</u>
出售投資利益—淨額	32,566	14,937
股利收入	7,921	14,387
金融資產評價（損失）利益	<u>(1,874)</u>	<u>118,060</u>
其他營業收入	<u>\$ 38,613</u>	<u>\$ 147,384</u>

十九、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當年度應負擔所得稅調節如下：

	九十九年度	九十八年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$434,527	\$438,626
永久性差異	(8,019)	(41,181)
暫時性差異	(137,159)	(228,159)
免稅所得	(29,049)	(26,806)
投資抵減	-	(6,497)
未分配盈餘加徵 10%	<u>35,012</u>	<u>-</u>
當年度應負擔所得稅	<u>\$295,312</u>	<u>\$135,983</u>

本公司增資擴展生產乙醇胺等之投資計畫，符合促進產業升級條例第九條之二規定，並經財政部核准自九十七年一月二日起，就生產乙醇胺等之所得連續五年免徵營利事業所得稅。

九十九年及九十八年十二月三十一日應付所得稅係分別減除預付所得稅 45,277 仟元及 53,524 仟元後之淨額。

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九十九年度	九十八年度
當年度應負擔所得稅	\$295,312	\$135,983
遞延所得稅	179,182	192,985
以前年度所得稅調整	(15,076)	(9,127)
所得稅費用	<u>\$459,418</u>	<u>\$319,841</u>

(三) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
遞延所得稅負債－非流動		
固定資產折舊財稅差異	(\$110,301)	(\$103,795)
權益法認列投資利益	(181,592)	(8,916)
	<u>(291,893)</u>	<u>(112,711)</u>
遞延所得稅資產－非流動		
長期投資減損損失	17,630	15,689
減：備抵評價	<u>17,630</u>	<u>15,689</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債－非流動淨額	<u>(\$291,893)</u>	<u>(\$112,711)</u>

立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由 25% 調降為 20%，惟九十九年五月再修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由 20% 調降為 17%，並自九十九年度施行。
2. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

(四) 兩稅合一相關資訊：

1. 股東可扣抵稅額帳戶餘額

公 司 名 稱	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
東聯化學股份有限公司	<u>\$174,517</u>	<u>\$175,008</u>
東富投資股份有限公司	<u>\$ 37,196</u>	<u>\$ 29,224</u>

2. 稅額扣抵比率

公 司 名 稱	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
東聯化學股份有限公司	<u>16.49%</u> (預計)	<u>15.40%</u> (實際)
東富投資股份有限公司	無可供分配盈餘	無可供分配盈餘

依所得稅法規定，分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 本公司九十九年及九十八年十二月三十一日止，屬八十六及以前年度之未分配盈餘均為 280,202 仟元。

(六) 除本公司九十五年度外，本公司截至九十六年度及子公司東富投資股份有限公司截至九十七年度止之所得稅結算申報案件，分別經稅捐稽徵機關核定。

二十、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 度				九 十 八 年 度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用及 損失	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用及 損失	合 計
用人費用								
薪資費用	\$ 247,845	\$ 190,090	\$ -	\$ 437,935	\$ 227,269	\$ 141,826	\$ -	\$ 369,095
勞健保費用	15,240	24,819	-	40,059	14,531	12,581	-	27,112
退休金費用	16,519	8,820	-	25,339	15,421	7,588	-	23,009
其他用人費用	<u>12,258</u>	<u>3,108</u>	-	<u>15,366</u>	<u>10,670</u>	<u>2,716</u>	-	<u>13,386</u>
	<u>\$ 291,862</u>	<u>\$ 226,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 518,699</u>	<u>\$ 267,891</u>	<u>\$ 164,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432,602</u>
折舊費用	\$ 413,189	\$ 40,736	\$ 1,123	\$ 455,048	\$ 414,663	\$ 41,263	\$ 1,123	\$ 457,049
攤銷費用	23,731	24,362	-	48,093	25,417	6,785	-	32,202

