股票代碼
1727

臺灣中華化學工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 106 年度及 105 年度

地址：桃園市觀音區觀音工業區工業五路 15 號
電話：(03)476-1266
傳真：(03)476-1316

18T280df01(個體封面及目錄)_20180320
3/20/2018 4:37 PM

臺灣中華化學工業股份有限公司

個體財務報告目錄

項　　目	頁　　次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3-6
肆、個體資產負債表	7
伍、個體綜合損益表	8
陸、個體權益變動表	9
柒、個體現金流量表	10-11
捌、個體財務報表附註	12-53
一、公司沿革	12
二、通過財務報告之日期及程序	12
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	12-15
四、重大會計政策之彙總說明	15-22
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22-23
六、重要會計項目之說明	23-45
七、關係人交易	45-47
八、質押之資產	47
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	47-48
十、重大之災害損失	48
十一、重大之期後事項	48
十二、其他	48
十三、附註揭露事項	48-49、50-53
1.重大交易事項相關資訊	48、50-51
2.轉投資事業相關資訊	48、52
3.大陸投資資訊	49、53
十四、營運部門資訊	49
玖、重要會計項目明細表	54-75

會計師查核報告

臺灣中華化學工業股份有限公司　公鑒：

查核意見

臺灣中華化學工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達臺灣中華化學工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與臺灣中華化學工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對臺灣中華化學工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對臺灣中華化學工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入截止之適當性

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十五)；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(十七)。

臺灣中華化學工業股份有限公司民國 106 年度營業收入淨額為新台幣 2,298,415 仟元，依據國際會計準則公報第 18 號「收入」之規定，商品銷售係於商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方認列收入，若交貨條件為商品出廠時認列收入以外者，意即風險及報酬將在不同之時間點移轉，造成接近報導期間結束日認列之收入可能未被記錄在正確期間之風險，因此，本會計師將銷貨收入截止之適當性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述銷貨收入截止之適當性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試商品銷貨收入認列時點之內部控制設計及執行之有效性。
2. 執行報導期間結束日前後一定期間之收入截止測試，包含核對相關佐證文件與合約條件，並評估認列之收入其商品風險及報酬是否業已移轉。
3. 執行應收帳款函證，確認應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間，符合收入認列之時點。

不動產、廠房及設備提列折舊之適當性

關鍵查核事項說明

有關不動產、廠房及設備折舊之會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)；會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(五)。

臺灣中華化學工業股份有限公司截至民國 106 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備金額為新台幣 1,032,280 仟元，占資產總額之 41.14%，依據國際會計準則公報第 16 號「不動產、廠房及設備」之規定，不動產、廠房及設備應於該資產達可供使用狀態時開始提列折舊。由於臺灣中華化學工業股份有限公司之資本支出金額重大，有關折舊開始提列是否適當，將對臺灣中華化學工業股份有限公司之財務績效產生重大影響，因此，本會計師將不動產、廠房及設備開始提列折舊之適當性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述不動產、廠房及設備開始提列折舊之適當性已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解折舊性資產達可供使用狀態之條件及相關會計處理。
2. 瞭解並測試轉列至折舊性資產提列折舊時點之主要內部控制設計及執行有效性。
3. 抽核驗證本年度資產達可供使用狀態之時點是否適當，且是否開始正確提列折舊。
4. 抽核驗證未完工程及待驗設備尚未達可供使用狀態之理由。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估臺灣中華化學工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算臺灣中華化學工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

臺灣中華化學工業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對臺灣中華化學工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使臺灣中華化學工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致臺灣中華化學工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對臺灣中華化學工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

大中國際聯合會計師事務所

會計師：徐　靖　賢

會計師：高　國　晟

金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證字號：金管證審字第 1010008743 號函

核准簽證字號：金管證審字第 1040011979 號函

民國 107 年 3 月 20 日

臺灣中華化學工業股份有限公司

個體資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產 會計項目	附註	106年12月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%	代碼	負債及權益 會計項目	附註	106年12月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 39,241	1.56	$ 55,764	2.37	2100	短期借款	六(九)	$ 397,745	15.85	$ 347,000	14.75
1150	應收票據淨額	六(二)	348,760	13.90	227,917	9.69	2110	應付短期票券	六(十)	299,791	11.95	249,685	10.61
1170	應收帳款淨額	六(二)	422,671	16.85	396,803	16.87	2150	應付票據		15,542	0.62	12,555	0.53
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)、七(二)	14,553	0.58	20,642	0.88	2170	應付帳款		184,141	7.34	155,502	6.61
1200	其他應收款	六(二)	4,638	0.18	3,834	0.16	2200	其他應付款	六(十一)	110,975	4.42	103,448	4.40
1210	其他應收款—關係人	六(二)、七(三、四)	31,613	1.26	18,766	0.80	2230	本期所得稅負債	六(十三)	6,064	0.24	14,504	0.62
130X	存貨	六(三)	362,471	14.45	353,287	15.02	2300	其他流動負債		1,636	0.07	1,532	0.07
1410	預付款項	六(八)	10,664	0.43	43,484	1.85		流動負債合計		1,015,894	40.49	884,226	37.59
1470	其他流動資產	六(八)	5,176	0.21	12,359	0.52	25XX	非流動負債					
	流動資產合計		1,239,787	49.42	1,132,856	48.16	2570	遞延所得稅負債	六(十三)	9,887	0.40	9,887	0.42
							2600	其他非流動負債					
15XX	非流動資產						2640	淨確定福利負債—非流動	五(三)、六(十二)	13,082	0.52	11,054	0.47
1550	採用權益法之投資	六(四)	150,361	5.99	116,236	4.94	2645	存入保證金		224	0.01	224	0.01
1600	不動產、廠房及設備	五(一)、六(五)、八	1,032,280	41.14	1,051,402	44.70		其他非流動負債小計		13,306	0.53	11,278	0.48
1760	投資性不動產淨額	六(六)	16,216	0.65	16,324	0.69		非流動負債合計		23,193	0.93	21,165	0.90
1780	無形資產	六(七)	711	0.03	1,052	0.05		負債總計		1,039,087	41.42	905,391	38.49
1840	遞延所得稅資產	五(二)、六(十三)	6,859	0.27	9,640	0.41							
1900	其他非流動資產	六(二、八)	62,652	2.50	24,690	1.05	3XXX	權益					
	非流動資產合計		1,269,079	50.58	1,219,344	51.84	3110	普通股股本	六(十四)	1,102,500	43.94	1,102,500	46.87
							3200	資本公積	六(十四)	9,324	0.37	9,324	0.40
							3300	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積	六(十四)	176,088	7.02	166,333	7.07
							3320	特別盈餘公積	六(十四)	10,103	0.40	10,103	0.43
							3350	未分配盈餘	六(十三)	177,561	7.08	162,996	6.93
								保留盈餘合計		363,752	14.50	339,432	14.43
							3400	其他權益	六(十四)	(5,797)	(0.23)	(4,447)	(0.19)
								權益總計		1,469,779	58.58	1,446,809	61.51
								重大或有負債及未認列合約承諾	九				
	資產總計		$ 2,508,866	100.00	$ 2,352,200	100.00		負債及權益總計		$ 2,508,866	100.00	$ 2,352,200	100.00

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元　　經理人：千文元　　會計主管：江慶信

[18T280df04(個體四大表)_20180320
2018/3/20_03:53 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(每股盈餘為新台幣元除外)

代碼	項目	附註	106年度 金額	106年度 %	105年度 金額	105年度 %
4000	營業收入	六(十七)、七(二)	$ 2,298,415	100.00	$ 2,088,292	100.00
5000	營業成本	六(三)、七(三)	(2,044,466)	(88.95)	(1,791,234)	(85.78)
5900	營業毛利		253,949	11.05	297,058	14.22
5910	未實現銷貨損失		—	—	118	0.01
5920	已實現銷貨損失		(118)	(0.01)	—	—
5950	營業毛利淨額		253,831	11.04	297,176	14.23
6000	營業費用					
6100	推銷費用		116,488	5.07	133,259	6.38
6200	管理費用		38,721	1.68	41,104	1.97
6300	研究發展費用		28,900	1.26	26,107	1.25
	營業費用合計		(184,109)	(8.01)	(200,470)	(9.60)
6900	營業淨利		69,722	3.03	96,706	4.63
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十八)、七(四)	15,772	0.69	22,587	1.08
7020	其他利益及損失	六(十九)	(7,684)	(0.34)	(2,156)	(0.10)
7050	財務成本	六(二十)	(7,728)	(0.34)	(6,158)	(0.30)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	六(四)	35,592	1.55	7,670	0.37
	營業外收入及支出合計		35,952	1.56	21,943	1.05
7900	稅前淨利		105,674	4.59	118,649	5.68
7950	所得稅費用	六(十三)	(13,200)	(0.57)	(21,100)	(1.01)
8200	本期淨利		92,474	4.02	97,549	4.67
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	(2,415)	(0.11)	(2,465)	(0.12)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十三)	411	0.02	419	0.02
	不重分類至損益之項目合計		(2,004)	(0.09)	(2,046)	(0.10)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(四)	(1,350)	(0.05)	(9,495)	(0.45)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十三)	—	—	2,720	0.13
	後續可能重分類至損益之項目合計		(1,350)	(0.05)	(6,775)	(0.32)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(3,354)	(0.14)	(8,821)	(0.42)
8500	本期綜合損益總額		$ 89,120	3.88	$ 88,728	4.25
9750	基本每股盈餘(元/股)	六(十五)	$ 0.84		$ 0.88	
9850	稀釋每股盈餘(元/股)	六(十五)	$ 0.84		$ 0.88	

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：干文元　　經理人：干文元　　會計主管：江慶偉

[18T280df04(個體四大表)_20180320
2018/3/20_03:53 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

個體權益變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國105年1月1日餘額	$ 1,102,500	$ 9,324	$ 156,445	$ 10,103	$ 134,456	$ 2,328	$ 1,415,156
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	—	—	9,888	—	(9,888)	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(55,125)	—	(55,125)
小　　計	—	—	9,888	—	(65,013)	—	(55,125)
民國105年度淨利	—	—	—	—	97,549	—	97,549
民國105年度其他綜合損益							
確定福利計畫之再衡量數	—	—	—	—	(2,046)	—	(2,046)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	—	—	—	—	—	(6,775)	(6,775)
民國105年度綜合損益總額	—	—	—	—	95,503	(6,775)	88,728
取得子公司股權價格與帳面價值差額	—	—	—	—	(1,950)	—	(1,950)
民國105年12月31日餘額	1,102,500	9,324	166,333	10,103	162,996	(4,447)	1,446,809
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	—	—	9,755	—	(9,755)	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(66,150)	—	(66,150)
小　　計	—	—	9,755	—	(75,905)	—	(66,150)
民國106年度淨利	—	—	—	—	92,474	—	92,474
民國106年度其他綜合損益							
確定福利計畫之再衡量數	—	—	—	—	(2,004)	—	(2,004)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	—	—	—	—	—	(1,350)	(1,350)
民國106年度綜合損益總額	—	—	—	—	90,470	(1,350)	89,120
民國106年12月31日餘額	$ 1,102,500	$ 9,324	$ 176,088	$ 10,103	$ 177,561	$ (5,797)	$ 1,469,779

