

勝一化工股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國 101 年上半年度及  
民國 100 年上半年度

勝一化工股份有限公司

地址：高雄市永安工業區永工一路 5 號  
電話：(07) 621-9171

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓  
電話：(07) 331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次	財務報表 附註編號
1. 封 面	1	-
2. 目 錄	2	-
3. 會計師核閱報告	3	-
4. 合併資產負債表	4	-
5. 合併損益表	5	-
6. 合併股東權益變動表	6	-
7. 合併現金流量表	7	-
8. 財務報表附註		
(1) 公司沿革	8	1
(2) 重要會計政策之彙總說明	9~14	2
(3) 會計原則變動之理由及其影響	14	3
(4) 重要會計科目之說明	14~26	4~21
(5) 關係人交易	27~29	22
(6) 質押之資產	30	23
(7) 重大承諾事項及或有事項	30~31	24
(8) 重大之災害損失	無	-
(9) 重大之期後事項	無	-
(10) 其 他	32	25
(11) 附註揭露事項	32~39	26
1. 重大交易事項相關資訊	32~36	26
2. 轉投資事業相關資訊	37	26
3. 大陸投資資訊	38~39	26
(12) 營運部門資訊	42~43	29
(13) 事先揭露採用國際會計準則相關事項	44~51	30



## 建興聯合會計師事務所

Certified Public Accountants  
A member of Crowe Horwath International

高雄市林森二路 21 號 12 樓  
12F, 21 Linshen 2nd Road,  
Kaohsiung, Taiwan R.O.C.  
電話:(07)3312133 代表號  
傳真機:(07)3331710

### 勝一化工股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

勝一化工股份有限公司公鑒：

勝一化工股份有限公司及其子公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註 1. 所述，列入合併財務報表中之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產總額分別為 721,670 仟元及 659,411 仟元(占合併資產總額分別為 16.05%及 14.95%)，負債總額分別為 82,803 仟元及 92,775 仟元(占合併負債總額分別為 6.06%及 6.52%)；民國 101 年上半年度及民國 100 年上半年度之營業收入淨額分別為 226,484 仟元及 232,508 仟元(占合併營業收入分別為 6.50%及 6.65%)，淨(損)益分別為 29,999 仟元及 32,334 仟元(占合併總(損)益分別為 10.60%及 11.06%)。又如合併財務報表附註 8. 所述，勝一化工股份有限公司及其子公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日按權益法評價之長期股權投資金額分別為 823,477 仟元及 729,577 仟元，暨民國 101 年上半年度及民國 100 年上半年度之投資利益淨額分別為 34,804 仟元及 28,453 仟元，係依據被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表計算。另合併財務報表附註 26. 所述之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情形。

建興聯合會計師事務所  
會計師：李 青 霖

會計師：蔡 淑 滿

民國 101 年 8 月 24 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960043735 號  
(91)台財證(六)第 168354 號