二一、合併每股盈餘

	金額 (分子) (千元)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十九年度</u>					
<u>基本每股盈餘</u>					
本期流通在外加權平均普通股			805,185		
減：子公司持有本公司之庫藏股			(12,504)		
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 2,556,045	\$ 2,096,627	792,681	\$ 3.22	\$ 2.64
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響—員工紅利	-	-	1,571		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	\$ 2,556,045	\$ 2,096,627	794,252	\$ 3.22	\$ 2.64
<u>九十八年度</u>					
<u>基本每股盈餘</u>					
本期流通在外加權平均普通股			805,185		
減：子公司持有本公司之庫藏股			(12,504)		
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 1,754,544	\$ 1,434,703	792,681	\$ 2.21	\$ 1.81
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響—員工紅利	-	-	1,475		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於母公司普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	\$ 1,754,544	\$ 1,434,703	794,156	\$ 2.21	\$ 1.81

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發放股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、金融商品之公平價值

(一) 公平價值資訊之揭露

非衍生性金融商品 資產	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入 損益之金融資產				
— 流動	\$ 169,963	\$ 169,963	\$ 199,392	\$ 199,392
備供出售金融商品				
— 流動	201,340	201,340	331,289	331,289
備供出售金融商品				
— 非流動	2,565,490	2,565,490	1,985,261	1,985,261

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產係採用活絡市場公開報價作為公平價值。
2. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、質押定存單、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項及存入保證金。此類金融商品之到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理依據。

(三) 決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(四) 九十九年及九十八年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 464,281 仟元及 1,635,417 仟元；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 991,877 仟元及 503,895 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 260,858 仟元及 396,566 仟元。九十九年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 343,734 仟元。

(五) 九十九及九十八年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入分別為 10,580 仟元及 9,812 仟元，利息費用分別為 11,553 仟元及 10,422 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司所持有之交易目的及備供出售金融資產公平價值，將受市場風險影響。

2. 信用風險

本公司及子公司所持有之金融商品受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。九十九年及九十八年十二月三十一日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象；惟因交易對象均為信譽良好之金

融機構及廠商且亦未從事衍生性金融商品交易，故經評估信用風險不重大。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之以成本衡量金融資產係無活絡市場，故預期具有流動性風險。投資備供出售之金融資產均具有活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，故預期無重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

子公司之長期借款係屬浮動利率之債務，惟其市場利率變動對本公司及子公司之影響應不重大。

二三、關係人交易

除財務報表及其他附註已另有說明或列示者外，本公司及子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司及子公司之關係</u>
遠東新世紀股份有限公司（遠東新世紀，原名遠東紡織股份有限公司）	董事長相同
亞東石化股份有限公司（亞東石化）	本公司為該公司之法人董事
遠東國際商業銀行股份有限公司（遠東商銀）	本公司為該公司之法人董事
富民運輸股份有限公司（富民運輸）	其董事長為本公司之董事
亞洲水泥股份有限公司（亞洲水泥）	本公司之法人董事
亞東石化（上海）有限公司（亞東石化（上海））	PPL與PETH（附註八）採權益法評價之被投資公司
亞東工業氣體股份有限公司（亞東氣體）	實質關係人
財團法人徐有庠先生紀念基金會	實質關係人
財團法人徐元智先生紀念基金會	實質關係人
元智大學	實質關係人
遠鼎投資股份有限公司（遠鼎投資）	實質關係人
PET Far Eastern (Holding) Ltd. (PETH)	實質關係人
CORE PACIFIC CAPITAL LTD. (CPC)	實質關係人

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
Far Eastern Investment (Holding) Ltd. (FEIH)	實質關係人
亞東工業(蘇州)有限公司(亞東工業 (蘇州))	實質關係人
遠紡工業(無錫)有限公司(遠紡工業 (無錫))	實質關係人
中比啤酒(蘇州)有限公司(中比啤酒 (蘇州))	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

與關係人間之交易，其交易價格、付款條件均與一般非關係人相當。

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
1. 銀行存款				
遠東商銀	\$ 266,923	41	\$ 731,846	37
2. 應收帳款				
遠東新世紀	\$ 113,488	18	\$ 95,879	15
其 他	12,396	2	7,615	1
	<u>\$ 125,884</u>	<u>20</u>	<u>\$ 103,494</u>	<u>16</u>
3. 其他金融資產—流動				
亞東石化(上海)	\$ 600,078	78	\$ 102,368	100
遠紡工業(無錫)	168,739	22	-	-
	<u>\$ 768,817</u>	<u>100</u>	<u>\$ 102,368</u>	<u>100</u>