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：千文元　　經理人：千文元　　會計主管：江慶偉

[18T280df04(個體四大表)_20180320
2018/3/20_03:53 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

個體現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	106年度 金　額	105年度 金　額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	$ 105,674	$ 118,649
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	140,927	137,519
攤銷費用	470	450
呆帳費用提列數	4,207	8,160
利息費用	7,728	6,158
利息收入	(561)	(402)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(35,592)	(7,670)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	182	270
未實現銷貨損失	—	(118)
已實現銷貨損失	118	—
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據增加	(120,844)	(19,927)
應收帳款增加	(25,060)	(55,379)
應收帳款－關係人減少(增加)	6,089	(4,693)
其他應收款(增加)減少	(5,591)	5,795
其他應收款－關係人增加	(31,467)	—
存貨增加	(9,184)	(40,537)
預付款項減少(增加)	32,174	(21,748)
應付票據增加	2,987	2,268
應付帳款增加	28,639	38,113
其他應付款增加(減少)增加	(5,744)	4,558
預收款項減少	(64)	(2,373)
其他流動負債增加	167	662
淨確定福利負債減少	(387)	(11,354)
營運產生之現金流入	94,868	158,401
收取之利息	561	366
支付之利息	(7,075)	(6,227)
支付之所得稅	(18,449)	(20,515)
營業活動之淨現金流入	69,905	132,025

(接次頁)

(承前頁)

項　　目	106年度 金　額	105年度 金　額
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	—	(45,807)
取得不動產、廠房及設備	(72,094)	(48,199)
處分不動產、廠房及設備	2,444	436
存出保證金增加	(8,973)	(11,686)
存出保證金減少	4,083	15,855
其他應收款－關係人增加	(42,593)	(18,620)
其他應收款－關係人減少	61,213	—
取得無形資產	(130)	—
預付設備款增加	(65,080)	(123,966)
投資活動之淨現金流出	(121,130)	(231,987)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	50,745	128,000
應付短期票券增加	50,107	—
應付短期票券減少	—	(127)
發放現金股利	(66,150)	(55,125)
籌資活動之淨現金流入	34,702	72,748
本期現金及約當現金減少數	(16,523)	(27,214)
期初現金及約當現金餘額	55,764	82,978
期末現金及約當現金餘額	$ 39,241	$ 55,764

(請參閱個體財務報表附註、附表及會計師查核報告)

董事長：干文元　　經理人：干文元　　會計主管：江慶偉

臺灣中華化學工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

本公司係依照中華民國公司法、證券交易法及其他有關法令規定成立之股票上市公司。本公司設立於民國 45 年 10 月 30 日，嗣於民國 89 年 9 月 11 日經主管機關核准於台灣證券交易所上市交易。本公司經歷年增資，民國 106 年 12 月 31 日，實收資本額為新台幣 1,102,500,000 元。登記地址及主要事業經營之地址為桃園市觀音區樹林里工業五路 15 號，所營事業主要經營之業務為硫酸等及各化學工業原料製造暨零售與成品之買賣及其有關化學工程之設計，各工業投資及化學原料及進出口貿易及代理經銷。

民國 106 年底及 105 年底，本公司從業員工人數分別為 255 名及 263 名。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 107 年 3 月 20 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可於民國 106 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)暨修正後之證券發行人財務報告編製準則

依據金管會民國 105 年 7 月 18 日金管證審字第 1050026834 號令及民國 105 年 3 月 10 日之公告資訊，公開發行以上公司應自民國 106 年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會（IASB）於民國 105 年 1 月 1 日前發布、並於民國 106 年 1 月 1 日生效之IFRSs。又金管會於民國 105 年 12 月 19 日以金管證審字第 1050050021 號函公告修正證券發行人財務報告編製準則，修正條文自民國 106 會計年度施行。

適用經金管會認可並發布生效之IASB於民國 105 年 1 月 1 日前發布、並於民國 106 年 1 月 1 日生效之IFRSs暨修正後證券發行人財務報告編製準則，除強化關係人交易之揭露，列示關係人名稱及關係，並將單一關係人交易金額或餘額達發行人各該項交易總額或餘額 10%以上者按關係人名稱單獨列示外，並未對合併財務報告造成重大變動。

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

(二) 尚未採用經金管會認可並發布於民國 107 年適用之IFRSs及已修正自民國 107 會計年度施行之證券發行人財務報告編製準則

金管會於民國 106 年 6 月 28 日以金管證審字第 1060023231 號令公告修正證券發行人財務報告編製準則部分條文。修正條文自民國 107 會計年度施行。

又金管會於民國 106 年 7 月 14 日以金管證審字第 1060025773 號令公告經該會認可之IFRSs，係指該會證券期貨局網站「國際財務報導準則(IFRSs)下載專區」公告之民國 107 年適用之IFRSs。該令自民國 107 年 1 月 1 日生效。相關經金管會認可將於民國 107 年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「IFRS9『金融工具』與IFRS4『保險合約』適用日期不同之處理」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「相關規定如何適用之釐清」	2018 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「金融負債變動資訊之揭露」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則 2014-2016 週期之年度改善	
－修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2017 年 1 月 1 日
－修正 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」	2018 年 1 月 1 日
－修正 IAS 28「投資關聯企業及合資」	2018 年 1 月 1 日

上述公告民國 107 年度適用之IFRSs及修正證券發行人財務報告編製準則部分條文，主要係由於將開始適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」。國際財務報導準則第 9 號「金融工具」將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」則將取代國際會計準則第 18 號「收入」、國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關之解釋及解釋公告如IFRIC 13、IFRIC 15、IFRIC 18 及SIC 31 等。除下列說明外，首次適用上述民國 107 年度適用之IFRS及修正後證券發行人財務報告編製準則將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」內容包括：分類及衡量、減損及避險會計，該準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」。

本公司於適用國際財務報導準則第 9 號時，將依下列規定處理：

分類與衡量：

金融資產以管理金融資產之經營模式及金融資產之現金流量特性分類。投資之債務工具若以收取合約現金流量為目的應以攤銷後成本衡量，若以收取合約現金流量與出售金融資產為目的則應以透過其他綜合損益按公允價值衡量。投資前述以外之金融資產應以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益，惟得選擇於原始認列時將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，資產除列時累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。金融負債以攤銷後成本衡量或透過損益以公允價值衡量。

減損：

採用預期信用損失模型評估金融資產之減損。以金融資產之信用風險自原始認列後是否顯著增加而衡量未來 12 個月或剩餘存續期間之預期信用損失。

避險會計：

以風險管理目標及避險執行策略確認避險關係，並考量是否符合所有避險有效性規定。

本公司選擇於適用國際財務報導準則第 9 號金融資產及金融負債之分類、衡量與減損規定時不重編民國 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日。惟本公司於民國 107 年度首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，對本公司民國 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益均無影響。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」係規範來自客戶合約之收入之認列原則，該準則將取代國際會計準則第 18 號「收入」、國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關之解釋及解釋公告。

本公司於適用國際財務報導準則第 15 號時，將以下列步驟認列收入：

(1) 辨認與客戶間之合約
(2) 辨認合約中之履約義務
(3) 決定交易價格
(4) 分攤交易價格至合約中之履約義務
(5) 於滿足各履約義務時認列已分攤之收入

本公司選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用國際財務報導準則第 15 號並且不重編民國 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日。惟本公司於民國 107 年度首次適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」，對本公司民國 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益均無影響。

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:28 PM

(三) 尚未採用IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

截至本個體財務報告發布日止，本公司尚未採用下列IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs(金管會於民國 106 年 12 月 19 日宣布我國將於民國 108 年 1 月 1 日如期接軌國際財務報導準則第 16 號「租賃」)：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」，取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」，取代國際財務報導準則第 4 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正「關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則 2015-2017 週期之年度改善	
－修正國際財務報導準則第 3 號「企業合併」	2019 年 1 月 1 日
－國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	2019 年 1 月 1 日
－國際會計準則第 12 號「所得稅」	2019 年 1 月 1 日
－國際會計準則第 23 號「借款成本」	2019 年 1 月 1 日

本公司認為除下列說明外，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法產生之利息費用。

除上述影響外，本公司仍持續評估上述其他準則及解釋對本公司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

本公司之重大會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本公司之個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:28 PM

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具及按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少 12 個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後 12 個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 外幣

本公司之個體財務報告項目皆係以個體營運所處主要經濟環境之通用貨幣(功能性貨幣)編製表達。本公司之功能性貨幣及記帳貨幣為新台幣。本個體財務報告係以新台幣表達。

編製個體之財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製個體財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款、3 個月內定期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六) 存貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指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之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體(含特殊非公司組織個體)。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額按時進行減損測試；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制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子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之逆流及順流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

用於商品生產或供管理目的使用不動產、廠房及設備，按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築 2 至 41 年；機器設備 2 至 51 年；水電設備 2 至 21 年；電腦通訊設備 3 至 10 年；試驗設備 3 至 10 年；污染防治設備 3 至 51 年；運輸設備 3 至 16 年；辦公設備 5 至 10 年；其他設備 3 至 21 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列為當期損益。

(九) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收入及租賃給付按直線基礎於租賃期間內平均認列為收入及費用，除非另有其他系統化處理方式更能代表租賃經濟效益之時間型態。

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者列為資產，並同時於個體資產負債表中認列融資租賃義務。

融資租賃之給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用認列為當期損益。

(十) 投資性不動產

本公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供管理目的使用，則列為投資性不動產。

本公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限 12 至 51 年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係採直線法按下列耐用年限計提：電腦軟體 5 年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十二) 減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產與金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於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，則認列為當期損益。

金融資產於來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，將金融資產除列。金融負債則於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。以有效利息法之攤銷後成本衡量。

於報導期間結束日以個別基礎及組合基礎評估應收款項之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收款項因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項視為有減損。若經個別評估未有減損，另再以過去收款經驗及延遲付款變動情形評估應收款項整體可能減損。

認列之減損金額為帳面價值與預期未來現金流量以原始有效利率折現後金額之差額，並藉由備抵項目調整，減損金額認列為當期損益，若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之減損金額，惟該迴轉不應使資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價項目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價項目。備抵評價項目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五) 收入認列

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。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認收入：(1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)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；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2. 勞務之提供及其他

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

投資所產生之股利收益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本公司，且收益金額能可靠衡量。

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。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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。

與資產有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列為損益。但於可收取時若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列為損益。

未實現之政府補助認列為負債，已實現者則列為其他收入。

(十七) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金；依該辦法規定，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前6個月平均薪資計算。並就實付薪資總額6%按月提撥勞工退休準備金以勞工退休準備金監督委員會名義繳存台灣銀行。實際支付員工退休金時，先由準備及勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。惟自民國94年7月1日起勞工退休金條例實施，本公司員工選擇適用勞工退休新制者，改依固定薪資6%按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利計畫者，則按精算結果認列退休金成本。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)係於發生期間立即全數認列於其他綜合損益項下，並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

