

東聯化學股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：台北市松山區復興北路101號13樓

電話：(02)27193333

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計科目之說明	14~36		六~三十
	(七) 關係人交易	36~37		三一
	(八) 質抵押之資產	38		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39		三三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	39~40		三四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40、49~55		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	40、49~55		三五
	3. 大陸投資資訊	41、56		三五
	(十四) 部門資訊	41~42		三六
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	42~48		三七

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 102 年及 101 年 6 月 30 日與民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所示，列入合併財務報告之非重要子公司財務報表係未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 9,463,233 仟元及 9,502,343 仟元，佔合併資產總額分別為 40% 及 41%；其負債總額分別為新台幣 3,370,396 仟元及 3,549,183 仟元，分別佔合併負債總額 46% 及 47%；其綜合損失分別為新台幣 56,761 仟元及 447,293 元，分別佔合併綜合損益（9%）及（111%）。又如合併財務報告附註十三所述，東聯化學股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計 4,268,482 仟元及 3,796,966 仟元，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之投資損益淨額分別為損失 224,196 仟元及 191,461 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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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 1 0 2 年 8 月 1 4 日

東聯化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六及三一)	\$ 1,139,664	5	\$ 835,109	4	\$ 2,556,551	11	\$ 1,513,243	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產								
	—流動(附註七)	47,690	-	44,781	-	52,805	-	153,081	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	107,261	-	108,163	1	100,042	-	208,642	1
1150	應收票據淨額(附註十一)	128,533	1	74,114	-	91,317	-	98,028	-
1170	應收帳款淨額(附註十一)	942,344	4	783,572	4	778,524	3	755,766	3
1180	應收帳款—關係人(附註十一及三一)	13,430	-	11,802	-	168,545	1	105,356	-
1200	其他應收款(附註十一及三一)	630,728	3	611,918	3	809,701	4	626,777	3
130X	存貨(附註十二)	1,170,500	5	1,134,402	5	815,094	4	733,927	3
1412	預付租賃款(附註十六)	4,608	-	4,415	-	4,682	-	4,929	-
1421	預付貸款	256,026	1	294,394	1	206,693	1	190,722	1
1479	其他流動資產(附註十七)	268,655	1	304,017	1	237,150	1	195,907	1
11XX	流動資產總計	<u>4,709,439</u>	<u>20</u>	<u>4,206,687</u>	<u>19</u>	<u>5,821,104</u>	<u>25</u>	<u>4,586,378</u>	<u>20</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八及三二)	2,385,506	10	2,343,551	11	2,257,687	10	2,393,303	11
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	2,523,581	11	1,777,130	8	1,777,130	8	1,621,130	7
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註十、三一及三二)	56,836	-	56,849	-	59,797	-	53,618	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	4,268,482	18	4,108,072	19	3,796,966	16	4,245,137	19
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	6,495,796	28	6,503,763	29	6,343,730	27	6,549,302	29
1740	未完工程及待驗設備(附註十四)	269,356	1	378,877	2	613,909	3	418,064	2
1760	投資性不動產(附註十五及二七)	1,992,109	9	1,992,151	9	1,992,192	8	1,992,233	9
1801	電腦軟體	12,785	-	15,900	-	4,854	-	4,804	-
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	26,929	-	26,929	-	21,791	-	22,614	-
1985	長期預付租賃款(附註十六)	204,311	1	196,597	1	203,257	1	209,001	1
1990	其他非流動資產(附註十七)	445,256	2	372,016	2	381,071	2	382,718	2
15XX	非流動資產總計	<u>18,680,947</u>	<u>80</u>	<u>17,771,835</u>	<u>81</u>	<u>17,452,384</u>	<u>75</u>	<u>17,891,924</u>	<u>80</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 23,390,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,978,522</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,273,488</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,478,302</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十八)	\$ 3,217,000	14	\$ 2,926,306	13	\$ 2,943,179	13	\$ 2,140,443	10
2110	應付短期票券(附註十八)	28,000	-	27,086	-	57,100	-	30,188	-
2170	應付帳款(附註十九及三一)	941,555	4	700,748	3	738,886	3	715,618	3
2200	其他應付款(附註二十及三一)	1,290,827	6	338,557	2	1,928,544	8	482,729	2
2230	當期所得稅負債(附註二四)	173,545	1	90,770	-	211,205	1	425,475	2
2320	一年內到期之長期借款(附註十八)	180,000	1	174,240	1	-	-	-	-
2399	其他流動負債(附註二十)	105,803	-	44,455	-	88,589	1	71,340	-
21XX	流動負債總計	<u>5,936,730</u>	<u>26</u>	<u>4,302,162</u>	<u>19</u>	<u>5,967,503</u>	<u>26</u>	<u>3,865,793</u>	<u>17</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十八)	480,000	2	261,360	1	448,200	2	454,125	2
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	548,898	2	593,961	3	651,018	3	760,111	3
2630	遞延收入—非流動(附註二六)	177,560	1	172,804	1	182,405	1	188,404	1
2640	應計退休金負債	158,405	1	158,405	1	131,490	-	136,331	1
2645	存入保證金(附註二七)	84,234	-	82,882	-	85,730	-	80,545	-
2670	其他非流動負債	4,561	-	2,158	-	21,187	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,453,658</u>	<u>6</u>	<u>1,271,570</u>	<u>6</u>	<u>1,520,030</u>	<u>6</u>	<u>1,619,516</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>7,390,388</u>	<u>32</u>	<u>5,573,732</u>	<u>25</u>	<u>7,487,533</u>	<u>32</u>	<u>5,485,309</u>	<u>24</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)								
	股 本								
3110	普通股股本	8,857,031	38	8,857,031	40	8,051,846	35	8,051,846	36
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	805,185	3	-	-
3200	資本公積	1,304,893	5	1,304,893	6	1,279,886	5	1,279,886	6
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	2,319,813	10	2,204,538	10	2,204,538	10	1,916,256	9
3320	特別盈餘公積	1,911,129	8	1,911,129	9	1,911,129	8	1,911,129	8
3350	未分配盈餘	1,396,245	6	2,196,277	10	1,591,973	7	3,773,187	17
3300	保留盈餘總計	<u>5,627,187</u>	<u>24</u>	<u>6,311,944</u>	<u>29</u>	<u>5,707,640</u>	<u>25</u>	<u>7,600,572</u>	<u>34</u>
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	35,629	-	(203,283)	(1)	(97,438)	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	363,056	2	322,003	2	226,634	1	248,487	1
3400	其他權益總計	<u>398,685</u>	<u>2</u>	<u>118,720</u>	<u>1</u>	<u>129,196</u>	<u>1</u>	<u>248,487</u>	<u>1</u>
3500	庫藏股票	(187,798)	(1)	(187,798)	(1)	(187,798)	(1)	(187,798)	(1)
3XXX	權益總計	<u>15,999,998</u>	<u>68</u>	<u>16,404,790</u>	<u>75</u>	<u>15,785,955</u>	<u>68</u>	<u>16,992,993</u>	<u>76</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 23,390,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,978,522</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,273,488</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,478,302</u>	<u>100</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 102 年 8 月 14 日會計師核閱報告)