勝一化工股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年6月30日及  
 民國100年6月30日  
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	101年6月30日		100年6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	101年6月30日		100年6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$78,886	1.76	\$91,253	2.07	2100	短期借款	12	\$200,681	4.46	\$96,549	2.19
1120	應收票據淨額	2.5	101,413	2.25	106,675	2.42	2120	應付票據		69,671	1.55	43,533	0.99
1140	應收帳款淨額	2.6.22	976,742	21.73	963,176	21.84	2140	應付帳款		292,175	6.50	316,914	7.18
1160	其他應收款	22	14,451	0.32	13,291	0.30	2160	應付所得稅	19	64,611	1.44	68,608	1.56
1210	存 貨	2.7	815,975	18.15	900,327	20.41	2170	應付費用		105,566	2.35	121,412	2.75
1260	預付款項		65,625	1.46	38,188	0.87	2210	其他應付款項	13	387,825	8.63	568,368	12.89
1286	遞延所得稅資產-流動	2.19	8,654	0.19	3,058	0.07	2260	預收款項		3,943	0.08	141	-
1291	受限制資產	23	450	0.01	450	0.01							
11XX	流動資產合計		\$2,062,196	45.87	\$2,116,418	47.99	21XX	流動負債合計		\$1,124,472	25.01	\$1,215,525	27.56
	基金及長期投資						2510	各項準備					
1421	採權益法之長期股權投資	2.8	\$823,477	18.33	\$729,577	16.53		土地增值稅準備		\$1,118	0.03	\$1,118	0.03
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.9	134,205	2.98	134,205	3.05	25XX	各項準備合計		\$1,118	0.03	\$1,118	0.03
14XX	基金及長期投資合計		\$957,682	21.31	\$863,782	19.58		其他負債					
	固定資產						2810	應計退休金負債	2.14	\$235,586	5.24	\$205,765	4.66
	成 本						2820	存入保證金		54	-	43	-
1501	土 地		\$480,440	10.69	\$410,939	9.33	2861	遞延所得稅負債-非流動	2.19	4,466	0.10	-	-
1521	房屋及建築		871,599	19.39	831,526	18.85	28XX	其他負債合計		\$240,106	5.34	\$205,808	4.66
1531	機器設備		860,422	19.13	842,027	19.09							
1541	水電設備		223,506	4.98	214,249	4.86	2XXX	負債總計		\$1,365,696	30.38	\$1,422,451	32.25
1551	運輸設備		39,745	0.88	34,623	0.79							
1561	辦公設備		28,091	0.63	25,539	0.58		股 本					
1681	其他設備		674,424	15.00	633,213	14.35	3110	普通股股本		\$1,335,000	29.70	\$1,335,000	30.27
15X8	重估增值		3,681	0.08	3,681	0.09	31XX	股本合計	15	\$1,335,000	29.70	\$1,335,000	30.27
15XY	成本及重估增值		\$3,181,908	70.78	\$2,995,797	67.94		資本公積					
15X9	減：累計折舊		-1,887,796	-42.00	-1,741,582	-39.49	3210	發行溢價		\$101,165	2.24	\$101,165	2.29
1671	未完工程		131,472	2.92	53,921	1.22	3260	長期投資		16,084	0.36	16,084	0.37
1672	預付設備款		105	0.01	588	0.01							
15XX	固定資產淨額	2.10.23	\$1,425,689	31.71	\$1,308,724	29.68	32XX	資本公積合計	16	\$117,249	2.60	\$117,249	2.66
	無形資產							保留盈餘					
1770	遞延退休金成本	2.14	\$1,371	0.03	\$1,543	0.03	3310	法定盈餘公積		\$536,412	11.93	\$487,994	11.07
17XX	無形資產合計		\$1,371	0.03	\$1,543	0.03	3350	未提撥保留盈餘	17	1,092,118	24.30	1,012,775	22.96
	其他資產						33XX	保留盈餘合計		\$1,628,530	36.23	\$1,500,769	34.03
1820	存出保證金		\$17,655	0.39	\$15,315	0.35		股東權益其他項目					
1830	遞延費用	2	11,910	0.27	11,809	0.26	3420	累積換算調整數		\$68,912	1.53	\$35,126	0.80
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.19	349	0.01	2,464	0.06	3430	未認列退休金成本之淨損失		-20,424	-0.45	-928	-0.02
1880	其他資產-其他	11	18,674	0.41	90,175	2.05	3460	未實現重估增值	10	563	0.01	563	0.01
18XX	其他資產合計		\$48,588	1.08	\$119,763	2.72	34XX	股東權益其他項目合計		\$49,051	1.09	\$34,761	0.79

(承上頁)

代碼	資	產	附註	101年6月30日		100年6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	101年6月30日		100年6月30日	
				金	額	%	金				額	%	金	額
18XX								361X	母公司股東權益合計		\$3,129,830	69.62	\$2,987,779	67.75
								3XXX	股東權益總計		\$3,129,830	69.62	\$2,987,779	67.75
1XXX	資產總計			\$4,495,526	100.00	\$4,410,230	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$4,495,526	100.00	\$4,410,230	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：孫靜源

經理人：孫靜源

會計主管：李歡益

勝一化工股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國101年 1月 1日至101年6月30日及  
 民國100年 1月 1日至100年6月30日  
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101. 1. 1~101. 6. 30		100. 1. 1~100. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,489,201	100.13	\$3,498,703	100.06
4199	減：銷貨退回及折讓		4,584	0.13	2,048	0.06
4000	營業收入淨額	2.18	\$3,484,617	100.00	\$3,496,655	100.00
5000	營業成本	7	2,941,874	84.43	2,932,825	83.87
5910	營業毛利(毛損)		\$542,743	15.57	\$563,830	16.13
	營業費用					
6300	研究費用		14,250	0.41	11,530	0.33
6100	推銷費用		105,494	3.03	110,432	3.17
6200	管理費用		123,161	3.53	116,248	3.32
6000	營業費用合計		\$242,905	6.97	\$238,210	6.82
6900	營業淨利(淨損)		\$299,838	8.60	\$325,620	9.31
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$240	0.01	\$108	-
7121	權益法認列之投資收益	8	34,804	1.00	28,453	0.82
7130	處分固定資產利益		6,912	0.19	435	0.01
7480	什項收入		10,512	0.31	12,179	0.35
7100	營業外收入及利益合計		\$52,468	1.51	\$41,175	1.18
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$309	0.01	\$482	0.01
7560	兌換損失	2	2,287	0.06	1,740	0.05
7880	什項支出		3,364	0.10	4,786	0.14
7500	營業外費用及損失合計		\$5,960	0.17	\$7,008	0.20
7900	稅前淨利(淨損)		\$346,346	9.94	\$359,787	10.29
8110	所得稅費用(利益)	2.19	63,434	1.82	67,558	1.93
9600XX	合併總損益		\$282,912	8.12	\$292,229	8.36
9601	合併淨(損)益		\$282,912	8.12	\$292,229	8.36
9602	少數股權(損)益		\$-	-	\$-	-
9750	基本每股盈餘	20	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$2.12		\$2.19	
	少數股權淨(損)益		-		-	
	合併總(損)益		\$2.12		\$2.19	