(十八) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

(十九) 每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司業主之本期淨利除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈餘計算方式與基本每股盈餘相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十) 員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及其所產生之負債，係來自員工為公司提供勞務，對員工酬勞成本之認列，應視為費用。公司對員工酬勞之預期成本，應於其具法律義務(或推定義務)且可合理估計該負債金額時，予以認列。

公司法於民國 104 年 5 月 20 日修正，增訂公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率分派員工酬勞，若要分派董監事酬勞亦須於章程中明訂。員工酬勞及董監事酬勞可合理估計時，認列為當期費用及負債，嗣後決議實際配發金額與估列金額若有差異，則按會計估計變動處理。

(二一) 營運部門報導

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報告受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製個體財務報告時必須作出適當之專業判斷。

本公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

(一) 資產減損評估(商譽除外)

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷，包含辨認現金產生單位及依據資產使用模式及產業特性，決定現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來產生重大變動。有關資產減損之評估說明請詳附註六(五)。

(二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時須依據管理階層之重大會計判斷、估計及假設。任何關於全球經濟環境、產業環境之變遷及法令之改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。有關遞延所得稅之詳細說明請詳附註六(十三)。

(三) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。有關有關淨確定福利負債所使用之假設之詳細說明請詳附註六(十二)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
庫存現金	$ 370,000	$ 370,000
支票存款	32,403,713	28,505,645
活期存款	6,467,550	26,888,540
合　　計	$ 39,241,263	$ 55,764,185

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

(二) 應收款項

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收票據淨額		
非關係人票據	$ 348,760,367	$ 227,916,653
減：備抵呆帳	—	—
淨　　額	$ 348,760,367	$ 227,916,653
應收帳款淨額		
非關係人帳款	$ 426,937,056	$ 401,503,714
關係人帳款	14,553,075	20,642,036
減：備抵呆帳	(4,265,742)	(4,700,885)
淨　　額	$ 437,224,389	$ 417,444,865
其他應收款淨額		
非關係人款項	$ 9,424,810	$ 3,833,516
關係人款項	31,612,920	18,765,777
減：備抵呆帳	(4,787,227)	—
淨　　額	$ 36,250,503	$ 22,599,293
長期應收款項淨額		
長期應收款	$ 10,734,991	$ 19,492,790
催收款項	20,205,486	11,821,375
減：備抵呆帳	(20,940,477)	(21,085,984)
淨　　額	$ 10,000,000	$ 10,228,181

長期應收款及催收款項係預期逾 1 年後收回之應收帳款，列為非流動資產項下。

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，應收款項均不予計息。

未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
未逾期亦未減損	$ 468,732,107	$ 320,027,674
已逾期但未減損		
30 天以內	—	5,036,421
31 至 60 天	—	4,436,813
61 天以上	10,000,000	—
合　　計	$ 478,732,107	$ 329,500,908

減損應收款項之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
未逾期但有減損	$ 362,556,121	$ 338,945,686
逾期 90 天以內	—	1,465,102
逾期 91 至 180 天	—	2,750,000
逾期 181 天以上	20,940,477	31,314,165
合　　計	$ 383,496,598	$ 374,474,953

備抵呆帳變動如下：

	106 年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合　　計
期初餘額	$ 21,085,984	$ 4,700,885	$ 25,786,869
本期提列(迴轉)	4,641,720	(435,143)	4,206,577
期末餘額	$ 25,727,704	$ 4,265,742	$ 29,993,446

	105 年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合　　計
期初餘額	$ 13,086,229	$ 4,540,673	$ 17,626,902
本期提列	7,999,755	160,212	8,159,967
期末餘額	$ 21,085,984	$ 4,700,885	$ 25,786,869

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:29 PM

(三) 存貨淨額

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
原 物 料	$ 91,721,916	$ 106,204,952
在製品及半成品	22,804,223	28,878,476
製 成 品	162,109,390	143,700,396
商 品	97,185,347	86,857,557
在途存貨	3,304,256	—
合 計	377,125,132	365,641,381
減：備抵存貨跌價	(14,654,079)	(12,354,079)
存貨淨額	$ 362,471,053	$ 353,287,302

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

	106 年度	105 年度
存貨跌價損失	$ 2,300,000	$ 3,250,704
存貨盤虧	294,140	—
存貨報廢損失	441,301	—
合計(淨額)	$ 3,035,441	$ 3,250,704

(四) 採用權益法之投資

本公司投資子公司明細如下：

	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
被投資公司名稱	金 額	持有比例	金 額	持有比例
Honest Fine Chemical Co., Ltd.	$ 150,361,203	90.75%	$ 116,235,939	90.75%

1. 本公司於民國 106 年及 105 年度對採用權益法之子公司投資，依其經會計師查核之同期財務報表採權益法按約當持股比例認列相關損益及其他綜合損益份額如下：

	106 年度	105 年度
採用權益法認列之子公司利益份額		
Honest Fine Chemical Co., Ltd.	$ 35,592,284	$ 7,670,030
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
Honest Fine Chemical Co., Ltd.	$ (1,349,203)	$ (9,494,292)

2. 本公司為拓展中國業務，於民國 94 年 1 月設立Honest Fine Chemical Co., Ltd.(Samoa)，再轉投資中國江蘇信實精密化學有限公司。民國 104 年底，本公司累積投資Honest Fine Chemical Co., Ltd.(Samoa)金額為美金 5,220,000 元，持股比率為 87.91%。

本公司於民國 105 年度參與Honest Fine Chemical Co., Ltd.(Samoa)現金增資美金 1,400,000 元(折合為新台幣 45,806,520 元)，並產生取得股權價格與帳面價值之差額為 1,950,539 元，予以沖減累積盈虧。

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:30 PM

民國 106 年底及 105 年底，本公司累計投資Honest Fine Chemical Co., Ltd.(Samoa)金額均為美金 6,620,000 元，持股比例均為 90.75%。

上述江蘇信實精密化學有限公司於民國 94 年 4 月設立，並於民國 95 年 8 月起開始量產，主要營業項目係生產及銷售精細化工產品。

3. 投資公司對被投資公司具有控制能力時，構成母子公司關係。本公司編製民國 106 年度及 105 年度合併財務報告時，已將所有子公司納入範圍。
4. 本公司之子公司並無具重大性之非控制權益。

(五) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	成本				
	106.1.1 餘額	本期增添	本期處分	重分類	106.12.31 餘額
土地	$ 319,410,019	$ —	$ —	$ —	$ 319,410,019
房屋及建築	336,181,754	4,317,623	(860,784)	36,545,810	376,184,403
機器設備	858,079,166	34,198,289	(26,973,827)	60,792,380	926,096,008
水電設備	122,685,863	1,238,500	(416,400)	6,220,096	129,728,059
電腦通訊設備	28,691,888	1,544,000	—	2,088,750	32,324,638
試驗設備	28,693,285	437,120	(40,002)	223,500	29,313,903
污染防治設備	58,074,544	126,000	(14,785)	1,189,670	59,375,429
運輸設備	60,867,041	2,717,765	(6,164,462)	17,048,414	74,468,758
辦公設備	3,549,419	51,900	(27,619)	121,158	3,694,858
其他設備	115,271,570	12,103,291	(158,000)	(11,081,768)	116,135,093
未完工程及待驗設備	63,087,028	15,359,725	—	(60,919,931)	17,526,822
合計	$ 1,994,591,577	$ 72,094,213	$ (34,655,879)	$ 52,228,079	$ 2,084,257,990

	105.1.1 餘額	本期增添	本期處分	重分類	105.12.31 餘額
土地	$ 319,410,019	$ —	$ —	$ —	$ 319,410,019
房屋及建築	292,508,462	—	(879,574)	44,552,866	336,181,754
機器設備	784,667,231	—	(20,833,708)	94,245,643	858,079,166
水電設備	99,746,195	—	(2,311,262)	25,250,930	122,685,863
電腦通訊設備	16,281,919	—	—	12,409,969	28,691,888
試驗設備	17,742,575	—	(150,500)	11,101,210	28,693,285
污染防治設備	67,766,766	—	(11,830,109)	2,137,887	58,074,544
運輸設備	56,189,394	—	(945,048)	5,622,695	60,867,041
辦公設備	3,549,419	—	—	—	3,549,419
其他設備	112,967,970	—	(815,084)	3,118,684	115,271,570
未完工程及待驗設備	72,369,661	48,198,827	—	(57,481,460)	63,087,028
合計	$ 1,843,199,611	$ 48,198,827	$ (37,765,285)	$ 140,958,424	$ 1,994,591,577

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

	累計折舊				
	106.1.1 餘額	本期提列	本期處分	重分類	106.12.31 餘額
房屋及建築	$ 164,996,546	$ 20,001,907	$ (860,784)	$ —	$ 184,137,669
機器設備	576,946,487	85,497,924	(25,247,169)	—	637,197,242
水電設備	73,561,649	8,456,453	(416,400)	—	81,601,702
電腦通訊設備	10,091,521	5,216,416	—	(7,666)	15,300,271
試驗設備	14,740,067	3,645,506	(40,002)	7,666	18,353,237
污染防治設備	23,114,278	4,598,351	(9,515)	—	27,703,114
運輸設備	37,284,612	4,976,678	(5,364,879)	—	36,896,411
辦公設備	1,914,646	455,188	(27,619)	—	2,342,215
其他設備	40,402,014	7,995,480	(63,639)	—	48,333,855
合　　計	$ 943,051,820	$ 140,843,903	$ (32,030,007)	$ —	$ 1,051,865,716

	105.1.1 餘額	本期提列	本期處分	重分類	105.12.31 餘額
房屋及建築	$ 146,154,890	$ 19,721,230	$ (879,574)	$ —	$ 164,996,546
機器設備	512,609,025	84,814,330	(20,476,868)	—	576,946,487
水電設備	66,983,482	8,827,187	(2,249,020)	—	73,561,649
電腦通訊設備	6,278,623	3,812,898	—	—	10,091,521
試驗設備	11,750,832	3,139,735	(150,500)	—	14,740,067
污染防治設備	30,189,235	4,752,779	(11,827,736)	—	23,114,278
運輸設備	33,364,703	4,730,431	(810,522)	—	37,284,612
辦公設備	1,435,576	479,070	—	—	1,914,646
其他設備	33,908,486	7,158,581	(665,053)	—	40,402,014
合　　計	$ 842,674,852	$ 137,436,241	$ (37,059,273)	$ —	$ 943,051,820

	累計減損				
	106.1.1 餘額	本期迴轉	本期處分	重分類	106.12.31 餘額
房屋及建築	$ 137,529	$ (25,656)	$ —	$ —	$ 111,873

	105.1.1 餘額	本期迴轉	本期處分	重分類	105.12.31 餘額
房屋及建築	$ 163,185	$ (25,656)	$ —	$ —	$ 137,529

