

東聯化學股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併現金流量表	8~9		-
七、合併財務報表附註			
(一) 重要會計政策之彙總說明	10~11		一
(二) 會計變動之理由及其影響	11		二
(三) 重要會計科目之說明	12~23		三~十七
(四) 關係人交易	23~25		十八
(五) 質抵押資產	25		十九
(六) 重大承諾事項及或有事項	26		二十
(七) 重大災害損失	-		-
(八) 重大期後事項	-		-
(九) 營運部門財務資訊	26~28		二一
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	28		二二
(十一) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	29~37		二三
(十二) 推定從屬公司相關資訊	37		二四
(十三) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	37~38		二五

會計師核閱報告

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一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所示，列入合併財務報表之子公司財務報表係未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 9,615,073 仟元及 8,844,403 仟元，分別佔合併資產總額 42%及 43%；其負債總額分別為新台幣 3,373,842 仟元及 2,655,567 仟元，分別佔合併負債總額 57%及 55%；其民國一〇一及一〇〇年第一季之其他營業收入及損失淨額分別為收入新台幣 26,220 仟元及損失 3,536 仟元，分別佔合併營業收入淨額 0.7%及 0.1%；其損益分別為純損新台幣 44,983 仟元及純益 445,091 仟元，分別佔合併總純益 9%及 42%。又如合併財務報表附註七所述，東聯化學股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額分別計 3,957,803 仟元及 4,267,403 仟元，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日相關之投資損益淨額分別為損失 501 仟元及