係短期資金融通，對亞東石(上海)未計息，對遠紡工業(無錫)之利息則於到期一次收取。

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
4. 什項資產				
遠東商銀	\$ 30,000	8	\$ -	-
5. 應付運費				
富民運輸	\$ 12,296	7	\$ 8,976	39
6. 應付費用				
PETH	\$ 7,767	5	\$ 6,480	4

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
7. 營業收入				
遠東新世紀	\$ 1,175,570	9	\$ 940,798	10
其 他	<u>99,594</u>	<u>1</u>	<u>52,189</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,275,164</u>	<u>10</u>	<u>\$ 992,987</u>	<u>10</u>
8. 進 貨				
亞東氣體	\$ 68,156	1	\$ 38,620	1
FEIH	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>157,655</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 68,156</u>	<u>1</u>	<u>\$ 196,275</u>	<u>3</u>
9. 營業費用－薪資				
PETH	<u>\$ 17,940</u>	<u>2</u>	<u>\$ 13,804</u>	<u>2</u>
10. 營業費用－運輸費用				
富民運輸	<u>\$ 74,804</u>	<u>10</u>	<u>\$ 49,698</u>	<u>8</u>
11. 利息收入				
遠紡工業（無錫）	\$ 3,943	37	\$ -	-
亞東工業（蘇州）	1,980	19	-	-
遠東商銀	801	8	1,230	13
中比啤酒（蘇州）	<u>519</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,243</u>	<u>69</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>13</u>

12. 為他人背書保證情形

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<u>本 公 司</u>		
PPL	\$ 1,310,850	\$ 1,055,670
OUCC (Bermuda)	1,252,590	415,870
東富投資	950,000	850,000
亞東石化（揚州）	<u>291,300</u>	<u>479,850</u>
	<u>\$ 3,804,740</u>	<u>\$ 2,801,390</u>
<u>PPL</u>		
亞東石化（上海）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 831,020</u>

13. 本公司於九十九年度分別捐贈 55,000 仟元及 30,000 仟元予財團法人徐元智先生紀念基金會及元智大學，九十八年度捐贈 25,000 仟元予財團法人徐有庠先生紀念基金會，均帳列營業費用－捐贈項下。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九十九年度	九十八年度
薪 資	\$ 23,811	\$ 20,980
紅 利	2,975	2,092
	<u>\$ 26,786</u>	<u>\$ 23,072</u>

二四、質抵押資產

下列資產已提供銀行、政府機關及客戶，作為銀行透支帳戶、海關先放後稅及銷貨履約保證金：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
備供出售金融資產－非流動	\$ 92,521	\$ 81,721
質押定期存單（帳列什項資產）	84,005	59,245
	<u>\$176,526</u>	<u>\$140,966</u>

二五、重大承諾事項及或有事項

截至九十九年十二月底止，重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 已開立未使用信用狀及金融機構提供之購料保證餘額分別為 41,891 仟元及 200,000 仟元。
- (二) 本公司與台灣中油股份有限公司訂有購買乙烯長期合約，至九十九年十二月三十一日為止。本公司每年應依合約規定購買乙烯，價格按美金計價。
- (三) 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等訂有主要產品乙二醇之銷售合約，自九十三年起為期一至三年，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。
- (四) 本公司於八十九年一月與旭美化成股份有限公司（簡稱旭美；九十八年四月一日起併入奇美實業股份有限公司）簽訂為期十六年之碳酸乙烯酯委託生產／銷售合約，全產時總數量為 40,000 噸；另旭美在製程中所產生之合格副產品乙二醇，本公司將予以買回，全產時數量為 28,000 噸，價格按經雙方協議之成本決定。九十六年二月十三日簽訂增補協議，雙方同意碳酸乙烯酯廠擴建後新增產能，全數銷售予旭美。

