

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前三季

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	11~22		三~十八
	(四) 關 係 人 交 易	23~25		十九
	(五) 質 抵 押 資 產	25		二十
	(六) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	25~26		二一
	(七) 重 大 災 害 損 失	-		-
	(八) 重 大 期 後 事 項	-		-
	(九) 營 運 部 門 財 務 資 訊	26~27		二二
	(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	28		二三
	(十一) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	28~36		二四
	(十二) 推 定 從 屬 公 司 相 關 資 訊	36		二五
	(十三) 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	36~38		二六

## 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九月三十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九月三十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其財務報表係未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣 8,803,336 仟元及 9,957,725 仟元，分別佔合併資產總額 42%及 48%；民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之負債總額分別為新台幣 2,912,522 仟元及 3,325,640 仟元，分別佔合併負債總額 54%及 59%；民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為新台幣 862,658 仟元及 691,487 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 9%及 6%；民國一〇一及一〇〇年前三季之損益分別為純損新台幣 457,769 仟元及純益 656,998 仟元，分別佔合併總純益之(57%)及 27%。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九月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別計 3,920,994 仟元及 4,300,187 仟元，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月

三十日相關之投資損益淨額分別為損失 189,216 仟元及收益 832,108 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，對合併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 施 景 彬

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 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 十 月 二 十 二 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九月三十日

(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 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 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(附註三及十九)	\$ 760,240	4	\$ 1,632,910	8	2100	短期借款(附註十二)	\$ 2,855,673	14	\$ 1,881,304	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四)	44,286	-	189,650	1	2110	應付短期票券(附註十三)	132,400	1	-	-
1320	備供出售金融商品—流動(附註五)	105,198	-	208,066	1	2140	應付帳款(附註十九)	918,179	4	991,695	5
1120	應收票據—減備抵呆帳—一〇一年703仟元及一〇〇年1,236仟元後之淨額	116,252	1	76,740	-	2160	應付所得稅	6,188	-	327,413	2
	應收帳款					2170	應付費用(附註十九)	166,876	1	158,215	1
1150	關係人(附註十九)	164,915	1	91,737	-	2219	應付董監事酬勞及員工紅利(附註十五)	21,207	-	60,786	-
1140	非關係人—減備抵呆帳—一〇一年6,091仟元及一〇〇年5,949仟元後之淨額	844,180	4	818,913	4	2224	應付設備款	25,589	-	51,902	-
120X	存貨(附註六)	920,310	4	754,596	4	2260	預收貨款	47,390	-	65,553	-
1190	其他金融資產—流動(附註十九)	603,477	3	1,153,498	6	2280	其 他	36,198	-	564,496	3
1280	其 他	478,624	2	374,193	2	21XX	流動負債合計	4,209,700	20	4,101,364	20
11XX	流動資產合計	4,037,482	19	5,300,303	26		長期負債				
	長期投資					2420	長期銀行借款(附註十四)	439,425	2	914,400	4
1421	採權益法之長期股權投資(附註七)	3,920,994	19	4,300,187	21	2510	土地增值稅準備(附註九)	341,231	2	34,356	-
1450	備供出售金融商品—非流動(附註五及二十)	2,387,897	11	2,385,724	11		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	1,777,130	9	1,383,643	7	2810	應計退休金負債	74,993	-	65,972	-
14XX	長期投資合計	8,086,021	39	8,069,554	39	2820	存入保證金	85,730	1	81,438	1
	固定資產(附註九)					2860	遞延所得稅負債—非流動淨額	245,445	1	398,468	2
	成 本					2888	什項負債	27,527	-	-	-
1501	土 地	173,546	1	173,546	1	28XX	其他負債合計	433,695	2	545,878	3
1511	土地改良物	247,074	1	232,374	1	2XXX	負債合計	5,424,051	26	5,595,998	27
1521	房屋及建築	927,045	4	815,165	4		股東權益(附註十五)				
1531	機器設備	12,219,338	59	11,102,237	54	3110	股本—每股面額10元，額定：一〇一年1,000,000仟股；一〇〇年820,000仟股，發行：一〇一年885,703仟股；一〇〇年805,185仟股	8,857,031	43	8,051,846	39
1681	其他設備	546,798	3	497,708	2	32XX	資本公積	1,344,647	6	1,319,631	6
15X1		14,113,801	68	12,821,030	62		保留盈餘				
15X8	重估增值	2,445,070	12	1,295,426	6	3310	法定盈餘公積	2,204,538	11	1,916,256	9
15XY	成本及重估增值	16,558,871	80	14,116,456	68	3350	未分配盈餘	1,975,932	9	3,440,294	17
15X9	減：累積折舊	9,973,791	48	9,531,613	46	33XX	保留盈餘合計	4,180,470	20	5,356,550	26
		6,585,080	32	4,584,843	22		股東權益其他項目				
1671	未完工程及預付設備款	306,194	1	725,141	4	3420	累積換算調整數	( 46,257 )	-	180,924	1
15XX	固定資產淨額	6,891,274	33	5,309,984	26	3430	未認列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	265,942	1	142,890	1
1750	電腦軟體成本	6,412	-	4,715	-	3460	未實現重估增值	985,545	5	137,715	1
1780	土地使用權	202,048	1	260,866	1	3480	庫藏股票	( 90,356 )	( 1 )	( 90,356 )	( 1 )
17XX	無形資產合計	208,460	1	265,581	1	34XX	股東權益其他項目合計	1,056,317	5	324,576	2
	其他資產					3XXX	股東權益合計	15,438,465	74	15,052,603	73
1810	非營業用資產—淨額(附註十)	1,190,181	6	1,190,264	6		負債及股東權益總計	\$ 20,862,516	100	\$ 20,648,601	100
1830	遞延借項—淨額(附註十一)	65,732	-	31,539	-						
1880	什項資產(附註十九及二十)	383,366	2	481,376	2						
18XX	其他資產合計	1,639,279	8	1,703,179	8						
1XXX	資 產 總 計	\$ 20,862,516	100	\$ 20,648,601	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十月二十二日會計師核閱報告)