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

	帳面金額	
	106年12月31日	105年12月31日
土　　地	$ 319,410,019	$ 319,410,019
房屋及建築	191,934,861	171,047,679
機器設備	288,898,766	281,132,679
水電設備	48,126,357	49,124,214
電腦通訊設備	17,024,367	18,600,367
試驗設備	10,960,666	13,953,218
污染防治設備	31,672,315	34,960,266
運輸設備	37,572,347	23,582,429
辦公設備	1,352,643	1,634,773
其他設備	67,801,238	74,869,556
未完工程及待驗設備	17,526,822	63,087,028
合　　計	$ 1,032,280,401	$ 1,051,402,228

1. 上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱附註八。
2. 本公司部分不動產、廠房及設備經評估可回收金額小於帳面價值，故提列減損損失。民國106年底及105年底，累計減損分別為111,873元及137,529元。

(六) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	土　地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	淨　額
105.1.1 餘額	$ 12,554,052	$ 6,083,061	$ 18,637,113	$ (2,204,447)	$ 16,432,666
折舊提列	—	—	—	(108,480)	(108,480)
105.12.31 餘額	12,554,052	6,083,061	18,637,113	(2,312,927)	16,324,186
折舊提列	—	—	—	(108,480)	(108,480)
106.12.31 餘額	$ 12,554,052	$ 6,083,061	$ 18,637,113	$ (2,421,407)	$ 16,215,706

1. 上項投資性不動產認列後之衡量係採成本模式。
2. 依據外部獨立專業鑑價公司對本公司持有之投資性不動產所出具之鑑價報告，上項投資性不動產民國105年2月17日之公允價值為58,198,693元。基於市況推論，民國106年底及105年底，上述投資性不動產應無減損。該鑑價報告係採比較法及收益法，其重要假設及鑑價之相關資訊如下：

公允價值：58,198,693元

公允價值層級中之等級：第三級，即公允價值衡量係指使用不可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)，並以評價技術推導公允價值。

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

評價方法：比較法及收益法

折現率：1.60%

比較法及收益法之權重比：50%:50%

最高及最佳使用異於現時使用之事實及理由：無此事項。

3. 上項投資性不動產均供出租使用，於民國 106 年度及 105 年度認列之租金收入分別為 1,291,035 元及 1,285,032 元，產生之直接營運費用分別為 224,754 元及 244,471 元。

4. 上項投資性不動產並未提供質押。

(七) 無形資產

無形資產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	電腦軟體成本	累計攤銷	淨　額
105.1.1 餘額	$ 2,253,348	$ (751,120)	$ 1,502,228
本期攤銷	—	(450,672)	(450,672)
105.12.31 餘額	2,253,348	(1,201,792)	1,051,556
本期增添	130,000	—	130,000
本期攤銷	—	(470,384)	(470,384)
106.12.31 餘額	$ 2,383,348	$ (1,672,176)	$ 711,172

1. 上項無形資產認列後之衡量係採成本模式。

2. 上項無形資產並未提供質押。

(八) 預付款項及其他資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
用品盤存	$ 808,590	$ 744,969
其他預付費用	8,211,899	9,208,341
預付貨款	3,573,434	34,814,711
預付設備款	38,516,822	13,047,419
存出保證金	17,381,118	12,490,927
長期應收款	10,734,991	19,492,790
催收款項	20,205,486	11,821,375
減：備抵呆帳	(20,940,477)	(21,085,984)
合　　計	$ 78,491,863	$ 80,534,548
流　　動	$ 15,839,819	$ 55,843,915
非 流 動	62,652,044	24,690,633
合　　計	$ 78,491,863	$ 80,534,548

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

長期應收款及催收款項係預期逾1年後收回之應收帳款，並就扣除擔保品後之餘額，全數提列備抵呆帳，請參閱附註六(二)之說明。

(九) 短期借款

借款性質	106年12月31日	105年12月31日
銀行信用借款	$ 397,744,899	$ 347,000,000
期末年利率	1.04~3.01%	1.01~1.09%
最後到期日	107年4月17日	106年3月15日

上項短期借款本公司未提供擔保品。

(十) 應付短期票券

保證(承兌)機構	106年12月31日	105年12月31日
中華票券	$ 80,000,000	$ 80,000,000
國際票券	60,000,000	60,000,000
台灣票券	60,000,000	60,000,000
兆豐票券	50,000,000	50,000,000
聯邦銀行	50,000,000	—
合　　計	300,000,000	250,000,000
減：未攤銷折價	(208,662)	(315,381)
淨　　額	$ 299,791,338	$ 249,684,619
期末年利率	0.53~0.85%	0.48~0.85%
最後到期日	107年3月12日	106年2月24日

上項應付短期票券本公司未提供擔保品。

(十一) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付費用		
應付薪資及獎金	$ 20,181,402	$ 23,134,955
應付利息	678,136	—
應付退休金費用	618,089	1,044,184
應付員工酬勞	1,680,000	2,000,000
應付董監事酬勞	2,000,000	2,450,000
應付運費	13,325,913	16,093,673
其他應付費用	35,140,475	34,620,284
小　　計	73,624,015	79,343,096

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
其他應付款		
應付設備款	32,181,101	19,587,710
其　　他	5,170,145	4,516,791
小　　計	37,351,246	24,104,501
合　　計	$ 110,975,261	$ 103,447,597
流　　動	$ 110,975,261	$ 103,447,597
非 流 動	—	—
合　　計	$ 110,975,261	$ 103,447,597

(十二) 員工退休金

1. 本公司根據勞動基準法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

(1) 確定福利計畫

凡服務本公司年滿 15 年以上且年滿 55 歲者，或服務本公司滿 25 年以上者，或工作 10 年以上且年滿 60 歲者得申請退休，退休金之給付係按其工作年資及核准退休前 6 個月之平均工資計算，每滿 1 年給與 2 個基數，超過 15 年之工作年資後，每滿 1 年給與 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限，未滿半年者以半年計算，滿半年者以 1 年計。但若因執行職務致心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作而命令其退休者，得依前述基數，再加給 20%。選擇適用勞工退休金條例之規定提撥退休金者，服務本公司年滿 15 年以上且年滿 60 歲者得請領月退休金，但工作年資未滿 15 年者，應請領 1 次退休金。

(2) 確定提撥計畫

民國 94 年 7 月 1 日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資 6%於勞保局員工帳戶，而針對員工於民國 94 年 7 月 1 日前之舊年資及選擇適用舊制退休金者，則已提撥勞工退休準備金於台灣銀行專戶儲存。

2. 本公司確定福利計畫係以民國 106 年及 105 年 12 月 31 日為衡量日進行精算，其精算假設、確定福利義務之組成、確定福利義務現值之變動、確定福利計畫資產公允價值之變動、認列之費用及計畫資產公允價值之組成百分比分別列示如下：

(1) 確定福利計畫之精算假設

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
折現率	1.00%	1.125%
長期平均調薪率	1.25%	1.25%

本公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

A. 折現率：係參考衡量日當日高品質公司債之市場殖利率。若公司債不活絡，則參考衡量日當日之政府公債殖利率。公債之幣別及期間並與確定福利計畫之幣別及預計期間一致。

B. 長期平均調薪率：係綜合考量本公司過去薪資調整狀況、未來通貨膨脹、員工年資、升遷及其他相關因素而決定。

(2) 列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	$ (34,630,385)	$ (31,031,726)
計畫資產公允價值	21,548,332	19,978,064
淨確定福利負債－非流動	$ (13,082,053)	$ (11,053,662)

(3) 淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105.1.1 餘額	$(33,253,742)	$ 13,311,122	$(19,942,620)
確定福利成本			
當期服務成本	(900,061)	－	(900,061)
利息(費用)收入	(384,457)	145,174	(239,283)
認列於損益	(1,284,518)	145,174	(1,139,344)
再衡量數			
計畫資產報酬	－	(13,555)	(13,555)
精算損失－財務假設變動	(297,622)	－	(297,622)
精算損失－人口統計假設變動	(1,087,455)	－	(1,087,455)
精算損失－經驗調整	(1,066,171)	－	(1,066,171)
認列於其他綜合損益	(2,451,248)	(13,555)	(2,464,803)
雇主提撥數	－	11,411,433	11,411,433
計畫資產支付數	4,876,110	(4,876,110)	－
公司帳上支付數	1,081,672	－	1,081,672
105.12.31 餘額	(31,031,726)	19,978,064	(11,053,662)

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
確定福利成本			
當期服務成本	(870,740)	—	(870,740)
前期服務成本	(70,817)	—	(70,817)
利息(費用)收入	(349,107)	232,365	(116,742)
認列於損益	(1,290,664)	232,365	(1,058,299)
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(36,590)	(36,590)
精算損失－財務假設變動	(313,669)	—	(313,669)
精算損失－人口統計假設變動	(1,863,659)	—	(1,863,659)
精算損失－經驗調整	(201,484)	—	(201,484)
認列於其他綜合損益	(2,378,812)	(36,590)	(2,415,402)
雇主提撥數	—	1,374,493	1,374,493
公司帳上支付數	70,817	—	70,817
106.12.31 餘額	$(34,630,385)	$ 21,548,332	$(13,082,053)

(4) 確定福利計畫認列之費用

	106 年度	105 年度
當期服務成本	$ 870,740	$ 900,061
前期服務成本	70,817	—
確定福利義務之利息成本	349,107	384,457
計畫資產之利息收入	(232,365)	(145,174)
淨退休金成本	$ 1,058,299	$ 1,139,344

(5) 計畫資產公允價值之組成百分比

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
現　　金	20.17%	18.04%
短期票券	4.34%	2.74%
債　　券	10.72%	12.00%
固定收益類	15.01%	14.81%
權益證券	43.22%	45.18%
其　　他	6.54%	7.23%
合　　計	100.00%	100.00%

(6) 重大精算假設之敏感度分析

本公司確定福利義務之敏感度分析，係以精算假設之折現率及調薪率為基礎，在其他精算假設維持不變之前提下，將折現率及調薪率分別加減0.25%計算：

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

A. 折現率敏感度分析：

	折現率			
	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	1.250%	0.750%	1.375%	0.875%
依模擬假設計算	$(33,940,951)	$(35,343,555)	$(30,399,733)	$(31,685,109)
依原假設計算	(34,630,385)	(34,630,385)	(31,031,726)	(31,031,726)
確定福利義務利益(損失)	689,434	(713,170)	631,993	(653,383)
確定福利義務變動百分比	-1.99%	2.06%	-2.04%	2.11%

B. 調薪率敏感度分析：

	調薪率			
	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	1.50%	1.00%	1.50%	1.00%
依模擬假設計算	$(35,329,002)	$(33,951,611)	$(31,671,941)	$(30,409,369)
依原假設計算	(34,630,385)	(34,630,385)	(31,031,726)	(31,031,726)
確定福利義務利益(損失)	(698,617)	678,774	(640,215)	622,357
確定福利義務變動百分比	2.02%	-1.96%	2.06%	-2.01%

(7) 本公司預期民國 107 年度對確定福利計畫提撥金為 1,500,000 元。民國 106 年底及 105 年底確定福利義務之加權平均存續期間分別為 8.3 年及 8.5 年，預期支付時點分佈如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
1 年(含)內	$ 5,974,878	$ 916,560
1(不含)至 5 年內	11,015,215	9,512,877
5(不含)年以上	6,345,112	23,961,638
合　　計	$ 23,335,205	$ 34,391,075