董事長：徐旭東

經理人：蔡錫津

會計主管：陳正待

東聯化學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入 (附註三一)	\$3,615,518	100	\$3,203,000	100	\$7,160,452	100	\$7,007,801	100
4800	其他營業收入	5,933	-	-	-	5,933	-	-	-
4000	營業收入合計	<u>3,621,451</u>	<u>100</u>	<u>3,203,000</u>	<u>100</u>	<u>7,166,385</u>	<u>100</u>	<u>7,007,801</u>	<u>100</u>
	營業成本								
5110	銷貨成本 (附註十二、 二一、二三及三一)	3,263,452	90	2,860,395	89	6,281,494	88	6,010,604	86
5800	其他營業成本	-	-	43,903	2	92	-	66,869	1
5000	營業成本合計	<u>3,263,452</u>	<u>90</u>	<u>2,904,298</u>	<u>91</u>	<u>6,281,586</u>	<u>88</u>	<u>6,077,473</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>357,999</u>	<u>10</u>	<u>298,702</u>	<u>9</u>	<u>884,799</u>	<u>12</u>	<u>930,328</u>	<u>13</u>
	營業費用 (附註二一、二三 及三一)								
6100	推銷費用	83,536	3	77,218	3	150,092	2	147,687	2
6200	管理費用	43,465	1	43,085	1	77,645	1	83,726	1
6300	研究發展費用	34,331	1	36,439	1	66,148	1	73,879	1
6000	營業費用合計	<u>161,332</u>	<u>5</u>	<u>156,742</u>	<u>5</u>	<u>293,885</u>	<u>4</u>	<u>305,292</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>196,667</u>	<u>5</u>	<u>141,960</u>	<u>4</u>	<u>590,914</u>	<u>8</u>	<u>625,036</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	4,697	-	10,777	-	8,528	-	18,886	1
7110	租金收入 (附註十五)	7,886	-	6,856	-	15,763	-	14,222	-
7190	其他收入	5,813	-	5,507	-	15,457	-	11,439	-
7225	處分投資利益	-	-	-	-	4,665	-	77,917	1
7230	外幣兌換利益 (損失)	43,557	1	(5,191)	-	76,619	1	(4,145)	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	1,888	-	29,526	1	5,384	-	78,712	1
7510	利息費用	(10,481)	-	(14,138)	-	(20,022)	-	(25,981)	-
7590	什項支出	(5,082)	-	(6,230)	-	(9,723)	-	(10,965)	-
7770	採用權益法認列之關聯 企業及合資損失之份 額 (附註十三)	(54,049)	(1)	(190,960)	(6)	(224,196)	(3)	(191,461)	(3)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(5,771)</u>	<u>-</u>	<u>(163,853)</u>	<u>(5)</u>	<u>(127,525)</u>	<u>(2)</u>	<u>(31,376)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利 (損)	190,896	5	(21,893)	(1)	463,389	6	593,660	9
7950	所得稅費用 (利益) (附註二 四)	<u>42,496</u>	<u>1</u>	<u>(32,734)</u>	<u>(1)</u>	<u>85,302</u>	<u>1</u>	<u>71,038</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>148,400</u>	<u>4</u>	<u>10,841</u>	<u>-</u>	<u>378,087</u>	<u>5</u>	<u>522,622</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	52,235	1	37,502	1	238,912	3	(97,438)	(2)
8325	備供出售金融資產未實 現利益 (損失)	<u>99,686</u>	<u>3</u>	<u>(134,584)</u>	<u>(4)</u>	<u>41,053</u>	<u>1</u>	<u>(21,853)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>151,921</u>	<u>4</u>	<u>(97,082)</u>	<u>(3)</u>	<u>279,965</u>	<u>4</u>	<u>(119,291)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 300,321</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 86,241)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 658,052</u>	<u>9</u>	<u>\$ 403,331</u>	<u>6</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8610	淨利歸屬於： 本公司業主	<u>\$ 148,400</u>	<u>4</u>	<u>\$ 10,841</u>	<u>-</u>	<u>\$ 378,087</u>	<u>5</u>	<u>\$ 522,622</u>	<u>7</u>
8710	綜合損益總額歸屬於： 本公司業主	<u>\$ 300,321</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 86,241)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 658,052</u>	<u>9</u>	<u>\$ 403,331</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二五)								
9750	基 本	<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.60</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.60</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 14 日會計師核閱報告)

董事長：徐旭東

經理人：蔡錫津

會計主管：陳正待

東聯化學股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益							其 他 權 益 項 目		權 益 總 額	
		股 本	待 分 配 利 潤	資 本 公 積 金	庫 藏 股 票	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益		庫 藏 股 票
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 8,051,846	\$ -	\$ 1,090,760	\$ 189,126	\$ 1,916,256	\$ 1,911,129	\$ 3,773,187	\$ -	\$ 248,487	(\$ 187,798)	\$16,992,993
	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	288,282	-	(288,282)	-	-	-	-
B5	本公司現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,610,369)	-	-	-	(1,610,369)
B9	本公司股票股利	-	805,185	-	-	-	-	(805,185)	-	-	-	-
	分配後盈餘	8,051,846	805,185	1,090,760	189,126	2,204,538	1,911,129	1,069,351	-	248,487	(187,798)	15,382,624
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	522,622	-	-	-	522,622
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(97,438)	(21,853)	-	(119,291)
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	522,622	(97,438)	(21,853)	-	403,331
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 8,051,846	\$ 805,185	\$ 1,090,760	\$ 189,126	\$ 2,204,538	\$ 1,911,129	\$ 1,591,973	(\$ 97,438)	\$ 226,634	(\$ 187,798)	\$15,785,955
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 8,857,031	\$ -	\$ 1,090,760	\$ 214,133	\$ 2,204,538	\$ 1,911,129	\$ 2,196,277	(\$ 203,283)	\$ 322,003	(\$ 187,798)	\$16,404,790
	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	115,275	-	(115,275)	-	-	-	-
B5	本公司現金股利	-	-	-	-	-	-	(1,062,844)	-	-	-	(1,062,844)
	分配後盈餘	8,857,031	-	1,090,760	214,133	2,319,813	1,911,129	1,018,158	(203,283)	322,003	(187,798)	15,341,946
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	378,087	-	-	-	378,087
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	238,912	41,053	-	279,965
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	378,087	238,912	41,053	-	658,052
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 8,857,031	\$ -	\$ 1,090,760	\$ 214,133	\$ 2,319,813	\$ 1,911,129	\$ 1,396,245	\$ 35,629	\$ 363,056	(\$ 187,798)	\$15,999,998

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 14 日會計師核閱報告)

董事長：徐旭東

經理人：蔡錫津

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 463,389	\$ 593,660
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	268,772	287,757
A20200	攤銷費用	3,207	1,320
A20300	呆帳費用	1,297	512
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨利益	(5,384)	(78,712)
A20900	利息費用	20,022	25,981
A21200	利息收入	(8,528)	(18,886)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額	224,196	191,461
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利 益)損失	(509)	1,147
A23100	處分投資利益—淨額	(3,866)	(11,048)
A23700	非金融資產減損損失	-	29,703
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(22,512)	-
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(86,440)	24,374
A29900	預付租賃款攤銷	2,247	2,223
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	1,676	112,119
A31130	應收票據(增加)減少	(54,748)	6,717
A31150	應收帳款增加	(161,368)	(86,465)
A31180	其他應收款增加	(18,431)	(185,133)
A31200	存貨增加	(15,655)	(110,625)
A31230	預付款項減少	51,771	108,301
A31240	其他流動資產減少(增加)	35,362	(41,243)
A32150	應付帳款增加	240,807	23,268
A32180	其他應付款項減少	(43,664)	(143,409)
A32210	遞延收入減少	(3,958)	(2,821)
A32230	其他流動負債增加	61,348	17,249
A32240	應計退休金負債減少	-	(4,841)
A33000	營運產生之現金流入	949,031	742,609
A33100	收取之利息	8,149	21,095