(請參閱財務報表附註)

董事長：孫靜源

經理人：孫靜源

會計主管：李歡益

勝一化工股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國101年 1月 1日至101年6月30日及  
 民國100年 1月 1日至100年6月30日  
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘				股東權益其他調整項目				合 計
	普通股股本	特別股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	金融商品 未實現損益	未實現 重估增值	
100. 1. 1餘額	\$1,335,000	-	\$117,249	\$422,969	-	\$1,319,571	\$39,663	\$-928	-	\$563	\$3,234,087
本期合併總損益	-	-	-	-	-	292,229	-	-	-	-	292,229
盈餘指撥及分配(註1)：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	65,025	-	-65,025	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-534,000	-	-	-	-	-534,000
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-4,537	-	-	-	-4,537
本期變動合計	-	-	-	\$65,025	-	\$-306,796	\$-4,537	-	-	-	\$-246,308
100. 6. 30餘額	\$1,335,000	-	\$117,249	\$487,994	-	\$1,012,775	\$35,126	\$-928	-	\$563	\$2,987,779
101. 1. 1餘額	\$1,335,000	-	\$117,249	\$487,994	-	\$1,204,724	\$74,223	\$-20,424	-	\$563	\$3,199,329
本期合併總損益	-	-	-	-	-	282,912	-	-	-	-	282,912
盈餘指撥及分配(註2)：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	48,418	-	-48,418	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-347,100	-	-	-	-	-347,100
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-5,311	-	-	-	-5,311
本期變動合計	-	-	-	\$48,418	-	\$-112,606	\$-5,311	-	-	-	\$-69,499
101. 6. 30餘額	\$1,335,000	-	\$117,249	\$536,412	-	\$1,092,118	\$68,912	\$-20,424	-	\$563	\$3,129,830

註1: 董監事酬勞28,404仟元及員工紅利5,681仟元已於損益表中扣除。

註2: 董監事酬勞18,463仟元及員工紅利3,692仟元已於損益表中扣除。

(請參閱財務報表附註)

董 事 長： 孫靜源

經 理 人： 孫靜源  
- 6 -

會 計 主 管： 李歡益

勝一化工股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國101年 1月 1日至101年6月30日及  
 民國100年 1月 1日至100年6月30日  
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	101. 1. 1~101. 6. 30	100. 1. 1~100. 6. 30
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$282,912	\$292,229
調整項目：		
折舊費用	83,188	83,976
攤銷費用	2,840	2,930
呆帳費用提列(轉列收入)數	-3,010	4,957
本期淨退休金成本與提撥數之差異	5,063	5,412
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	3,961	13,470
存貨盤(盈)虧	948	-792
權益法認列之投資損失(收益)	-34,804	-28,453
處分及報廢固定資產損失(利益)	-6,912	-435
固定資產轉列費用數	576	76
其他調整項目	-3,071	-
調整項目合計	\$48,779	\$81,141
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	\$-3,899	\$-11,761
應收帳款(增加)減少	-57,330	-17,958
其他應收款(增加)減少	-715	4,215
存貨(增加)減少	-65,994	26,989
預付款項(增加)減少	-47,405	-1,292
遞延所得稅資產(增加)減少	-1,038	-3,768
營業資產之淨變動合計	\$-176,381	\$-3,575
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$-21,911	\$-2,347
應付帳款增加(減少)	11,379	-134,720
應付所得稅增加(減少)	18,418	-18,986
應付費用增加(減少)	-30,995	-55,156
其他應付款項增加(減少)	1,288	-236
預收款項增加(減少)	-988	94
遞延所得稅負債增加(減少)	2,021	-1,612
營業負債之淨變動合計	\$-20,788	\$-212,963
營業資產及負債之淨變動合計	\$-197,169	\$-216,538
營業活動之淨現金流入(流出)	\$134,522	\$156,832
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$-162,402	\$-41,179
處分固定資產價款	63,453	481
存出保證金增減	-145	19
遞延費用增加	-2,755	-1,472
其他資產增減	2,000	-
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-99,849	\$-42,151
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$-63,319	\$-108,139
存入保證金增減	-	2
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-63,319	\$-108,137
匯率影響數	\$-33	\$-37
本期現金及約當現金淨增減數	\$-28,679	\$6,507
期初現金及約當現金餘額	107,565	84,746