3. 本公司之確定提撥計畫於民國 106 年度及 105 年度提撥金額認列為當期費用者分別為 5,997,782 元及 6,470,408 元。民國 106 年底及 105 年底尚未支付金額分別為 618,089 元及 1,044,184 元，該金額已於報導期間結束日後支付。

(十三) 所得稅

本公司民國 106 年度及 105 年度營利事業所得稅稅率均為 17%，所得基本稅額稅率均為 12%，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析

	106年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
呆帳損失超限	$ 2,925,171	$ (1,634,273)	$ —	$ 1,290,898
預付退休金費用	(362,064)	(65,792)	—	(427,856)
確定福利之精算損益	2,283,329	—	410,618	2,693,947
未實現存貨跌價損失	2,100,193	391,000	—	2,491,193
未實現銷貨損益	2,058,632	(2,058,632)	—	—
未實現員工休假給付	767,854	111,071	—	878,925
不動產、廠房及設備減損	23,380	(4,362)	—	19,018
未實現用品盤存呆滯損失	36,550	—	—	36,550
未實現兌換損益	(193,537)	70,053	—	(123,484)
未實現土地重估增值	(9,887,264)	—	—	(9,887,264)
遞延所得稅利益(費用)		$ (3,190,935)	$ 410,618	
遞延所得稅資產(負債)淨額	$ (247,756)			$ (3,028,073)
遞延所得稅資產	$ 9,639,508			$ 6,859,191
遞延所得稅負債	$ 9,887,264			$ 9,887,264

	105年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
呆帳損失超限	$ 1,652,075	$ 1,273,096	$ —	$ 2,925,171
退休金費用超限	1,568,076	(1,930,140)	—	(362,064)
確定福利之精算損益	1,864,312	—	419,017	2,283,329
未實現存貨跌價損失	1,547,574	552,619	—	2,100,193
未實現銷貨損益	378,214	1,680,418	—	2,058,632
未實現員工休假給付	664,843	103,011	—	767,854
不動產、廠房及設備減損	27,741	(4,361)	—	23,380
未實現用品盤存呆滯損失	36,550	—	—	36,550
未實現兌換損益	(167,460)	(26,077)	—	(193,537)
國外報表換算差額	(2,719,551)	—	2,719,551	—
未實現土地重估增值	(9,887,264)	—	—	(9,887,264)
遞延所得稅利益(費用)		$ 1,648,566	$ 3,138,568	
遞延所得稅資產(負債)淨額	$ (5,034,890)			$ (247,756)
遞延所得稅資產	$ 7,571,925			$ 9,639,508
遞延所得稅負債	$ 12,606,815			$ 9,887,264

2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
未認列為遞延所得稅資產		
暫時性差異		
國外轉投資損失	$ 4,393,155	$ 10,443,367
國外財務報表換算差額	985,453	1,137,383
未實現其他應收款呆帳損失	813,829	—
合　　計	$ 6,192,437	$ 11,580,750

3. 認列於損益之所得稅

當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	106 年度	105 年度
當期所得稅費用		
當期應付所得稅	$ 9,291,532	$ 20,706,460
未分配盈餘加徵稅額	1,959,856	2,730,552
以前年度之當期所得稅調整	(1,242,323)	(688,446)
遞延所得稅費用(利益)	3,190,935	(1,648,566)
認列於損益之所得稅費用	$ 13,200,000	$ 21,100,000

當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅之調節如下：

	106 年度	105 年度
稅前淨利	$ 105,674,111	$ 118,649,275
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	$ 17,964,599	$ 20,170,377
未分配盈餘加徵 10%所得稅費用	1,959,856	2,730,552
永久性差異	340,627	191,422
暫時性差異未認列所得稅資產影響數	(5,822,759)	(1,303,905)
以前年度所得稅調整	(1,242,323)	(688,446)
認列於損益之所得稅費用	$ 13,200,000	$ 21,100,000

	106 年度	105 年度
應計所得稅(當期所得稅)	$ 9,291,532	$ 20,706,460
加：期初應付所得稅	14,504,067	12,270,572
未分配盈餘加徵 10%稅額	1,959,856	2,730,552
減：暫繳及扣繳稅款	(9,581,341)	(10,175,268)
繳納所得稅	(8,867,670)	(10,339,803)
以前年度所得稅調整	(1,242,323)	(688,446)
期末應付所得稅	$ 6,064,121	$ 14,504,067

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:39 PM

4. 認列於其他綜合損益之所得稅

當期認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	106 年度	105 年度
確定福利計畫之再衡量數	$ (410,618)	$ (419,017)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	(2,719,551)
認列於其他綜合損益之所得稅利益	$ (410,618)	$ (3,138,568)

5. 所得稅核定情形

本公司截至民國 104 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

6. 兩稅合一相關資訊

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 24,192,976	$ 21,646,053

	106 年度(預計)	105 年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	註	20.95%

註：依民國 107 年 2 月 7 日總統令發佈之所得稅法修正條文規定，自民國 107 年度起，廢除兩稅合一部分設算扣抵制，取消營利事業股東可扣抵稅額帳戶。

7. 未分配盈餘相關資訊

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
86 年度以前	$ 17,366,816	$ 17,366,816
87 至 98 年度	22,820,052	22,820,052
99 年度以後	137,373,409	122,809,010
合　　計	$ 177,560,277	$ 162,995,878

(十四) 權益

1. 股本

本公司民國 105 年 1 月 1 日、105 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日，額定股本均為 1,200,000,000 元，實收股本總額均為 1,102,500,000 元，分為 110,250,000 股，均為普通股，每股面額 10 元。

2. 資本公積

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
股票溢價	$ 315,563	$ 315,563
合併溢額	9,008,923	9,008,923
合　　計	$ 9,324,486	$ 9,324,486

依公司法之規定，資本公積除於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，另超過票面金額發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積依股東會決議可按股東原有股份比例發給新股或現金。

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:31 PM

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提出 10%為法定公積直至股本總額為止，當該項公積超過實收資本額 25%時，得以其超過部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

4. 特別盈餘公積

依金管會規定，上市櫃公司應就帳列股東權益減項淨額計提特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有減少時，得將多餘特別盈餘公積轉回未分配盈餘。另依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

5. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視本公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司於民國 106 年 6 月 20 日及 105 年 6 月 21 日股東會決議之民國 105 年度及 104 年度盈餘分配案如下：

項　　目	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	$ 9,754,928	$ 9,888,254
現金股利	66,150,000 (每股 0.60 元)	55,125,000 (每股 0.50 元)

本公司於民國 107 年 3 月 20 日經董事會擬議之民國 106 年度盈餘分配案如下：

項　　目	106 年度
法定盈餘公積	$ 9,247,411
現金股利	66,150,000 (每股 0.60 元)

有關民國 106 年度盈餘分配案，尚待預計民國 107 年 6 月 12 日股東常會決議。

另有關本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分派情形，可自公開資訊觀測站中查詢。

6. 股利政策

本公司每年發放現金股利不高於股利總額 50%，以配合公司事業體發展投資之需要。但當年度分配股東紅利不高於 2 元時，不受前述限制。

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

(十五) 每股盈餘

	106 年度		
	本期淨利(分子)	股數(分母)	每股盈餘
基本每股盈餘			
歸屬於本公司普通股持有人淨利	$ 92,474,111	110,250,000 股	$ 0.84
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司普通股持有人淨利	$ 92,474,111		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	130,255 股	
歸屬於本公司普通股持有人淨利加潛在普通股之影響	$ 92,474,111	110,380,255 股	$ 0.84

	105 年度		
	本期淨利(分子)	股數(分母)	每股盈餘
基本每股盈餘			
歸屬於本公司普通股持有人淨利	$ 97,549,275	110,250,000 股	$ 0.88
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司普通股持有人淨利	$ 97,549,275		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	182,210 股	
歸屬於本公司普通股持有人淨利加潛在普通股之影響	$ 97,549,275	110,432,210 股	$ 0.88

普通股加權平均股數計算如下：

	106 年度	105 年度
期初發行之普通股	110,250,000 股	110,250,000 股
本期變動	—	—
期末發行之普通股	110,250,000 股	110,250,000 股
普通股加權平均股數	110,250,000 股	110,250,000 股

(十六) 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

功能別 / 性質別	106 年度			105 年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合　計	屬營業成本者	屬營業費用者	合　計
員工福利費用						
薪資費用	$ 90,338,081	$ 50,013,254	$ 140,351,335	$ 90,744,450	$ 49,084,694	$ 139,829,144
勞健保費用	8,146,312	5,655,519	13,801,831	7,766,496	5,082,945	12,849,441
退休金費用	4,184,067	2,872,014	7,056,081	4,450,826	3,158,926	7,609,752
其他員工福利費用	10,293,249	6,832,746	17,125,995	7,496,150	7,564,208	15,060,358
折舊費用	119,349,177	20,622,988	139,972,165	120,951,762	15,611,515	136,563,277
攤銷費用	—	470,384	470,384	—	450,672	450,672

1. 本公司民國 106 年度及 105 年度，平均員工人數分別為 268 名及 265 名，其計算基礎與員工福利費用一致。
2. 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1%為員工酬勞及不高於 3%為董監事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括報經董事會通過之從屬公司員工。

本公司已於民國 105 年 3 月 22 日經董事會通過民國 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別為 2,070,000 元及 2,450,000 元，實際配發金額與估列金額並無差異。

本公司已於民國 106 年 3 月 21 日經董事會通過民國 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別為 2,000,000 元及 2,450,000 元，實際配發金額與估列金額並無差異。

本公司民國 106 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別為 1,680,000 元及 2,000,000 元，係以當年度獲利扣除累積虧損後之餘額作為估列基礎，並認列為當期費用，惟若嗣後決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

另有關本公司員工酬勞及董監事酬勞等相關訊息，可自公開資訊觀測站中查詢。

(十七) 營業收入

本公司營業收入之分析如下：

	106 年度	105 年度
商品銷售	$ 2,298,414,553	$ 2,088,286,257
勞務提供	—	5,400
合　計	$ 2,298,414,553	$ 2,088,291,657

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

(十八) 其他收入

本公司其他收入之分析如下：

	106 年度	105 年度
銀行存款利息	$ 33,375	$ 25,308
其他利息收入	527,420	377,165
租金收入	1,293,303	1,376,464
政府補助收入	10,000,000	10,000,000
賠償收入	—	8,553,555
其他收入－其他	3,917,929	2,254,316
合　　計	$ 15,772,027	$ 22,586,808

(十九) 其他利益及損失

本公司其他利益及損失之分析如下：

	106 年度	105 年度
處分不動產、廠房及設備淨損失	$ (181,497)	$ (269,916)
外幣兌換淨損失	(6,072,799)	(440,686)
供出租之資產折舊	(954,562)	(955,788)
什項支出	(474,843)	(489,662)
合　　計	$ (7,683,701)	$ (2,156,052)