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 21,293)	(\$ 28,190)
A33500	支付之所得稅	(47,590)	(393,578)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>888,297</u>	<u>341,936</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(23,842)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	324,122
B00600	無活絡市場之債券投資—非流動增加	-	(6,179)
B00700	無活絡市場之債券投資—非流動減少	13	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(750,349)	(156,000)
B01300	出售成本衡量金融資產價款	8,563	-
B01800	取得採用權益法之投資	(179,304)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(136,468)	(453,130)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,328	-
B04500	購置無形資產	-	(1,373)
B06700	其他非流動資產增加	(73,240)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	1,647
B07600	收取關係企業之股利	<u>2,718</u>	<u>177,408</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,124,739)</u>	<u>(137,347)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	290,694	802,736
C00500	應付短期票券增加	914	26,912
C01600	舉借長期借款	293,647	-
C01700	償還長期借款	(89,001)	-
C03000	存入保證金增加	1,352	5,185
C04300	其他非流動負債增加	<u>2,403</u>	<u>21,187</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>500,009</u>	<u>856,020</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>40,988</u>	<u>(17,301)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	304,555	1,043,308
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>835,109</u>	<u>1,513,243</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,139,664</u>	<u>\$ 2,556,551</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 14 日會計師核閱報告)

董事長：徐旭東

經理人：蔡錫津

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係於 64 年 12 月成立，主要經營業務包括製造及買賣乙二醇、二乙二醇、環氧乙烷、氣氧、液氧、氣氮、液氮、液氫、壓縮空氣、乙醇胺、碳酸乙烯酯、聚乙二醇、脂肪醇聚氧乙烯醚及聚乙二醇單甲醚等產品。

本公司股票自 76 年 10 月 21 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下簡稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三七。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
本公司	東富投資股份有限公司 (東富投資公司)	投資業	100%	100%	100%	100%
本公司	Pacific Petrochemical (Holding) Ltd. (PPL)	投資業	100%	100%	100%	100%
本公司	OUCC (Bermuda) Holding Ltd. (OUCC (Bermuda))	投資業	100%	100%	100%	100%
OUCC (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	乙醇胺及脂肪醇聚氧乙 烯醚等之生產與銷售	100%	100%	100%	100%

列入合併財務報告之非重要子公司財務報表係未經會計師核閱，其 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 9,463,233 仟元及 9,502,343 仟元，佔合併資產總額分別為 40% 及 41%；其負債總額分別為新台幣 3,370,396 仟元及 3,549,183 仟元，分別佔合併負債總額 46% 及 47%；其綜合損失分別為新台幣 56,761 仟元及 447,293 仟元，分別佔合併綜合損益 (9%) 及 (111%)。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 233	\$ 218	\$ 220	\$ 116
銀行支票及活期存款	241,135	102,528	80,045	576,079
約當現金				
原始到期日在三個月 以內之銀行定期存 款	898,296	732,363	1,386,280	762,723
附買回債券	-	-	1,090,006	174,325
	<u>\$ 1,139,664</u>	<u>\$ 835,109</u>	<u>\$ 2,556,551</u>	<u>\$ 1,513,243</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融資產—流動</u>				
—國內上市(櫃)股票	<u>\$ 47,690</u>	<u>\$ 44,781</u>	<u>\$ 52,805</u>	<u>\$ 153,081</u>

八、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>國內投資</u>				
—上市(櫃)股票	\$ 2,385,506	\$ 2,343,551	\$ 2,257,687	\$ 2,393,303
—基金受益憑證	107,261	108,163	100,042	208,642
備供出售金融資產	<u>\$ 2,492,767</u>	<u>\$ 2,451,714</u>	<u>\$ 2,357,729</u>	<u>\$ 2,601,945</u>
流 動	\$ 107,261	\$ 108,163	\$ 100,042	\$ 208,642
非 流 動	2,385,506	2,343,551	2,257,687	2,393,303
	<u>\$ 2,492,767</u>	<u>\$ 2,451,714</u>	<u>\$ 2,357,729</u>	<u>\$ 2,601,945</u>

備供出售金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

九、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內未上市(櫃)普通股— 非流動	<u>\$ 2,523,581</u>	<u>\$ 1,777,130</u>	<u>\$ 1,777,130</u>	<u>\$ 1,621,130</u>
依金融資產衡量種類 區分				
備供出售金融資產	<u>\$ 2,523,581</u>	<u>\$ 1,777,130</u>	<u>\$ 1,777,130</u>	<u>\$ 1,621,130</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、無活絡市場之債券投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定期存單	<u>\$ 56,836</u>	<u>\$ 56,849</u>	<u>\$ 59,797</u>	<u>\$ 53,618</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註三二。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 129,309	\$ 74,561	\$ 91,870	\$ 98,588
減：備抵呆帳	(<u>776</u>)	(<u>447</u>)	(<u>553</u>)	(<u>560</u>)
	<u>\$ 128,533</u>	<u>\$ 74,114</u>	<u>\$ 91,317</u>	<u>\$ 98,028</u>
應收帳款	\$ 961,543	\$ 800,175	\$ 952,786	\$ 866,320
減：備抵呆帳	(<u>5,769</u>)	(<u>4,801</u>)	(<u>5,717</u>)	(<u>5,198</u>)
	<u>\$ 955,774</u>	<u>\$ 795,374</u>	<u>\$ 947,069</u>	<u>\$ 861,122</u>
其他應收款				
資金貸與	\$ 618,000	\$ 598,224	\$ 611,345	\$ 623,665
應收股利	6,732	-	178,720	-
其他	<u>5,996</u>	<u>13,694</u>	<u>19,636</u>	<u>3,112</u>
	<u>\$ 630,728</u>	<u>\$ 611,918</u>	<u>\$ 809,701</u>	<u>\$ 626,777</u>

(一) 應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
60天以下	\$ 12,553	\$ 24,867	\$ 21,045	\$ 16,390
61至90天	623	9,414	3,875	5,108
91至120天	<u>2,181</u>	<u>2,430</u>	<u>984</u>	<u>1,364</u>
合計	<u>\$ 15,357</u>	<u>\$ 36,711</u>	<u>\$ 25,904</u>	<u>\$ 22,862</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 其他應收款

主要係資金貸與關聯企業，請參閱附註三一。

十二、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 780,979	\$ 794,660	\$ 525,863	\$ 540,121
在製品	33,258	23,604	22,501	15,250
原 料	356,263	316,138	266,730	178,556
	<u>\$ 1,170,500</u>	<u>\$ 1,134,402</u>	<u>\$ 815,094</u>	<u>\$ 733,927</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益16,612仟元及22,512仟元，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，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失32,477仟元及29,703仟元。