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九月三十日

(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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季		
	金額	%	金額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入—淨額 (附註十九)	\$ 10,068,087	100	\$ 11,256,954	100
4800	其他營業收入 (損失) (附註十六)	19,872	-	(41,615)	-
4000	營業收入合計	10,087,959	100	11,215,339	100
5000	營業成本 (附註六及十九)	8,675,635	86	8,743,197	78
5910	營業毛利	1,412,324	14	2,472,142	22
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	218,279	2	215,304	2
6200	管理費用	139,356	2	167,472	1
6300	研發費用	108,252	1	107,008	1
6000	營業費用合計	465,887	5	489,784	4
6900	營業利益	946,437	9	1,982,358	18
	營業外收入及利益				
7140	處分投資利益—淨額 (附註十九)	77,917	1	-	-
7122	股利收入	67,776	1	63,545	1
7110	利息收入 (附註十九)	27,368	-	22,926	-
7210	租金收入 (附註十)	20,852	-	23,738	-
7121	採權益法認列之投資收益—淨額 (附註七)	-	-	832,108	8
7160	兌換利益—淨額	-	-	40,670	-
7480	其他	20,641	-	29,806	-
7100	營業外收入及利益合計	214,554	2	1,012,793	9

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7520	權益法認列之投資損失							
	—淨額(附註七)							
	\$	189,216	2	\$	-	-		
7510	利息費用							
		37,259	-		16,971	-		
7620	非營業用資產之稅捐及折舊等費用							
		12,622	-		12,834	-		
7560	兌換損失—淨額							
		7,481	-		-	-		
7530	處分固定資產損失							
		1,383	-		18,085	1		
7630	減損損失(附註十)							
		-	-		6,513	-		
7880	其他							
		2,392	-		2,997	-		
7500	營業外費用及損失合計							
		250,353	2		57,400	1		
7900	稅前利益							
		910,638	9		2,937,751	26		
8110	所得稅費用							
		101,346	1		485,110	4		
9600	合併總純益							
	\$	809,292	8	\$	2,452,641	22		
	歸屬予：							
9601	母公司股東							
	\$	809,292	8	\$	2,452,641	22		
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	每股盈餘(附註十七)							
9750	\$ 1.04		\$ 0.93		\$ 3.37		\$ 2.81	
9850	\$ 1.04		\$ 0.93		\$ 3.36		\$ 2.81	