(二十) 財務成本

本公司財務成本之分析如下：

	106 年度	105 年度
銀行借款利息	$ 4,547,664	$ 2,385,992
應付商業本票利息	3,202,662	3,153,982
存入保證金設算息	2,376	687,563
減：借款成本資本化	(24,393)	(69,625)
合　　計	$ 7,728,309	$ 6,157,912

本公司於民國 106 年度及 105 年度之借款成本資本化金額分別為 24,393 元及 69,625 元，資本化利率分別為 1.06~1.09%及 1.03~1.25%。

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

(二一) 稅後淨利之其他資訊

本公司稅後淨利已減除下列項目：

	106 年度	105 年度
金融資產減損損失	$ 4,206,577	$ 8,159,967
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	$ 140,818,247	$ 137,410,585
投資性不動產之折舊	108,480	108,480
無形資產之攤銷	470,384	450,672
合　　計	$ 141,397,111	$ 137,969,737
於發生時認列為費用之研究發展支出	$ 28,899,840	$ 26,106,707
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 5,997,782	$ 6,470,408
確定福利計畫	1,058,299	1,139,344
小　　計	7,056,081	7,609,752
其他員工福利	171,279,161	167,738,943
合　　計	$ 178,335,242	$ 175,348,695

(二二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
金融資產		
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	$ 39,241,263	$ 55,764,185
應收票據及帳款	785,984,756	645,361,518
其他應收款	36,250,503	22,599,293
存出保證金	17,381,118	12,490,927
長期應收款項	10,000,000	10,228,181
合　　計	$ 888,857,640	$ 746,444,104
金融負債		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	$ 397,744,899	$ 347,000,000
應付短期票券	299,791,338	249,684,619
應付票據及帳款	199,682,906	168,057,380
其他應付款	110,975,261	103,447,597
存入保證金	224,432	224,432
合　　計	$ 1,008,418,836	$ 868,414,028

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

3. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。另本公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因本公司浮動利率淨資產多在 1 年內到期，且目前市場利率已處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

(1) 外幣匯率風險

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司會不定期評估其風險，應足以規避大規模匯率風險，減低匯率對本公司營運的影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值 10%時，本公司於民國 106 年度之淨利將分別增加/減少 1,487,681 元及 105 年度之淨利將分別減少/增加 8,386,957 元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險及現金流量變動之風險。本公司之利率風險包括上述二者。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之非衍生金融工具利率暴險而決定，假若利率上升/下降 0.1%，本公司於民國 106 年度及 105 年度之淨利將分別減少/增加 619,559 元及 596,796 元。

(3) 其他價格風險

本公司無重大之其他價格風險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。本公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

本公司於民國 106 年度及 105 年度對單一客戶之銷售金額佔當期銷售淨額均未超過 10%，因此並無信用風險集中於單一客戶之情況，故信用風險實屬有限。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

5. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	106 年 12 月 31 日			
	6 個月以內	6~12 個月	1~2 年	合　　計
按攤銷後成本衡量				
短期借款	$ 397,744,899	$ —	$ —	$ 397,744,899
應付短期票券	299,791,338	—	—	299,791,338
應付票據	15,541,864	—	—	15,541,864
應付帳款	184,141,042	—	—	184,141,042
其他應付款	109,295,261	1,680,000	—	110,975,261
合　　計	$1,006,514,404	$ 1,680,000	$ —	$1,008,194,404

	105 年 12 月 31 日			
	6 個月以內	6~12 個月	1~2 年	合　　計
按攤銷後成本衡量				
短期借款	$ 347,000,000	$ —	$ —	$ 347,000,000
應付短期票券	249,684,619	—	—	249,684,619
應付票據	12,555,015	—	—	12,555,015
應付帳款	155,502,365	—	—	155,502,365
其他應付款	101,447,597	2,000,000	—	103,447,597
合　　計	$ 866,189,596	$ 2,000,000	$ —	$ 868,189,596

6. 金融工具之公允價值

本公司之主要管理階層認為本公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近其公允價值，依規定無須揭露公允價值資訊。

7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

		106年12月31日		105年12月31日	
	幣別	外幣金額	期末衡量匯率	外幣金額	期末衡量匯率
貨幣性項目					
金融資產					
現金及約當現金	美元	$ 51,781	29.848	$ 688,348	32.279
應收帳款	美元	1,298,535	29.848	1,933,958	32.279
	人民幣	1,669,430	4.5876	—	—
其他應收款	美元	336,600	29.848	—	—
	人民幣	4,504,843	4.5876	—	—
金融負債					
短期借款	美元	1,097,055	29.848	—	—
應付帳款	美元	$ 91,442	29.848	$ 24,036	32.279
	日幣	7,635,800	0.265	4,649,000	0.276
非貨幣性項目		—	—	—	—

(二三) 資本管理

本公司之資本管理目標，在於能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，以提供股東足夠之報酬。本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定本公司最適當之資本結構。

本公司民國106年底及105年底之負債比率如下：

	106年12月31日	105年12月31日
負債總額	$ 1,039,088,216	$ 905,391,492
資產總額	$ 2,508,867,111	$ 2,352,200,263
負債比率	41.42%	38.49%

民國106年12月31日負債比例增加之主因，係為因應業務擴展之資金需求，而增加銀行借款所致。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
臺灣永光化學工業股份有限公司(以下稱「臺灣永光」)	本公司法人董事
江蘇信實精密化學有限公司(以下稱「江蘇信實」)	本公司之子公司

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:34 PM

(二) 營業收入－商品銷售

1. 交易金額

	106 年度	105 年度
臺灣永光	$ 40,303,609	$ 43,731,542
江蘇信實	4,076,262	5,424,711
合　　計	$ 44,379,871	$ 49,156,253

2. 未結清餘額(帳列應收帳款－關係人淨額)

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
臺灣永光	$ 14,553,075	$ 17,564,579
江蘇信實	－	3,077,457
合　　計	$ 14,553,075	$ 20,642,036

本公司銷售予關係人，其銷售及收款條件均與非關係人無重大差異。

(三) 進貨及代採購

1. 進貨交易金額

	106 年度	105 年度
江蘇信實	$ 45,899,014	$ 80,790,656

2. 代採購交易金額

本公司民國 106 年度及 105 年度代江蘇信實採購原料金額分別為 42,047,895 元及 23,301,220 元。

3. 未結清餘額(帳列其他應收款－關係人)

本公司以其代採購款項充抵向江蘇信實進貨之貨款。

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
江蘇信實	$ 31,612,920	$ 109,778

本公司向關係人進貨，其進貨及付款條件均與非關係人無重大差異。

(四) 資金貸與情形

1. 交易金額

資金貸與	106 年 12 月 31 日		106 年度	
對　　象	董事會通過貸與額度	實際撥貸金額	年利率	利息收入
江蘇信實	$ 59,696,000 (美金 2,000,000)	$ －	1.60-2.50%	$ 527,420

資金貸與	105 年 12 月 31 日		105 年度	
對　　象	董事會通過貸與額度	實際撥貸金額	年利率	利息收入
江蘇信實	$ 64,558,000 (美金 2,000,000)	$ 18,620,000 (人民幣 4,000,000)	1.60%	$ 110,593

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:32 PM

2. 未結清餘額(帳列其他應收款－關係人)

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
江蘇信實	$ －	$ 18,655,999

(五) 保證情形

被背書保證對象	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	背書保證額度	實際使用額度	背書保證額度	實際使用額度
江蘇信實	$ 119,392,000 (美金4,000,000)	$ 70,740,000 (美金2,370,000)	$ 64,558,000 (美金2,000,000)	$ 32,279,000 (美金1,000,000)

(六) 主要管理階層人員報酬

本公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

	106 年度	105 年度
短期福利	$ 11,339,200	$ 13,812,200
退職後福利	321,624	321,624
其他長期員工福利	－	－
離職福利	－	－
股份基礎給付	－	－
合　　計	$ 11,660,824	$ 14,133,824

短期福利包括薪資、獎金及員工酬勞等。

八、質押之資產

下列資產(成本或帳面金額)，業已提供作為金融機構借款之擔保及履約保證：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
土　　地	$ －	$ 56,385,784
房屋及建築	－	17,373,758
機器設備	－	418
合　　計	$ －	$ 73,759,960

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司民國 106 年底重大之承諾事項及或有事項如下：

(一) 為向國內、外購料已開立未使用信用狀為新台幣 43,375,630 元。

(二) 為取得金融機構融資額度開立保證票據為新台幣 780,000,000 元及美金 10,000,000 元。

18T280df05(個體財務報表附註)_201870320
3/20/2018 4:33 PM

(三) 為銷售貨物開立保證票據為新台幣 4,368,394 元。

(四) 為擴大生產規模，與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價 145,932,481 元，尚未支付金額為 85,114,818 元。

(五) 與臺灣巴斯夫電子材料股份有限公司簽訂契約，約定本公司部分土地與廠房供其使用並酌收租金，惟其須向本公司購買硫酸作為條件。合約期限至民國 98 年 12 月 12 日止。合約到期後自動展期，每次 1 年，民國 106 年 12 月 31 日該契約仍於執行中。

(六) 本公司為進行關鍵化學材料缺口鏈結計畫，於民國 105 年 4 月間與財團法人資訊工業策進會簽訂專案契約書，計劃執行期間自民國 105 年 1 月 1 日起至民國 106 年 12 月 31 日止，預計所需經費由資策會補助 20,000,000 元。因本項合作計劃，本公司委請華南銀行開具 20,000,000 元之履約保證金保證書，以供履約之保證。

(七) 本公司為江蘇信實精密化學有限公司借款背書保證額度為美金4,000,000元(折合新台幣 119,392,000 元)，實際使用額度為美金 2,370,000 元(折合新台幣 70,740,000 元)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

財政部提出之所得稅法修正案，業經民國 107 年 2 月 7 日總統令發佈，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自民國 107 年度施行。本公司民國 106 年底已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動將於民國 107 年分別調整增加 1,210,445 元及 0 元。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實本資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：詳附表三。
2. 被投資公司之重大交易事項相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊

詳附表四。

十四、營運部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報告揭露相關營運部門資訊。

臺灣中華化學工業股份有限公司

資金貸與他人

民國106年度

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	本期最高金額	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)
													名稱	價值		
0	臺灣中華化學工業股份有限公司	江蘇信實精密化學有限公司	其他應收款	是	$ 62,720 (美金2,000仟元)	$ 59,696 (美金2,000仟元)	$ —	—	有短期融通資金之必要	$ —	營業週轉	$ —	—	$ —	$ 71,839	$ 143,678

註：資金貸與限額計算：

(1) 對個別對象資金貸與限額，為最近期財報淨值5% = 1,436,781仟元 × 5% = 71,839仟元

(2) 資金貸與總限額，為最近期財報淨值10% = 1,436,781仟元 × 10% = 143,678仟元

{18T280df06(個體財務報表附註揭露事項)_20180320
2018/3/20_04:18 PM}

臺灣中華化學工業股份有限公司

為他人背書保證

民國106年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證限額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)	(註2)						(註3)			
0	臺灣中華化學工業股份有限公司	江蘇信實精密化學有限公司	(3)	$ 359,195	$ 121,220	$ 119,392	$ 70,740	$ —	8.31%	$ 718,391	Y	N	Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註2：依本公司背書保證作業處理程序，本公司對單一企業背書保證金額為本公司最近期財報淨值25%為限。