(承上頁)

項 目	101. 1. 1~101. 6. 30	100. 1. 1~100. 6. 30
期末現金及約當現金餘額	\$78,886	\$91,253
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$705	\$636
減：資本化利息	-379	-174
不含資本化利息之本期支付利息	\$326	\$462
支付所得稅	\$44,033	\$91,924
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列遞延費用	\$417	\$-
其他資產轉列固定資產	\$69,501	\$-
應付現金股利	\$347,100	\$534,000
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$161,743	\$56,676
應付購買設備款增減	659	-15,497
購買固定資產支付現金數	\$162,402	\$41,179

(請參閱財務報表附註)

董事長：孫靜源

經理人：孫靜源

會計主管：李歡益

勝一化工股份有限公司及其子公司

財務報表附註

民國 101 年 6 月 30 日及

民國 100 年 6 月 30 日

( 僅經核閱，未按一般公認審計準則查核 )

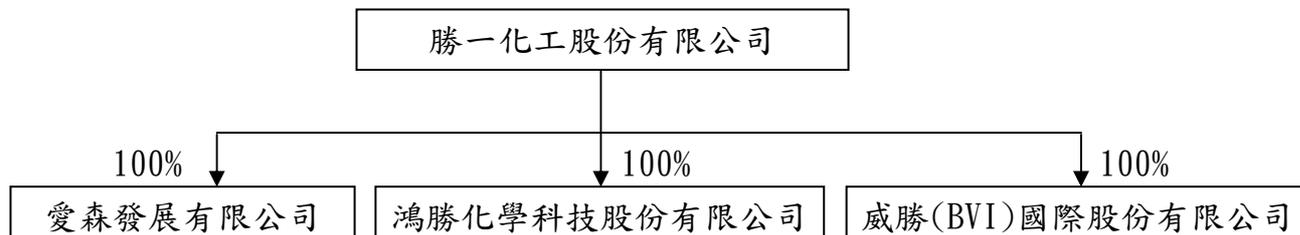
( 金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位 )

1. 公司沿革：

(1) 勝一化工股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國68年12月，為一化學製造廠商，並於97年 1月28日股票於興櫃市場交易，主要經營項目為醋酸丁酯、醋酸丙酯、丙二醇甲醚醋酸酯、丙二醇甲醚丙酸酯、甲醛、尿素甲醛樹脂、有機化學溶劑等製造、加工、買賣及外銷等。本公司股票於民國98年 2月27日經台灣證券交易所核准上市掛牌交易。

101年6月30日及100年6月30日本公司與子公司員工人數分別為 279人及 266人。

101年6月30日本公司與子公司之投資關係及持股比例如下圖表：



(2) 列入合併財務報表之從屬公司(以下簡稱子公司)

公司名稱	主要營業項目	本公司持股比例	
		101年 6月30日	100年 6月30日
鴻勝化學科技(股)公司	各種化學品之製造、加工及買賣	100%	100%
愛森發展有限公司	投資業	100%	100%
威勝(BVI)國際股份有限公司	投資業	100%	100%

A. 未列入合併財務報表之子公司：無。

B. 101年上半年度及100年上半年度列入合併財務報表之子公司財務報表，未經會計師核閱。

## 2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (1) 合併事項

#### A. 合併報表編製原則

本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司表決權之比例百分之五十以上，或對被投資公司有表決權之比例未達 50%以上，但具有實質控制能力者，其財務報表予以合併。編製合併報表時，母子公司間重要之交易及其餘額業已銷除。

#### B. 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

### (2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (3) 約當現金

約當現金係自投資日起 3 個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

### (4) 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

本公司 100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司 100 年 1 月 1 日以後，有關應收款項之減損評估係先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，則將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。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，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，然該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(5) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。98年1月1日以前，存貨係以成本與市價孰低評價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。98年1月1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(6) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自95年1月1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常利益。自95年1月1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，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及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。認列對各子公司之投資損益時，就子公司間相互持股所認列之投資損益部分，採用慣例法。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