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十月二十二日會計師核閱報告)

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九月三十日

(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 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 809,292	\$ 2,452,641
調整項目		
折舊	431,361	375,177
採權益法認列之投資損失(收益)－淨額	189,216	( 832,108)
收到權益法被投資公司現金股利	177,732	-
遞延所得稅	( 123,516)	106,575
金融資產評價(利益)損失－淨額	( 80,306)	90,595
存貨跌價損失	21,237	10,247
攤銷	18,110	21,942
處分投資利益－淨額	( 9,593)	( 33,121)
處分固定資產損失－淨額	1,383	17,933
提列呆帳損失	1,036	725
減損損失	-	6,513
營業資產及負債變動		
交易目的金融資產	120,777	( 77,161)
應收票據	( 18,368)	( 23,571)
應收帳款	( 148,865)	( 291,410)
存貨	( 206,492)	( 370,379)
其他流動資產	48,175	139,181
應付帳款	202,561	663,838
應付所得稅	( 419,287)	73,337
應付費用	( 98,021)	( 3,106)
預收貨款	( 20,627)	4,155
其他流動負債	( 294,280)	341,615
什項負債	27,527	( 40,126)
營業活動之淨現金流入	<u>629,052</u>	<u>2,633,492</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 581,724)	( 866,274)
處分備供出售金融資產價款	324,122	-
採權益法之長期股權投資增加	( 210,082)	( 4,000)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 前 三 季	一〇〇年 前 三 季
購買以成本衡量之金融資產	(\$ 156,000)	\$ -
購買備供出售金融資產	( 22,458)	( 271,347)
其他金融資產—流動減少	20,188	117,218
什項資產增加	( 11,446)	( 91,012)
無形資產增加	( 3,705)	( 45,023)
遞延借項增加	( 2,736)	-
被投資公司退回股款	-	4,410
出售固定資產價款	-	2,157
投資活動之淨現金流出	<u>( 643,841)</u>	<u>( 1,153,871)</u>
融資活動之現金流量		
支付現金股利	( 1,585,362)	( 1,902,436)
短期借款增加	715,230	693,427
應付短期票券增加	102,212	-
存入保證金增加	5,185	-
長期銀行借款增加	-	766,666
融資活動之淨現金流出	<u>( 762,735)</u>	<u>( 442,343)</u>
匯率影響數	<u>24,521</u>	<u>( 61,372)</u>
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	( 753,003)	975,906
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>\$ 760,240</u>	<u>\$ 1,632,910</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 37,098</u>	<u>\$ 17,456</u>
支付所得稅	<u>\$ 644,149</u>	<u>\$ 305,270</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	\$ 569,308	\$ 734,951
加：期初應付設備款	38,005	183,225
減：期末應付設備款	<u>25,589</u>	<u>51,902</u>
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 581,724</u>	<u>\$ 866,274</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十月二十二日會計師核閱報告)

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前三季

(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) 合併概況

列入合併財務報表之子公司情形如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>業 務 性 質</u>	<u>一〇一年 九月三十日 所持股權 百分比</u>	<u>一〇〇年 九月三十日 所持股權 百分比</u>
本公司	東富投資股份有限公司 (東富投資公司)	投資業	100%	100%
本公司	Pacific Petrochemical (Holding) Ltd. (PPL)	投資業	100%	100%
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	乙醇胺等之生產與 銷售	100%	100%

上述列入合併財務報表之子公司一〇一及一〇〇年前三季財務報表係未經會計師核閱，其一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣 8,803,336 仟元及 9,957,725 仟元，分別佔合併資產總額 42%及 48%；一〇一年及一〇〇年九月三十日之負債總額分別為 2,912,522 仟元及 3,325,640 仟元，分別佔合併負債總額 54%及 59%；其一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 862,658 仟元及 691,487 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 9%及 6%；一〇一及一〇〇年前三季之損益分別為純損 457,769 仟元及純益 656,998 仟元，分別佔合併總純益(57%)及 27%。

