

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107及106年第1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<br>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                               | 6~8         |   | -                  |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表                               | 9           |   | -                  |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表                               | 10~11       |   | -                  |
| 八、 | 合 併 財 務 報 表 附 註                             |             |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                 | 12          |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                 | 12          |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用             | 12~15       |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                   | 16~29       |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 30          |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                       | 30~50       |   | 六 ~ 三 十            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                               | 51~54       |   | 三 一                |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                             | 54          |   | 三 二                |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾           | 54~55       |   | 三 三                |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                           | -           |   | -                  |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                          | -           |   | -                  |
|    | (十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊          | 55~57       |   | 三 四                |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                            |             |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                      | 57~58、60~65 |   | 三 五                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                        | 57~58、66    |   | 三 五                |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                              | 58、67       |   | 三 五                |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                | 58~59       |   | 三 六                |

### 會計師核閱報告

東聯化學股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

東聯化學股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十五所示，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）4,076,440 仟元及 3,450,026 仟元，分別佔合併資產總額之 11% 及 10%；負債總額分別為 1,775,273 仟元及 1,355,649 仟元，分別佔合併負債總額之 9% 及 8%；其民國 107 年及 106 年 1

月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 23,769 仟元及(12,409)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 2%及(3%)。又如合併財務報告附註十六所述，東聯化學股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計 237,293 仟元及 468,000 仟元，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其相關投資損失分別為 34,886 仟元及 18,684 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。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東聯化學股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 范 有 偉

范有偉



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 4 月 24 日

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                       | 107年3月31日<br>(經核閱) |       |  | 106年12月31日<br>(經查核) |       |  | 106年3月31日<br>(經核閱) |       |  |
|------|---------------------------|--------------------|-------|--|---------------------|-------|--|--------------------|-------|--|
|      |                           | 金 額                | %     |  | 金 額                 | %     |  | 金 額                | %     |  |
| 1100 | 流動資產                      |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 1110 | 現金及約當現金(附註六及三一)           | \$ 1,480,802       | 4     |  | \$ 1,946,019        | 6     |  | \$ 1,190,185       | 4     |  |
| 1111 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)     | 124,669            | -     |  | 32,240              | -     |  | 54,952             | -     |  |
| 1125 | 備供出售金融資產(附註十)             | -                  | -     |  | 68,711              | -     |  | 60,712             | -     |  |
| 1150 | 應收票據淨額(附註十三及三一)           | 995,956            | 3     |  | 848,921             | 2     |  | 622,172            | 2     |  |
| 1170 | 應收帳款—非關係人淨額(附註十三)         | 1,461,383          | 4     |  | 1,135,483           | 3     |  | 868,835            | 3     |  |
| 1180 | 應收帳款—關係人(附註十三及三一)         | 286,245            | 1     |  | 167,885             | 1     |  | 123,641            | -     |  |
| 1200 | 其他應收款(附註十三)               | 56,833             | -     |  | 66,044              | -     |  | 65,875             | -     |  |
| 130X | 存貨(附註十四)                  | 2,444,748          | 6     |  | 2,249,856           | 6     |  | 2,124,905          | 6     |  |
| 1412 | 預付租賃款(附註十九)               | 11,964             | -     |  | 11,370              | -     |  | 11,410             | -     |  |
| 1421 | 預付貨款(附註三一)                | 768,952            | 2     |  | 600,603             | 2     |  | 286,858            | 1     |  |
| 1429 | 其他預付款                     | 441,170            | 1     |  | 343,538             | 1     |  | 310,733            | 1     |  |
| 1479 | 其他流動資產(附註二十)              | 698,586            | 2     |  | 655,082             | 2     |  | 983,065            | 3     |  |
| 11XX | 流動資產總計                    | 8,771,308          | 23    |  | 8,125,752           | 23    |  | 6,703,343          | 20    |  |
| 1517 | 非流動資產                     |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 1523 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註八) | 4,476,625          | 12    |  | -                   | -     |  | -                  | -     |  |
| 1535 | 備供出售金融資產(附註十)             | -                  | -     |  | 1,098,562           | 3     |  | 1,754,389          | 5     |  |
| 1543 | 按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九、三一及三二)  | 75,309             | -     |  | -                   | -     |  | -                  | -     |  |
| 1546 | 以成本衡量之金融資產(附註十一)          | -                  | -     |  | 3,541,901           | 10    |  | 3,181,727          | 9     |  |
| 1550 | 無活絡市場之債務工具投資(附註十二、三一及三二)  | -                  | -     |  | 75,976              | -     |  | 54,203             | -     |  |
| 1600 | 採用權益法之投資(附註十六及三一)         | 2,099,260          | 6     |  | 2,231,770           | 6     |  | 1,924,555          | 6     |  |
| 1740 | 不動產、廠房及設備(附註十七)           | 15,819,484         | 42    |  | 15,651,631          | 43    |  | 15,428,104         | 45    |  |
| 1760 | 未完工程及待驗設備(附註十七)           | 886,556            | 2     |  | 1,080,678           | 3     |  | 1,371,875          | 4     |  |
| 1801 | 投資性不動產(附註十八)              | 1,991,716          | 5     |  | 1,991,736           | 6     |  | 1,991,798          | 6     |  |
| 1840 | 無形資產                      | 26,125             | -     |  | 24,642              | -     |  | 25,674             | -     |  |
| 1985 | 遞延所得稅資產                   | 443,051            | 1     |  | 417,907             | 1     |  | 466,395            | 1     |  |
| 1990 | 長期預付租賃款(附註十九)             | 414,964            | 1     |  | 410,543             | 1     |  | 402,837            | 1     |  |
| 15XX | 其他非流動資產(附註二十)             | 2,912,093          | 8     |  | 1,300,760           | 4     |  | 867,586            | 3     |  |
| 15XX | 非流動資產總計                   | 29,145,183         | 77    |  | 27,826,106          | 77    |  | 27,469,143         | 80    |  |
| 1XXX | 資 產 總 計                   | \$ 37,916,491      | 100   |  | \$ 35,951,858       | 100   |  | \$ 34,172,486      | 100   |  |
| 2100 | 流動負債                      |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 2110 | 短期借款(附註二一及三一)             | \$ 5,801,743       | 15    |  | \$ 5,093,292        | 14    |  | \$ 6,348,538       | 19    |  |
| 2170 | 應付短期票據                    | 233,500            | 1     |  | 232,000             | 1     |  | -                  | -     |  |
| 2180 | 應付帳款—非關係人                 | 2,359,927          | 6     |  | 2,417,470           | 7     |  | 1,334,795          | 4     |  |
| 2200 | 應付帳款—關係人(附註三一)            | 916,448            | 2     |  | 10,113              | -     |  | 10,843             | -     |  |
| 2220 | 其他應付款—非關係人(附註二二)          | 571,927            | 2     |  | 567,228             | 2     |  | 573,535            | 2     |  |
| 2230 | 其他應付款—關係人(附註三一)           | 281,616            | 1     |  | 205,587             | -     |  | 63,395             | -     |  |
| 2320 | 本期所得稅負債                   | 528,410            | 1     |  | 345,937             | 1     |  | 162,181            | -     |  |
| 2399 | 一年內到期長期負債(附註二一)           | 402,826            | 1     |  | 400,796             | 1     |  | -                  | -     |  |
| 21XX | 其他流動負債(附註二二)              | 162,576            | 1     |  | 331,948             | 1     |  | 272,297            | 1     |  |
| 21XX | 流動負債總計                    | 11,258,973         | 30    |  | 9,604,371           | 27    |  | 8,765,584          | 26    |  |
| 2540 | 非流動負債                     |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 2570 | 長期借款(附註二一及三二)             | 6,813,644          | 18    |  | 7,386,230           | 20    |  | 7,972,392          | 23    |  |
| 2630 | 遞延所得稅負債                   | 676,779            | 2     |  | 626,171             | 2     |  | 611,178            | 2     |  |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註二三)             | 125,959            | -     |  | 126,186             | -     |  | 128,292            | -     |  |
| 2645 | 淨確定福利負債(附註二三)             | 257,608            | 1     |  | 284,915             | 1     |  | 265,498            | 1     |  |
| 2670 | 存入保證金                     | 24,524             | -     |  | 26,554              | -     |  | 36,595             | -     |  |
| 25XX | 其他非流動負債                   | 27,945             | -     |  | -                   | -     |  | -                  | -     |  |
| 25XX | 非流動負債總計                   | 7,926,459          | 21    |  | 8,450,056           | 23    |  | 9,013,955          | 26    |  |
| 2XXX | 負債總計                      | 19,185,432         | 51    |  | 18,054,427          | 50    |  | 17,779,539         | 52    |  |
| 3110 | 歸屬於本公司業主之權益(附註二四)         |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 3200 | 股本                        |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 3310 | 普通股股本                     | 8,857,031          | 23    |  | 8,857,031           | 25    |  | 8,857,031          | 26    |  |
| 3320 | 資本公積                      | 741,291            | 2     |  | 741,291             | 2     |  | 915,681            | 3     |  |
| 3330 | 保留盈餘                      |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 3340 | 法定盈餘公積                    | 1,976,898          | 5     |  | 1,976,898           | 6     |  | 2,457,931          | 7     |  |
| 3350 | 特別盈餘公積                    | 1,911,129          | 5     |  | 1,911,129           | 5     |  | 1,911,129          | 6     |  |
| 3360 | 未分配盈餘(待彌補虧損)              | 2,810,979          | 8     |  | 1,733,818           | 5     |  | ( 28,110 )         | -     |  |
| 3370 | 保留盈餘總計                    | 6,699,006          | 18    |  | 5,621,845           | 16    |  | 4,340,950          | 13    |  |
| 3410 | 其他權益                      |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 3420 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         | ( 109,112 )        | -     |  | ( 200,949 )         | ( 1 ) |  | ( 383,955 )        | ( 1 ) |  |
| 3430 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | ( 645,327 )        | ( 2 ) |  | -                   | -     |  | -                  | -     |  |
| 3440 | 備供出售金融資產未實現損益             | -                  | -     |  | ( 22,321 )          | -     |  | 201,212            | -     |  |
| 3450 | 其他權益總計                    | ( 754,439 )        | ( 2 ) |  | ( 223,270 )         | ( 1 ) |  | ( 182,743 )        | ( 1 ) |  |
| 3500 | 庫藏股票                      | ( 187,798 )        | ( 1 ) |  | ( 187,798 )         | ( 1 ) |  | ( 187,798 )        | ( 1 ) |  |
| 36XX | 非控制權益                     | 3,375,968          | 9     |  | 3,088,332           | 9     |  | 2,649,826          | 8     |  |
| 3XXX | 權益總計                      | 18,731,059         | 49    |  | 17,897,431          | 50    |  | 16,392,947         | 48    |  |
|      | 負債與權益總計                   | \$ 37,916,491      | 100   |  | \$ 35,951,858       | 100   |  | \$ 34,172,486      | 100   |  |

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 107 年 4 月 24 日會計師核閱報告)