(五) 本公司於九十六年六月底收到高雄關稅局處分書，從高認定本公司九十二至九十五年間進口銀觸媒漏報進口貨物價值，並予追繳進口營業稅款並裁定罰鍰。本公司認為該處分不合理，故於九十六年七月二十七日提出復查申請。高雄關稅局於九十六年十月二日駁回部分申請復查內容，本公司依法提起訴願，財政部於九十七年四月三日訴願駁回。本公司依法提起行政訴訟，高等行政法院於九十八年二月二十三日判決本公司敗訴，本公司已依法向最高行政法院提出上訴。嗣後經雙方協調，本公司於一〇〇年二月十八日與高雄關稅局達成和解，高雄關稅局同意追減相關罰鍰為 0 元，惟仍需補繳營業稅款約 12,808 仟元。本公司已於九十六年度基於保守穩健原則估列 13,000 仟元稅額，帳列其他流動負債項下，經評估對本公司之財務報表應不致有重大影響。

二六、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台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表七。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司並無直接或間接經由第三地區發生重大交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

二七、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司之主要產業部門乙二醇事業、氣體事業及特用化學品(特化)事業，九十九及九十八年度之有關財務資訊如下：

	九	十	九	年	度
	乙	氣	特	投	合
	二	體	化	資	計
	醇	體	化	資	計
部門別營業收入	\$ 6,803,077	\$ 793,185	\$ 4,813,959	\$ 38,613	\$ 12,448,834
部門營業利益	\$ 931,330	\$ 195,628	\$ 494,332	(\$ 62,660)	\$ 1,558,630
營業外收入及利益					1,125,872
營業外費用及損失					67,787
稅前利益					\$ 2,616,715
可辨認資產	\$ 1,533,477	\$ 387,634	\$ 2,101,700	\$ -	\$ 4,022,811
長期投資					7,611,505
公司一般資產					6,020,961
資產合計					\$ 17,655,277
攤銷及折舊費用					\$ 503,141
資本支出金額					\$ 1,465,880

	九	十	八	年	度
	乙	氣	特	投	合
	二	體	化	資	計
	醇	體	化	資	計
部門別營業收入	\$ 4,827,857	\$ 696,348	\$ 4,137,475	\$ 147,384	\$ 9,809,064
部門營業利益	\$ 278,843	\$ 155,284	\$ 369,561	\$ 102,579	\$ 906,267
營業外收入及利益					1,297,395
營業外費用及損失					106,689
稅前利益					\$ 2,096,973
可辨認資產	\$ 1,328,877	\$ 388,613	\$ 2,296,343	\$ -	\$ 4,013,833
長期投資					7,262,900
公司一般資產					5,645,448
資產合計					\$ 16,922,181
攤銷及折舊費用					\$ 489,251
資本支出金額					\$ 761,644

(二) 外銷銷貨資訊：

客 戶 名 稱	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	占 營 業 收 入 淨 額	金 額	占 營 業 收 入 淨 額
亞 洲	\$ 1,661,759	13%	\$ 1,562,341	16%
歐 洲	238,980	2%	237,734	2%
大 洋 洲	67,260	1%	52,397	1%
非 洲	57,540	-	41,254	-
美 洲	31,409	-	49,961	1%

(三) 重要客戶資訊：

客 戶 名 稱	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	占 營 業 收 入 比 例	金 額	占 營 業 收 入 比 例
奇美實業(原旭美化成)	\$ 1,455,549	12%	\$ 1,267,918	13%
台南紡織	1,367,361	11%	1,086,510	11%
遠東新世紀(原名遠東紡織)	1,175,570	9%	940,798	10%

二八、其 他

本公司具重大影響之外幣金融性資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		
	外 幣 匯 率	新 台 幣		外 幣 匯 率	新 台 幣	
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 27,829	29.13	\$ 810,659	\$ 29,017	31.99	\$ 928,268
人 民 幣	41,740	4.4405	185,346	39,817	4.6415	184,809
加 幣	-	-	-	132	30.45	4,025
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美 金	122,998	29.13	3,582,936	92,624	31.99	2,963,036
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	38,255	29.13	1,114,364	36,003	31.99	1,151,730