十三、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業				
亞東石化(上海)有限公司	\$ 3,528,115	\$ 3,548,933	\$ 3,731,499	\$ 4,178,554
遠東聯石化(揚州)有限公司	583,290	400,106	-	-
亞東創新發展股份有限公司	147,784	149,773	56,272	57,387
國光石化科技股份有限公司	9,293	9,260	9,195	9,196
	<u>\$ 4,268,482</u>	<u>\$ 4,108,072</u>	<u>\$ 3,796,966</u>	<u>\$ 4,245,137</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
亞東石化(上海)有限公司	39%	39%	39%	39%
遠東聯石化(揚州)有限公司	50%	50%	-	-
亞東創新發展股份有限公司	30%	30%	30%	30%
國光石化科技股份有限公司	20%	20%	20%	20%

本公司於101年8月31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102年6月30日止，已投資美金20,000仟元。

本公司對 PPL 截至 102 年 6 月 30 日止，投資總額為美金 96,472 仟元，持股比率為 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率分別為 39% 及 50%。

亞東創新發展股份有限公司分別於 101 年 7 月及 8 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 102 年 6 月 30 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。

十四、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
土地	\$ 1,591,461	\$ 1,591,461	\$ 1,591,461	\$ 1,591,461
土地改良物	29,114	31,196	33,336	35,525
房屋及建築	710,439	705,999	691,387	718,783
機器設備	4,053,859	4,048,741	3,898,323	4,093,581
其他設備	<u>110,923</u>	<u>126,366</u>	<u>129,223</u>	<u>109,952</u>
小計	6,495,796	6,503,763	6,343,730	6,549,302
未完工程及待驗設備	<u>269,356</u>	<u>378,877</u>	<u>613,909</u>	<u>418,064</u>
合計	<u>\$ 6,765,152</u>	<u>\$ 6,882,640</u>	<u>\$ 6,957,639</u>	<u>\$ 6,967,366</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日不動產、廠房及設備之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	7 至 25 年
房屋及建築	3 至 60 年
機器設備	3 至 20 年
其他設備	3 至 10 年

十五、投資性不動產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資性不動產	<u>\$ 1,992,109</u>	<u>\$ 1,992,151</u>	<u>\$ 1,992,192</u>	<u>\$ 1,992,233</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101

年1月1日至3月31日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱102年第1季合併財務報告附註十五。

投資性不動產之土地改良係以直線基礎按3至20年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於101年12月31日及1月1日公允價值分別為2,913,778仟元及2,393,409仟元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師蔡家和（戴德梁行不動產估價師事務所）於該等日期進行之評價為基礎。

十六、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流 動	\$ 4,608	\$ 4,415	\$ 4,682	\$ 4,929
非 流 動	204,311	196,597	203,257	209,001
	<u>\$ 208,919</u>	<u>\$ 201,012</u>	<u>\$ 207,939</u>	<u>\$ 213,930</u>

主要係位於中國大陸之土地使用權，合併公司並已取得該土地使用權之證明。

十七、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>其他資產</u>				
進項稅額	\$ 262,813	\$ 298,144	\$ 230,409	\$ 190,268
白 銀	222,096	159,698	159,698	159,698
物 料	157,551	149,441	150,715	143,467
其 他	71,451	68,750	77,399	85,192
	<u>\$ 713,911</u>	<u>\$ 676,033</u>	<u>\$ 618,221</u>	<u>\$ 578,625</u>
流 動	\$ 268,655	\$ 304,017	\$ 237,150	\$ 195,907
非 流 動	445,256	372,016	381,071	382,718
	<u>\$ 713,911</u>	<u>\$ 676,033</u>	<u>\$ 618,221</u>	<u>\$ 578,625</u>

主要係國外孫公司留抵之進項稅額、供生產過程中觸媒轉換使用之白銀及供工廠設備替換之一般備件。

十八、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>				
信用額度借款	<u>\$ 3,217,000</u>	<u>\$ 2,926,306</u>	<u>\$ 2,943,179</u>	<u>\$ 2,140,443</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.03%-2.39%、1.03%~2.07%、1.03%~3.60% 及 1.00%~4.70%。

(二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 28,000	\$ 27,100	\$ 57,100	\$ 30,200
減：應付短期票券折價	-	14	-	12
	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 27,086</u>	<u>\$ 57,100</u>	<u>\$ 30,188</u>

應付短期票券利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.078%、1.038%、1.038% 及 0.988%。

(三) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
無擔保借款				
銀行借款	\$ 660,000	\$ 435,600	\$ 448,200	\$ 454,125
減：列為一年內到期部分	180,000	174,240	-	-
	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 261,360</u>	<u>\$ 448,200</u>	<u>\$ 454,125</u>

長期借款利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 0.80%~1.90%、0.79%~0.96%、0.85% 及 0.84%~0.90%。

十九、應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付帳款	<u>\$ 941,555</u>	<u>\$ 700,748</u>	<u>\$ 738,886</u>	<u>\$ 715,618</u>

購買部分商品之平均賒帳期間為 30 天，自發票日起 30 天內不計息，逾 30 天後，未償付餘額係以台灣銀行基準利率加 2.14% 為年利率加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>其他應付款—流動</u>				
應付薪資	\$ 29,090	\$ 66,653	\$ 54,008	\$ 99,729
應付員工分紅及董監酬勞	43,146	33,181	93,144	75,037
應付運費	26,846	24,634	29,754	27,002
應付股利	1,088,267	25,424	1,635,793	25,424
應付休假給付	20,471	20,471	17,300	19,869
應付設備款	3,229	68,868	19,069	38,005
其他	79,778	99,326	79,476	197,663
	<u>\$ 1,290,827</u>	<u>\$ 338,557</u>	<u>\$ 1,928,544</u>	<u>\$ 482,729</u>
<u>其他負債—流動</u>				
預收款項	\$ 77,643	\$ 41,645	\$ 50,470	\$ 68,017
其他	28,160	2,810	38,119	3,323
	<u>\$ 105,803</u>	<u>\$ 44,455</u>	<u>\$ 88,589</u>	<u>\$ 71,340</u>

二一、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 3,167</u>	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ 5,421</u>	<u>\$ 4,778</u>
推銷費用	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 659</u>
管理費用	<u>\$ 724</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 1,083</u>
研究發展費用	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 1,503</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>820,000</u>	<u>820,000</u>
額定股本	<u>\$10,000,000</u>	<u>\$10,000,000</u>	<u>\$ 8,200,000</u>	<u>\$ 8,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>885,703</u>	<u>885,703</u>	<u>805,185</u>	<u>805,185</u>

(二) 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及庫藏股票交易等）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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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

102年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為6,643仟元及12,072仟元；應付董監酬勞估列金額分別為3,322仟元及6,036仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）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允價值決定。就計算101年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定提列特別盈餘公積。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。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，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 102 年 6 月 7 日及 101 年 6 月 5 日之股東會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 115,275	\$ 288,282		
現金股利	1,062,844	1,610,369	\$ 1.2	\$ 2
股票股利	-	805,185	-	1

本公司分別於 102 年 6 月 7 日及 101 年 6 月 5 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 21,914	\$ -	\$ 49,805	\$ -
董監事酬勞	10,957	-	24,903	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為股東會決議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 21,914	\$ 10,957	\$ 49,805	\$ 24,903
各年度財務報表認列金額	<u>21,914</u>	<u>10,957</u>	<u>49,805</u>	<u>24,903</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

有關本公司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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 1,911,129</u>	<u>\$ 1,911,129</u>	<u>\$ 1,911,129</u>	<u>\$ 1,911,129</u>