(三) 未列入合併財務報表之子公司：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，對本公司及子公司一〇〇年前三季合併純益並無影響。

## 三、現金及約當現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
定期存款	\$ 588,328	\$ 1,120,312
活期存款	145,216	379,014
支票存款	26,478	87,659
零用金	218	116
附買回票券	-	45,809
	<u>\$ 760,240</u>	<u>\$ 1,632,910</u>

四、公平價值變動列入損益之金融資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
國內上市(櫃)公司股票	<u>\$ 44,286</u>	<u>\$189,650</u>

五、備供出售金融資產

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
開放型基金	\$ 105,198	\$ -	\$ 208,066	\$ -
國內上市(櫃)公司股票	-	2,387,897	-	2,385,724
	<u>\$ 105,198</u>	<u>\$ 2,387,897</u>	<u>\$ 208,066</u>	<u>\$ 2,385,724</u>

六、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
製成品	\$ 753,162	\$ 527,499
在製品	19,147	17,958
原 料	148,001	209,139
	<u>\$ 920,310</u>	<u>\$ 754,596</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 48,971 仟元及 17,624 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 8,675,635 仟元及 8,743,197 仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 21,237 仟元及 10,247 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
亞東石化(上海)有限公司	\$ 3,646,005	39	\$ 4,231,948	39
亞東創新發展股份有限公司	148,890	30	59,068	30
遠東聯石化(揚州)有限公司	116,935	50	-	-
國光石化科技股份有限公司	9,164	20	9,171	20
	<u>\$ 3,920,994</u>		<u>\$ 4,300,187</u>	

本公司於一〇一年八月三十一日經由經濟部投審會核准，透過 PPL 轉投資遠東聯石化(揚州)有限公司，截至一〇一年九月三十日止，已投資美金 4,000 仟元。

本公司對 PPL 截止一〇一年九月三十日止，投資總額為美金 80,472 仟元，持股比例為 100%，對亞東石化（上海）有限公司及遠東聯石化（揚州）有限公司間接持股比例分別為 39%及 50%。

本公司投資設立 OUCC (Bermuda)，並透過其轉投資設立亞東石化（揚州）有限公司。截至一〇一年九月三十日止，本公司持有 OUCC (Bermuda) 股權比率為 100%，投資總額為美金 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。

亞東創新發展股份有限公司分別於一〇一年七月及八月進行減資彌補虧損及現金增資，本公司於該次現金增資投資 90,603 仟元。

截至一〇一年九月三十日止，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。

一〇一及一〇〇年前三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：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
亞東石化（上海）有限公司	(\$189,892)	\$842,894
亞東創新發展股份有限公司	890	1,981
遠東聯石化（揚州）有限公司	( 183)	-
國光石化科技股份有限公司	( 31)	( 12,767)
	<u>(\$189,216)</u>	<u>\$832,108</u>

#### 八、以成本衡量之金融資產

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
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	396,000	16	-	-
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
啟航貳創業投資股份有限公司	30,000	6	-	-
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	7,742	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>\$1,777,130</u>		<u>\$1,383,643</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前三季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

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
成本	<u>\$ 14,113,801</u>	<u>\$ 12,821,030</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	873,281	878,312
其他設備	<u>432</u>	<u>462</u>
	<u>2,445,070</u>	<u>1,295,426</u>
減：累積折舊		
土地改良物	287,903	283,687
房屋及建築	297,611	258,430
機器設備	8,969,156	8,594,363
其他設備	<u>419,121</u>	<u>395,133</u>
	<u>9,973,791</u>	<u>9,531,613</u>
未完工程及預付設備款	<u>306,194</u>	<u>725,141</u>
固定資產淨額	<u>\$ 6,891,274</u>	<u>\$ 5,309,984</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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
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	24,639	24,556
累積減損	<u>6,513</u>	<u>6,513</u>
非營業用資產淨額	<u>\$ 1,190,181</u>	<u>\$ 1,190,264</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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
技術費	\$ 63,135	\$ 25,443
熱煤	-	3,379
其他	<u>2,597</u>	<u>2,717</u>
	<u>\$ 65,732</u>	<u>\$ 31,539</u>