1,436,781仟元 × 25% = 359,195仟元

註3：依本公司背書保證作業處理程序規定，本公司對外背書保證總額為本公司最近期財報淨值50%為限。

1,436,781仟元 × 50% = 718,391仟元

臺灣中華化學工業股份有限公司

被投資公司之相關資訊(不包括大陸被投資公司)

民國106年度

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟)	比率	帳面金額			
臺灣中華化學工業股份有限公司	Honest Fine Chemical Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	$ 212,146 (美金6,620仟元)	$ 212,146 (美金6,620仟元)	5,400	90.75%	$ 150,361	$ 38,533	$ 35,592 (註)	子公司

註：已加上本公司與孫公司逆流交易產生應認列之已實現利益624仟元。

{18T280df06(個體財務報表附註揭露事項)_20180320
2018/3/20_04:18 PM}

臺灣中華化學工業股份有限公司
大陸投資資訊
民國106年度

附表四　　單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
鑫圃尖端化學(上海)有限公司	研發、生產、分析和銷售加工電子用高科技化學品並提供售後技術服務	$ 59,445 (美金1,800仟元)	(2) (註4)	$ 2,908 (美金84仟元)	$ —	$ —	$ 2,908 (美金84仟元)	$ —	2.00%	$ —	$ — (註6)	$ —
江蘇信實精密化學有限公司	生產及銷售精細化工產品	260,469 (美金7,400仟元)	(2) (註5)	212,146 (美金6,620仟元)	—	—	212,146 (美金6,620仟元)	38,533	90.75%	35,592 (2).B、(註3)	151,231	—
合計				$ 215,054	$ —	$ —	$ 215,054			$ 35,592	$ 151,231	$ —

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7)
$ 215,054 (美金6,704仟元)	$ 215,054 (美金6,704仟元)	$ 891,063

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：
(1) 直接赴大陸地區從事投資。
(2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
(3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：
(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
C.其他－未經會計師查核或核閱之同期間財務報表。

註3：已加上逆流交易產生應認列之已實現利益624仟元。

註4：本公司透過Chemfarm Advanced Chemicals Inc.再投資鑫圃尖端化學(上海)有限公司。

註5：本公司透過子公司Honest Fine Chemical Co., Ltd.再投資孫公司江蘇信實精密化學有限公司。

註6：被投資公司鑫圃尖端化學(上海)有限公司已於民國96年1月完成解散清算程序。

註7：依經濟部投審會規定投資上限為淨值或合併淨值之60%(較高者)。

註8：本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項如下：
(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

	進貨金額	佔進貨淨額%	期末應付款項	佔應付款項%	期末未實現利益
106年度	$ 45,899	2.65	$ —	—	$ 876
105年度	$ 80,791	5.46	$ —	—	$ 1,500

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	銷貨金額	佔銷貨淨額%	期末應收款項	佔應收款項%	期末未實現損失
106年度	$ 4,076	0.18	$ —	—	$ —
105年度	$ 5,425	0.26	$ 3,077	0.48	$ 118

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無重大交易事項。

(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：
本公司為因應江蘇信實精密化學有限公司營運資金需求，由本公司提供借款背書保證：

	背書保證額度	實際使用額度
106年12月31日	$ 119,392 (美金4,000仟元)	$ 70,740 (美金2,370仟元)
105年12月31日	$ 64,558 (美金2,000仟元)	$ 32,279 (美金1,000仟元)

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：

	董事會通過貸與額度 最高餘額	董事會通過貸與額度 期末餘額	實際撥貸金額 最高餘額	實際撥貸金額 期末餘額	利率區間	利息總額
106年度	$ 62,720 (美金2,000仟元)	$ 59,696 (美金2,000仟元)	$ 60,163 (人民幣13,400仟元)	$ —	1.60~2.50%	$ 527
105年度	$ 64,558 (美金2,000仟元)	$ 64,558 (美金2,000仟元)	$ 19,000 (人民幣4,000仟元)	$ 18,620 (人民幣4,000仟元)	1.60%	$ 111

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無重大交易事項。

臺灣中華化學工業股份有限公司

重要會計項目明細表目錄

民國106年12月31日

明細表(一)　現金及約當現金明細表

明細表(二)　應收票據、應收帳款明細表

明細表(三)　其他應收款明細表

明細表(四)　存貨明細表

明細表(五)　預付款項、其他流動資產及其他非流動資產明細表

明細表(六)　採用權益法之投資變動明細表

明細表(七)　不動產、廠房及設備變動明細表

明細表(八)　不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表

明細表(九)　投資性不動產及其累計折舊變動明細表

明細表(十)　無形資產變動明細表

明細表(十一)　遞延所得稅資產明細表

明細表(十二)　短期借款明細表

明細表(十三)　應付短期票券明細表

明細表(十四)　應付票據、應付帳款明細表

明細表(十五)　其他應付款明細表

明細表(十六)　其他流動負債、其他非流動負債明細表

明細表(十七)　遞延所得稅負債明細表

明細表(十八)　營業收入明細表

明細表(十九)　營業成本明細表

明細表(二十)　營業費用明細表

明細表(二十一)　財務成本明細表

臺灣中華化學工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國106年12月31日

明細表(一)　　單位：新台幣元

項　　目	摘　　要	金　　額
庫存現金		$ 370,000
銀行存款		
支票存款		
華南銀行		27,984,802
台北富邦銀行		4,418,911
小　　計		32,403,713
活期存款		
土地銀行		2,581,058
台北富邦銀行	美金51,402元，兌換率29.848	1,534,247
華南銀行		1,527,747
其　　他	各戶金額在1,000,000元以下者	824,498
小　　計		6,467,550
合　　計		$ 39,241,263

[18T280df07(個體財務報表明細表)_20180320
2018/3/20_04:30 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

應收票據、應收帳款明細表

民國106年12月31日

明細表(二)　　單位：新台幣元

客戶名稱	摘　要	金　額	備　註
應收票據：			
非關係人			
C10086	貨　款	$ 100,470,311	
C10034	貨　款	62,494,782	
其　他	貨　款	185,795,274	各戶餘額未超過5%
合　計		348,760,367	
減：備抵呆帳		—	
淨　額		$ 348,760,367	
應收帳款：			
非關係人			
C10086	貨　款	$ 132,222,060	
C10034	貨　款	90,856,769	
C20021	貨　款	28,423,907	
C10623	貨　款	24,374,639	
C10122	貨　款	23,328,718	
C10613	貨　款	23,101,411	
其　他	貨　款	104,629,552	各戶餘額未超過5%
小　計		426,937,056	
關係人			
永光化學	貨　款	14,553,075	
合　計		441,490,131	
減：備抵呆帳		(4,265,742)	
淨　額		$ 437,224,389	

臺灣中華化學工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國106年12月31日

明細表(三)　　單位：新台幣元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
非關係人			
應收退稅款	應退營業稅	$ 571,229	
應收政府補助款	應收資策會補助款	2,546,000	
應收預付款	應收待退預付貨款	4,787,227	
其他應收款－其他	應收水電費、磅費等	1,520,354	
小　　計		9,424,810	
關係人－江蘇信實	應收代採購款	31,612,920	
合　　計		41,037,730	
減：備抵呆帳		(4,787,227)	
淨　　額		$ 36,250,503	

臺灣中華化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國106年12月31日

明細表(四)　　單位：新台幣元

項　目	摘　要	金額 成　本	金額 淨變現價值	備　註
原物料		$ 91,721,916	$ 89,679,335	淨變現價值係指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之餘額。
在製品及半成品		22,804,223	44,241,465	
製成品		162,109,390	224,168,906	
商　品		97,185,347	95,546,115	
在途存貨		3,304,256	3,304,256	
合　計		377,125,132	$ 456,940,077	
減：備抵存貨跌價		(14,654,079)		
淨　額		$ 362,471,053		

臺灣中華化學工業股份有限公司

預付款項、其他流動資產及其他非流動資產明細表

民國106年12月31日

明細表(五)　　單位：新台幣元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
預付款項：			
預付保險費		$ 2,565,440	
用品盤存		1,023,590	
減：備抵呆滯		(215,000)	
其他預付費用		3,716,667	
預付貨款		3,573,434	
合　　計		$ 10,664,131	
其他流動資產：			
存出保證金	履約保證金等	$ 5,175,688	屬一年內收回部分
其他非流動資產：			
預付設備款		$ 38,516,822	
存出保證金	履約保證金等	12,205,430	
長期應收款		10,734,991	長期應收款就扣除擔保品後之餘額，提列100%備抵呆帳。
催收款		20,205,486	催收款係帳款結欠已逾一年以上，提列100%備抵呆帳。
減：備抵呆帳		(20,940,477)	
長期其他預付費用		1,929,792	
合　　計		$ 62,652,044	

[18T280df07(個體財務報表明細表)_20180320
2018/3/20_04:30 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國106年度

明細表(六)　　單位：新台幣元/股

名稱	期初餘額 股數	期初餘額 金額	本期增加 股數	本期增加 金額	本期減少 股數	本期減少 金額	期末餘額 股數	期末餘額 持股比例	期末餘額 金額	股權淨值 單價	股權淨值 總價	提供擔保或質押情形	備註
子公司：													
Honest Fine Chemical Co., Ltd.	5,399,775	$ 116,235,939	—	$ 34,968,521 (註1) 623,763 (註2)	—	$ 1,349,203 (註3) 117,817 (註4)	5,399,775	90.75%	$ 150,361,203	$ 28.01	$ 151,237,440	無	
合計		$ 116,235,939		$ 35,592,284		$ 1,467,020			$ 150,361,203		$ 151,237,440		

註1：採權益法認列之子公司損益之份額

註2：逆流交易已實現銷貨利益

註3：國外營運機構財務報表換算之兌換差額

註4：順流交易已實現銷貨損失

[18T280df07(個體財務報表明細表)_20180320
2018/3/20_04:30 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國106年度

明細表(七)　　單位：新台幣元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形	備　　註
土　　地	$ 319,410,019	$ —	$ —	$ —	$ 319,410,019	左列資產提供擔保情形，請參閱個體財務報告附註八。	本期重分類係由預付設備款重分類而來。
房屋及建築	336,181,754	4,317,623	(860,784)	36,545,810	376,184,403		
機器設備	858,079,166	34,198,289	(26,973,827)	60,792,380	926,096,008		
水電設備	122,685,863	1,238,500	(416,400)	6,220,096	129,728,059		
電腦通訊設備	28,691,888	1,544,000	—	2,088,750	32,324,638		
試驗設備	28,693,285	437,120	(40,002)	223,500	29,313,903		
污染防治設備	58,074,544	126,000	(14,785)	1,189,670	59,375,429		
運輸設備	60,867,041	2,717,765	(6,164,462)	17,048,414	74,468,758		
辦公設備	3,549,419	51,900	(27,619)	121,158	3,694,858		
其他設備	115,271,570	12,103,291	(158,000)	(11,081,768)	116,135,093		
未完工程及待驗設備	63,087,028	15,359,725	—	(60,919,931)	17,526,822		
合　　計	$ 1,994,591,577	$ 72,094,213	$ (34,655,879)	$ 52,228,079	$ 2,084,257,990		