二九、推定從屬公司相關資訊：無。

東聯化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國九十九年度

附表一

單位：新台幣仟元

貸出資 之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	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	擔保品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總限額
										名稱	價值		
PPL	亞東石化(上海) 有限公司	應收關係人款項	\$ 662,290	\$ 600,078	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	母公司最近期 財務報表淨 值 15% \$ 2,180,150	母公司最近期 財務報表淨 值 40% \$ 5,813,734
OUCB (Bermuda)	亞東石化(揚州) 有限公司	應收關係人款項	656,460	611,730	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	母公司最近期 財務報表淨 值 15% \$ 2,180,150	母公司最近期 財務報表淨 值 40% \$ 5,813,734
亞東石化(揚州) 有限公司	遠紡工業(無錫) 有限公司	交易性金融資產	261,804	168,739	3%	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	母公司最近期 財務報表淨 值 15% \$ 2,180,150	母公司最近期 財務報表淨 值 40% \$ 5,813,734
	亞東工業(蘇州) 有限公司	交易性金融資產	160,750	-	1.25%	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	母公司最近期 財務報表淨 值 15% \$ 2,180,150	母公司最近期 財務報表淨 值 40% \$ 5,813,734
	中比啤酒(蘇州) 有限公司	交易性金融資產	477,000	-	1.2647%	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	母公司最近期 財務報表淨 值 15% \$ 2,180,150	母公司最近期 財務報表淨 值 40% \$ 5,813,734

東聯化學股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國九十九年度

附表二

單位：新台幣仟元

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	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
	公司名稱	與本公司之關係						
本公司	東富投資股份有限公司	子公司	本公司最近期財務報表淨值 50% \$ 7,267,168	\$ 950,000	\$ 950,000	\$ -	7%	本公司最近期財務報表淨值 100% \$14,534,335
	PPL	子公司	本公司最近期財務報表淨值 50% \$ 7,267,168	1,310,850	1,310,850	-	9%	本公司最近期財務報表淨值 100% \$14,534,335
	OUCC (Bermuda)	子公司	本公司最近期財務報表淨值 50% \$ 7,267,168	1,382,450	1,252,590	-	9%	本公司最近期財務報表淨值 100% \$14,534,335
	亞東石化(揚州)有限公司	孫公司	本公司最近期財務報表淨值 50% \$ 7,267,168	482,250	291,300	-	2%	本公司最近期財務報表淨值 100% \$14,534,335
	PPL	亞東石化(上海)有限公司	PPL 採權益法評價之被投資公司	母公司最近期財務報表淨值 50% \$ 7,267,168	833,228	-	-	-

東聯化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國九十九年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元/仟股、仟單位

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 %	市價或股權淨值	
本公司	德銀遠東 DWS 台灣精選主題基金	—	備供出售金融商品—流動	10,000	\$ 143,500	-	\$ 143,500	註一
	匯豐新日本動力組合基金	—	同上	8,000	57,840	-	57,840	註一
	遠東國際商業銀行	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融商品—非流動	41,451	611,400	2	611,400	註二
	遠東百貨股份有限公司	董事長相同	同上	13,547	660,395	1	660,395	註二
	遠東新世紀股份有限公司	董事長相同	同上	4,330	213,886	-	213,886	註二
	亞洲水泥股份有限公司	本公司之法人董事	同上	12,736	410,744	-	410,744	註二
	宏遠興業股份有限公司	其董事長為本公司董事	同上	36,213	279,201	8	279,201	註二及五
	亞東石化股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	91,943	984,660	18	1,269,703	註三
	大華創業投資股份有限公司	—	同上	26,667	266,667	17	269,200	註三
	啟航創業投資股份有限公司	—	同上	10,000	86,152	10	94,072	註三
	漢新創業投資股份有限公司	—	同上	1,470	12,152	3	11,007	註三
	群威創業投資股份有限公司	—	同上	1,500	3,898	5	10,194	註三
	台安生物科技股份有限公司	—	同上	222	694	5	2,355	註三
	CDIB Biotechnology USA Fund	—	同上	600	-	10	2,911	註三
	Pacific Petrochemical (Holding) Ltd.	子公司	採權益法之長期股權投資	80	3,467,912	100	3,634,842	註四
	OUCC (Bermuda) Holding Ltd.	子公司	同上	15	1,143,789	100	1,143,789	註四
	東富投資股份有限公司	子公司	同上	114,299	849,066	100	1,319,188	註四
國光石化科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	同上	10,546	17,939	20	17,939	註四	
亞東創新發展股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	同上	9,000	57,087	30	57,087	註四	
東富投資股份有限公司	台灣水泥股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產	700	22,960	-	22,960	註二
東富投資股份有限公司	中華紙漿股份有限公司	—	同上	1,065	16,667	-	16,667	註二
	台灣國際造船股份有限公司	—	同上	60	1,650	-	1,650	註二
	智邦科技股份有限公司	—	同上	230	4,692	-	4,692	註二
	和鑫光電股份有限公司	—	同上	300	7,470	-	7,470	註二
	瑞智精密股份有限公司	—	同上	360	6,624	-	6,624	註二
	榮剛材料科技股份有限公司	—	同上	458	12,435	-	12,435	註二
	中磊電子股份有限公司	—	同上	40	1,136	-	1,136	註二
	中美矽晶製品股份有限公司	—	同上	281	26,021	-	26,021	註二