十二、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
信用借款	<u>\$ 2,855,673</u>	<u>\$ 1,881,304</u>
年 利率	1.03%-2.234%	0.96%-2.22%
最後到期日	101.11.26	100.10.14

### 十三、應付短期票券

	一〇一年 九月三十日
應付商業本票	<u>\$132,400</u>
年 利率	1.038%-1.05%
最後到期日	101.10.25

### 十四、長期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行信用借款	<u>\$439,425</u>	<u>\$914,400</u>

係以美金償還，截至一〇一年及一〇〇年九月三十日實際動支金額分別為 USD15,000 仟元及 USD30,000 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。一〇一及一〇〇年前三季年利率分別為 0.84%-0.85% 及 0.8335%-1.125%。

### 十五、股東權益

#### (一) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
股票發行溢價	\$ 1,090,760	\$ 1,090,760
庫藏股票交易	214,133	189,126
採權益法之長期股權投資	<u>39,754</u>	<u>39,745</u>
	<u>\$ 1,344,647</u>	<u>\$ 1,319,631</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。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 13,931 仟元及 40,305 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 6,965 仟元及 20,152 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的收盤價，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。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六月五日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				
一現 金	1,610,369	1,932,443	\$ 2	\$ 2.4
一 股 票	805,185	-	1	-

本公司分別於一〇一年六月五日及一〇〇年六月三日之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
股東會決議配發金額	\$ 49,805	\$ 24,903	\$ 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並無差異。

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) 金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年前三季金融商品未實現利益（損失）之變動組成項目如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
<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	78,098	( 372,494)
期末餘額	<u>437,780</u>	<u>349,590</u>
<u>採權益法長期股權投資認列之金融商品未實現損益</u>		
期初餘額	( 208,637)	( 134,808)
直接認列為股東權益調整項目	36,799	( 71,892)
期末餘額	<u>( 171,838)</u>	<u>( 206,700)</u>
金融商品未實現利益	<u>\$265,942</u>	<u>\$142,890</u>

(四) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇一年前三季</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>1,250</u> (註)	<u>-</u>	<u>13,754</u>
<u>一〇〇年前三季</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>

註：係盈餘轉增資增加。

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，其餘與一般股東權利相同。

## 十六、其他營業收入（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：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
出售公平價值變動列入損益之金融商品收入	\$208,210	\$327,974
出售公平價值變動列入損益之金融商品成本	<u>276,534</u>	<u>294,853</u>
出售投資（損失）利益－淨額	( 68,324)	33,121
股利收入	7,890	15,859
金融資產評價利益（損失）	<u>80,306</u>	<u>( 90,595)</u>
其他營業收入（損失）	<u>\$ 19,872</u>	<u>(\$ 41,615)</u>

## 十七、合併每股盈餘

	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
<u>一〇一年前三季</u>					
<u>基本每股盈餘</u>					
本期流通在外加權平均普通股			885,703		
減：子公司持有本公司之庫藏股			( 13,754)		
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 910,638	\$ 809,292	871,949	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 0.93</u>
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	-	-	1,439		
<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	<u>\$ 910,638</u>	<u>\$ 809,292</u>	<u>873,388</u>	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 0.93</u>
<u>一〇〇年前三季</u>					
<u>基本每股盈餘</u>					
本期流通在外加權平均普通股			885,703		
減：子公司持有本公司之庫藏股			( 13,754)		
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 2,937,751	\$ 2,452,641	871,949	<u>\$ 3.37</u>	<u>\$ 2.81</u>
加：具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	-	-	1,769		
<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	<u>\$ 2,937,751</u>	<u>\$ 2,452,641</u>	<u>873,718</u>	<u>\$ 3.36</u>	<u>\$ 2.81</u>