收益 484,183 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 一 年 四 月 二 十 日

東聯化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三及十八)	\$ 2,703,186	12	\$ 2,219,126	11	2100	短期借款(附註十二)	\$ 2,698,304	12	\$ 1,491,168	7
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四)	114,794	1	279,335	1	2140	應付帳款	966,107	4	849,387	4
1320	備供出售金融商品—流動(附註五)	101,890	-	191,560	1	2160	應付所得稅	535,342	2	385,037	2
1120	應收票據—減備抵呆帳—一〇一年673仟元及一〇〇年554仟元後之淨額	111,152	-	91,754	-	2170	應付費用(附註十八)	183,089	1	149,121	1
1150	應收帳款					2219	應付董監事酬勞及員工紅利(附註十四)	89,042	1	82,384	1
	關係人(附註十八)	109,872	-	211,165	1	2224	應付設備款	21,974	-	130,545	1
1140	非關係人—減備抵呆帳—一〇一年7,059仟元及一〇〇年5,906仟元後之淨額	1,058,915	5	765,195	4	2260	預收貨款	36,508	-	57,744	-
120X	存貨(附註六)	669,629	3	430,474	2	2280	其 他	65,437	-	234,158	1
1190	其他金融資產—流動(附註十八)	603,775	3	605,640	3	21XX	流動負債合計	4,595,803	20	3,379,544	17
1260	其 他	495,368	2	551,062	3		長期負債				
11XX	流動資產合計	5,968,581	26	5,345,311	26	2420	長期銀行借款(附註十三)	442,650	2	867,300	4
	長期投資					2510	土地增值稅準備(附註九)	341,231	2	34,356	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註七)	3,957,803	18	4,267,403	21		其他負債				
1450	備供出售金融商品—非流動(附註五及十九)	2,366,582	10	2,556,937	12	2810	應計退休金負債	74,993	-	65,972	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	1,621,130	7	1,388,053	7	2820	存入保證金	80,564	-	81,438	1
14XX	長期投資合計	7,945,515	35	8,212,393	40	2880	遞延所得稅負債—非流動淨額	362,355	2	368,666	2
	固定資產(附註九)					2890	什項負債	10,798	-	10,711	-
	成 本					28XX	其他負債合計	528,710	2	526,787	3
1501	土 地	173,546	1	173,546	1	2XXX	負債合計	5,908,394	26	4,807,987	24
1511	土地改良物	247,074	1	231,784	1		股東權益(附註十四)				
1521	房屋及建築	895,502	4	395,866	2	3110	股本—每股面額10元，額定820,000仟股，發行805,185仟股	8,051,846	35	8,051,846	39
1531	機器設備	11,862,164	52	9,856,516	48	32XX	資本公積	1,319,631	6	1,289,624	6
1681	其他設備	544,260	3	475,970	3		保留盈餘				
15X1		13,722,546	61	11,133,682	55	3310	法定盈餘公積	1,916,256	9	1,706,593	8
15X8	重估增值	2,450,131	11	1,296,653	6	3350	未分配盈餘	4,384,911	19	4,177,525	21
15X9	減：累積折舊	9,716,563	43	9,309,947	45	33XX	保留盈餘合計	6,301,167	28	5,884,118	29
		6,456,114	29	3,120,388	16		股東權益其他調整項目				
1671	未完工程及預付設備款	479,837	2	1,877,542	9	3420	累積換算調整數	24,584	-	(88,691)	-
15XX	固定資產淨額	6,935,951	31	4,997,930	25	3430	未認為退休金成本之淨損失	(58,557)	-	(46,597)	-
	無形資產					3450	金融商品之未實現利益	263,776	1	467,832	2
1750	電腦軟體成本	5,455	-	6,916	-	3460	未實現重估增值	985,545	4	137,715	1
1710	土地使用權	207,257	1	203,579	1	3480	庫藏股票	(90,356)	-	(90,356)	(1)
17XX	無形資產合計	212,712	1	210,495	1	34XX	股東權益其他調整項目合計	1,124,992	5	379,903	2
	其他資產					3XXX	股東權益合計	16,797,636	74	15,605,491	76
1810	非營業用資產—淨額(附註十)	1,190,222	5	1,190,305	6		負債及股東權益總計	\$ 22,706,030	100	\$ 20,413,478	100
1830	遞延借項—淨額(附註十一)	71,839	-	40,314	-						
1880	什項資產(附註十八及十九)	381,210	2	416,730	2						
18XX	其他資產合計	1,643,271	7	1,647,349	8						
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,706,030	100	\$ 20,413,478	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十日會計師核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季		一 〇 〇 年 第 一 季	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入－淨額(附註十八)	\$ 3,804,801	99	\$ 3,559,385	100
4800	其他營業收入(損失)(附註十五)	26,220	1	(3,536)	-
4000	營業收入合計	3,831,021	100	3,555,849	100
5000	營業成本(附註六及十八)	3,150,209	82	2,618,967	74
5910	營業毛利	680,812	18	936,882	26
	營業費用(附註十八)				
6100	推銷費用	70,469	2	65,187	2
6200	管理費用	45,631	1	71,026	2
6300	研發費用	37,440	1	35,261	1
6000	營業費用合計	153,540	4	171,474	5
6900	營業利益	527,272	14	765,408	21
	營業外收入及利益				
7140	處分投資利益－淨額	77,917	2	-	-
7160	兌換利益－淨額	8,279	1	5,015	-
7110	利息收入(附註十八)	8,109	-	5,925	-
7210	租金收入(附註十)	7,366	-	8,062	-
7121	採權益法認列之投資收益－淨額(附註七)	-	-	484,183	14
7480	其 他	5,932	-	3,370	-
7100	營業外收入及利益合計	107,603	3	506,555	14

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 〇 一 年 第 一 季			一 〇 〇 年 第 一 季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	11,843	1	\$	4,494	-		
7620								
		4,107	-		4,107	-		
7521								
		501	-		-	-		
7630		-	-		6,513	-		
7880		628	-		1,310	-		
7500								
		17,079	1		16,424	-		
7900		617,796	16		1,255,539	35		
8110		103,361	3		207,773	6		
9600		514,435	13		1,047,766	29		
	歸屬予：							
9601		514,435	13		1,047,766	29		
代 碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	每股盈餘 (附註十六)							
9750		\$ 0.78		\$ 0.65		\$ 1.58		\$ 1.32
9850		\$ 0.78		\$ 0.65		\$ 1.58		\$ 1.32