對於持股比例超過 50%或具有實質控制能力者，依權益法認列同期間之投資損益，對於持股比例未達 50%且無實質控制能力而採當年度認列投資損益者，其損益認列方式如下：

- A. 編製半年度或年度財務報表時，採權益法評價之長期股權投資與被投資公司之交易間所產生之損益於當期尚未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列。
- B. 編製第一季財務報表時，不採權益法認列投資收益。
- C. 編製第三季財務報表時，仍依上半年度財務報表相同基礎認列投資損益。

取得股票股利時僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售或移轉時，按加權平均法計算成本及出售損益。

國外投資採用現時匯率法評價，其評價所產生之累積換算調整數予以列於股東權益項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表，另依金管證六字第0960034217號令規範各上市(櫃)公司應自97年度起加編第 1、3 季合併財務報表。

(7) 以成本衡量之金融資產－非流動

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。

現金股利於除息日(或股東會決議日)認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(8) 固定資產及閒置資產

以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築5-60年；機器及電氣設備2-20年；其餘設備3-18年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定資產損益列為當年度之損益科目。

凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產－閒置資產。

(9) 遞延費用

主要係線路補助費、電腦軟體及辦公室整修費等支出，按 3 年至 5 年平均攤銷。

(10) 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(11) 股份基礎給付交易

本公司辦理現金增資依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購，並依據會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積—認股權，並於認購後將資本公積—認股權轉列資本公積—發行溢價。

(12) 退休金

A. 本公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額4%提撥退休金並專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額列為當期費用。

B. 本公司及鴻勝化學科技公司屬適用確定給付退休辦法之員工，其退休金之會計處理係依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定認列淨退休金成本及應計退休金負債。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額列為當期費用。

C. 愛森發展有限公司及威勝(BVI)國際股份有限公司未訂定員工退休辦法，且無正式編制之員工，並不適用該公報之規定。

(13) 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。若銷貨未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平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平價值。

(14) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(15) 以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權、債務收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損益，列為當期損益；其於資產負債表日尚未結清者，並按結算日之匯率換算，產生之兌換損益，亦列為當年度損益。

(16) 員工紅利及董監酬勞

本公司民國97年1月1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(17) 所得稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額，遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目。

以前年度短溢估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵10%之所得稅，列為股東會決議年度所得稅費用。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計處理準則公報第12號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

「所得基本稅額條例」自95年 1月 1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

當稅法修正時，應於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，差額列為當期所得稅費用。

#### (18) 營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者複核，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。

### 3. 會計原則變動之理由及其影響

- (1) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，對合併公司 100年上半年度財務報表並無重大影響。
- (2) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司 100年上半年度之財務報表不產生損益之影響。

### 4. 現金及約當現金

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
現 金	\$252	\$271
支 票 存 款	90	100
活 期 存 款	73,698	77,517
外 幣 存 款	4,846	13,365
合 計	<u>\$78,886</u>	<u>\$91,253</u>

5. 應收票據淨額

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應收票據	\$102,727	\$107,833
減：備抵呆帳	(1,314)	(1,158)
應收票據淨額	<u>\$101,413</u>	<u>\$106,675</u>

6. 應收帳款淨額

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應收帳款	\$1,002,681	\$988,624
減：備抵呆帳	(25,939)	(25,448)
應收帳款淨額	<u>\$976,742</u>	<u>\$963,176</u>

與關係人間之應收帳款，請參閱附註22. 之說明。

7. 存貨及銷貨成本

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
原 料	\$457,103	\$491,475
物 料	5,877	5,701
在 製 品	14,411	18,403
製 成 品	369,947	400,693
小 計	\$847,338	\$916,272
減：存貨跌價及呆滯損失準備	(31,363)	(15,945)
合 計	<u>\$815,975</u>	<u>\$900,327</u>

(1) 101年及100年上半年度當期認列為營業成本之存貨相關(損)益如下：

	101年上半年度	100年上半年度
出售存貨成本	\$2,807,336	\$2,797,925
其他營業成本	120,277	113,620
存貨跌價損失(回升利益)	3,961	13,470
少分攤固定製造費用	12,423	8,602
存貨盤損(盤盈)	948	(792)
不可撤銷之進貨合約損失(轉回利益)	(3,071)	-
營業成本合計	<u>\$2,941,874</u>	<u>\$2,932,825</u>