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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。一〇〇年前  
 三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘均由 3.09 元減少為 2.81 元。

## 十八、金融商品之公平價值

### (一) 公平價值資訊之揭露

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值變動列入 損益之金融資產				
— 流動	\$ 44,286	\$ 44,286	\$ 189,650	\$ 189,650
備供出售金融商品				
— 流動	105,198	105,198	208,066	208,066
備供出售金融商品				
— 非流動	2,387,897	2,387,897	2,385,724	2,385,724

### (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資產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、應收票據及款項、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。
3. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現價值估計公平價值。

(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九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 642,229 仟元及 1,222,360 仟元；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 2,988,073 仟元及 1,881,304 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 148,164 仟元及 379,014 仟元。

一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 439,425 仟元及 914,400 仟元。

(五) 一〇一及一〇〇年前三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 27,368 仟元及 22,926 仟元，利息費用分別為 37,259 仟元及 16,971 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，其影響包括本公司及子公司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九月三十日信用風險金額，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。投資之交易目的及備供出售之證券投資均具有活絡市場，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並不重大。

## 十九、關係人交易

除合併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

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
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。

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
1. 銀行存款				
遠東商銀	\$ 82,418	11	\$ 196,952	12
2. 應收帳款				
遠東新世紀	\$ 154,228	15	\$ 76,628	9
其 他	10,687	1	15,109	1
	\$ 164,915	16	\$ 91,737	10
3. 其他金融資產—流動				
亞東石化(上海)	\$ 603,477	100	\$ 627,888	54

係短期資金融通未計息。

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
4. 什項資產				
遠東商銀	\$ 56,389	15	\$ 53,151	11
5. 應付帳款				
亞東氣體	\$ 5,763	1	\$ 5,454	1
6. 應付費用				
PETH	\$ 4,435	3	\$ 3,492	2
7. 應付運費				
富民運輸	\$ 15,965	10	\$ 13,545	9
	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
8. 營業收入				
遠東新世紀	\$ 950,792	9	\$ 1,129,984	10
其 他	81,567	1	91,077	1
	<u>\$ 1,032,359</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,221,061</u>	<u>11</u>
9. 進 貨				
亞東氣體	\$ 45,761	1	\$ 50,688	1
10. 營業費用				
運輸費用				
富民運輸	\$ 72,881	16	\$ 60,464	12
薪資費用				
PETH	\$ 12,953	3	\$ 7,645	2
11. 利息收入				
遠東商銀	\$ 683	2	\$ 869	3
遠紡工業(無錫)	-	-	2,438	11
	<u>\$ 683</u>	<u>2</u>	<u>\$ 3,307</u>	<u>14</u>
12. 有價證券交易				

本公司於一〇一年前三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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>本公司</u>		
OUCC (Bermuda)	\$ 4,042,710	\$ 2,865,120
PPL	3,368,925	1,280,160
東富投資	650,000	450,000
亞東石化(揚州)	<u>292,950</u>	<u>304,800</u>
	<u>\$ 8,354,585</u>	<u>\$ 4,900,080</u>

二十、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：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
備供出售金融資產—非流動	\$ 95,521	\$ 67,801
質押定期存單(帳列什項資產)	<u>56,849</u>	<u>56,239</u>
	<u>\$152,370</u>	<u>\$124,040</u>

二一、重大承諾及或有事項

截至一〇一年九月三十日止，重大承諾及或有事項如下：

- (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 264,280 仟元及 415,000 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、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。