(接次頁)

(承前頁)

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 %	市價或股權淨值	
東富投資股份有限公司	合作金庫商業銀行股份有限公司	—	同上	550	\$ 13,915	-	\$ 13,915	註二
	聚鼎科技股份有限公司	—	同上	65	3,868	-	3,868	註二
	胡連精密股份有限公司	—	同上	149	10,797	-	10,797	註二
	啟碁科技股份有限公司	—	同上	190	13,281	-	13,281	註二
	元太科技工業股份有限公司	—	同上	415	24,526	-	24,526	註二
	華宏新技股份有限公司	—	同上	55	3,921	-	3,921	註二
	東聯化學股份有限公司	庫藏股	備供出售金融商品—非流動	12,503	470,122	-	470,122	註二
	遠東國際商業銀行	本公司之董事長為該公司之監察	同上	20,875	307,000	-	307,000	註二
	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	10,631	81,964	-	81,964	註二
	裕鼎實業	實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	3,383	33,830	-	40,270	註三
PPL	亞東石化(上海)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	註六	USD 122,998	39	RMB 848,283	註四
OUCC (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	註六	USD 39,428	100	RMB 259,818	註四

註一：市價係按九十九年十二月三十一日基金淨資產價值計算。

註二：市價係按九十九年十二月三十一日收盤價計算。

註三：股權淨值係按未經會計師查核之最近期之財務報表帳面淨值計算。

註四：股權淨值係按經會計師查核之最近期之財務報表帳面淨值計算。

註五：其中 12,000 仟股質押予金融機構。

註六：非股份有限公司，故無股數。

東聯化學股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十九年度

附表四

單位：新台幣仟元／仟單位／仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數／單位	金額	股數／單位	金額	股數／單位	售價	帳面成本	處分利益	股數／單位	金額
本公司	亞洲水泥股份有限公司	備供出售金融商品—非流動	公開市場	—	8,345	\$ 288,746	4,391	\$ 123,002	-	\$ -	\$ -	\$ -	12,736	\$ 410,744 (註一)
	PPL	採權益法之長期股權投資	遠鼎投資股份有限公司及 Core Pacific Capital Ltd.	董事長相同及最終母公司董事長相同	50	1,790,129	30	992,529	-	-	-	-	80	3,467,912 (註二)
	PETH.	採權益法之長期股權投資	遠東新世紀股份有限公司	董事長相同	42	724,017	-	-	42	659,423	657,840 (註二)	1,583	-	-
	OUCC (Bermuda)	採權益法之長期股權投資	現金增資認股	—	10	882,603	5	384,924	-	-	-	-	15	1,143,789 (註二)
OUCC (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	採權益法之長期股權投資	現金增資認股	—	註四	USD27,630	註三	USD12,000	-	-	-	-	註四	USD39,428 (註二)