[18T280df07(個體財務報表明細表)_20180320
2018/3/20_04:30 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表

民國106年度

明細表(八)　　單位：新台幣元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	備　　註
累計折舊：						折舊方法：均採直線法
房屋及建築	$ 164,996,546	$ 20,001,907	$ (860,784)	$ —	$ 184,137,669	耐用年限：2至41年
機器設備	576,946,487	85,497,924	(25,247,169)	—	637,197,242	耐用年限：2至51年
水電設備	73,561,649	8,456,453	(416,400)	—	81,601,702	耐用年限：2至21年
電腦通訊設備	10,091,521	5,216,416	—	(7,666)	15,300,271	耐用年限：3至10年
試驗設備	14,740,067	3,645,506	(40,002)	7,666	18,353,237	耐用年限：3至10年
污染防治設備	23,114,278	4,598,351	(9,515)	—	27,703,114	耐用年限：3至51年
運輸設備	37,284,612	4,976,678	(5,364,879)	—	36,896,411	耐用年限：3至16年
辦公設備	1,914,646	455,188	(27,619)	—	2,342,215	耐用年限：5至10年
其他設備	40,402,014	7,995,480	(63,639)	—	48,333,855	耐用年限：3至21年
合　　計	$ 943,051,820	$ 140,843,903	$ (32,030,007)	$ —	$ 1,051,865,716	
累計減損：						
房屋及建築	$ 137,529	$ —	$ (25,656)	$ —	$ 111,873	

臺灣中華化學工業股份有限公司

投資性不動產及其累計折舊變動明細表

民國106年度

明細表(九)　　單位：新台幣元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備　　註
成　　本：					投資性不動產後續衡量採用成本模式者，故
土　　地	$ 12,554,052	$ —	$ —	$ 12,554,052	未揭露公允價值。
房屋及建築	6,083,061	—	—	6,083,061	
成本合計	18,637,113	$ —	$ —	18,637,113	
累計折舊：					
房屋及建築	(2,312,927)	$ 108,480	$ —	(2,421,407)	折舊方法採直線法，耐用年限為12至51年。
淨　　額	$ 16,324,186			$ 16,215,706	

臺灣中華化學工業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國106年度

明細表(十)　　單位：新台幣元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備　　註
電腦軟體：					
成　　本	$ 2,253,348	$ 130,000	$ —	$ 2,383,348	
累計攤銷	(1,201,792)	$ 470,384	—	(1,672,176)	攤銷方法採直線法，耐用年限為5年。
淨　　額	$ 1,051,556			$ 711,172	

臺灣中華化學工業股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國106年12月31日

明細表(十一)　　單位：新台幣元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
呆帳損失超限		$ 1,290,898	
預付退休金費用		(427,856)	
確定福利之精算損益		2,693,947	
未實現存貨跌價損失		2,491,193	
未實現員工休假給付		878,925	
不動產、廠房及設備減損		19,018	
未實現用品盤存呆滯損失		36,550	
未實現兌換損益		(123,484)	
合　　計		$ 6,859,191	

臺灣中華化學工業股份有限公司

短期借款明細表

民國106年12月31日

明細表(十二)　　單位：新台幣元

借款種類	說　明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備　註
信用借款	第一銀行	$ 80,000,000	107.1.26	1.04%	$ 80,000,000	無	
信用借款	玉山銀行	50,000,000	107.1.12	1.09%	80,000,000	無	
信用借款	華南銀行	70,000,000	107.1.12	1.05%	180,000,000	無	
信用借款	土地銀行	25,000,000	107.1.29	1.04%	40,000,000	無	
信用借款	兆豐銀行	40,000,000	107.1.10	1.06%	80,000,000	無	
信用借款	富邦銀行	100,000,000	107.3.14	1.05%	149,240,000	無	
出口融資	富邦銀行	32,744,899	107.1.2-4.17	2.55-3.01%	—	無	
	合　計	$ 397,744,899					

[18T280df07(個體財務報表明細表)_20180320
2018/3/20_04:30 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國106年12月31日

明細表(十三)　　單位：新台幣元

項　目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金額 發行金額	金額 未攤銷應付短期票券折價	金額 帳面金額	備　註
融資性商業本票	中華票券	107.1.22	0.53%	$ 80,000,000	$ 24,750	$ 79,975,250	
	國際票券	107.3.1	0.56%	60,000,000	54,633	59,945,367	
	台灣票券	107.2.9	0.85%	60,000,000	55,200	59,944,800	
	兆豐票券	107.1.15	0.71%	50,000,000	14,431	49,985,569	
	聯邦銀行	107.3.12	0.62%	50,000,000	59,648	49,940,352	
	合　計			$ 300,000,000	$ 208,662	$ 299,791,338	

臺灣中華化學工業股份有限公司

應付票據、應付帳款明細表

民國106年12月31日

明細表(十四)　　單位：新台幣元

廠商名稱	摘　要	金　額	備　註
應付票據：			
非關係人			
V0233	貨　款	$ 4,063,374	
Z0158	運　費	2,339,505	
V0069	貨　款	2,053,170	
V0255	貨　款	2,008,418	
Z0417	運　費	812,965	
其　他		4,264,432	各戶餘額未超過5%
合　計		$ 15,541,864	
應付帳款：			
非關係人			
V0012	貨　款	$ 38,229,302	
V0003	貨　款	37,434,953	
V0044	貨　款	27,515,670	
V0008	貨　款	16,389,552	
V0029	貨　款	10,432,800	
V0174	貨　款	9,841,872	
其　他		44,296,893	各戶餘額未超過5%
合　計		$ 184,141,042	

[18T280df07(個體財務報表明細表)_20180320
2018/3/20_05:52 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國106年12月31日

明細表(十五)　　單位：新台幣元

項　　目	摘　　要	金　　額
應付薪資及獎金		$ 20,181,402
應付利息		678,136
應付運費		13,325,913
應付零件、消耗品費		7,002,818
應付修繕費		3,832,936
應付防治污染費		4,310,436
應付水電費		3,575,345
應付出口費用		578,461
應付董監事酬勞		2,000,000
應付保險費		5,065,854
應付員工酬勞		1,680,000
應付勞務費		976,504
應付退休金費用		618,089
應付加工費		754,038
應付雜項購置		1,478,870
應付其他費用		7,565,213
應付設備款		32,181,101
應付員工休假給付		5,170,145
合　　計		$ 110,975,261

臺灣中華化學工業股份有限公司

其他流動負債、其他非流動負債明細表

民國106年12月31日

明細表(十六)　　單位：新台幣元

項　目	摘　要	金　額	備　註
其他流動負債：			
預收貨款		$ 355,169	
代 收 款	代扣勞健保費、稅款	1,280,773	
合　計		$ 1,635,942	
其他非流動負債：			
淨確定福利負債		$ 13,082,053	
存入保證金	出租房屋押金	224,432	
合　計		$ 13,306,485	

[18T280df07(個體財務報表明細表)_20180320
2018/3/20_04:30 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國106年12月31日

明細表(十七)　　單位：新台幣元

項　目	摘　要	金　額	備　註
遞延所得稅負債－土地增值稅		$ 9,887,264	

臺灣中華化學工業股份有限公司

營業收入明細表

民國106年度

明細表(十八)　　單位：新台幣元

項　　目	數　　量	金　　額	備　　註
銷貨收入			
基礎化學品系列	271,615 公噸	$ 1,336,768,018	
特用化學品系列	18,761 公噸	672,613,953	
電子化學品系列	26,899 公噸、63,680 公升及1,419 件	289,032,582	
合　　計		$ 2,298,414,553	

[18T280df07(個體財務報表明細表)_20180320
2018/3/20_04:30 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

營業成本明細表

民國106年度

明細表(十九)　　單位：新台幣元

項　　目	金　額 小　計	金　額 合　計
外購商品銷貨成本		
期初商品	$ 86,857,557	
加：本期進貨	1,157,971,878	
其　　他	186,868	
減：期末商品	(97,185,347)	
商品盤損	(29,458)	
轉供自用	(9,409,360)	
其　　他	(1,628)	
外購商品銷貨成本合計		$ 1,138,390,510
自製產品銷貨成本		
期初原物料	106,204,952	
加：本期進料	548,865,901	
其　　他	62	
減：期末原物料	(91,721,916)	
轉供自用	(8,560,891)	
原物料盤損	(264,682)	
原物料報廢	(441,301)	
本期耗料	554,082,125	
直接人工	77,289,890	
製造費用	291,493,055	
製造成本	922,865,070	
加：期初在製品	28,878,476	
減：期末在製品	(22,804,223)	
其　　他	(7,776,671)	
製成品成本	921,162,652	
加：期初製成品	143,700,396	
其　　他	73,900	
減：期末製成品	(162,109,390)	
其　　他	(2,821,661)	
自製產品銷貨成本合計		900,005,897
其他營業成本		
存貨跌價損失	2,300,000	
存貨淨盤損	294,140	
存貨報廢損失	441,301	
其　　他	3,034,465	
其他營業成本合計		6,069,906
營業成本總計		$ 2,044,466,313

臺灣中華化學工業股份有限公司

營業費用明細表

民國106年度

明細表(二十)　　單位：新台幣元

項　目	摘　要	金　額	備　註
推銷費用：			
薪資支出	薪資、獎金、加班費及員工酬勞	$ 27,022,586	
旅　費		3,124,996	
運　費		44,889,373	
修繕費		3,059,440	
保險費		3,405,823	
交際費		1,640,132	
稅　捐		1,408,292	
呆帳損失		4,206,577	
折　舊		10,760,751	
出口費用		8,051,278	
其他費用	各項目金額在1,000,000元以下者	8,918,704	
合　計		$ 116,487,952	
管理費用：			
薪資支出	薪資、獎金、加班費及員工酬勞	$ 15,146,812	
水電瓦斯費		787,811	
保險費		2,362,591	
稅　捐		530,972	
折　舊		6,446,710	
訓練費		613,688	
董監事酬勞		2,000,000	
董監事車馬費		2,088,000	
勞務費		2,144,323	
其他費用	各項目金額在500,000元以下者	6,599,914	
合　計		$ 38,720,821	
研究發展費用：			
薪資支出	薪資、獎金、加班費及員工酬勞	$ 11,419,221	
修繕費		936,254	
水電瓦斯費		894,344	
保險費		1,133,017	
折　舊		3,415,527	
勞務費		1,171,428	
研究材料		5,626,802	
其他費用	各項目金額在500,000元以下者	4,303,247	
合　計		$ 28,899,840	

[18T280df07(個體財務報表明細表)_20180320
2018/3/20_04:30 PM]

臺灣中華化學工業股份有限公司

財務成本明細表

民國106年度

明細表(二十一)　　單位：新台幣元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
銀行借款利息		$ 4,547,664	
應付商業本票利息		3,202,662	
存入保證金設算息		2,376	
減：借款成本資本化		(24,393)	
合　　計		$ 7,728,309	