## 二二、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 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
乙二醇事業	\$ 6,751,863	\$ 6,974,256	\$ 874,831	\$ 1,728,158
特化事業	2,715,576	3,689,949	( 82,021)	174,326
氣體事業	600,648	592,749	160,440	140,749
投資事業	<u>19,872</u>	<u>( 41,615)</u>	<u>( 6,813)</u>	<u>( 60,875)</u>
繼續營業單位總額	<u>\$10,087,959</u>	<u>\$11,215,339</u>	946,437	1,982,358
採權益法認列之投資(損失)				
收益-淨額			( 189,216)	832,108
處分投資利益-淨額			77,917	-
股利收入			67,776	63,545
利息費用			( 37,259)	( 16,971)
利息收入			27,368	22,926
租金收入			20,852	23,738
非營業用資產支出			( 12,622)	( 12,834)
兌換(損失)利益-淨額			( 7,481)	40,670
減損損失			-	( 6,513)
其 他			<u>16,866</u>	<u>8,724</u>
稅前利益			<u>\$ 910,638</u>	<u>\$ 2,937,751</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年前三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，不包含權益法認列之投資損益、處分投資利益、股利收入、利息費用、利息收入、租金收入、非營業用資產支出、兌換損益、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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>部門資產</u>		
乙二醇事業	\$ 2,060,426	\$ 1,961,795
特化事業	3,326,273	2,854,815
氣體事業	433,166	383,363
投資事業	2,340,042	2,590,142
其他	<u>12,702,609</u>	<u>12,858,486</u>
部門資產總額	<u>\$ 20,862,516</u>	<u>\$ 20,648,601</u>
<u>部門負債</u>		
乙二醇事業	\$ 693,031	\$ 613,784
特化事業	725,387	881,088
氣體事業	38,864	46,650
投資事業	2,340,042	2,590,142
其他	<u>1,626,727</u>	<u>1,464,334</u>
部門負債總額	<u>\$ 5,424,051</u>	<u>\$ 5,595,998</u>

(三) 其他部門資訊

	<u>折舊與攤銷</u>		<u>非流動資產本年度增加數</u>	
	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
乙二醇事業	\$ 106,037	\$ 93,061	\$ 99,694	\$ 149,898
特化事業	261,123	227,897	415,568	801,813
氣體事業	51,377	45,863	50,542	35,158
其他	<u>30,934</u>	<u>30,298</u>	<u>55,970</u>	<u>65,578</u>
	<u>\$ 449,471</u>	<u>\$ 397,119</u>	<u>\$ 621,774</u>	<u>\$ 1,052,447</u>

## 二三、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

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	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	\$ 23,338	29.295	\$ 683,687	\$ 70,762	30.48	\$ 2,156,826
人民幣	179,234	4.62	828,061	76,348	4.795	366,089
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	128,450	29.295	3,762,940	138,843	30.48	4,231,948
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	82,924	29.295	2,429,259	71,413	30.48	2,176,668
人民幣	33,403	4.62	154,322	27,643	4.795	132,548
瑞士法郎	-	-	-	75	33.81	2,536

## 二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三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

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
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) 截至一〇一年九月三十日，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

	我國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
<u>資 產</u>				
其他流動資產	\$ 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)
遞延所得稅資產	-	22,614	22,614	(3)
什項資產	371,920	195,873	567,793	(3、7)
<u>負 債</u>				
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	391,150	760,111	(4、5)
<u>股 東 權 益</u>				
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)	-	

(接次頁)

(承前頁)

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
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. 一〇一年九月三十日資產負債表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>資 產</u>				
其他流動資產	\$ 478,624	\$ 12,521	\$ 491,145	(7、10)
未完工程及預付設備款	306,194	( 8,152)	298,042	(10)
土地使用權	202,048	( 202,048)	-	(7)
非營業用資產－淨額	1,190,181	( 1,190,181)	-	(6)
投資性不動產	-	1,992,171	1,992,171	(6)
遞延所得稅資產	-	21,380	21,380	(3)
什項資產	383,366	184,551	567,917	(3、7)
<u>負 債</u>				
應付費用	166,876	13,347	180,223	(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	245,445	391,151	636,596	(4、5)
<u>股 東 權 益</u>				
資本公積	1,344,647	( 39,754)	1,304,893	(4)
特別盈餘公積	-	1,911,129	1,911,129	
未分配盈餘	1,975,932	( 99,828)	1,876,104	
累積換算調整數	( 46,257)	( 155,614)	( 201,871)	(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	265,942	97,442	363,384	(9)
未實現重估增值	985,545	( 985,545)	-	
庫藏股	( 90,356)	( 97,442)	( 187,798)	(9)