本公司帳列未實現重估增值、投資性不動產以公允價值做為認定成本及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 985,545 仟元 787,176 仟元及 138,408 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 庫藏股票

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>102年6月30日</u>			
東富投資股份有限公司	13,754	<u>\$ 381,661</u>	<u>\$ 381,661</u>
<u>101年12月31日</u>			
東富投資股份有限公司	13,754	<u>\$ 478,624</u>	<u>\$ 478,624</u>
<u>101年6月30日</u>			
東富投資股份有限公司	12,504	<u>\$ 448,866</u>	<u>\$ 448,866</u>
<u>101年1月1日</u>			
東富投資股份有限公司	12,504	<u>\$ 475,123</u>	<u>\$ 475,123</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 136,134	\$ 144,366	\$ 268,730	\$ 287,716
無形資產	1,590	665	3,207	1,320
投資性不動產	21	20	42	41
合 計	<u>\$ 137,745</u>	<u>\$ 145,051</u>	<u>\$ 271,979</u>	<u>\$ 289,077</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 125,419	\$ 132,244	\$ 247,175	\$ 263,785
營業費用	10,715	12,122	21,555	23,931
屬營業外費用及損失	21	20	42	41
	<u>\$ 136,155</u>	<u>\$ 144,386</u>	<u>\$ 268,772</u>	<u>\$ 287,757</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,078	\$ 261	\$ 2,156	\$ 518
營業費用	512	404	1,051	802
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$ 1,320</u>

(二) 投資性不動產之直接營運費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運 費用	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 4,467</u>	<u>\$ 8,638</u>	<u>\$ 8,574</u>

(三) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 2,569	\$ 2,350	\$ 5,069	\$ 4,706
確定福利計畫	5,319	4,012	9,090	8,023
	7,888	6,362	14,159	12,729
其他員工福利	112,707	117,251	222,898	236,087
員工福利費用合計	<u>\$ 120,595</u>	<u>\$ 123,613</u>	<u>\$ 237,057</u>	<u>\$ 248,816</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 71,951	\$ 78,141	\$ 144,332	\$ 156,066
營業費用	<u>48,644</u>	<u>45,472</u>	<u>92,725</u>	<u>92,750</u>
	<u>\$ 120,595</u>	<u>\$ 123,613</u>	<u>\$ 237,057</u>	<u>\$ 248,816</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 47,812	\$ 51,442	\$ 130,365	\$ 161,409
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>17,899</u>	<u>-</u>	<u>17,899</u>
	<u>47,812</u>	<u>69,341</u>	<u>130,365</u>	<u>179,308</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>5,316</u>)	(<u>102,075</u>)	(<u>45,063</u>)	(<u>108,270</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 42,496</u>	<u>(\$ 32,734)</u>	<u>\$ 85,302</u>	<u>\$ 71,038</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利	<u>\$463,389</u>	<u>\$593,660</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用（17%）	78,776	100,922
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	3	-
暫時性差異	53,544	65,687
免稅所得	(70)	(2,814)
其他	(1,888)	(2,386)
未分配盈餘加徵	<u>□ -</u>	<u>17,899</u>
當期所得稅	<u>□130,365</u>	<u>179,308</u>
遞延所得稅		□
暫時性差異	(<u>45,063</u>)	(<u>108,270</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 85,302</u>	<u>\$ 71,038</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前未分配盈餘	<u>\$ 182,913</u>	<u>\$ 182,913</u>	<u>\$ 182,913</u>	<u>\$ 182,913</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額				
東聯化學股份有限公司	<u>\$ 473,713</u>	<u>\$ 404,553</u>	<u>\$ 605,055</u>	<u>\$ 211,812</u>
東富投資股份有限公司	<u>\$ 54,892</u>	<u>\$ 53,440</u>	<u>\$ 44,861</u>	<u>\$ 44,861</u>
		101年度		100年度
稅額扣抵比率				
東聯化學股份有限公司		<u>23.23% (預計)</u>		<u>16.85% (實際)</u>
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 87 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 101 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。

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司東富投資股份有限公司之營利事業所得稅申報，分別截至 98 年及 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.60</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.60</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 148,400	\$ 10,841	\$ 378,087	\$ 522,622
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 148,400</u>	<u>\$ 10,841</u>	<u>\$ 378,087</u>	<u>\$ 522,622</u>

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本期流通在外加權平均普 通股	885,703	885,703	885,703	885,703
減：子公司持有本公司之 庫藏股	(<u>13,754</u>)	(<u>13,754</u>)	(<u>13,754</u>)	(<u>13,754</u>)
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	871,949	871,949	871,949	871,949
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>60</u>	<u>121</u>	<u>945</u>	<u>1,826</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>872,009</u>	<u>872,070</u>	<u>872,894</u>	<u>873,775</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。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。

二六、政府補助

合併公司分別於 98 及 99 年 12 月合計取得與建廠設備投資相關之當地政府補助 181,195 仟元（人民幣 39,911 仟元）。該金額已認列為遞延收入，並於相關資產之耐用年限內轉列損益。

二七、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃主要係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 年。依合約之規定，租賃雙方若欲提前終止合約，則應於二至三個月前以書面通知。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金均為 2,668 仟元。

二八、期中營運之季節性或週期性之解釋

依歷史經驗可知合併公司之銷貨高峰期在於每年 10 月至 12 月及 1 月至 3 月之期間，但亦可能受市場及產業波動影響。

二九、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債其公允價值無法可靠衡量：

	102年6月30日		101年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
無活絡市場之債券投資	\$ 56,836	\$ 56,836	\$ 59,797	\$ 59,797
其他放款及應收款	2,854,699	2,854,699	4,404,638	4,404,638
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－銀行借款	3,905,000	3,905,000	3,448,479	3,448,479
－應付帳款及其他應付款	2,232,382	2,232,382	2,667,430	2,667,430

	101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
無活絡市場之債券投資	\$ 56,849	\$ 56,849	\$ 53,618	\$ 53,618
其他放款及應收款	2,316,515	2,316,515	3,099,170	3,099,170
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－銀行借款	3,388,992	3,388,992	2,624,756	2,624,756
－應付帳款及其他應付款	1,039,305	1,039,305	1,198,347	1,198,347

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年6月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 47,690	\$ -	\$ -	\$ 47,690
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 2,385,506	\$ -	\$ -	\$ 2,385,506
基金受益憑證	107,261	-	-	107,261
合計	\$ 2,492,767	\$ -	\$ -	\$ 2,492,767

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 44,781	\$ -	\$ -	\$ 44,781
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 2,343,551	\$ -	\$ -	\$ 2,343,551
基金受益憑證	108,163	-	-	108,163
合 計	\$ 2,451,714	\$ -	\$ -	\$ 2,451,714

101 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 52,805	\$ -	\$ -	\$ 52,805
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 2,257,687	\$ -	\$ -	\$ 2,257,687
基金受益憑證	100,042	-	-	100,042
合 計	\$ 2,357,729	\$ -	\$ -	\$ 2,357,729

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 153,081	\$ -	\$ -	\$ 153,081
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 2,393,303	\$ -	\$ -	\$ 2,393,303
基金受益憑證	208,642	-	-	208,642
合 計	\$ 2,601,945	\$ -	\$ -	\$ 2,601,945

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。用以決定下列金融資產與負債公允價值之重要假設列示如下。