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十日會計師核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 514,435	\$1,047,766
調整項目		
收到權益法被投資公司現金股利	177,636	-
折舊	143,371	113,814
處分投資利益－淨額	(54,951)	(10,959)
金融資產評價(利益)損失	(49,186)	14,495
攤銷	13,169	7,446
遞延所得稅	(6,606)	76,773
提列呆帳損失	1,974	2,445
採權益法認列之投資損失(收益)－淨額	501	(484,183)
存貨回升利益	(2,774)	(5,455)
減損損失	-	6,513
營業資產及負債變動：		
交易目的金融資產	64,507	(112,908)
應收票據	(13,237)	(38,179)
應收帳款	(309,526)	(359,246)
存貨	67,597	(29,535)
其他流動資產	(54,860)	(39,242)
應付帳款	250,489	521,530
應付所得稅	109,867	130,961
應付費用	(13,973)	5,989
預收貨款	(31,509)	(3,654)
其他流動負債	(265,042)	14,684
營業活動之淨現金流入	<u>541,882</u>	<u>859,055</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	324,122	-
購置固定資產	(224,186)	(310,538)
其他金融資產－流動減少	19,890	163,177

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
什項資產增加	(\$ 9,311)	(\$ 26,366)
無形資產增加	(1,321)	(150)
購買備供出售金融資產	-	(101,111)
採權益法之長期股權投資增加	-	(4,000)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>109,194</u>	<u>(278,988)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	557,861	499,291
應付短期票券減少	(30,188)	-
什項負債增加(減少)	10,798	(29,415)
存入保證金增加	19	-
長期借款增加	-	523,566
融資活動之淨現金流入	<u>538,490</u>	<u>993,442</u>
匯率影響數	<u>377</u>	<u>(11,387)</u>
本期現金及約當現金增加數	1,189,943	1,562,122
期初現金及約當現金餘額	<u>1,513,243</u>	<u>657,004</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$2,703,186</u>	<u>\$2,219,126</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 120</u>
支付利息	<u>\$ 12,784</u>	<u>\$ 6,044</u>
購置固定資產支付現金數		
固定資產增加數	\$ 208,155	\$ 257,858
加：期初應付設備款	38,005	183,225
減：期末應付設備款	<u>21,974</u>	<u>130,545</u>
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 224,186</u>	<u>\$ 310,538</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十日會計師核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述者外，本公司及子公司所採用之會計政策與最近年度合併財務報表均相同，惟對不同部分已揭露變動之事實、理由及影響金額，爰不再另行編製重要會計政策彙總說明。

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	一〇一年三月 三十一日所持 股權百分比	一〇〇年三月 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%	100%
本公司	OUC (Bermuda) Holding Ltd (OUC (Bermuda))	投資業	100%	100%
OUC (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	乙醇胺等之生 產與銷售	100%	100%

上述列入合併財務報表子公司之財務報表係未經會計師核閱，其一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 9,615,073 仟元及 8,844,403 仟元，分別佔合併資產總額 42%及 43%；其負債總額分別為新台幣 3,373,842 仟元及 2,655,567 仟元，分別佔合併負債總額 57%及 55%；其民國一〇一及一〇〇年第一季之其他營業收入及損失淨額分別為收入新台幣 26,220 仟元及損失 3,536 仟元，分別佔合併營業收入淨額 0.7%及 0.1%；其損益分別為純損新台幣 44,983 仟元及純益 445,091 仟元，分別佔合併總純益 9%及 42%。

(三) 未列入財務報表之子公司：無。

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年第一季合併總純益並無影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

三、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
附買回票券	\$ 1,232,010	\$ 874,606
定期存款	847,820	987,587
活期存款	612,414	351,217
支票存款	10,723	5,325
零用金	219	391
	<u>\$ 2,703,186</u>	<u>\$ 2,219,126</u>

四、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
國內上市(櫃)公司股票	<u>\$114,794</u>	<u>\$279,335</u>

五、備供出售金融資產

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	流	動非流	流	動非流
國內上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ 2,366,582	\$ -	\$ 2,556,937
開放型基金	<u>101,890</u>	<u>-</u>	<u>191,560</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 101,890</u>	<u>\$ 2,366,582</u>	<u>\$ 191,560</u>	<u>\$ 2,556,937</u>

六、存貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$467,804	\$227,889
在製品	15,225	19,876
原料	<u>186,600</u>	<u>182,709</u>
	<u>\$669,629</u>	<u>\$430,474</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 25,563 仟元及 901 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 3,150,209 仟元及 2,618,967 仟元。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 2,774 仟元及 5,455 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。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
亞東石化(上海)有限公司	\$ 3,891,751	39	\$ 4,189,180	39
亞東創新發展股份有限公司	56,856	30	58,372	30
國光石化科技股份有限公司	<u>9,196</u>	20	<u>19,851</u>	20
	<u>\$ 3,957,803</u>		<u>\$ 4,267,403</u>	