(2) 截至民國101年6月30日及民國100年6月30日止，存貨投保金額均為1,070,000 仟元。

## 8. 採權益法之長期股權投資

101 年 6 月 30 日			
被投資公司名稱	股 數(仟股)	金 額	股 權 比 例
權益法評價			
和勝倉儲(股)公司	20,993	\$412,907	49.98%
張家港越洋實業有限公司	-	187,428	15.00%
上海聯勝化工有限公司	-	105,462	35.00%
上海豪勝化工科技有限公司	-	117,680	35.00%
長期股權投資合計		<u>\$823,477</u>	

100 年 6 月 30 日			
被投資公司名稱	股 數(仟股)	金 額	股 權 比 例
權益法評價			
和勝倉儲(股)公司	16,594	\$358,411	49.98%
張家港越洋實業有限公司	-	168,797	15.00%
上海聯勝化工有限公司	-	96,651	35.00%
上海豪勝化工科技有限公司	-	105,718	35.00%
長期股權投資合計		<u>\$729,577</u>	

(1) 本公司上述採權益法認列之長期股權投資，係以未經會計師核閱之財務報表為依據，101年上半年度及100年上半年度依權益法認列投資利益分別為34,804仟元及28,453仟元。明細如下：

## A. 民國101年上半年度：

被投資公司	長期股權投資	投資(損)益
和勝倉儲(股)公司	\$412,907	\$18,294
張家港越洋實業有限公司	187,428	7,186
上海聯勝化工有限公司	105,462	8,062
上海豪勝化工科技有限公司	117,680	1,262
合 計	<u>\$823,477</u>	<u>\$34,804</u>

B. 民國100年上半年度：

被投資公司	長期股權投資	投資(損)益
和勝倉儲(股)公司	\$358,411	\$17,909
張家港越洋實業有限公司	168,797	5,401
上海聯勝化工有限公司	96,651	4,640
上海豪勝化工科技有限公司	105,718	503
合 計	\$729,577	\$28,453

(2) 有關大陸投資資訊，請參閱附註26. 之說明。

9. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
非上市(櫃)公司股票		
佳勝科技(股)公司	\$46,325	\$46,325
林口育樂事業(股)公司	4,970	4,970
朝陽人壽保險(股)公司	374	374
馬來西亞源勝化學工業有限公司	106,460	106,460
減：累計減損	(23,924)	(23,924)
淨 額	\$134,205	\$134,205

- (1) 本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 本公司原投資佳勝公司95,440仟元，並按權益法認列投資損失20,485仟元，嗣後因未按持股比例認購增資新股，持股比例降至 20%以下，改按成本法評價。後經減資彌補虧損 28,630仟元，投資金額降至 46,325仟元。又經評估投資價值已減損，截至101年6月30日及100年6月30日止，累計減損金額均為19,250仟元。
- (3) 本公司對於朝陽人壽公司之投資計 374仟元，經評估投資價值已減損，截至101年6月30日及100年6月30日止，累計減損金額均為 374仟元。
- (4) 本公司對於林口育樂公司之投資計 4,970仟元，經評估投資價值已減損，截至101年6月30日及100年6月30日止，累計減損金額均為 4,300仟元。

## 10. 固定資產淨額

(1) 101年 6月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$484,121	\$ -	\$484,121
房屋及建築	871,599	493,921	377,678
機 器 設 備	860,422	732,108	128,314
水 電 設 備	223,506	152,947	70,559
運 輸 設 備	39,745	18,432	21,313
辦 公 設 備	28,091	20,543	7,548
其 他 設 備	674,424	469,845	204,579
未 完 工 程	131,472	-	131,472
預付設備款	105	-	105
合 計	<u>\$3,313,485</u>	<u>\$1,887,796</u>	<u>\$1,425,689</u>

(2) 100年 6月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$414,620	\$ -	\$414,620
房屋及建築	831,526	455,532	375,994
機 器 設 備	842,027	695,596	146,431
水 電 設 備	214,249	135,320	78,929
運 輸 設 備	34,623	15,164	19,459
辦 公 設 備	25,539	18,409	7,130
其 他 設 備	633,213	421,561	211,652
未 完 工 程	53,921	-	53,921
預付設備款	588	-	588
合 計	<u>\$3,050,306</u>	<u>\$1,741,582</u>	<u>\$1,308,724</u>

(3) 截至101年6月30日止，本公司曾於74年11月辦理土地重估，重估增值 3,681 仟元，扣除土地增值稅準備 1,118仟元及轉增資 2,000仟元，餘額 563仟元列為未實現重估增值。

(4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註23. 之說明。

(5) 民國101年上半年度及100年上半年度固定資產利息資本化金額分別為 379 仟元及 174仟元，另資本化利率列示如下：

項 目	101年上半年度	100年上半年度
資本化利率	0.83%-1.27%	0.95%-1.24%

(6) 101年6月30日及100年6月30日固定資產投保金額分別為 1,073,028仟元及 918,737仟元。

#### 11. 其他資產－其他

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
待開發土地	\$18,674	\$90,175
合 計	\$18,674	\$90,175