董事長：徐旭東

經理人：蔡鴻津

會計主管：余鴻昇

東聯化學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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  |                         | 107年1月1日至3月31日 |     | 106年1月1日至3月31日 |     |
|------|-------------------------|----------------|-----|----------------|-----|
|      |                         | 金              | 額 % | 金              | 額 % |
|      | 營業收入                    |                |     |                |     |
| 4100 | 銷貨收入（附註三一）              | \$ 7,883,164   | 100 | \$ 7,114,919   | 100 |
| 4800 | 其他營業收入                  | 2,908          | -   | 1,413          | -   |
| 4000 | 營業收入合計                  | 7,886,072      | 100 | 7,116,332      | 100 |
|      | 營業成本                    |                |     |                |     |
| 5110 | 銷貨成本（附註十四、<br>二五及三一）    | 6,526,875      | 83  | 5,722,425      | 81  |
| 5900 | 營業毛利                    | 1,359,197      | 17  | 1,393,907      | 19  |
|      | 營業費用（附註二五及三一）           |                |     |                |     |
| 6100 | 推銷費用                    | 116,195        | 2   | 107,979        | 2   |
| 6200 | 管理費用                    | 75,838         | 1   | 69,831         | 1   |
| 6300 | 研究發展費用                  | 35,056         | -   | 33,854         | -   |
| 6450 | 預期信用減損損失（附<br>註十三）      | 1,569          | -   | -              | -   |
| 6000 | 營業費用合計                  | 228,658        | 3   | 211,664        | 3   |
| 6900 | 營業淨利                    | 1,130,539      | 14  | 1,182,243      | 16  |
|      | 營業外收入及支出                |                |     |                |     |
| 7100 | 利息收入                    | 7,085          | -   | 4,375          | -   |
| 7110 | 租金收入                    | 10,674         | -   | 8,112          | -   |
| 7190 | 其他收入                    | 10,493         | -   | 22,118         | -   |
| 7225 | 處分投資利益                  | 18,966         | -   | 5,539          | -   |
| 7230 | 外幣淨兌換利益（損失）             | 93,922         | 1   | ( 38,504)      | -   |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產淨損失 | ( 3,495)       | -   | ( 54)          | -   |
| 7590 | 什項支出                    | ( 39,675)      | -   | ( 33,645)      | -   |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                                           | 107年1月1日至3月31日 |      | 106年1月1日至3月31日 |      |
|------|-------------------------------------------|----------------|------|----------------|------|
|      |                                           | 金 額            | %    | 金 額            | %    |
| 7510 | 利息費用 (附註二五)                               | (\$ 87,722)    | ( 1) | (\$ 82,127)    | ( 1) |
| 7770 | 採用權益法認列關聯企<br>業損失之份額                      | ( 17,052)      | -    | ( 124,905)     | ( 2) |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計                            | ( 6,804)       | -    | ( 239,091)     | ( 3) |
| 7900 | 稅前淨利                                      | 1,123,735      | 14   | 943,152        | 13   |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二六)                              | 288,776        | 3    | 182,040        | 2    |
| 8200 | 本期淨利                                      | 834,959        | 11   | 761,112        | 11   |
|      | 其他綜合損益<br>不重分類至損益之項<br>目：                 |                |      |                |      |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | 15,297         | -    | -              | -    |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數                           | 4,389          | -    | -              | -    |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：                        |                |      |                |      |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | 110,851        | 1    | ( 317,137)     | ( 5) |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現損益                         | -              | -    | 85,924         | 1    |
| 8370 | 採用權益法認列關<br>聯企業其他綜合<br>損益之份額              | 32,267         | 1    | ( 96,514)      | ( 1) |
| 8300 | 本期稅後其他綜合<br>損益                            | 162,804        | 2    | ( 327,727)     | ( 5) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                  | \$ 997,763     | 13   | \$ 433,385     | 6    |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |            | 107年1月1日至3月31日 |         |    | 106年1月1日至3月31日 |         |    |
|------|------------|----------------|---------|----|----------------|---------|----|
|      |            | 金              | 額       | %  | 金              | 額       | %  |
|      | 淨利歸屬於：     |                |         |    |                |         |    |
| 8610 | 本公司業主      | \$             | 598,604 | 8  | \$             | 452,923 | 7  |
| 8620 | 非控制權益      |                | 236,355 | 3  |                | 308,189 | 4  |
| 8600 |            | \$             | 834,959 | 11 | \$             | 761,112 | 11 |
|      | 綜合損益總額歸屬於： |                |         |    |                |         |    |
| 8710 | 本公司業主      | \$             | 710,127 | 9  | \$             | 268,567 | 4  |
| 8720 | 非控制權益      |                | 287,636 | 4  |                | 164,818 | 2  |
| 8700 |            | \$             | 997,763 | 13 | \$             | 433,385 | 6  |
|      | 每股盈餘（附註二七） |                |         |    |                |         |    |
| 9750 | 基 本        | \$             | 0.69    |    | \$             | 0.52    |    |
| 9850 | 稀 釋        | \$             | 0.69    |    | \$             | 0.52    |    |

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 107 年 4 月 24 日會計師核閱報告）

董事長：徐旭東



經理人：蔡錫津



會計主管：余鴻昇



東聯化學股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|     |                                          | 歸屬於本公司營業主權之權益        |             |            |              |              |              |              |              |             |              |              |              |
|-----|------------------------------------------|----------------------|-------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
|     |                                          | 其 他 權 益 項 目          |             |            |              |              |              |              |              |             |              |              |              |
|     |                                          | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |             |            |              |              |              |              | 備供出售金融資產     |             |              |              |              |
|     |                                          | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    |             |            |              |              |              |              | 未實現損益        |             |              |              |              |
| 代 碼 |                                          | 普 通 股 股 本            | 股 票 發 行 溢 價 | 庫 藏 股 票    | 法 定 盈 餘 公 積  | 特 別 盈 餘 公 積  | 未 分 配 盈 餘    | 之 兌 換 差 額    | 未 實 現 損 益    | 未 實 現 損 益   | 庫 藏 股 票      | 非 控 制 權 益    | 權 益 總 額      |
| A1  | 106 年 1 月 1 日 餘 額                        | \$ 8,857,031         | \$ 647,908  | \$ 267,773 | \$ 2,457,931 | \$ 1,911,129 | (\$ 481,033) | (\$ 113,675) | \$ -         | \$ 115,288  | (\$ 187,798) | \$ 2,485,008 | \$15,959,562 |
| D1  | 106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利             | -                    | -           | -          | -            | -            | 452,923      | -            | -            | -           | -            | 308,189      | 761,112      |
| D3  | 106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | -                    | -           | -          | -            | -            | -            | ( 270,280)   | -            | 85,924      | -            | ( 143,371)   | ( 327,727)   |
| D5  | 106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額     | -                    | -           | -          | -            | -            | 452,923      | ( 270,280)   | -            | 85,924      | -            | 164,818      | 433,385      |
| Z1  | 106 年 3 月 31 日 餘 額                       | \$ 8,857,031         | \$ 647,908  | \$ 267,773 | \$ 2,457,931 | \$ 1,911,129 | (\$ 28,110)  | (\$ 383,955) | \$ -         | \$ 201,212  | (\$ 187,798) | \$ 2,649,826 | \$16,392,947 |
| A1  | 107 年 1 月 1 日 餘 額                        | \$ 8,857,031         | \$ 470,767  | \$ 270,524 | \$ 1,976,898 | \$ 1,911,129 | \$ 1,733,818 | (\$ 200,949) | \$ -         | (\$ 22,321) | (\$ 187,798) | \$ 3,088,332 | \$17,897,431 |
| A3  | 追溯適用及追溯重編之影響數                            | -                    | -           | -          | -            | -            | 474,168      | -            | ( 660,624)   | 22,321      | -            | -            | ( 164,135)   |
| D1  | 107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利             | -                    | -           | -          | -            | -            | 598,604      | -            | -            | -           | -            | 236,355      | 834,959      |
| D3  | 107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | -                    | -           | -          | -            | -            | 4,389        | 91,837       | 15,297       | -           | -            | 51,281       | 162,804      |
| D5  | 107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額     | -                    | -           | -          | -            | -            | 602,993      | 91,837       | 15,297       | -           | -            | 287,636      | 997,763      |
| Z1  | 107 年 3 月 31 日 餘 額                       | \$ 8,857,031         | \$ 470,767  | \$ 270,524 | \$ 1,976,898 | \$ 1,911,129 | \$ 2,810,979 | (\$ 109,112) | (\$ 645,327) | \$ -        | (\$ 187,798) | \$ 3,375,968 | \$18,731,059 |

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 107 年 4 月 24 日核閱報告)

董事長：徐旭東



經理人：蔡錫津



會計主管：余鴻昇



東聯化學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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    |                         | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|-------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量               |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利                  | \$ 1,123,735       | \$ 943,152         |
| A20010 | 收益費損項目：                 |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                    | 264,867            | 253,494            |
| A20200 | 攤銷費用                    | 4,705              | 4,540              |
| A20300 | 預期信用減損損失                | 1,569              | -                  |
| A20300 | 呆帳迴轉利益                  | -                  | ( 1,748)           |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資<br>產淨損失 | 3,495              | 54                 |
| A20900 | 利息費用                    | 87,722             | 82,127             |
| A21200 | 利息收入                    | ( 7,085)           | ( 4,375)           |
| A22300 | 採用權益法認列關聯企業損失之份<br>額    | 17,052             | 124,905            |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失(利<br>益)   | 30                 | ( 205)             |
| A23100 | 處分投資利益                  | ( 18,966)          | ( 5,539)           |
| A23800 | 存貨跌價損失(回升利益)            | 1,502              | ( 5,417)           |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益               | ( 15,928)          | ( 140,130)         |
| A29900 | 預付租賃款攤銷                 | 2,056              | 2,386              |
| 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              | -                  | ( 13,453)          |
| A31115 | 透過損益按公允價值衡量之金融資<br>產    | ( 27,213)          | -                  |
| A31130 | 應收票據                    | ( 146,927)         | ( 191,775)         |
| A31150 | 應收帳款－非關係人               | ( 327,577)         | 125,366            |
| A31160 | 應收帳款－關係人                | ( 118,360)         | 59,922             |
| A31180 | 其他應收款                   | 8,993              | ( 489)             |
| A31200 | 存 貨                     | ( 196,405)         | ( 312,258)         |
| A31230 | 預付款項                    | ( 265,981)         | ( 240,490)         |
| A31240 | 其他流動資產                  | ( 43,504)          | 323,329            |
| A32130 | 應付票據                    | -                  | ( 1,000)           |
| A32150 | 應付帳款－非關係人               | ( 57,543)          | ( 7,760)           |
| A32160 | 應付帳款－關係人                | ( 6,155)           | ( 4,670)           |
| A32180 | 其他應付款                   | 117,296            | ( 295,618)         |
| A32230 | 其他流動負債                  | ( 169,372)         | ( 80,046)          |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                            | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| A32240    | 淨確定福利負債                    | (\$ 27,307)        | (\$ 18,506)        |
| A32250    | 遞延收入                       | ( 2,269)           | ( 2,224)           |
| A32990    | 其他非流動負債                    | 27,945             | -                  |
| A33000    | 營運產生之現金流入                  | 230,375            | 593,572            |
| A33100    | 收取之利息                      | 7,303              | 3,592              |
| A33300    | 支付之利息                      | ( 87,690)          | ( 82,307)          |
| A33500    | 支付之所得稅                     | ( 76,806)          | ( 2,682)           |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入                 | 73,182             | 512,175            |
| 投資活動之現金流量 |                            |                    |                    |
| B00030    | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | 15,000             | -                  |
| B00050    | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產            | 667                | -                  |
| B00700    | 出售無活絡市場之債務工具投資             | -                  | 16,000             |
| B01300    | 以成本衡量之金融資產減資退回股款           | -                  | 40,000             |
| B01900    | 處分採用權益法之投資價款               | 170,747            | -                  |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備                | ( 19,672)          | ( 3,959)           |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款              | -                  | 1,540              |
| B04500    | 購置無形資產                     | ( 228)             | -                  |
| B06800    | 其他非流動資產(增加)減少              | ( 702,135)         | 6,585              |
| B07100    | 未完工程及待驗設備增加                | ( 97,826)          | ( 144,513)         |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出                 | ( 633,447)         | ( 84,347)          |
| 籌資活動之現金流量 |                            |                    |                    |
| C00200    | 短期借款增加                     | 640,059            | 322,509            |
| C00500    | 應付短期票券增加                   | 1,500              | -                  |
| C01600    | 舉借長期借款                     | 2,030              | 829,845            |
| C01700    | 償還長期借款                     | ( 569,907)         | ( 1,756,977)       |
| C03000    | 存入保證金減少                    | ( 2,030)           | ( 9,216)           |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出)              | 71,652             | ( 613,839)         |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | 23,396             | ( 69,516)          |
| EEEE      | 本期現金及約當現金減少數               | ( 465,217)         | ( 255,527)         |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額                | 1,946,019          | 1,445,712          |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額                | \$ 1,480,802       | \$ 1,190,185       |