本公司於九十九年二月二十二日以美金 30,7972 仟元買入 PPL 股份 30,300 股，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。截至一〇一年三月三十一日止，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 40,000 噸乙醇胺(EA)廠於一〇〇年四月建成投產。

截至一〇一年三月三十一日止，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。

一〇一及一〇〇年第一季依據被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表認列之投資(損)益列示如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
亞東創新發展股份有限公司	(\$ 531)	\$ 1,285
亞東石化(上海)有限公司	30	484,985
國光石化科技股份有限公司	<u>-</u>	<u>(2,087)</u>
	<u>(\$ 501)</u>	<u>\$484,183</u>

八、以成本衡量之金融資產

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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	\$ 984,660	18	\$ 984,660	18
鼎慎投資股份有限公司	270,000	18	-	-
大華創業投資股份有限公司	240,059	17	266,667	17
啟航創業投資股份有限公司	86,152	10	86,152	10
裕鼎實業股份有限公司	27,925	5	33,830	5
漢新創業投資股份有限公司	7,742	3	12,152	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
	<u>\$1,621,130</u>		<u>\$1,388,053</u>	

本公司於一〇〇年度認列大華創業投資股份有限公司之減損損失 26,608 仟元。

子公司東富投資公司於一〇〇年度認列裕鼎實業股份有限公司之減損損失 5,905 仟元。

漢新創業投資股份有限公司於一〇〇年度辦理減資並退還股款 4,410 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。

九、固定資產

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
成本	<u>\$13,722,546</u>	<u>\$11,133,682</u>
重估增值		
土地	1,417,915	263,210
土地改良物	73,085	73,085
房屋及建築	80,357	80,357
機器設備	878,312	879,539
其他設備	462	462
	<u>2,450,131</u>	<u>1,296,653</u>
累積折舊		
土地改良物	285,733	281,954
房屋及建築	277,417	245,100

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
機器設備	\$ 8,743,076	\$ 8,399,682
其他設備	<u>410,337</u>	<u>383,211</u>
	<u>9,716,563</u>	<u>9,309,947</u>
未完工程及預付設備款	<u>479,837</u>	<u>1,877,542</u>
固定資產淨額	<u>\$ 6,935,951</u>	<u>\$ 4,997,930</u>

本公司於六十九、七十及一〇〇年度依照有關法令之規定辦理土地重估價，除增加固定資產價值，同時分別增加土地增值稅準備及未實現重估增值，另復於七十一年度辦理土地以外之固定資產重估價。

十、非營業用資產－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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>
	<u>1,221,333</u>	<u>1,221,333</u>
減：累積折舊	24,598	24,515
累計減損	<u>6,513</u>	<u>6,513</u>
非營業用資產淨額	<u>\$ 1,190,222</u>	<u>\$ 1,190,305</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。

本公司於一〇〇年第一季因前鎮區新生段土地之地上建物老舊不堪使用，本公司評估除土地採淨公平價值作為減損測試之可回收金額外，其餘地上建物因估計使用價值極小，故就帳面價值全數提列減損損失計 6,513 仟元。

十一、遞延借項－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
技術費	\$ 69,297	\$ 28,450
熱煤	1,352	1,409
電力線路	396	1,353
其他	794	9,102
	<u>\$ 71,839</u>	<u>\$ 40,314</u>

十二、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
信用借款	<u>\$ 2,698,304</u>	<u>\$ 1,491,168</u>
年 利 率	1.03%~3.7%	0.7518%~0.93%
最後到期日	101.6.8	100.4.22

十三、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
銀行信用借款	<u>\$442,650</u>	<u>\$867,300</u>

係以美金償還，截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日實際動支金額分別為 USD15,000 仟元及 USD29,500 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。一〇一及一〇〇年度年利率分別為 0.85% 及 0.7495%~0.8606%。

十四、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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積之內容如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
股票發行溢價	\$ 1,090,760	\$ 1,090,760
庫藏股票交易	189,126	159,119
採權益法之長期股權投資	39,745	39,745
	<u>\$ 1,319,631</u>	<u>\$ 1,289,624</u>