無公開報價之股票

合併財務報表包括以成本衡量之無公開報價股票，因該權益投資以評價方法估算之公允價格合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故以成本做為其帳面價值。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 47,690	\$ 44,781	\$ 52,805	\$ 153,081
放款及應收款（註1）	2,911,535	2,373,364	4,464,435	3,152,788
備供出售金融資產（註2）	5,016,348	4,228,844	4,134,859	4,223,075
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量（註3）	6,137,382	4,428,297	6,115,909	3,823,103

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，依照內部評估風險程度進行監督及管理營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過相關金融工具操作用以降低匯率風險之影響，該操作係依公司之內部控制制度執行。內部稽核人員並定期對相關運作進行複核。

1. 市場風險

合併公司之營運活動之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動風險。為避免匯率變動造成外幣資產減少及未來現金流量之波動，於內部控制制度之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 33,255	\$ 29,571	\$ 47,682	\$ 32,550
人 民 幣	61,827	99,864	103,479	107,358
<u>負 債</u>				
美 元	103,370	81,255	101,387	85,873

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，即對外幣匯率之可能變動範圍內進行評估。當新台幣相對於各相關貨幣升值貶值 5% 時，合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別增加／減少 90,149 仟元及 55,793 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率風險。合併公司藉由維持一適當之固定

及浮動利率組合來管理利率風險。以確保採用最符合成本效益之策略。

合併公司於資產負債表日受利率風險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 955,132	\$ 789,212	\$ 2,536,083	\$ 987,718
—金融負債	3,245,000	2,953,392	3,000,279	2,170,631
具現金流量利率風險				
—金融資產	231,126	64,321	53,471	437,775
—金融負債	660,000	435,600	448,200	454,125

敏感度分析

係依於資產負債表日之利率風險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，即對利率之可能變動範圍內進行評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別將減少／增加 2,144 仟元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別將減少／增加 1,974 仟元，主要因為合併公司之變動利率銀行借款之現金流量風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃股票及受益憑證投資而產生權益價格風險。

敏感度分析

係依資產負債表日之權益價格風險進行評估。若權益價格上漲／下跌 5%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加／減少 3,438 仟元及 3,752 仟元。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 106,478 仟元及 106,719 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等良好之企業進行交易。該等資訊評估係由內部進行；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊進行評等。合併公司並持續監控信用風險及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過放帳會複核及核准之交易對方信用額度限額以控制信用風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

除了合併公司最大的客戶 S 公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用風險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日任何時間對 S 公司之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 15%。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶前五大客戶，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 76%、77%、76% 及 70%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並降低現金流量波動之影響。合併公司管理階層定期

監督並掌控銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為6,239,000仟元、7,445,000仟元、6,161,000仟元及5,629,000仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

102年6月30日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	-	\$ -	\$ 941,555	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	0.7963%	167	494	181,702	482,074	-
固定利率工具	1.2317%	3,247,885	982	4,322	-	-
		<u>\$ 3,248,052</u>	<u>\$ 943,031</u>	<u>\$ 186,024</u>	<u>\$ 482,074</u>	<u>\$ -</u>

101年12月31日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	-	\$ -	\$ 700,748	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	0.8075%	304	573	176,461	263,336	-
固定利率工具	1.2454%	2,728,592	227,710	-	-	-
		<u>\$ 2,728,896</u>	<u>\$ 929,031</u>	<u>\$ 176,461</u>	<u>\$ 263,336</u>	<u>\$ -</u>

101年6月30日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	-	\$ -	\$ 738,886	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	0.8455%	316	650	92,329	365,567	-
固定利率工具	1.6410%	2,480,580	524,804	-	-	-
		<u>\$ 2,480,896</u>	<u>\$ 1,264,340</u>	<u>\$ 92,329</u>	<u>\$ 365,567</u>	<u>\$ -</u>

101年1月1日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	-	\$ -	\$ 715,618	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	0.8447%	343	639	2,557	459,490	-
固定利率工具	1.3211%	1,869,381	304,714	-	-	-
		<u>\$ 1,869,724</u>	<u>\$ 1,020,971</u>	<u>\$ 2,557</u>	<u>\$ 459,490</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
無擔保銀行透支額度，要求即付，每年重新檢視				
—未動用金額	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
有擔保銀行透支額度				
—未動用金額	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000
103年底前陸續到期之有擔保銀行借款額度，於雙方同意下得展期				
—未動用金額	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000

三一、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。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。合併公司與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 銀行存款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ 150,174	\$ 174,009	\$ 18,840	\$ 36,271

(二) 應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 12,644	\$ 9,190	\$ 158,614	\$ 93,820
其他關係人	786	2,612	9,931	11,536
	\$ 13,430	\$ 11,802	\$ 168,545	\$ 105,356

(三) 其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
關聯企業	\$ 618,000	\$ 598,224	\$ 611,345	\$ 623,665

合併公司提供短期放款予關聯企業未計息。

(四) 無活絡市場之債券投資－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ 56,381	\$ 56,381	\$ 59,341	\$ 53,151

(五) 應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 128,901	\$ 76,008	\$ -	\$ -
其他關係人	170	5,230	5,391	-
	<u>\$ 129,071</u>	<u>\$ 81,238</u>	<u>\$ 5,391</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他關係人	\$ 19,213	\$ 22,480	\$ 22,679	\$ 22,200
具重大影響之投資者	12	-	-	-
	<u>\$ 19,225</u>	<u>\$ 22,480</u>	<u>\$ 22,679</u>	<u>\$ 22,200</u>

(七) 營業收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	\$ 31,282	\$ 444,217	\$ 66,486	\$ 652,878
其他關係人	838	21,211	1,530	44,195
	<u>\$ 32,120</u>	<u>\$ 465,428</u>	<u>\$ 68,016</u>	<u>\$ 697,073</u>

(八) 進 貨

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	\$ 231,348	\$ -	\$ 462,154	\$ -
其他關係人	590	15,073	5,597	28,985
	<u>\$ 231,938</u>	<u>\$ 15,073</u>	<u>\$ 467,751</u>	<u>\$ 28,985</u>

(九) 營業費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 23,324</u>	<u>\$ 30,450</u>	<u>\$ 43,917</u>	<u>\$ 58,296</u>

(十) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,610	\$ 11,038	\$ 20,240	\$ 24,802
退職後福利	199	214	398	424
	<u>\$ 9,809</u>	<u>\$ 11,252</u>	<u>\$ 20,638</u>	<u>\$ 25,226</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
備供出售金融資產－非流動	\$ 97,801	\$ 87,361	\$ 100,561	\$ 78,001
質押定存單(帳列無活絡市場之債券投資)	56,836	56,849	59,797	53,618
	<u>\$ 154,637</u>	<u>\$ 144,210</u>	<u>\$ 160,358</u>	<u>\$ 131,619</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 187,657 仟元、70,742 仟元、281,621 仟元及 16,346 仟元；截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因金融機構提供之購料保證餘額分別為 334,000 仟元、243,000 仟元、440,000 仟元及 360,000 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 102 年 12 月 31 日為止。本公司每年應依合約規定購買乙烯，價格按美金計價。
- (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及新光合成纖維股份有限公司等訂有主要產品乙二醇之銷售合約，自 93 年起為期 1 至 3 年，期滿前雙方無異議，即依原合約續約，價格按美金計價，經雙方協議決定。
- (四) 本公司於 89 年 1 月與旭美化成股份有限公司（簡稱旭美；98 年 4 月 1 日起併入奇美實業股份有限公司）簽訂為期 16 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。96 年 2 月 13 日簽訂增補協議，