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 107 年 4 月 24 日會計師核閱報告)

董事長：徐旭東



經理人：蔡錫津



會計主管：余鴻昇



東聯化學股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 日起在台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 107 年 4 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別            | 衡 量 種 類    |                        | 帳 面 金 額      |              | 說 明 |
|-------------------|------------|------------------------|--------------|--------------|-----|
|                   | IAS 39     | IFRS 9                 | IAS 39       | IFRS 9       |     |
| 現金及約當現金           | 放款及應收款     | 按攤銷後成本衡量               | \$ 1,946,019 | \$ 1,946,019 | -   |
| 股票投資              | 持有供交易金融資產  | 強制透過損益按公允價值衡量          | 32,240       | 32,240       | -   |
|                   | 備供出售金融資產   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 1,098,562    | 1,098,562    | (1) |
|                   | 以成本衡量之金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 3,541,901    | 3,377,766    | (1) |
| 基金受益憑證            | 備供出售金融資產   | 強制透過損益按公允價值衡量          | 68,711       | 68,711       | (2) |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 放款及應收款     | 按攤銷後成本衡量               | 75,976       | 75,976       | (3) |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款   | 放款及應收款     | 按攤銷後成本衡量               | 2,218,333    | 2,218,333    | (4) |

  

|                              | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IAS 39) | 重 分 類 再 衡 量  |              | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IFRS 9) | 107年1月1日<br>保留盈餘<br>影響數 | 107年1月1日<br>其他權益<br>影響數 | 說明  |
|------------------------------|------------------------------|--------------|--------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----|
|                              |                              |              |              |                              |                         |                         |     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產             | \$ 32,240                    | \$ -         | \$ -         | \$ 32,240                    | \$ -                    | \$ -                    | -   |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類     |                              |              |              |                              |                         |                         |     |
| 一 強制重分類                      | -                            | 68,711       | -            | 68,711                       | (11,369)                | 11,369                  | (2) |
|                              | 32,240                       | 68,711       | -            | 100,951                      | (11,369)                | 11,369                  |     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具    | -                            | -            | -            | -                            | -                       | -                       | -   |
| 加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類   | -                            | 3,541,901    | (164,135)    | 3,377,766                    | 485,537                 | (649,672)               | (1) |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類     | -                            | 1,098,562    | -            | 1,098,562                    | -                       | -                       | (1) |
|                              | -                            | 4,640,463    | (164,135)    | 4,476,328                    | 485,537                 | (649,672)               |     |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                | -                            | -            | -            | -                            | -                       | -                       | -   |
| 加：自無活絡市場之債務工具投資 (IAS 39) 重分類 | -                            | 75,976       | -            | 75,976                       | -                       | -                       | (3) |
|                              | -                            | 75,976       | -            | 75,976                       | -                       | -                       |     |
| 合 計                          | \$ 32,240                    | \$ 4,785,150 | (\$ 164,135) | \$ 4,653,255                 | \$ 474,168              | (\$ 638,303)            |     |

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 10,952 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他損益按公允價值

衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整減少 164,135 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益及保留盈餘之帳面金額分別調整減少及增加 485,537 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整增加 11,369 仟元，保留盈餘調整減少 11,369 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (4) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1)    |
|---------------------------------------------|--------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」                         | 2019 年 1 月 1 日     |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」                     | 2019 年 1 月 1 日(註2) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                 |
| IFRS 16「租賃」                                 | 2019 年 1 月 1 日(註3) |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日     |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」                      | 2019 年 1 月 1 日(註4) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」                   | 2019 年 1 月 1 日     |
| IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」                       | 2019 年 1 月 1 日     |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本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並發布生效之 IAS 34「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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五、附表七及八。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚

需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十一) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金及約當現金、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

#### (2) 金融資產之減損

##### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增

加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以

迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (十三) 收入認列

#### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務則合併公司為主理人，係按總額認列收入；反之合併公司若為代理人，則按淨額認列收入。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞務，合併公司應對合約中特定商品或勞務逐一判斷其為主理人或代理人。

若有下列情況之一，合併公司為主理人：

1. 商品或其他資產移轉予客戶前，合併公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
2. 合併公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代合併公司提供勞務予客戶之能力；或
3. 合併公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

1. 合併公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
2. 合併公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
3. 合併公司具有訂定價格之裁量權。

#### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十四) 租賃

營業租賃之租賃收益或給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益或費用。

## (十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十六) 政府補助

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

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

##### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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之主要來源與 106 年度合併財務報告一致。

##### 六、現金及約當現金

|              | 107年3月31日           | 106年12月31日          | 106年3月31日           |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金     | \$ 110              | \$ 116              | \$ 116              |
| 銀行支票及活期存款    | 1,061,457           | 1,885,504           | 608,699             |
| 約當現金         |                     |                     |                     |
| 原始到期日在 3 個月以 |                     |                     |                     |
| 內之銀行定期存款     | 139,372             | 46,399              | 429,504             |
| 附買回票券        | 279,863             | 14,000              | 151,866             |
|              | <u>\$ 1,480,802</u> | <u>\$ 1,946,019</u> | <u>\$ 1,190,185</u> |

##### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

|              | 107年3月31日         | 106年12月31日       | 106年3月31日        |
|--------------|-------------------|------------------|------------------|
| 持有供交易        |                   |                  |                  |
| 非衍生金融資產      |                   |                  |                  |
| － 國內上市（櫃）    |                   |                  |                  |
| 股票           | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 32,240</u> | <u>\$ 54,952</u> |
| 強制透過損益按公允價值衡 |                   |                  |                  |
| 量            |                   |                  |                  |
| － 國內上市（櫃）    |                   |                  |                  |
| 股票           | \$ 57,511         | \$ -             | \$ -             |
| － 國內基金受益     |                   |                  |                  |
| 憑證           | 67,158            | -                | -                |
|              | <u>\$ 124,669</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

權益工具投資

107年3月31日

非流動

國內投資

上市（櫃）股票

\$ 1,113,859

未上市（櫃）股票

3,362,766

\$ 4,476,625

合併公司投資國內上市及未上市（櫃）股票非為短期獲利的操作模式。管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註四、附註十及附註十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年3月31日

非流動

國內投資

質押定存單

\$ 75,309

截至 107 年 3 月 31 日止，質押定存單利率區間為年利率 0.4%~1.4%。合併公司評估上述金融資產之預期信用風險不高，且原始認列後信用風險均未增加。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三二。

十、備供出售金融資產－106 年

|             | 106年12月31日          | 106年3月31日           |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>國內投資</u> |                     |                     |
| —上市（櫃）股票    | \$ 1,098,562        | \$ 1,754,389        |
| —基金受益憑證     | 68,711              | 60,712              |
|             | <u>\$ 1,167,273</u> | <u>\$ 1,815,101</u> |
| <br>流動      | <br>\$ 68,711       | <br>\$ 60,712       |
| 非流動         | 1,098,562           | 1,754,389           |
|             | <u>\$ 1,167,273</u> | <u>\$ 1,815,101</u> |

十一、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

|             | 106年12月31日          | 106年3月31日           |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 國內未上市（櫃）普通股 | <u>\$ 3,541,901</u> | <u>\$ 3,181,727</u> |
| 依金融資產衡量種類區分 |                     |                     |
| 備供出售金融資產    | <u>\$ 3,541,901</u> | <u>\$ 3,181,727</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。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106 年

|        | 106年12月31日       | 106年3月31日        |
|--------|------------------|------------------|
| 質押定期存單 | <u>\$ 75,976</u> | <u>\$ 54,203</u> |

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註三二。

十三、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | 107年3月31日           | 106年12月31日          | 106年3月31日         |
|--------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 應收票據         | \$ 996,517          | \$ 849,590          | \$ 622,611        |
| 減：備抵損失       | ( <u>561</u> )      | ( <u>669</u> )      | ( <u>439</u> )    |
|              | <u>\$ 995,956</u>   | <u>\$ 848,921</u>   | <u>\$ 622,172</u> |
| <u>應收帳款</u>  |                     |                     |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                     |                     |                   |
| 總帳面金額        | \$ 1,754,954        | \$ 1,309,017        | \$ 996,824        |
| 減：備抵損失       | ( <u>7,326</u> )    | ( <u>5,649</u> )    | ( <u>4,348</u> )  |
|              | <u>\$ 1,747,628</u> | <u>\$ 1,303,368</u> | <u>\$ 992,476</u> |
| <u>其他應收款</u> |                     |                     |                   |
| 應收退稅款        | \$ 39,463           | \$ 34,458           | \$ 42,775         |
| 應收利息         | 1,156               | 1,374               | 7,887             |
| 其    他       | <u>16,214</u>       | <u>30,212</u>       | <u>15,213</u>     |
|              | <u>\$ 56,833</u>    | <u>\$ 66,044</u>    | <u>\$ 65,875</u>  |

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄

與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望，依不同客戶群之損失型態訂定預期信用損失率。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

|                  | 0 ~ 6 0 天           | 6 1 ~ 9 0 天      | 9 1 ~ 1 2 0 天 | 1 2 1 ~ 1 5 0 天 | 合 計                 |
|------------------|---------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------------|
| 總帳面金額            | \$ 2,704,774        | \$ 41,857        | \$ 2,264      | \$ 2,576        | \$ 2,751,471        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 561 )             | ( 2,486 )        | ( 2,264 )     | ( 2,576 )       | ( 7,887 )           |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 2,704,213</u> | <u>\$ 39,371</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 2,743,584</u> |

以上係以立帳日為基礎之帳齡分類。

合併公司上述各區間之預期信用損失率，0 至 60 天為 0%；61 天至 150 天為 7%~100%。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                 | 107年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------------|--------------------|
| 期初餘額（IAS 39）    | \$ 6,318           |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | -                  |
| 期初餘額（IFRS 9）    | 6,318              |
| 加：本期提列減損損失      | 1,569              |
| 期末餘額            | <u>\$ 7,887</u>    |