(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，其現金股利部分不低於當年度股息及股東紅利總和之百分之十。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 9,337 仟元及 14,860 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,669 仟元及 7,430 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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

本公司分別於一〇一年三月六日經董事會擬議及一〇〇年六月三日經股東會決議，一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 288,282	\$ 209,663		
股息及股東紅利				
— 現 金	1,610,369	1,932,443	\$ 2	\$ 2.4
— 股 票	805,185	-	1	-

本公司分別於一〇一年三月六日經董事會擬議及一〇〇年六月三日經股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
董事會擬議或股東 會決議配發金額	\$ 49,805	\$ 24,093	\$ 39,844	\$ 19,922
各年度財務報表認 列金額	<u>49,805</u>	<u>24,903</u>	<u>39,844</u>	<u>19,922</u>
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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並無差異。

本公司一〇〇年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經股東會通過，有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派、員工紅利及董監事酬勞等情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 金融商品未實現利益

一〇一及一〇〇年第一季金融商品未實現利益（損失）之變動組成項目如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
<u>備供出售金融資產</u>		
期初餘額	\$ 359,682	\$ 722,084
直接認列為股東權益調整項目	<u>84,500</u>	<u>(91,283)</u>
期末餘額	<u>444,182</u>	<u>630,801</u>
<u>採權益法長期股權投資認列之金融商品未實現損失</u>		
期初餘額	(208,637)	(134,808)
直接認列為股東權益調整項目	<u>28,231</u>	<u>(28,161)</u>
期末餘額	<u>(180,406)</u>	<u>(162,969)</u>
金融商品未實現利益	<u>\$ 263,776</u>	<u>\$ 467,832</u>

(四) 庫藏股票

單位：仟股

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
<u>一〇一年第一季</u>				
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	<u>12,504</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,504</u>
<u>一〇〇年第一季</u>				
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	<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，除持股超過百分之五十之子公司不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘權利則與一般股東權利相同。

十五、其他營業損失

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：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
出售公平價值變動列入損益之金融商品收入	\$107,560	\$ 65,882
出售公平價值變動列入損益之金融商品成本	<u>130,526</u>	<u>54,923</u>
出售投資（損失）利益－淨額	(22,966)	10,959
金融資產評價利益（損失）	<u>49,186</u>	(<u>14,495</u>)
其他營業收入（損失）	<u>\$ 26,220</u>	(<u>\$ 3,536</u>)

十六、合併每股盈餘

	<u>金額（分子）（仟元）</u>		<u>股數（分母）</u> <u>（仟股）</u>	<u>每股盈餘（元）</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>一〇一年第一季</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			(<u>12,504</u>)		
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 617,796	\$ 514,435	792,681	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.65</u>
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	-	-	<u>1,550</u>		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 617,796</u>	<u>\$ 514,435</u>	<u>794,231</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.65</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子) (仟元)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年第一季					
<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	\$ 1,255,539	\$ 1,047,766	792,681	\$ 1.58	\$ 1.32
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	-	-	1,321		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 1,255,539	\$ 1,047,766	794,002	\$ 1.58	\$ 1.32

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。

十七、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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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	\$ 114,794	\$ 114,794	\$ 279,335	\$ 279,335
備供出售金融商品				
－流動	101,890	101,890	191,560	191,560
備供出售金融商品				
－非流動	2,366,582	2,366,582	2,556,937	2,556,937

(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額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。
3. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

(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) 一〇一年及一〇〇年三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 2,135,953 仟元及 1,969,146 仟元；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 2,698,304 仟元及 1,491,168 仟元。具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 615,830 仟元及 351,217 仟元；一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 442,650 仟元及 867,300 仟元。

(五) 一〇一及一〇〇年第一季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 8,109 仟元及 5,925 仟元，利息費用分別為 11,843 仟元及 4,494 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證券投資公平價值，將受價格風險影響。

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。一〇一年及一〇〇年三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。投資之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子公司之影響應不重大。

十八、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）	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
德銀遠東證券投資信託股份有限公司（德銀遠東）	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））	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
PET Far Eastern (Holding) Ltd. (PETH)	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