上開待開發土地包括新本洲段 354號等計13筆土地，該土地位於本公司PM廠週邊，作為將來建蓋廠房及設備之用地，其中 8筆土地已變更為工業用地金額計69,501仟元，並過戶登記於本公司名下，本公司應自取得工業證明書之日起二年內(即100年11月前)，依核定計劃完成使用該8筆土地，又本公司已於100年 6月申請展延至101年11月前依核定計畫完成使用，現已投入新建廠房及設備，請參閱附註24. 之說明，故重分類轉列固定資產－土地科目。另5筆土地金額計18,674仟元(原帳列金額20,674仟元扣除原賣方退還拆遷補償金 2,000仟元)因受法令限制，無法以公司名義登記，乃暫時登記孫靜源名下，本公司已取具登記人出具之切結書，承諾俟限制取消後，無條件過戶予本公司，且在該期間內本公司具有完全使用及處分之權力，其中 4筆土地並已由登記人辦理產權設定抵押予本公司，尚有 1 筆土地 179仟元未設定抵押予本公司，請參閱附註22. 之說明。

#### 12. 短期借款

借 款 性 質	101 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率
購料貸款	\$178,681	0.683%-1.75%
信用借款	22,000	1.33%
合 計	\$200,681	

借款性質	100年6月30日	
	金額	利率
購料貸款	\$66,549	1.20%-1.28%
信用借款	30,000	1.25%
合計	<u>\$96,549</u>	

截至101年及100年6月30日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為 2,212,319仟元及 2,219,451仟元。

### 13. 其他應付款項

項目	101年6月30日	100年6月30日
應付設備款	\$34,005	\$29,120
應付股利	347,100	534,000
應付營業稅	996	1,148
應付估計進貨合約損失	1,118	-
其他	4,606	4,100
合計	<u>\$387,825</u>	<u>\$568,368</u>

### 14. 退休金

(1) 本公司及合併子公司按薪資總額4%提撥於台灣銀行退休準備金專戶儲存，並由退休準備金監督管理委員會保管運用，其變動如下：

項目	101年上半年度	100年上半年度
本公司期初餘額	\$6,087	\$4,252
加：本期存入	894	899
利息收入	-	12
減：本期支出	(1,633)	-
本公司期末餘額	<u>\$5,348</u>	<u>\$5,163</u>
子公司退休準備金	1,937	1,791
合計	<u>\$7,285</u>	<u>\$6,954</u>

101年上半年度及100年上半年度依退休金精算結果認列退休金成本分別為 6,023仟元及 6,374仟元。

- (2) 「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。本公司101年上半年度及100年上半年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為 3,488千元及 3,351千元。
- (3) 子公司鴻勝化學科技公司，101年上半年度及100年上半年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為 564千元及 488千元。

## 15. 股本

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
額 定 股 本	\$2,000,000	\$2,000,000
實 收 股 本	1,335,000	1,335,000
已發行普通股數 (仟股)	133,500	133,500
每股面額(元)	10	10

## 16. 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## 17. 盈餘分配

- (1) 公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存 10%為法定盈餘公積，其餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會視業務狀況酌予保留部份盈餘後，擬具分派議案，提請股東會決議分派時：A. 員工紅利不低於1%；B. 董監事酬勞不高於5%。本公司產業正值營運成長期，獲利穩定且財務結構健全，未來數年仍有重大之擴廠計劃，惟考量公司應可自外界取得足夠之資金支應該年度之重大資本支出，因此當年度所分派之股利中，以現金股利不低於股利總額之 10%為原則。

- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 本公司股東會分別於101年及100年6月通過之100年度及99年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100 年 度	99 年 度	100 年 度	99 年 度
法定盈餘公積	\$48,418	\$65,025	\$ -	\$ -
普通股現金股利	347,100	534,000	2.6	4.0
合 計	<u>\$395,518</u>	<u>\$599,025</u>		