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

|             | 106年12月31日          | 106年3月31日         |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 60 天以下      | \$ 1,287,084        | \$ 966,924        |
| 61 至 90 天   | 14,803              | 28,031            |
| 91 至 120 天  | 6,856               | 1,803             |
| 121 至 150 天 | 274                 | 66                |
| 合 計         | <u>\$ 1,309,017</u> | <u>\$ 996,824</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|              | 106年12月31日       | 106年3月31日        |
|--------------|------------------|------------------|
| 逾期 60 天以下    | \$ 21,659        | \$ 29,834        |
| 逾期 61 至 90 天 | 274              | 66               |
| 合 計          | <u>\$ 21,933</u> | <u>\$ 29,900</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|                  | 群組評估減損損失        |
|------------------|-----------------|
| 106 年 1 月 1 日餘額  | \$ 6,535        |
| 減：本期迴轉呆帳費用       | ( 1,748 )       |
| 106 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 4,787</u> |

#### 十四、存 貨

|       | 107年3月31日           | 106年12月31日          | 106年3月31日           |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製 成 品 | \$ 1,715,242        | \$ 1,507,872        | \$ 1,138,078        |
| 在 製 品 | 28,863              | 19,639              | 12,022              |
| 原 物 料 | <u>700,643</u>      | <u>722,345</u>      | <u>974,805</u>      |
|       | <u>\$ 2,444,748</u> | <u>\$ 2,249,856</u> | <u>\$ 2,124,905</u> |

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 6,526,875 仟元及 5,722,425 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失及淨變現價值回升利益 1,502 仟元及 5,417 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。

#### 十五、子 公 司

##### (一) 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 |                |               | 說 明 |
|----------------|----------------------------------------------|------------------------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
|                |                                              |                                    | 107年<br>3月31日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>3月31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%          | (1) |
| 本公司            | Pacific Petrochemical (Holding) Ltd. (PPL)   | 投資業                                | 100%          | 100%           | 100%          | -   |
| 本公司            | OUCC (Bermuda) Holding Ltd. (OUCC (Bermuda)) | 投資業                                | 100%          | 100%           | 100%          | (1) |
| OUCC (Bermuda) | 亞東石化（揚州）有限公司                                 | 乙醇胺及脂肪醇聚氧乙<br>烯醚等之產銷業務             | 100%          | 100%           | 100%          | (1) |
| PPL            | 遠東聯石化（揚州）有限公<br>司（遠東聯石化公司）                   | 乙二醇、二乙二醇、三<br>乙二醇及環氧乙烷之<br>產銷業務    | 50%           | 50%            | 50%           | (2) |
| PPL            | 通達氣體工業（揚州）有限<br>公司（通達氣體公司）                   | 氧氣、氮氣、液氧、液<br>氮、液氫之產銷業<br>務；乙烯倉儲經營 | 50%           | 50%            | 50%           | (2) |

備註：

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 為具重大非控制權益之子公司。

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 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為 4,076,440 仟元及 3,450,026 仟元，分別佔合併資產總額 11% 及 10%；負債總額分別為 1,775,273 仟元及 1,355,649 仟元，分別佔合併負債總額 9% 及 8%；其綜合損益總額分別為 23,769 仟元及 (12,409) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 2% 及 (3%)。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 主要營業場所 | 非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 |            |           |
|-----------|--------|-------------------------------|------------|-----------|
|           |        | 107年3月31日                     | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
| 遠東聯石化公司   | 中國揚州市  | 50%                           | 50%        | 50%       |
| 通達氣體公司    | 中國揚州市  | 50%                           | 50%        | 50%       |

## 十六、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

|                 | 107年3月31日           | 106年12月31日          | 106年3月31日           |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 具重大性之關聯企業       |                     |                     |                     |
| 亞東石化（上海）有限公司    | \$ 1,861,967        | \$ 1,811,865        | \$ 1,456,555        |
| 個別不重大之關聯企業      |                     |                     |                     |
| 揚州化工產業園華煦供熱有限公司 | 227,919             | 258,751             | 316,343             |
| 國光石化科技股份有限公司    | 9,374               | 9,373               | 9,343               |
| 亞東創新發展股份有限公司    | -                   | 151,781             | 142,314             |
|                 | <u>\$ 2,099,260</u> | <u>\$ 2,231,770</u> | <u>\$ 1,924,555</u> |

具重大性之關聯企業如下：

| 公 司 名 稱      | 業 務 性 質         | 主要營業場所 | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 |                |               |
|--------------|-----------------|--------|---------------------|----------------|---------------|
|              |                 |        | 107年<br>3月31日       | 106年<br>12月31日 | 106年<br>3月31日 |
| 亞東石化（上海）有限公司 | 純對苯二甲酸<br>之產銷業務 | 中國上海市  | 39%                 | 39%            | 39%           |

基於未來營運策略需求，合併公司於 107 年 3 月以 170,747 仟元處分亞東創新發展股份有限公司全數股權，並認列處分投資利益 18,966 仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除亞東石化（上海）有限公司係按經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。107 年及 106 年 3 月 31 日未經會計師核閱之投資餘額分別為 237,293 仟元及 468,000 仟元，107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其相關投資損失分別為 34,886 仟元及 18,684 仟元；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

#### 十七、不動產、廠房及設備

|           | 107年3月31日            | 106年12月31日           | 106年3月31日            |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 土 地       | \$ 1,591,461         | \$ 1,591,461         | \$ 1,591,461         |
| 土地改良物     | 11,770               | 12,334               | 15,077               |
| 房屋及建築     | 1,330,319            | 1,285,299            | 1,251,786            |
| 機器設備      | 12,704,510           | 12,626,183           | 12,457,449           |
| 其他設備      | <u>181,424</u>       | <u>136,354</u>       | <u>112,331</u>       |
| 小 計       | 15,819,484           | 15,651,631           | 15,428,104           |
| 未完工程及待驗設備 | <u>886,556</u>       | <u>1,080,678</u>     | <u>1,371,875</u>     |
| 合 計       | <u>\$ 16,706,040</u> | <u>\$ 16,732,309</u> | <u>\$ 16,799,979</u> |

除認列折舊費用及因建廠完成由未完工程轉列房屋及建築、機器設備與其他設備外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用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 | 6 至 60 年 |
| 機器設備  | 2 至 20 年 |
| 其他設備  | 3 至 20 年 |

#### 十八、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產之土地改良係以直線基礎按 16 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 106 年及 105 年 12 月 31 日公允價值分別為 3,134,582 仟元及 3,092,949 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。

#### 十九、預付租賃款

|       | 107年3月31日         | 106年12月31日        | 106年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流 動   | \$ 11,964         | \$ 11,370         | \$ 11,410         |
| 非 流 動 | 414,964           | 410,543           | 402,837           |
|       | <u>\$ 426,928</u> | <u>\$ 421,913</u> | <u>\$ 414,247</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。

#### 二十、其他資產

|       | 107年3月31日           | 106年12月31日          | 106年3月31日           |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銀 觸 媒 | \$ 2,511,148        | \$ 918,205          | \$ 509,006          |
| 進項稅額  | 532,047             | 504,045             | 766,616             |
| 物 料   | 440,055             | 434,591             | 407,981             |
| 其 他   | 127,429             | 99,001              | 167,048             |
|       | <u>\$ 3,610,679</u> | <u>\$ 1,955,842</u> | <u>\$ 1,850,651</u> |
| 流 動   | \$ 698,586          | \$ 655,082          | \$ 983,065          |
| 非 流 動 | 2,912,093           | 1,300,760           | 867,586             |
|       | <u>\$ 3,610,679</u> | <u>\$ 1,955,842</u> | <u>\$ 1,850,651</u> |

主要係留抵之進項稅額、供生產過程中觸媒轉換使用之銀觸媒及供工廠設備替換之一般備件。

#### 二一、借 款

##### (一) 短期借款

|              | 107年3月31日           | 106年12月31日          | 106年3月31日           |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u> |                     |                     |                     |
| 信用額度借款       | \$ 3,996,595        | \$ 3,317,038        | \$ 3,447,113        |
| 關係人借款（附註三一）  | 1,805,148           | 1,776,254           | 2,901,425           |
|              | <u>\$ 5,801,743</u> | <u>\$ 5,093,292</u> | <u>\$ 6,348,538</u> |
| 利率區間         | 1.95%~4.57%         | 1.01%~4.57%         | 0.89%~5.50%         |

## (二) 長期借款

|                   | 107年3月31日           | 106年12月31日          | 106年3月31日           |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款（附註三二）</u> |                     |                     |                     |
| 長期應付商業本票          | \$ 129,897          | \$ 129,872          | \$ 129,896          |
| 銀行借款              | <u>955,102</u>      | <u>-</u>            | <u>-</u>            |
|                   | <u>1,084,999</u>    | <u>129,872</u>      | <u>129,896</u>      |
| <u>無擔保借款</u>      |                     |                     |                     |
| 銀行借款              | 4,832,100           | 6,357,573           | 6,843,064           |
| 長期應付商業本票          | <u>1,299,371</u>    | <u>1,299,581</u>    | <u>999,432</u>      |
| 小計                | <u>6,131,471</u>    | <u>7,657,154</u>    | <u>7,842,496</u>    |
| 減：列為1年內到期部分       | <u>402,826</u>      | <u>400,796</u>      | <u>-</u>            |
| 長期借款              | <u>\$ 6,813,644</u> | <u>\$ 7,386,230</u> | <u>\$ 7,972,392</u> |
| 利率區間              | 0.44%~6.01%         | 0.44%~5.90%         | 0.45%~6.98%         |
| 最後到期日             | 108年10月             | 108年10月             | 108年7月              |

## 二二、其他負債

|                 | 107年3月31日         | 106年12月31日        | 106年3月31日         |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款－流動</u> |                   |                   |                   |
| 應付薪資            | \$ 99,463         | \$ 118,381        | \$ 43,385         |
| 應付設備款           | 89,395            | 125,867           | 250,945           |
| 應付員工及董監事酬勞      | 64,723            | 48,256            | 25,765            |
| 應付運費            | 40,042            | 37,448            | 33,992            |
| 應付股利            | 36,311            | 33,465            | 33,449            |
| 應付利息            | 33,028            | 32,996            | 44,244            |
| 應付休假給付          | 23,759            | 23,759            | 32,386            |
| 其他              | <u>185,206</u>    | <u>147,056</u>    | <u>109,369</u>    |
|                 | <u>\$ 571,927</u> | <u>\$ 567,228</u> | <u>\$ 573,535</u> |
| <u>其他負債－流動</u>  |                   |                   |                   |
| 預收款項            | \$ 114,723        | \$ 252,563        | \$ 193,139        |
| 銷貨折讓準備          | 27,068            | -                 | 23,701            |
| 歲修準備            | -                 | 51,046            | 52,418            |
| 其他              | <u>20,785</u>     | <u>28,339</u>     | <u>3,039</u>      |
|                 | <u>\$ 162,576</u> | <u>\$ 331,948</u> | <u>\$ 272,297</u> |

## 二三、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為3,811仟元及3,762仟元。

## 二四、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 107年3月31日            | 106年12月31日           | 106年3月31日            |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>1,000,000</u>     | <u>1,000,000</u>     | <u>1,000,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 10,000,000</u> | <u>\$ 10,000,000</u> | <u>\$ 10,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>885,703</u>       | <u>885,703</u>       | <u>885,703</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 8,857,031</u>  | <u>\$ 8,857,031</u>  | <u>\$ 8,857,031</u>  |

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 10,000 仟股。

### (二) 資本公積

|                               | 107年3月31日         | 106年12月31日        | 106年3月31日         |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現<br/>金或撥充股本</u> |                   |                   |                   |
| 股票發行溢價                        | \$ 470,767        | \$ 470,767        | \$ 647,908        |
| 庫藏股票交易                        | <u>270,524</u>    | <u>270,524</u>    | <u>267,773</u>    |
|                               | <u>\$ 741,291</u> | <u>\$ 741,291</u> | <u>\$ 915,681</u> |