(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。

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
1. 銀行存款				
遠東商銀	\$ 52,409	2	\$ 218,963	10
2. 應收帳款				
遠東新世紀	\$ 92,859	8	\$ 200,632	21
其 他	17,013	1	10,533	1
	\$ 109,872	9	\$ 211,165	22
3. 其他金融資產—流動				
亞東石化(上海)	\$ 603,775	100	\$ 605,640	100

係短期資金金融通未計息。

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
4. 什項資產				
遠東商銀	\$ 59,075	15	\$ 52,948	13
5. 應付運費				
富民運輸	\$ 17,371	9	\$ 14,090	9
6. 應付費用				
PETH	\$ 11,375	6	\$ 3,636	2

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
7. 營業收入				
遠東新世紀	\$ 202,316	5	\$ 571,059	16
其 他	29,329	1	23,442	1
	\$ 231,645	6	\$ 594,501	17
8. 進 貨				
亞東氣體	\$ 13,912	-	\$ 14,338	1
9. 營業費用—薪資				
PETH	\$ 4,089	3	\$ 3,636	2

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
10. 營業費用—運輸費用				
富民運輸	\$ 23,757	15	\$ 20,581	12
11. 利息收入				
遠東商銀	\$ 87	1	\$ 328	6
遠紡工業(無錫)	-	-	2,436	41
	\$ 87	1	\$ 2,764	47

12. 有價證券交易

本公司於一〇一年第一季出售所持有之德銀遠東之基金，售價為 126,919 仟元，出售利益為 26,919 仟元。

13. 為他人背書保證情形

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>本公司</u>		
OUCC (Bermuda)	\$ 3,364,140	\$ 1,264,200
PPL	1,327,950	1,323,000
東富投資	300,000	750,000
亞東石化(揚州)	-	294,000
	<u>\$ 4,992,090</u>	<u>\$ 3,631,200</u>

十九、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之保證金：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
質押定存單(帳列什項資產)	\$ 59,539	\$ 106,953
備供出售金融資產—非流動	96,241	93,721
	<u>\$ 155,780</u>	<u>\$ 200,674</u>

二十、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月三十一日止，本公司及子公司之重大承諾事項如下：

- (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110,265仟元及550,000仟元。
- (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，至一〇一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。

二一、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子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

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
乙二醇事業	\$ 2,507,328	\$ 2,312,429	\$ 447,610	\$ 600,277
特化事業	1,110,607	1,055,718	6,019	125,009
氣體事業	186,866	191,238	55,730	50,377
投資事業	<u>26,220</u>	<u>(3,536)</u>	<u>17,913</u>	<u>(10,255)</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,831,021</u>	<u>\$ 3,555,849</u>	527,272	765,408
處分投資利益—淨額			77,917	-
利息費用			(11,843)	(4,494)
兌換利益—淨額			8,279	5,015
利息收入			8,109	5,925
租金收入			7,366	8,062
非營業用資產支出			(4,107)	(4,107)
權益法認列之投資(損失)				
收益—淨額			(501)	484,183
減損損失			-	(6,513)
其 他			<u>5,304</u>	<u>2,060</u>
稅前利益			<u>\$ 617,796</u>	<u>\$ 1,255,539</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年第一季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含處分投資利益、利息費用、兌換損益、利息收入、租金收入、非營業用資產支出、權益法認列之投資損益、減損損失以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
<u>部門資產</u>		
乙二醇事業	\$ 2,109,605	\$ 1,820,657
特化事業	3,612,712	2,459,205
氣體事業	406,638	342,946
投資事業	2,563,964	2,368,662
其 他	<u>14,013,111</u>	<u>13,422,008</u>
部門資產總額	<u>\$ 22,706,030</u>	<u>\$ 20,413,478</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>部門負債</u>		
乙二醇事業	\$ 659,684	\$ 756,006
特化事業	946,015	467,359
氣體事業	55,931	55,869
投資事業	2,563,964	2,368,662
其他	<u>1,682,800</u>	<u>1,160,091</u>
部門負債總額	<u>\$ 5,908,394</u>	<u>\$ 4,807,987</u>