雙方同意碳酸乙烯酯廠擴建後新增產能，銷售予旭美。另依雙方協議，100年起，東聯可將部分產量銷售至指定用途市場。

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

102年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	28,103		30.00(美元：新台幣)	\$		843,090	
人 民 幣		61,827		4.86(人民幣：新台幣)			300,479	
美 元		5,152		6.18(美元：人民幣)			31,839	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		78,356		30.00(美元：新台幣)			2,350,680	
美 元		25,014		6.18(美元：人民幣)			154,587	

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	29,494		29.04(美元：新台幣)	\$		856,506	
人 民 幣		99,864		4.62(人民幣：新台幣)			461,372	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		50,873		29.04(美元：新台幣)			1,477,352	
美 元		30,382		6.29(美元：人民幣)			190,973	

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	33,116		29.88(美元：新台幣)	\$		989,506	
人 民 幣		103,479		4.72(人民幣：新台幣)			488,853	
美 元		14,566		6.33(美元：人民幣)			92,129	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		73,522		29.88(美元：新台幣)			2,196,837	
美 元		27,866		6.33(美元：人民幣)			176,250	

101年1月1日

		外 幣 匯 率		帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	24,266	30.28(美元：新台幣)	\$ 734,774
人 民 幣		107,358	4.81(人民幣：新台幣)	516,392
美 元		8,284	6.30(美元：人民幣)	52,150
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		70,863	30.28(美元：新台幣)	2,145,732
歐 元		3,190	39.18(歐元：新台幣)	124,984
美 元		15,010	6.30(美元：人民幣)	94,491

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併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

合併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	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
乙二醇事業	\$ 4,827,549	\$ 4,645,727	\$ 651,187	\$ 596,961
特化事業	1,997,645	1,972,708	(115,568)	(75,605)
氣體事業	335,258	389,366	63,779	113,635
投資事業	5,933	-	(8,484)	(9,955)
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,166,385</u>	<u>\$ 7,007,801</u>	590,914	625,036
採用權益法之關聯企業及合 資損益份額			(224,196)	(191,461)
兌換利益(損失)－淨額			76,619	(4,145)
利息費用			(20,022)	(25,981)
租金收入			15,763	14,222
處分投資利益－淨額			4,665	77,917
利息收入			8,528	18,886
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益			5,384	78,712
其 他			<u>5,734</u>	<u>474</u>
稅前利益			<u>\$ 463,389</u>	<u>\$ 593,660</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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，不包含採用權益法之關聯企業及合資損益份額、兌換損益、利息費用、租金收入、處分投資利益、利息收入、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益以及所得稅費用。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) 部門總資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
部門資產				
乙二醇事業	\$ 2,428,999	\$ 2,076,304	\$ 1,911,591	\$ 1,847,713
特化事業	6,128,954	5,829,912	6,305,842	5,105,650
氣體事業	389,502	439,061	415,732	404,462
投資事業	6,069,979	5,833,484	6,014,572	6,436,046
其他	<u>8,372,952</u>	<u>7,799,761</u>	<u>8,625,751</u>	<u>8,684,431</u>
合併資產總額	<u>\$23,390,386</u>	<u>\$21,978,522</u>	<u>\$23,273,488</u>	<u>\$22,478,302</u>

三七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循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。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三七。

1. 101年6月30日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
預付租賃款	\$ -	\$ 4,467	\$ 4,467	(7)
土地使用權	207,724	(207,724)	-	(7)
非營業用資產—淨額	1,190,202	(1,190,202)	-	(6)
投資性不動產	-	1,992,192	1,992,192	(6)
遞延所得稅資產	-	21,791	21,791	(3)
長期預付租賃款	-	203,257	203,257	(7)
什項資產	383,648	(13,128)	370,520	(3)
<u>負 債</u>				
應付費用	149,026	17,300	166,326	(2)
土地增值稅準備	341,231	(341,231)	-	(5)
應計退休金負債	74,993	56,497	131,490	(3)
遞延所得稅負債	259,868	391,150	651,018	(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	1,685,044	(93,071)	1,591,973	
累積換算調整數	66,950	(164,388)	(97,438)	(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	129,192	97,442	226,634	(9)
未實現重估增值	985,545	(985,545)	-	
庫 藏 股	(90,356)	(97,442)	(187,798)	(9)

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
營業費用	\$ 312,702	(\$ 7,410)	\$ 305,292	(2、3)
兌換損失—淨額	1,776	2,369	4,145	(8)
所得稅費用	70,215	823	71,038	(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	(99,807)	2,369	(97,438)	(8)

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併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	\$ 159,162	(\$ 2,420)	\$ 156,742	(2、3)
兌換損失－淨額	10,055	(4,864)	5,191	(8)
所得稅費用	(33,146)	412	(32,734)	(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	42,366	(4,864)	37,502	(8)

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三七。

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。

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 101 年 6 月 30 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 仟元及調整減少保留盈餘 19,869 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，其薪資費用分別調整減少 2,569 仟元及 0 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 101 年 6 月 30 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)遞延退休金成本調整減少 13,128 仟元；(2)應計退休金負債調整增加 56,497 仟元；(3)遞延所得稅資產調整增加 21,791 仟元；(4)未認列退休金成本淨損失調整減少 58,557 仟元；(5)保留盈餘調整減少 110,409 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，分別調整減少退休金費用 4,841 仟元及 2,420 仟元、所得稅費用分別調整增加 823 仟元及調整減少 412 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 101 年 6 月 30 日，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 101 年 6 月 30 日，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 101 年 6 月 30 日，轉列預付租賃款 4,467 仟元；長期預付租賃款 203,257 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。故合併公司截至 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日帳列累積換算調整數調整增加 2,369 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，故截至 101 年 6 月 30

日合計減少 164,388 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，兌換損失－淨額因上述分別調整增加 2,369 仟元及調整減少 4,864 仟元；其他綜合損益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別調整增加 2,369 仟元及調整減少 4,864 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 91 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。

東聯化學股份有限公司及轉投資公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 名 稱 價 值	對個別對象資 金貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額
PPL	亞東石化(上海)有限公司	應收關係人 款項	\$ 618,000	\$ 618,000	\$ 618,000	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	該公司最近期 財務報表淨 值 40% \$ 1,899,212	該公司最近期 財務報表淨 值 40% \$ 1,899,212
OUCC (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	應收關係人 款項	1,767,000	1,767,000	1,767,000	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	該公司之最終 母公司最近 期財務報表 淨值 40% \$ 6,399,999	該公司之最終 母公司最近 期財務報表 淨值 40% \$ 6,399,999

東聯化學股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	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% \$ 7,999,999	\$ 600,000	\$ 400,000	\$ 28,000	\$ -	2.50%	本公司最近期財務報表淨值 100% \$ 15,999,998
	PPL	子公司	本公司最近期財務報表淨值 50% \$ 7,999,999	3,060,000	3,060,000	318,000	-	19.13%	本公司最近期財務報表淨值 100% \$ 15,999,998
	OUCG (Bermuda)	子公司	本公司最近期財務報表淨值 50% \$ 7,999,999	4,115,850	3,870,000	1,974,000	-	24.19%	本公司最近期財務報表淨值 100% \$ 15,999,998
	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% \$ 7,999,999	900,000	900,000	600,000	-	5.63%	本公司最近期財務報表淨值 100% \$ 15,999,998
PPL	遠東聯石化(揚州)有限公司	權益法評價之被投資公司	本公司最近期財務報表淨值 50% \$ 7,999,999	249,923	249,923	249,003	-	1.56%	本公司最近期財務報表淨值 100% \$ 15,999,998