此類資本公積得用以彌補虧損，或得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每年決算如有盈餘，於依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘，於提列法定盈餘公積 10%，並依法令規定提列特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，按全部股份平均分派股東紅利，但遇增加資本時，其當年度新增股份應分派之紅利，依照股東會之決議辦理。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之三。

另依據本公司章程規定，股利應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持穩定股利之目標下分派之。股利之發放，除有改善財務結構及支應轉投資，產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 3 月 19 日舉行董事會及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 年度盈餘分配案及 105 年度虧損撥補案。

本公司股東常會於 106 年 6 月 8 日決議以資本公積 177,141 仟元發放現金。

本公司 107 年 3 月 19 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案  | 每股股利（元） |
|--------|------------|---------|
| 法定盈餘公積 | \$ 173,381 | \$ -    |
| 現金股利   | 1,549,981  | 1.75    |

有關 106 年度之盈餘分配案，尚待預計於 107 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

#### （四）特別盈餘公積

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

#### （五）庫藏股票

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

| 子 公 司 名 稱      | 持 有 股 數<br>( 仟 股 ) | 帳 面 金 額    | 市 價        |
|----------------|--------------------|------------|------------|
| 107 年 3 月 31 日 |                    |            |            |
| 東富投資股份有限公司     | 13,754             | \$ 413,982 | \$ 413,982 |

（接次頁）

(承前頁)

| 子 公 司 名 稱         | 持 有 股 數<br>( 仟 股 ) | 帳 面 金 額           | 市 價               |
|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>106年12月31日</u> |                    |                   |                   |
| 東富投資股份有限公司        | 13,754             | <u>\$ 435,300</u> | <u>\$ 435,300</u> |
| <u>106年3月31日</u>  |                    |                   |                   |
| 東富投資股份有限公司        | 13,754             | <u>\$ 324,584</u> | <u>\$ 324,584</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。

## 二五、本期淨利之額外資訊

### (一) 利息費用

|              | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息       | \$ 78,188          | \$ 65,458          |
| 向關係人借款（附註三一） | 9,530              | 16,665             |
| 其他利息費用       | <u>4</u>           | <u>4</u>           |
|              | <u>\$ 87,722</u>   | <u>\$ 82,127</u>   |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ 247             | \$ 996             |
| 利息資本化利率 | 0.44%~1.18%        | 0.40%~1.36%        |

### (二) 折舊及攤銷

|             | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備   | \$264,847          | \$253,473          |
| 無形資產（含其他資產） | 4,705              | 4,540              |
| 投資性不動產      | <u>20</u>          | <u>21</u>          |
| 合 計         | <u>\$269,572</u>   | <u>\$258,034</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$252,821          | \$243,711          |
| 營業費用       | 12,026             | 9,762              |
| 營業外支出及損失   | 20                 | 21                 |
|            | <u>\$264,867</u>   | <u>\$253,494</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 3,570           | \$ 3,458           |
| 營業費用       | 1,135              | 1,082              |
|            | <u>\$ 4,705</u>    | <u>\$ 4,540</u>    |

(三) 員工福利費用

|              | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 薪資費用         | \$ 154,956         | \$ 142,661         |
| 勞健保費用        | 13,544             | 12,898             |
| 退職後福利        |                    |                    |
| 確定提撥計畫       | 7,217              | 6,862              |
| 確定福利計畫(附註二三) | 3,811              | 3,762              |
| 其他員工福利       | 29,200             | 22,987             |
| 員工福利費用合計     | <u>\$208,728</u>   | <u>\$189,170</u>   |
| 依功能別彙總       |                    |                    |
| 營業成本         | \$132,761          | \$118,871          |
| 營業費用         | 75,967             | 70,299             |
|              | <u>\$208,728</u>   | <u>\$189,170</u>   |

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥 1% 至 2% 為員工酬勞，及不高於 1% 為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工及董監事酬勞分別為 16,467 仟元及 25,447 仟元。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 年度係因虧損，故未估列員工及董監事酬勞。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | <u>\$263,774</u>   | <u>\$124,875</u>   |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | 52,636             | 57,165             |
| 稅率變動        | ( <u>27,634</u> )  | -                  |
|             | <u>25,002</u>      | <u>57,165</u>      |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$288,776</u>   | <u>\$182,040</u>   |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，遞延所得稅因稅率變動之影響已認列於損益或其他綜合損益。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司東富投資股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二七、每股盈餘

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

|                  | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$598,604</u>   | <u>\$452,923</u>   |

股 數

單位：仟股

|                          | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 本期流通在外加權平均普通股            | 885,703            | 885,703            |
| 減：子公司持有本公司之庫藏股           | ( 13,754 )         | ( 13,754 )         |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股<br>加權平均股數 | 871,949            | 871,949            |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                    |                    |
| 員工分紅                     | 1,491              | 719                |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股<br>加權平均股數 | <u>873,440</u>     | <u>872,668</u>     |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃主要係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 至 10 年。依合約之規定，租賃雙方若欲提前終止合約，則應於 2 至 3 個月前以書面通知。

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。其資本結構係由銀行借款及權益項目所組成，公司主要管理階層每月均會進行檢視並考量相關成本與風險。再依其決策向銀行進行資金融通或償還借款來平衡其整體資本結構。

另財務管理部門每月亦會檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量流動比率及合併公司負債比率是否與管理階層所設定之目標有異常之情形。

### 三十、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

107 年 3 月 31 日

|                             | 第 1 等 級            | 第 2 等 級     | 第 3 等 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                   | \$ 57,511          | \$ -        | \$ -               | \$ 57,511          |
| 國內基金受益憑證                    | <u>67,158</u>      | <u>-</u>    | <u>-</u>           | <u>67,158</u>      |
| 合 計                         | <u>\$ 124,669</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 124,669</u>  |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |                    |             |                    |                    |
| 權益工具投資                      |                    |             |                    |                    |
| －國內上市（櫃）股票                  | \$1,113,859        | \$ -        | \$ -               | \$1,113,859        |
| －國內未上市（櫃）股票                 | <u>-</u>           | <u>-</u>    | <u>3,362,766</u>   | <u>3,362,766</u>   |
| 合 計                         | <u>\$1,113,859</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$3,362,766</u> | <u>\$4,476,625</u> |

合併公司所於 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產均屬第 1 等級公允價值衡量。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

##### 2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括掛牌買賣之基金）。

(2) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：國內未上市（櫃）投資主要係採市場基礎法，該等投資使用之重大不可觀察輸入值主要係流動性折價。市場基礎法係採用可類比上市公司之權益基礎乘數（P/B），並考量流動性折價參數後推算該公司股票之公允價格。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，相關投資標的之公允價值並無重大變動。

### (三) 金融工具之種類

|              | 107年3月31日  | 106年12月31日 | 106年3月31日  |
|--------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>  |            |            |            |
| 透過損益按公允價值衡   |            |            |            |
| 量之金融資產       |            |            |            |
| 持有供交易        | \$ -       | \$ 32,240  | \$ 54,952  |
| 強制透過損益按公     |            |            |            |
| 允價值衡量        | 124,669    | -          | -          |
| 放款及應收款(註1)   | -          | 4,240,328  | 2,924,911  |
| 備供出售金融資產(註2) | -          | 4,709,174  | 4,996,828  |
| 按攤銷後成本衡量之金   |            |            |            |
| 融資產(註3)      | 4,356,528  | -          | -          |
| 透過其他綜合損益按公   |            |            |            |
| 允價值衡量之金融資    |            |            |            |
| 產            |            |            |            |
| 權益工具投資       | 4,476,625  | -          | -          |
| <u>金融負債</u>  |            |            |            |
| 按攤銷後成本衡量(註4) | 17,381,631 | 16,312,716 | 16,303,498 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款(含關係人)及其他應收款等按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：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款及債務工具投資等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、一年內到期之長期負債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。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。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。為避免匯率變動造成外幣資產減少及未來現金流量之波動，於內部控制制度之範圍內，以外幣資產負債部位平衡調整方式管理風險。

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參閱附註三四。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元、日圓、人民幣及港幣匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加／減少 5% 時，合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 113,439 仟元；106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 40,654 仟元。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。

### (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：

|           | 107年3月31日  | 106年12月31日 | 106年3月31日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |
| －金融資產     | \$ 494,544 | \$ 136,375 | \$ 635,573 |
| －金融負債     | 9,846,611  | 9,980,501  | 11,076,871 |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| －金融資產     | 1,033,204  | 1,058,967  | 586,533    |
| －金融負債     | 3,405,102  | 3,131,817  | 3,244,059  |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依於資產負債表日之利率風險而決定。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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 2,965 仟元；106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 3,322 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

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格風險進行評估。

若權益價格上漲／下跌 5%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值而增加／減少 6,233 仟元。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加／減少 223,831 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將因持有供交易投資之公允價值變動而增加／減少 2,748 仟元。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 90,755 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。

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，合併公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

### 3. 流動性風險

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107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 流動性及利率風險表

下表係說明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，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

107 年 3 月 31 日

|         | 要 求 即 付 或<br>短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月           | 3 個 月 至 1 年         | 1 至 5 年             |
|---------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                        |                     |                     |                     |
| 無附息負債   | \$ -                   | \$ 3,276,375        | \$ -                | \$ -                |
| 浮動利率工具  | 1,502                  | 364,560             | 40,510              | 3,068,098           |
| 固定利率工具  | <u>1,030,281</u>       | <u>2,295,229</u>    | <u>2,772,299</u>    | <u>3,817,335</u>    |
|         | <u>\$ 1,031,783</u>    | <u>\$ 5,936,164</u> | <u>\$ 2,812,809</u> | <u>\$ 6,885,433</u> |

106 年 12 月 31 日

|         | 要 求 即 付 或<br>短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月           | 3 個 月 至 1 年         | 1 至 5 年             |
|---------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                        |                     |                     |                     |
| 無附息負債   | \$ -                   | \$ 2,427,583        | \$ -                | \$ -                |
| 浮動利率工具  | -                      | -                   | -                   | 3,232,570           |
| 固定利率工具  | <u>649,700</u>         | <u>1,423,132</u>    | <u>3,735,636</u>    | <u>4,257,789</u>    |
|         | <u>\$ 649,700</u>      | <u>\$ 3,850,715</u> | <u>\$ 3,735,636</u> | <u>\$ 7,490,359</u> |

106 年 3 月 31 日

|         | 要 求 即 付 或<br>短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月           | 3 個 月 至 1 年         | 1 至 5 年             |
|---------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債 |                        |                     |                     |                     |
| 無附息負債   | \$ -                   | \$ 1,345,638        | \$ -                | \$ -                |
| 浮動利率工具  | -                      | -                   | -                   | 3,396,313           |
| 固定利率工具  | <u>1,847,728</u>       | <u>502,859</u>      | <u>4,062,107</u>    | <u>4,757,236</u>    |
|         | <u>\$ 1,847,728</u>    | <u>\$ 1,848,497</u> | <u>\$ 4,062,107</u> | <u>\$ 8,153,549</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

|           | 107年3月31日            | 106年12月31日           | 106年3月31日            |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款額度 |                      |                      |                      |
| －已動用金額    | \$ 15,337,000        | \$ 15,433,000        | \$ 13,251,000        |
| －未動用金額    | <u>11,316,000</u>    | <u>11,417,000</u>    | <u>12,606,000</u>    |
|           | <u>\$ 26,653,000</u> | <u>\$ 26,850,000</u> | <u>\$ 25,857,000</u> |
| 有擔保銀行借款額度 |                      |                      |                      |
| －已動用金額    | \$ 130,000           | \$ 130,000           | \$ 130,000           |
| －未動用金額    | <u>-</u>             | <u>-</u>             | <u>-</u>             |
|           | <u>\$ 130,000</u>    | <u>\$ 130,000</u>    | <u>\$ 130,000</u>    |