(三) 其他部門資訊

	折舊與攤銷		非流動資產本年度增加數	
	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
乙二醇事業	\$ 37,278	\$ 30,717	\$ 35,939	\$ 29,423
特化事業	58,720	65,474	138,757	209,181
氣體事業	16,571	14,847	14,790	24,313
其他	<u>43,971</u>	<u>10,222</u>	<u>20,948</u>	<u>29,133</u>
	<u>\$ 156,540</u>	<u>\$ 121,260</u>	<u>\$ 210,434</u>	<u>\$ 292,050</u>

二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子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

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	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	\$ 38,133	29.51	\$ 1,125,305	\$ 35,259	29.4	\$ 1,036,609
人民幣	244,425	4.685	1,145,131	78,916	4.440	350,427
<u>採權益法之長期 股權投資</u>						
美金	131,879	29.51	3,891,751	142,489	29.4	4,189,180
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	71,817	29.51	2,119,320	84,543	29.4	2,485,581
人民幣	38,082	4.685	178,414	36,605	4.440	162,526
瑞士法郎	1,062	32.71	34,738	-	-	-

二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際財務報導準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會許可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由郭佳輝總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	會計部	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部	已完成
5. 完成 IFRSs 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	會計部／稽 核	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部	已完成
9. 決定所選用 IFRSs 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部	積極進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計部／稽 核	積極進行中

(二) 截至一〇一年三月三十一日，合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

資 產	我國一般公認		I F R S s	說 明
	會 計 原 則	影 響 金 額		
其他流動資產－其他	\$ 390,127	\$ 15,807	\$ 405,934	(7、10)
未完工程及預付設備款	418,064	(11,264)	406,800	(10)
土地使用權	213,544	(213,544)	-	(7)
非營業用資產－淨額	1,190,243	(1,190,243)	-	(6)
投資性不動產	-	1,992,233	1,992,233	(6)
什項資產	371,920	195,873	567,793	(3、7)
負 債				
應付費用	211,067	23,177	234,244	(2、3)
土地增值稅準備	341,231	(341,231)	-	(5)
應計退休金負債	74,993	58,030	133,023	(3)
遞延所得稅負債	368,961	368,536	737,497	(3、4、5)
股 東 權 益				
資本公積	1,319,631	(39,745)	1,279,886	(4)
特別盈餘公積	-	1,911,129	1,911,129	
未分配盈餘	3,870,476	(97,289)	3,773,187	
累積換算調整數	166,757	(166,757)	-	
未認列為退休金成本之淨損失	(58,557)	58,557	-	(3)
金融商品未實現利益	151,045	97,442	248,487	(9)
未實現重估增值	985,545	(985,545)	-	
庫 藏 股	(90,356)	(97,442)	(187,798)	(9)

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

資 產	我國一般公認		I F R S s	說 明
	會 計 原 則	影 響 金 額		
其他流動資產－其他	\$ 495,368	\$ 99,789	\$ 595,157	(7、10)
未完工程及預付設備款	479,837	(95,356)	384,481	(10)
土地使用權	207,257	(207,257)	-	(7)
非營業用資產－淨額	1,190,222	(1,190,222)	-	(6)
投資性不動產	-	1,992,212	1,992,212	(6)
什項資產	381,210	189,696	570,906	(3、7)
負 債				
應付費用	183,089	18,187	201,276	(2、3)
土地增值稅準備	341,231	(341,231)	-	(5)
應計退休金負債	74,993	58,030	133,023	(3)
遞延所得稅負債	362,355	368,536	730,891	(3、4、5)

(接次頁)

(承前頁)

股東權益	我國一般公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
資本公積	\$ 1,319,631	(\$ 39,745)	\$ 1,279,886	(4)
特別盈餘公積	-	1,911,129	1,911,129	
未分配盈餘	4,384,911	(99,532)	4,285,379	
累積換算調整數	24,584	(159,524)	(134,940)	(8)
未認列為退休金成本之淨損失	(58,557)	58,557	-	(3)
金融商品未實現利益	263,776	97,442	361,218	(9)
未實現重估增值	985,545	(985,545)	-	
庫藏股	(90,356)	(97,442)	(187,798)	(9)

3. 一〇一年第一季綜合損益表項目之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業費用	\$ 153,540	(\$ 4,990)	\$ 148,550	(2、3)
兌換利益—淨額	8,279	(7,233)	1,046	(8)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(142,173)	7,233	(134,940)	(8)