## 3. 一〇一年前三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	\$ 465,887	(\$ 9,830)	\$ 456,057	(2、3)
兌換損失－淨額	7,481	11,143	18,624	(8)
所得稅費用	101,346	1,234	102,580	(3)
<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	( 213,014)	11,143	( 201,871)	(8)

#### 4. 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。

#### 5. 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。

### 6. 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。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(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。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理均分別調整增加應付費用及調整減少保留盈餘 17,300 仟元及 19,869 仟元。另一〇一年前三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。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，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)應付費用分別調整減少 3,953 仟元及調整增加 3,308 仟元；(3)均調整增加應計退休金負債 58,030 仟元；(4)遞延所得稅資產分別調整增加 21,380 仟元及 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)保留盈餘分別調整減少 103,148 仟元及 110,409 仟元。另  
一〇一年前三季退休金費用調整減少 7,261 仟元及所得稅費用調整增加 1,234 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。截至一〇一年九月三十日及一月一日，分別調整減少資本公積－長期股權投資 39,754 仟元及 39,745 仟元、分別調整增加遞延所得稅負債 6,757 仟元及 6,756 仟元及保留盈餘 32,997 仟元及 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。截至一〇一年九月三十日及一月一

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。截至一〇一年九月三十日及一月一日，分別轉列其他流動資產 4,369 仟元及 4,543 仟元；什項資產 197,679 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 11,143 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 155,614 仟元。另兌換損失－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，亦因上述之調整均增加 11,143 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 7,261 仟元及增加所得稅費用 1,234 仟元；國外營運機構功能性貨幣重新判斷而調增加兌換損失一淨額 11,143 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 11,143 仟元。

(三) 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。

二五、推定從屬公司相關資訊：無。

二六、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前三季

附表一

單位：新台幣仟元

一〇一年前三季

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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	PPL	1	其他流動資產	\$ 803	依雙方約定條件	-
		PPL	1	其他收入	803	依雙方約定條件	-
		OUCC (Bermuda)	1	其他流動資產	6,775	依雙方約定條件	-
		OUCC (Bermuda)	1	其他收入	6,775	依雙方約定條件	-
		東富投資股份有限公司	1	其他流動資產	228	依雙方約定條件	-
		東富投資股份有限公司	1	租金收入	81	依雙方約定條件	-
		東富投資股份有限公司	1	其他收入	228	依雙方約定條件	-
1	PPL	本公司	2	應付費用	803	依雙方約定條件	-
		本公司	2	營業費用	803	依雙方約定條件	-
2	OUCC (Bermuda)	本公司	2	應付費用	6,775	依雙方約定條件	-
		本公司	2	營業費用	6,775	依雙方約定條件	-
3	東富投資股份有限公司	亞東石化(揚州)	3	其他金融資產-流動	1,725,476	依雙方約定條件	8%
		本公司	2	應付費用	228	依雙方約定條件	-
4	亞東石化(揚州)	本公司	2	營業費用	309	依雙方約定條件	-
		OUCC (Bermuda)	3	短期借款	1,725,476	依雙方約定條件	8%

一〇〇年前三季

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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	OUCC (Bermuda)	1	其他應收款	\$ 4,674	依雙方約定條件	-
		OUCC (Bermuda)	1	其他收入	4,674	依雙方約定條件	-
		PPL	1	其他應收款	2,160	依雙方約定條件	-
1	PPL	PPL	1	其他收入	2,160	依雙方約定條件	-
		本公司	2	其他費用	2,160	依雙方約定條件	-
		本公司	2	其他應付費用	2,160	依雙方約定條件	-

(接次頁)

(承前頁)

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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
2	OUCC (Bermuda) 亞東石化(揚州)有限公司	本公司	2	其他費用	\$ 4,674	依雙方約定條件	-
		本公司	2	其他應付費用	4,674	依雙方約定條件	-
		亞東石化(揚州)有限公司	3	其他金融資產—流動	1,795,272	依雙方約定條件	9%
		OUCC (Bermuda)	3	短期借款	1,795,272	依雙方約定條件	9%

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。