### 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) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                            | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|--------------------------------------|-----------------|
| 遠東新世紀股份有限公司（遠東新世紀）                   | 具重大影響之投資者       |
| 亞洲水泥股份有限公司（亞洲水泥）                     | 具重大影響之投資者       |
| 揚州化工產業園華煦供熱有限公司（華煦供熱）                | 關聯企業            |
| 富民運輸股份有限公司（富民運輸）                     | 其他關係人           |
| PET Far Eastern (Holding) Ltd.（PETH） | 其他關係人           |
| 遠東國際商業銀行股份有限公司（遠東商銀）                 | 其他關係人           |
| 遠紡工業（上海）有限公司（遠紡上海）                   | 其他關係人           |
| 遠紡工業（揚州）有限公司（遠紡揚州）                   | 其他關係人           |
| 亞東工業（蘇州）有限公司（亞東蘇州）                   | 其他關係人           |
| 遠鼎投資股份有限公司（遠鼎投資）                     | 其他關係人           |

#### (二) 營業收入

|           | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 具重大影響之投資者 |                    |                    |
| 遠東新世紀     | \$ 575,937         | \$ 403,978         |
| 其 他       | <u>4,446</u>       | <u>6,428</u>       |
|           | 580,383            | 410,406            |
| 其他關係人     | <u>195,333</u>     | <u>46,632</u>      |
|           | <u>\$ 775,716</u>  | <u>\$ 457,038</u>  |

#### (三) 進 貨

|       | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業  | <u>\$ 66,533</u>   | <u>\$ 99,654</u>   |
| 其他關係人 |                    |                    |
| PETH  | 1,566,119          | -                  |
| 其 他   | <u>1,189</u>       | <u>6,091</u>       |
|       | <u>1,567,308</u>   | <u>6,091</u>       |
|       | <u>\$1,633,841</u> | <u>\$ 105,745</u>  |

(四) 營業費用

|        | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業   | <u>\$ 3,508</u>    | <u>\$ 97</u>       |
| 其他關係人  |                    |                    |
| 富民運輸   | 39,886             | 34,822             |
| 其    他 | <u>25,808</u>      | <u>34,189</u>      |
|        | <u>65,694</u>      | <u>69,011</u>      |
|        | <u>\$ 69,202</u>   | <u>\$ 69,108</u>   |

(五) 銀行存款

|       | 107年3月31日         | 106年12月31日       | 106年3月31日        |
|-------|-------------------|------------------|------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 129,079</u> | <u>\$ 76,371</u> | <u>\$ 76,361</u> |

(六) 應收關係人款項

|           | 107年3月31日         | 106年12月31日        | 106年3月31日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 具重大影響之投資者 |                   |                   |                   |
| 遠東新世紀     | \$ 206,337        | \$ 147,979        | \$ 115,142        |
| 其    他    | <u>1,316</u>      | <u>2,041</u>      | <u>2,442</u>      |
|           | <u>207,653</u>    | <u>150,020</u>    | <u>117,584</u>    |
| 其他關係人     | <u>78,592</u>     | <u>17,865</u>     | <u>6,057</u>      |
|           | <u>\$ 286,245</u> | <u>\$ 167,885</u> | <u>\$ 123,641</u> |

流通在外之應收關係人款未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(七) 預付貨款

|      | 107年3月31日         | 106年12月31日        | 106年3月31日        |
|------|-------------------|-------------------|------------------|
| 關聯企業 |                   |                   |                  |
| 華煦供熱 | <u>\$ 709,748</u> | <u>\$ 411,344</u> | <u>\$ 36,964</u> |

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（原無活絡市場之債務工具投資－非流動）

|       | 107年3月31日        | 106年12月31日       | 106年3月31日        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 其他關係人 |                  |                  |                  |
| 遠東商銀  | <u>\$ 58,743</u> | <u>\$ 59,409</u> | <u>\$ 37,637</u> |

(九) 向關係人借款（帳列短期借款）

|        | 107年3月31日           | 106年12月31日          | 106年3月31日           |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 其他關係人  |                     |                     |                     |
| 遠紡上海   | \$ 925,717          | \$ 910,900          | \$ 1,626,556        |
| 遠紡揚州   | 555,430             | 546,540             | 527,532             |
| 亞東蘇州   | -                   | -                   | 527,532             |
| 其    他 | <u>324,001</u>      | <u>318,814</u>      | <u>219,805</u>      |
|        | <u>\$ 1,805,148</u> | <u>\$ 1,776,254</u> | <u>\$ 2,901,425</u> |

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(十) 應付帳款

|        | 107年3月31日         | 106年12月31日       | 106年3月31日        |
|--------|-------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業   | <u>\$ 3,958</u>   | <u>\$ 8,316</u>  | <u>\$ 10,684</u> |
| 其他關係人  |                   |                  |                  |
| PETH   | 912,490           | -                | -                |
| 其    他 | <u>-</u>          | <u>1,797</u>     | <u>159</u>       |
|        | <u>912,490</u>    | <u>1,797</u>     | <u>159</u>       |
|        | <u>\$ 916,448</u> | <u>\$ 10,113</u> | <u>\$ 10,843</u> |

(十一) 其他應付款

|           | 107年3月31日         | 106年12月31日        | 106年3月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 其他關係人     |                   |                   |                  |
| 遠紡上海      | \$ 169,096        | \$ 97,503         | \$ 19,465        |
| 其    他    | <u>107,949</u>    | <u>94,105</u>     | <u>43,930</u>    |
|           | 277,045           | 191,608           | 63,395           |
| 關聯企業      | 3,523             | 13,979            | -                |
| 具重大影響之投資者 | <u>1,048</u>      | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
|           | <u>\$ 281,616</u> | <u>\$ 205,587</u> | <u>\$ 63,395</u> |

(十二) 處分採用權益法之投資

107年1月1日至3月31日

|       | 帳列項目     | 交易股數       | 交易標的         | 處分價款              | 處分(損)益           |
|-------|----------|------------|--------------|-------------------|------------------|
| 其他關係人 |          |            | 股票           |                   |                  |
| 遠鼎投資  | 採用權益法之投資 | 14,675,271 | 亞東創新發展股份有限公司 | <u>\$ 170,747</u> | <u>\$ 18,966</u> |

106年1月1日至3月31日未發生處分採用權益法之投資之情事。

(十三) 對主要管理階層之獎酬

|        | 107年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,865           | \$ 8,125           |
| 退職後福利  | 108                | 108                |
|        | <u>\$ 9,973</u>    | <u>\$ 8,233</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政府機關及客戶，作為海關先放後稅及銷貨履約保證金：

|                                                 | 107年3月31日        | 106年12月31日       | 106年3月31日        |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 質押定存單（帳列按攤銷後<br>成本衡量之金融資產/無<br>活絡市場之債務工具投<br>資） | <u>\$ 75,309</u> | <u>\$ 75,976</u> | <u>\$ 54,203</u> |

截至 107 年 3 月 31 日止，本公司另質抵押子公司東富投資公司股票 28,599 仟股作為銀行借款擔保之保證。

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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 107 年 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 875,346 仟元、因金融機構提供之購料保證餘額為 655,000 仟元及關稅局先放後稅保證餘額 15,000 仟元及專案履約保證餘額為 6,744 仟元。

(二) 為聯屬事業背書保證資訊如下：

本公司

|                |                     |
|----------------|---------------------|
| 東富投資公司         | \$ 400,000          |
| PPL            | 1,309,725           |
| OUCC (Bermuda) | 1,891,825           |
| 亞東石化（揚州）有限公司   | 1,309,725           |
| 遠東聯石化公司        | <u>1,173,303</u>    |
|                | <u>\$ 6,084,578</u> |

遠東聯石化公司

華煦供熱

\$ 230,966

- (三) 本公司與台灣中油股份有限公司訂有購買乙烯長期合約，至 107 年 12 月 31 日為止。本公司每年應依合約規定購買乙烯，價格按美金計價。
- (四) 本公司與主要客戶遠東新世紀股份有限公司及台南紡織股份有限公司及新光合成纖維股份有限公司等訂有主要產品乙二醇之銷售合約，自 93 年起為期 1 至 3 年，期滿前雙方無異議，即依原合約續約，價格按美金計價，經雙方協議決定。
- (五) 本公司於 105 年 5 月與奇美實業股份有限公司簽訂為期 5 年之碳酸乙烯酯委託生產及買賣合約；奇美在製程中所產生之合格副產品乙二醇，本公司將予以買回，價格按經雙方協議決定。另依雙方協議，本公司可將部分產量銷售至指定用途市場。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

107 年 3 月 31 日

|         | 外  | 幣       | 匯     | 率         | 帳  | 面                   | 金 | 額 |
|---------|----|---------|-------|-----------|----|---------------------|---|---|
| 外 幣 資 產 |    |         |       |           |    |                     |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |       |           |    |                     |   |   |
| 人 民 幣   | \$ | 193,817 | 4.63  | (人民幣：新台幣) | \$ | 897,373             |   |   |
| 美 元     |    | 2,889   | 29.11 | (美元：新台幣)  |    | 84,099              |   |   |
| 美 元     |    | 407     | 6.29  | (美元：人民幣)  |    | 11,848              |   |   |
| 歐 元     |    | 261     | 7.75  | (歐元：人民幣)  |    | 9,362               |   |   |
|         |    |         |       |           |    | <u>\$ 1,002,682</u> |   |   |
| 非貨幣性項目  |    |         |       |           |    |                     |   |   |
| 採權益法之關聯 |    |         |       |           |    |                     |   |   |
| 企業      |    |         |       |           |    |                     |   |   |
| 人 民 幣   |    | 451,517 | 4.63  | (人民幣：新台幣) | \$ | 2,089,886           |   |   |

(接次頁)

(承前頁)

| 外幣負債  | 外幣        | 匯率             | 帳面金額                |
|-------|-----------|----------------|---------------------|
| 貨幣性項目 |           |                |                     |
| 美元    | \$ 31,010 | 29.11 (美元：新台幣) | \$ 902,701          |
| 美元    | 68,306    | 6.29 (美元：人民幣)  | 1,988,388           |
| 歐元    | 130       | 35.87 (歐元：新台幣) | 4,663               |
| 歐元    | 76        | 7.75 (歐元：人民幣)  | 2,726               |
| 港幣    | 100,534   | 0.80 (港幣：人民幣)  | 372,981             |
|       |           |                | <u>\$ 3,271,459</u> |

106 年 12 月 31 日

| 外幣資產  | 外幣        | 匯率             | 帳面金額              |
|-------|-----------|----------------|-------------------|
| 貨幣性項目 |           |                |                   |
| 人民幣   | \$ 77,917 | 4.55 (人民幣：新台幣) | \$ 354,873        |
| 美元    | 3,216     | 29.76 (美元：新台幣) | 95,708            |
| 美元    | 411       | 6.53 (美元：人民幣)  | 12,231            |
| 歐元    | 261       | 7.81 (歐元：人民幣)  | 9,284             |
|       |           |                | <u>\$ 472,096</u> |