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：
認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，故未實現重估增值調整減少 985,545 仟元，保留盈餘調整增加 985,545 仟元。部分投資性不動產因符合具充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量，選擇以公允價值作為認定成本，故投資性不動產成本調整增加 801,990 仟元，遞延所

得稅負債調整增加 14,814 仟元，保留盈餘調整增加 787,176 仟元。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，故累積換算調整數減少 166,757 仟元，遞延所得稅負債調整增加 28,349 仟元，保留盈餘調整增加 138,408 仟元。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 17,300 仟元及 19,869 仟元，均調整減少保留盈餘 19,869 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整減少 2,569 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定：(1)均調整減少遞延退休金成本 13,128 仟元；(2)分別調整增加應付費用 887 仟元及 3,308 仟元；(3)均調整增加應計退休金負債 58,030 仟元；(4)均調整增加遞延所得稅資產 22,614 仟元；(5)均調整減少未認列退休金成本淨損失 58,557 仟元；(6)均調整減少保留盈餘 110,409 仟元。另一〇一年第一季退休金費用調整減少 2,421 仟元。

(4) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年三月三十一日及一月一日，均調整減少資本公積－長期股權投資 39,745 仟元、調整增加遞延所得稅負債 6,756 仟元及調整增加保留盈餘 32,989 仟元。

(5) 土地增值稅準備

現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。截至一〇一年三月三十一日及一月一日，均調整減少土地增值稅準備 341,231 仟元及調整增加遞延所得稅負債 341,231 仟元。

(6) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收

入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

(7) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應列為預付租賃款，並依轉列費用之預期，將預付款項分類為流動資產及非流動資產。截至一〇一年三月三十一日及一月一日，分別轉列其他流動資產－其他 4,433 仟元及 4,543 仟元；什項資產 202,824 仟元及 209,001 仟元。

(8) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。故合併公司帳列累積換算調整數調整增加 7,233 仟元。另依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，將期初轉換日之兌換差額 166,757 仟元轉列為零，合計減少 159,524 仟元。另兌換利益－淨額及其他綜合損益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額，亦因上述之調整分別減少 7,233 仟元及增加 7,233 仟元。

(9) 庫藏股交易

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡

規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

(10) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

(11) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司迴轉可累積帶薪假之薪資費用 2,569 仟元；依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，調整減少退休金費用 2,421 仟元；國外營運機構功能性貨幣重新判斷而調整減少兌換利益－淨額 7,233 仟元，另亦調整增加其他綜合損益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 7,233 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際會計準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。故合併公司帳列未實現重估增值、累積換算調整數及投資性不動產以公允價值作為認定成本轉入保留盈餘之金額合計為 1,911,129 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用

IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二四、推定從屬公司相關資訊：無。

二五、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重大交易往來情形詳附表一。

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
民國一〇一及一〇〇年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

一〇一年第一季

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	其他流動資產	\$ 256	依雙方約定條件	-
		PPL	1	其他收入	256	依雙方約定條件	-
		OUCC (Bermuda)	1	其他流動資產	2,359	依雙方約定條件	-
		OUCC (Bermuda)	1	其他收入	2,359	依雙方約定條件	-
		東富投資股份有限公司	1	其他流動資產	30	依雙方約定條件	-
		東富投資股份有限公司	1	租金收入	27	依雙方約定條件	-
		東富投資股份有限公司	1	其他收入	30	依雙方約定條件	-
		1	PPL	本公司	2	應付費用	256
2	OUCC (Bermuda)	本公司	2	營業費用	256	依雙方約定條件	-
		本公司	2	應付費用	2,359	依雙方約定條件	-
3	東富投資股份有限公司	本公司	2	營業費用	2,359	依雙方約定條件	-
		亞東石化(揚州)	3	其他金融資產-流動	1,738,139	依雙方約定條件	8%
		本公司	2	應付費用	30	依雙方約定條件	-
4	亞東石化(揚州)	本公司	2	營業費用	57	依雙方約定條件	-
		OUCC (Bermuda)	3	短期借款	1,738,139	依雙方約定條件	8%

一〇〇年第一季

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	OUCC (Bermuda)	亞東石化(揚州)	3	暫收款	\$ 4,658	依雙方約定條件	-
1	亞東石化(揚州)	OUCC (Bermuda)	3	預付設備款	4,658	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。