東聯化學股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 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				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 亞洲高收益債券基金	其董事長為本公司董事	備供出售金融資產－流動	5,000	\$ 52,880	-	\$ 52,880	註一
	匯豐全球趨勢組合基金	—	同上	5,755	54,381	-	54,381	註一
	遠東國際商業銀行	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產－非流動	45,913	557,843	2	557,843	註二
	遠東百貨股份有限公司	董事長相同	同上	13,686	390,728	1	390,728	註二
	遠東新世紀股份有限公司	董事長相同	同上	6,491	210,313	-	210,313	註二
	亞洲水泥股份有限公司	本公司之法人董事	同上	15,282	563,916	-	563,916	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	295,135	8	295,135	註二及四
	亞東石化股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產－非流動	209,998	1,705,009	18	1,700,796	註三
	大華創業投資股份有限公司	—	同上	26,667	240,059	17	249,771	註三
	啟航創業投資股份有限公司	—	同上	10,000	86,152	10	128,131	註三
	啟航貳創業投資股份有限公司	—	同上	6,000	60,000	6	59,360	註三
	漢新創業投資股份有限公司	—	同上	1,029	7,742	3	5,764	註三
	台安生物科技股份有限公司	—	同上	222	694	5	2,809	註三
	CDIB Biotechnology USA Fund	—	同上	600	-	10	2,972	註三
	Pacific Petrochemical (Holding) Ltd.	子公司	採用權益法之投資	90	4,581,099	100	4,748,029	註三
	東富投資股份有限公司	子公司	同上	114,299	836,637	100	1,218,298	註三
	OUCC (Bermuda) Holding Ltd.	子公司	同上	15	502,440	100	502,440	註三
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	14,675	147,784	30	147,784	註三	
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	10,946	9,293	20	9,293	註三	
東富投資股份有限公司	群聯電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20	4,930	-	4,930	註二
	合作金庫商業銀行股份有限公司	—	同上	702	11,649	-	11,649	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				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	力成科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	208	\$ 11,710	-	\$ 11,710	註二
	胡連精密股份有限公司	—	同上	170	11,680	-	11,680	註二
	元太科技工業股份有限公司	—	同上	445	7,721	-	7,721	註二
	東聯化學股份有限公司	庫藏股	備供出售金融資產—非流動	13,754	381,661	1	381,661	註二
	遠東國際商業銀行	本公司之董事長為該公司之監察人	同上	23,122	280,929	1	280,929	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	86,642	2	86,642	註二
	裕鼎實業	實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	2,974	27,925	5	46,461	註三
PPL	鼎慎投資	實質關係人	同上	39,600	396,000	18	399,272	註三
	亞東石化(上海)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	註五	3,528,115	39	RMB 761,019	註三
OUCC (Bermuda)	遠東聯石化(揚州)有限公司	採權益法評價之被投資公司	同上	註五	583,290	50	RMB 120,132	註三
	亞東石化(揚州)有限公司	子公司	同上	註五	579,949	100	RMB 119,444	註三

註一：市價係按 102 年 6 月 30 日基金淨資產價值計算。

註二：市價係按 102 年 6 月 30 日收盤價計算。

註三：股權淨值係按未經會計師核閱之最近期之財務報表帳面淨值計算。

註四：其中 12,000 仟股質押予金融機構。

註五：非股份有限公司，故無股數。

東聯化學股份有限公司及其轉投資公司
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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率	
本公司	遠東新世紀股份有限公司	董事長相同	進貨	(\$ 462,154)	(9%)	與其他客戶相同	無	無	(\$ 128,901)	15%	

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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			
				交 易 條 件	金 額	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
0	本公司	PPL	1	其他應收款	\$ 609	依雙方約定條件	-
		PPL	1	其他收入	609	依雙方約定條件	-
		OUCC (Bermuda)	1	其他應收款	3,893	依雙方約定條件	-
		OUCC (Bermuda)	1	其他收入	3,893	依雙方約定條件	-
		東富投資股份有限公司	1	其他應收款	55	依雙方約定條件	-
		東富投資股份有限公司	1	租金收入	54	依雙方約定條件	-
		亞東石化(揚州)	1	其他應收款	1,174	依雙方約定條件	-
		亞東石化(揚州)	1	其他收入	1,149	依雙方約定條件	-
		1	PPL	本公司	2	其他應付款	609
本公司	2			營業費用	609	依雙方約定條件	-
2	OUCC (Bermuda)	本公司	2	其他應付款	3,893	依雙方約定條件	-
		本公司	2	什項支出	3,893	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	其他應收款	1,767,000	依雙方約定條件	8%
		本公司	2	其他應付款	55	依雙方約定條件	-
4	亞東石化(揚州)	本公司	2	營業費用	109	依雙方約定條件	-
		本公司	2	其他應付款	1,174	依雙方約定條件	-
		本公司	2	什項支出	1,149	依雙方約定條件	-
		OUCC (Bermuda)	3	短期借款	1,767,000	依雙方約定條件	8%

東聯化學股份有限公司及轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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		帳 面 金 額	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 %				
本 公 司	PPL	英屬維京群島	投 資	USD 96,472	USD 90,472	90	100	\$ 4,581,099	(\$ 220,135)	(\$ 220,135)	
	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	836,637	10,334	10,334	
	OUCC (Bermuda)	英屬百慕達群島	投 資	USD 40,000	USD 40,000	15	100	502,440	(112,444)	(112,444)	
	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	180,603	180,603	14,675	30	147,784	2,433	730	
	國光石化科技股份有限公司	台北市	各種石油產品及石油化學品製造	109,463	109,463	10,946	20	9,293	163	32	
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 75,886	USD 75,886	註	39	3,528,115	(RMB 111,917)	不適用	
	遠東聯石化(揚州)有限公司	中國揚州市	生產和銷售乙二醇及環氧乙烷等產品	USD 20,000	USD 14,000	註	50	583,290	(RMB 8,162)	不適用	
OUCC (Bermuda)	亞東石化(揚州)有限公司	中國揚州市	生產和銷售乙醇胺及脂肪醇聚氧乙烯醚等產品	USD 40,000	USD 40,000	註	100	579,949	(RMB 21,119)	不適用	

註：非股份有限公司，故無股數。

東聯化學股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	USD 197,310	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 75,886	USD -	USD -	USD 75,886	39%	(\$ 205,562) (註二)	\$ 3,528,115	\$ -
亞東石化(揚州)有限公司	乙醇胺及脂肪醇聚氧乙烯醚等之產銷業務	USD 40,000	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 40,000	USD -	USD -	USD 40,000	100%	(100,368) (註二)	579,949	-
遠東聯石化(揚州)有限公司	乙二醇、二乙二醇、三乙二醇及環氧乙烷之產銷業務	USD 40,000	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 14,000	USD 6,000	USD -	USD 20,000	50%	(19,396) (註二)	583,290	-

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 135,886	USD 215,886	(註一)

註一：本公司獲經濟部工業局核發工知字第 10001119690 號企業營運總部認定函，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額無上限之限制。

註二：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。