非貨幣性項目

採權益法之關聯

企業

人民幣

454,631 4.55 (人民幣：新台幣) \$ 2,070,616

外幣負債

貨幣性項目

|    |        |                |                     |
|----|--------|----------------|---------------------|
| 美元 | 29,981 | 29.76 (美元：新台幣) | \$ 892,235          |
| 美元 | 72,105 | 6.53 (美元：人民幣)  | 2,145,845           |
| 歐元 | 136    | 35.57 (歐元：新台幣) | 4,838               |
| 歐元 | 78     | 7.81 (歐元：人民幣)  | 2,774               |
| 港幣 | 91,608 | 0.84 (港幣：人民幣)  | 348,765             |
|    |        |                | <u>\$ 3,394,457</u> |

106 年 3 月 31 日

|                | 外  | 幣 匯     | 率              | 帳 面 金 額             |
|----------------|----|---------|----------------|---------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> |    |         |                |                     |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |                |                     |
| 人 民 幣          | \$ | 258,341 | 4.40 (人民幣：新台幣) | \$ 1,135,692        |
| 美 元            |    | 981     | 30.33 (美元：新台幣) | 29,754              |
| 美 元            |    | 219     | 6.90 (美元：人民幣)  | 6,642               |
|                |    |         |                | <u>\$ 1,172,088</u> |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |                |                     |
| 採權益法之關聯企業      |    |         |                |                     |
| 人 民 幣          |    | 403,289 | 4.40 (人民幣：新台幣) | <u>\$ 1,772,898</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> |    |         |                |                     |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |                |                     |
| 美 元            |    | 17,049  | 30.33 (美元：新台幣) | \$ 517,096          |
| 美 元            |    | 37,042  | 6.90 (美元：人民幣)  | 1,123,484           |
| 人 民 幣          |    | 58,083  | 4.40 (人民幣：新台幣) | 255,339             |
| 歐 元            |    | 1,900   | 32.43 (歐元：新台幣) | 61,617              |
| 日 圓            |    | 101,880 | 0.27 (日圓：新台幣)  | 27,640              |
|                |    |         |                | <u>\$ 1,985,176</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

|           | 107年1月1日至3月31日 |                  | 106年1月1日至3月31日 |                    |
|-----------|----------------|------------------|----------------|--------------------|
| 功 能 性 貨 幣 | 功能性貨幣兌換表達貨幣    | 淨兌換(損)益          | 功能性貨幣兌換表達貨幣    | 淨兌換(損)益            |
| 新 台 幣     | 1 (新台幣：新台幣)    | \$ 27,280        | 1 (新台幣：新台幣)    | (\$ 36,188)        |
| 人 民 幣     | 4.61 (人民幣：新台幣) | <u>66,642</u>    | 4.52 (人民幣：新台幣) | <u>( 2,316 )</u>   |
|           |                | <u>\$ 93,922</u> |                | <u>(\$ 38,504)</u> |

### 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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。
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                |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
|          | 107年1月1日<br>至3月31日  | 106年1月1日<br>至3月31日  | 107年1月1日<br>至3月31日  | 106年1月1日<br>至3月31日 |
| 乙二醇事業    | \$ 6,716,408        | \$ 6,028,022        | \$ 976,399          | \$ 1,051,136       |
| 特化事業     | 1,293,247           | 1,340,995           | 28,500              | 53,901             |
| 氣體事業     | 443,994             | 371,251             | 108,841             | 52,072             |
| 投資事業及其他  | 2,908               | 1,413               | ( 6,554 )           | ( 7,259 )          |
| 其他沖銷及調整  | ( 570,485 )         | ( 625,349 )         | 23,353              | 32,393             |
| 部門總額     | <u>\$ 7,886,072</u> | <u>\$ 7,116,332</u> | 1,130,539           | 1,182,243          |
| 營業外收入及支出 |                     |                     | ( 6,804 )           | ( 239,091 )        |
| 稅前淨利 (損) |                     |                     | <u>\$ 1,123,735</u> | <u>\$ 943,152</u>  |

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，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

|             | 107年3月31日            | 106年12月31日           | 106年3月31日            |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>部門資產</u> |                      |                      |                      |
| 乙二醇事業       | \$ 17,951,649        | \$ 16,242,281        | \$ 14,935,533        |
| 特化事業        | 5,580,210            | 5,512,989            | 5,311,815            |
| 氣體事業        | 2,777,469            | 2,862,656            | 3,021,284            |
| 投資事業及其他     | 25,024,180           | 24,391,043           | 22,491,909           |
| 其他沖銷及調整     | ( 13,417,017)        | ( 13,057,111)        | ( 11,588,055)        |
| 合併資產總額      | <u>\$ 37,916,491</u> | <u>\$ 35,951,858</u> | <u>\$ 34,172,486</u> |

東聯化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司        | 貸與對象           | 往來項目    | 是否為關係人 | 本期最高餘額    | 期末餘額      | 實際動支金額    | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象資金貸與限額（註）           | 資金貸與總限額（註）               | 備註 |
|----|----------------|----------------|---------|--------|-----------|-----------|-----------|------|--------|--------|--------------|----------|-----|------|--------------------------|--------------------------|----|
|    |                |                |         |        |           |           |           |      |        |        |              |          | 名稱  | 價值   |                          |                          |    |
| 1  | PPL            | 通達氣體工業（揚州）有限公司 | 應收關係人款項 | 是      | \$ 92,600 | \$ 92,572 | \$ 92,572 | -    | 短期融通   | \$ -   | 營運週轉         | \$ -     | —   | \$ - | 該公司淨值40%<br>\$ 2,354,731 | 該公司淨值40%<br>\$ 2,354,731 |    |
| 1  | PPL            | OUCC (Bermuda) | 應收關係人款項 | 是      | 204,365   | 203,735   | 203,735   | -    | 短期融通   | -      | 營運週轉         | -        | —   | \$ - | 該公司淨值40%<br>2,354,731    | 該公司淨值40%<br>2,354,731    |    |
| 2  | OUCC (Bermuda) | 亞東石化（揚州）有限公司   | 應收關係人款項 | 是      | 592,640   | 592,459   | 592,459   | -    | 短期融通   | -      | 營運週轉         | -        | —   | -    | 該公司淨值200%<br>1,235,148   | 該公司淨值200%<br>1,235,148   |    |

註：係以最近期經會計師查核或核閱之財務報表計算。

東聯化學股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱     | 被背書保證對象           |                       | 對單一企業<br>背書保證限額                      | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支金額     | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率（%） | 背書保<br>證最高<br>限額                       | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 備註 |
|----|-------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------------|----------------|--------------|------------|------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----|
|    |                   | 公司名稱              | 關係                    |                                      |                |              |            |                  |                                      |                                        |                      |                      |                    |    |
| 0  | 本公司               | 東富投資股份有限公司        | 子公司                   | 本公司最近期財務<br>報表淨值 50%<br>\$ 7,677,546 | \$ 400,000     | \$ 400,000   | \$ 233,500 | \$ -             | 2.60%                                | 本公司最近期財務<br>報表淨值 100%<br>\$ 15,355,091 | Y                    | N                    | N                  |    |
|    |                   | PPL               | 子公司                   | 本公司最近期財務<br>報表淨值 50%<br>7,677,546    | 1,313,775      | 1,309,725    | -          | -                | 8.53%                                | 本公司最近期財務<br>報表淨值 100%<br>15,355,091    | Y                    | N                    | N                  |    |
|    |                   | OUCC (Bermuda)    | 子公司                   | 本公司最近期財務<br>報表淨值 50%<br>7,677,546    | 1,897,675      | 1,891,825    | 582,100    | -                | 12.32%                               | 本公司最近期財務<br>報表淨值 100%<br>15,355,091    | Y                    | N                    | N                  |    |
|    |                   | 亞東石化（揚州）<br>有限公司  | 孫公司                   | 本公司最近期財務<br>報表淨值 50%<br>7,677,546    | 1,313,775      | 1,309,725    | 425,552    | -                | 8.53%                                | 本公司最近期財務<br>報表淨值 100%<br>15,355,091    | Y                    | N                    | Y                  |    |
|    |                   | 遠東聯石化（揚州）<br>有限公司 | 孫公司                   | 本公司最近期財務<br>報表淨值 50%<br>7,677,546    | 1,175,770      | 1,173,303    | 477,551    | -                | 7.64%                                | 本公司最近期財務<br>報表淨值 100%<br>15,355,091    | Y                    | N                    | Y                  |    |
| 1  | 遠東聯石化（揚<br>州）有限公司 | 華煦供熱有限公司          | 採用權益法<br>投資之被<br>投資公司 | 該公司最近期財務<br>報表淨值 50%<br>2,241,203    | 231,037        | 230,966      | 41,574     | -                | 5.15%                                | 該公司最近期財務<br>報表淨值 100%<br>4,482,406     | N                    | N                    | Y                  |    |

東聯化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／股、單位

| 持 有 之 公 司           | 有 價 證 券 及 名 稱       | 與有價證券發行人之關係      | 帳 列 科 目                  | 期           | 末         |           |           | 備 註 |
|---------------------|---------------------|------------------|--------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----|
|                     |                     |                  |                          | 股 數 ／ 單 位   | 帳 面 金 額   | 持 股 比 率 % | 公 允 價 值   |     |
| 本 公 司               | 匯豐全球趨勢組合基金          | —                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 5,754,696   | \$ 67,158 | -         | \$ 67,158 | 註 1 |
|                     | 遠東百貨股份有限公司          | 董事長相同            | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 14,378,228  | 233,646   | 1         | 233,646   | 註 2 |
| 東 富 投 資 股 份 有 限 公 司 | 遠東新世紀股份有限公司         | 董事長相同            | 同 上                      | 6,888,446   | 182,199   | -         | 182,199   | 註 2 |
|                     | 亞洲水泥股份有限公司          | 本公司之法人董事         | 同 上                      | 8,486,315   | 242,284   | -         | 242,284   | 註 2 |
|                     | 宏遠興業股份有限公司          | 其董事長為本公司董事       | 同 上                      | 7,385,317   | 98,225    | 2         | 98,225    | 註 2 |
|                     | 亞東石化股份有限公司          | 本公司為該公司之法人董事     | 同 上                      | 282,033,256 | 2,388,822 | 16        | 2,388,822 | 註 3 |
|                     | 大華創業投資股份有限公司        | —                | 同 上                      | 26,666,667  | 236,987   | 17        | 236,987   | 註 3 |
|                     | 啟航創業投資股份有限公司        | —                | 同 上                      | 4,500,000   | 34,077    | 10        | 34,077    | 註 3 |
|                     | 啟航貳創業投資股份有限公司       | —                | 同 上                      | 6,000,000   | 52,244    | 6         | 52,244    | 註 3 |
|                     | 台安生物科技股份有限公司        | —                | 同 上                      | 222,400     | 694       | 5         | 694       | 註 3 |
|                     | 長榮海運股份有限公司          | —                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 300,000     | 4,545     | -         | 4,545     | 註 2 |
|                     | 鴻海精密工業股份有限公司        | —                | 同 上                      | 100,000     | 8,850     | -         | 8,850     | 註 2 |
|                     | 台灣積體電路製造股份有限公司      | —                | 同 上                      | 30,000      | 7,425     | -         | 7,425     | 註 2 |
|                     | 中國砂輪企業股份有限公司        | —                | 同 上                      | 45,000      | 3,510     | -         | 3,510     | 註 2 |
|                     | 英業達股份有限公司           | —                | 同 上                      | 390,000     | 9,029     | -         | 9,029     | 註 2 |
|                     | 台灣水泥股份有限公司          | —                | 同 上                      | 200,000     | 7,310     | -         | 7,310     | 註 2 |
|                     | 國泰金融控股股份有限公司        | —                | 同 上                      | 70,000      | 3,675     | -         | 3,675     | 註 2 |
|                     | 元大標智滬深 300 證券投資信託基金 | —                | 同 上                      | 400,000     | 7,464     | -         | 7,464     | 註 2 |
|                     | 神基科技股份有限公司          | —                | 同 上                      | 135,000     | 5,703     | -         | 5,703     | 註 2 |
|                     | 東聯化學股份有限公司          | 庫藏股              | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 13,753,554  | 413,982   | 2         | 413,982   | 註 2 |
|                     | 遠東國際商業銀行股份有限公司      | 本公司之董事長為該公司之董事   | 同 上                      | 27,873,265  | 274,273   | 1         | 274,273   | 註 2 |
|                     | 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                      | 6,258,024   | 83,232    | 1         | 83,232    | 註 2 |
|                     | 裕鼎實業股份有限公司          | 實質關係人            | 同 上                      | 4,487,679   | 67,674    | 5         | 67,674    | 註 3 |
|                     | 鼎慎投資股份有限公司          | 實質關係人            | 同 上                      | 39,600,000  | 277,200   | 18        | 277,200   | 註 3 |
|                     | 亞東石化股份有限公司          | 本公司之母公司為該公司之法人董事 | 同 上                      | 36,017,435  | 305,068   | 2         | 305,068   | 註 3 |