註一：金額已調整備供出售金融商品評價利益 20,556 仟元。

註二：含權益法調整數。

註三：請參閱財務報表附註八說明。

註四：非股份有限公司，故無股數。

東聯化學股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十九年度

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	(\$ 1,175,570)	(9%)	與其他客戶相同	無	無	\$ 113,488	18%	

東聯化學股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十九年十二月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	遠東新世紀股份有限公司	董事長相同	應收帳款 \$ 113,488	11.23 次	\$ -	-	\$113,488	\$ -

東聯化學股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國九十九年度

附表七

單位：新台幣及外幣仟元/仟股

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	USD 76,472	USD 45,500	80	100	\$ 3,467,912	USD 30,485	\$ 900,141	
	OUCC (Bermuda)	英屬百慕達群島	投資	USD 40,000	USD 28,000	15	100	1,143,789	(USD 1,709)	(53,868)	
	東富投資股份有限公司	台北市	各種生產事業及金融事業之投資	\$ 860,000	\$ 860,000	114,299	100	849,066	\$ 50,068	28,813	
	亞東創新發展股份有限公司	台北市	資源回收及各種醫療器材製造	90,000	90,000	9,000	30	57,087	1,517	180	
	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	105,463	105,463	10,546	20	17,939	(151,096)	(30,219)	
	PETH	英屬百慕達群島	投資	USD -	USD 23,132	-	-	-	USD 53,484	22,861	註二
PPL	亞東石化(上海)有限公司	中國上海市	生產和銷售對苯二甲酸(PTA)及其相關的後加工產品。	USD 50,755	USD 50,755	註一	39	USD 122,998	RMB 558,708	USD 31,901	
OUCC (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	中國揚州市	生產和銷售乙醇胺等產品。	USD 40,000	USD 28,000	註一	100	USD 39,428	(RMB 10,734)	(USD 1,586)	

註一：非股份有限公司，故無股數。

註二：已於九十九年二月二十六日出售，請參閱財務報表附註八說明。

東聯化學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十九年度

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					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	USD197,310	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 65,500	USD 30,972	USD 20,586	USD 75,886	39%	\$ 964,839 (註二)	\$ 3,749,866	\$ -
亞東石化(揚州)有限公司	乙醇胺之產銷業務	USD 40,000	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 28,000	USD 12,000	-	USD 40,000	100%	(49,982) (註三)	1,148,533	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 115,886	USD 115,886	\$ 8,720,601

註一：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定淨值或合併淨值之 60% 計算。

註二：係經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表為認列基礎。

註三：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表為認列基礎。

東聯化學股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十九及九十八年度

附表九

單位：新台幣仟元

九十九年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	東富投資股份有限公司	1	其他收入	\$ 1,036	依雙方約定條件	-
		PPL	1	其他收入	2,184	依雙方約定條件	-
		Oucc (Bermuda)	1	其他收入	1,082	依雙方約定條件	-
		亞東石化(揚州)	1	其他流動資產	224	依雙方約定條件	-
1	東富投資股份有限公司	本公司	2	營業費用	1,036	依雙方約定條件	-
		PPL	2	營業費用	2,184	依雙方約定條件	-
		Oucc (Bermuda)	2	營業費用	1,082	依雙方約定條件	-
4	亞東石化(揚州)	亞東石化(揚州)	3	其他金融資產—流動	611,730	依雙方約定條件	3
		亞東石化(揚州)	3	暫收款	4,615	依雙方約定條件	-
		本公司	2	其他應付款	224	依雙方約定條件	-
		Oucc (Bermuda)	3	短期借款	611,730	依雙方約定條件	3
		Oucc (Bermuda)	3	預付設備款	4,615	依雙方約定條件	-

九十八年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	PPL	1	利息收入	\$ 12,192	依雙方約定條件	-
		PPL	1	其他收入	465	依雙方約定條件	-
1	PPL	東富投資股份有限公司	1	其他收入	1,057	依雙方約定條件	-
		本公司	2	利息費用	12,192	依雙方約定條件	-
2	東富投資股份有限公司	本公司	2	營業費用	465	依雙方約定條件	-
		本公司	2	營業費用	1,057	依雙方約定條件	-

註：1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。