註 1：市價係按 107 年 3 月 31 日基金淨資產價值計算。

註 2：市價係按 107 年 3 月 31 日收盤價計算。

註 3：公允價值係按最近期之評價結果。

東聯化學股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司           | 交 易 對 象                           | 關 係   | 交 易 情 形 |              |                   |         | 交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因 |         | 應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款 |                      | 備 註 |
|--------------------|-----------------------------------|-------|---------|--------------|-------------------|---------|-----------------------------------|---------|---------------------|----------------------|-----|
|                    |                                   |       | 進（銷）貨   | 金 額          | 佔總進（銷）<br>貨 之 比 率 | 授 信 期 間 | 單 價                               | 授 信 期 間 | 餘 額                 | 佔總應收(付)<br>帳 款 之 比 率 |     |
| 本 公 司              | 遠東新世紀股份有限公<br>司                   | 董事長相同 | 銷 貨     | (\$ 575,937) | ( 7%)             | 與其他客戶相同 | -                                 | -       | \$ 206,337          | 8%                   | —   |
| 遠東聯石化（揚州）<br>有限公司  | 亞東石化（揚州）有限公<br>司                  | 母公司相同 | 銷 貨     | ( 355,127)   | ( 5%)             | 與其他客戶相同 | -                                 | -       | 124,753             | 5%                   | —   |
| 遠東聯石化（揚州）<br>有限公司  | 遠紡工業（上海）公司                        | 其他關係人 | 銷 貨     | ( 178,214)   | ( 2%)             | 與其他客戶相同 | -                                 | -       | 68,125              | 2%                   | —   |
| 通達工業氣體（揚<br>州）有限公司 | 遠東聯石化（揚州）有限<br>公司                 | 母公司相同 | 銷 貨     | ( 214,335)   | ( 3%)             | 與其他客戶相同 | -                                 | -       | 86,439              | 3%                   | —   |
| 通達工業氣體（揚<br>州）有限公司 | 遠東聯石化（揚州）有限<br>公司                 | 母公司相同 | 進 貨     | 152,336      | 2%                | 與其他客戶相同 | -                                 | -       | 44,361              | 1%                   | —   |
| 遠東聯石化（揚州）<br>有限公司  | Pet Far Eastern<br>(Holding) Ltd. | 其他關係人 | 進 貨     | 1,566,119    | 24%               | 與其他客戶相同 | -                                 | -       | 912,490             | 28%                  | —   |

東聯化學股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 107 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司      | 交易對象名稱         | 關係            | 應收關係人款項餘額            | 週轉率    | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|----------------|----------------|---------------|----------------------|--------|-----------|------|-------------------|--------------|
|                |                |               |                      |        | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 本公司            | 遠東新世紀股份有限公司    | 董事長相同         | 應收帳款 \$ 206,337      | 13 次   | \$ -      | —    | \$204,201         | \$ -         |
| PPL            | OUCC (Bermuda) | 母公司相同         | 其他應收款—非流動<br>203,735 | 註      | -         | —    | -                 | -            |
| OUCC (Bermuda) | 遠東聯石化（揚州）有限公司  | 子公司           | 其他應收款 140,316        | -      | -         | —    | -                 | -            |
|                | 亞東石化（揚州）有限公司   | 子公司           | 其他應收款 592,459        | 註      | -         | —    | -                 | -            |
|                | 遠東聯石化（揚州）有限公司  | 母公司相同         | 其他應收款 105,900        | -      | -         | —    | 57,902            | -            |
| 遠東聯石化（揚州）有限公司  | 亞東石化（揚州）有限公司   | 母公司相同         | 應收帳款 124,753         | 9.72 次 | -         | —    | 123,274           | -            |
|                | 華煦供熱有限公司       | 採用權益法投資之被投資公司 | 預付貨款 709,748         | -      | -         | —    | -                 | -            |

註：係資金貸與之其他應收款項。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 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    | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 1  | PPL            | 通達氣體工業（揚州）有限公司 | 3          | 其他應收款     | \$ 92,572 | 依雙方約定條件 | -             |
|    |                | OUCC (Bermuda) | 3          | 其他應收款－非流動 | 203,735   | 依雙方約定條件 | 1%            |
|    |                | 遠東聯石化（揚州）有限公司  | 3          | 其他應收款     | 140,316   | 依雙方約定條件 | -             |
|    |                | 亞東石化（揚州）有限公司   | 3          | 其他應收款     | 71,604    | 依雙方約定條件 | -             |
| 2  | OUCC (Bermuda) | 亞東石化（揚州）有限公司   | 3          | 其他應收款     | 592,459   | 依雙方約定條件 | 2%            |
| 3  | 遠東聯石化（揚州）有限公司  | 亞東石化（揚州）有限公司   | 3          | 應收帳款      | 124,753   | 依雙方約定條件 | -             |
|    |                |                |            | 銷貨收入      | 355,127   | 依雙方約定條件 | 5%            |
|    |                | 通達氣體工業（揚州）有限公司 | 3          | 其他應收款     | 105,900   | 依雙方約定條件 | -             |
|    |                |                |            | 其他收入      | 152,336   | 依雙方約定條件 | 2%            |
| 4  | 通達氣體工業（揚州）有限公司 | 遠東聯石化（揚州）有限公司  | 3          | 應收帳款      | 86,439    | 依雙方約定條件 | -             |
|    |                |                |            | 銷貨收入      | 214,335   | 依雙方約定條件 | 3%            |
| 5  | 亞東石化（揚州）有限公司   | 遠東聯石化（揚州）有限公司  | 3          | 租金收入      | 11,738    | 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。

東聯化學股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元／股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱        | 所 在 地 區 | 主 要 營 業 項 目    | 原 始 投 資 金 額 |            | 期 末 持 有     |       | 帳 面 金 額      | 被 投 資 公 司   | 本 期 認 列 之   | 備 註 |
|--------|----------------|---------|----------------|-------------|------------|-------------|-------|--------------|-------------|-------------|-----|
|        |                |         |                | 本 期 期 末     | 上 期 期 末    | 股 數         | 持 股 % |              | 本 期 ( 損 ) 益 | 投 資 ( 損 ) 益 |     |
| 本公司    | PPL            | 英屬維京群島  | 投 資            | USD192,972  | USD192,972 | 148,356     | 100   | \$ 5,719,898 | \$ 234,505  | \$ 234,505  | 註   |
|        | 東富投資公司         | 台北市     | 各種生產事業及金融事業之投資 | \$ 860,000  | \$ 860,000 | 114,299,328 | 100   | 847,058      | ( 526)      | ( 526)      |     |
|        | OUCC (Bermuda) | 英屬百慕達群島 | 投 資            | USD 70,000  | USD 70,000 | 39,508      | 100   | 638,827      | 7,961       | 7,961       |     |
|        | 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    | 10,946,316  | 20    | 9,374        | 7           | 1           |     |

註：其中 28,599,328 股質押予金融機構。

| 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<br>自台灣匯出累積<br>投 資 金 額 | 本期匯出或收回投資金額 |       | 本 期 期 末<br>自台灣匯出累積<br>投 資 金 額 | 被 投 資 公 司<br>本 期 損 益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資<br>( 損 ) 益     | 期 末 投 資<br>帳 面 金 額 | 截 至 本 期 止<br>已匯回投資收益 | 備 註 |
|----------------|------------------------------------|-------------|---------------------------------------------|-------------------------------|-------------|-------|-------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------|--------------------|----------------------|-----|
|                |                                    |             |                                             |                               | 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 241,310 | 經由第三地區投資設立公司（PPL）再投資大陸公司                    | USD 92,886                    | USD -       | USD - | USD 92,886                    | RMB 9,903            | 39%             | \$ 17,834<br>( 註 2 )  | \$ 1,861,967       | \$ -                 |     |
| 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 70,000  | 經由第三地區投資設立公司（OUCC (Bermuda)）再投資大陸公司         | USD 70,000                    | USD -       | USD - | USD 70,000                    | (RMB 3,061)          | 100%            | ( 14,105 )<br>( 註 3 ) | 820,132            | -                    |     |
| 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 132,000 | 經由第三地區投資設立公司（PPL）再投資大陸公司                    | USD 66,000                    | USD -       | USD - | USD 66,000                    | RMB 86,980           | 50%             | 194,345<br>( 註 2 )    | 2,221,782          | -                    | 註 4 |
| 通達氣體工業(揚州)有限公司 | 氧氣、氮氣、液氧、液氮、液氫之產銷業務；乙烯倉儲經營         | USD 67,000  | 經由第三地區投資設立公司（PPL）再投資大陸公司                    | USD 33,500                    | USD -       | USD - | USD 33,500                    | RMB 15,600           | 50%             | 28,981<br>( 註 2 )     | 1,127,802          | -                    | 註 4 |
| 華煦供熱有限公司       | 熱水（非飲用水）、蒸汽生產及銷售；供熱管安裝及維修；供熱技術諮詢服務 | RMB 160,000 | 經由第三地區投資設立公司（PPL）再投資大陸公司（遠東聯石化（揚州））之再投資大陸公司 | -                             | -           | -     | -                             | (RMB 15,171)         | 25%             | ( 34,887 )<br>( 註 3 ) | 227,919            | -                    |     |

| 本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出<br>赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 | 經 濟 部 投 資 審 會<br>核 准 投 資 金 額 | 依 經 濟 部 投 審 會 規 定<br>赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 |
|--------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|
| USD 262,386                                | USD 262,386                  | ( 註 1 )                                |

註 1：本公司獲經濟部工業局核發經授工字第 10620425530 號企業營運總部認定函，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額無上限之限制。

註 2：係依據同期間經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註 3：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註 4：具重大非控制權益。