101年6月股東會並同時決議配發100年度員工紅利3,692仟元及董監酬勞18,463仟元。

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (4) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工紅利及董監酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，本公司截至101年及100年6月底止，員工紅利之估列金額均為2,130仟元，董監酬勞之估列金額均為10,652仟元，其估列基礎係依過去經驗就員工紅利及董監酬勞可能發放之金額為最適當之估計，並認列為費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動。
- (5) 本公司100年度盈餘經股東會決議配發員工紅利3,692仟元及董監酬勞18,463仟元，與100年度財務報告認列之員工紅利3,692仟元及董監酬勞18,463仟元並無差異。
- (6) 鴻勝化學科技(股)公司  
 鴻勝化學科技(股)公司章程規定，每屆決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積金，再加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘，其餘除分派股息外，如尚有盈餘，再作百分比分配如下：(1) 股東紅利97% (2) 員工紅利 1% (3) 董監酬勞2%。
- (7) 愛森發展有限公司及威勝(BVI)國際股份有限公司之公司章程規定，每年決算如有盈餘，由董事會決議是否發放股利或紅利。

## 18. 營業收入

項 目	101年上半年度	100年上半年度
出售產品收入	\$2,176,844	\$2,189,235
出售原料收入	1,124,911	1,139,769
儲槽租賃收入	3,288	5,875
加工收入	184,146	163,812
其他	12	12
銷貨收入總額	\$3,489,201	\$3,498,703
減：銷貨退回	(178)	(604)
銷貨折讓	(4,406)	(1,444)
營業收入淨額	\$3,484,617	\$3,496,655

## 19. 所得稅費用(利益)

### (1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

#### A. 流動

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
聯屬公司間未實現利益	\$120	\$157
未實現兌換損(益)	(89)	(604)
呆帳超限	2,712	2,643
備抵存貨跌價損失	5,113	2,503
國外投資損失準備	-	(1,901)
其他	596	-
合計	\$8,452	\$2,798
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$8,452	\$2,798
子公司遞延所得稅資產	202	260

B. 非流動

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
以成本衡量之金融資產認列之減損損失	\$4,067	\$4,067
未實現退休金費用	35,560	33,873
累積換算調整數所得稅影響數	(14,114)	(7,194)
權益法認列國外投資收益	(25,912)	(24,472)
合 計	(\$399)	\$6,274
減：備抵評價	(4,067)	(4,067)
淨 額	(\$4,466)	\$2,207
子公司遞延所得稅資產	349	257

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	101年上半年度	100年上半年度
母公司：		
當期所得稅費用	\$50,850	\$59,049
未分配盈餘加徵 10%稅款	8,866	5,122
以前年度所得稅(高)低估	-	4,345
遞延所得稅費用(利益)	983	(5,380)
所得稅費用(利益)	\$60,699	\$63,136
子公司：		
當期所得稅費用	\$2,735	\$4,447
以前年度所得稅(高)低估	-	(25)
所得稅費用(利益)	\$2,735	\$4,422
合 計	\$63,434	\$67,558

(3) 應付所得稅

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
當期所得稅費用	\$50,850	\$59,049
未分配盈餘加徵 10%稅款	8,866	5,122
暫繳及扣繳稅款	(13)	(10)
以前年度應付所得稅	2,173	-
本公司應付所得稅	\$61,876	\$64,161
子公司應付所得稅	2,735	4,447
應付所得稅	\$64,611	\$68,608

- (4) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利應計所得稅	\$58,413	\$60,412
稅務調整增(減)所得稅		
權益法認列投資(利益)損失	(8,391)	(8,548)
未(已)實現兌換損益	117	1,239
未(已)實現退休金費用	810	875
未(已)實現銷貨利益	(174)	(192)
存貨跌價損失(回升利益)	653	2,359
國外投資損失準備	1,901	2,504
呆帳超限(轉列收入)	(600)	823
免稅稅得	(1,172)	-
其 他	(707)	(423)
本公司當期所得稅費用	\$50,850	\$59,049
子公司當期所得稅費用	2,735	4,447
當期所得稅費用	\$53,585	\$63,496

- (5) 截至民國101年6月30日止，本公司所得稅結算申報已核定至99年度。  
(6) 截至民國101年6月30日止，鴻勝化學科技(股)公司之所得稅結算申報已核定至99年度。  
(7) 截至101年6月30日止，本公司及其子公司依產業創新條例享受所得稅抵減之資訊：無。  
(8) 兩稅合一相關資訊：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$285,702	\$352,952
86年度以前未分配盈餘	13,066	13,066
87年度以後未分配盈餘	1,079,052	999,709

項 目	100 年 度	99 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	24.99%	27.02%
	(實際)	(實際)

## 20. 基本每股盈餘

項 目	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	每股盈餘	金 額	每股盈餘
合併總(損)益	\$282,912	\$2.12	\$292,229	\$2.19
減：歸屬於少數股權 之淨利	-	-	-	-
屬於母公司普通股股 東之本期純益	<u>\$282,912</u>	<u>\$2.12</u>	<u>\$292,229</u>	<u>\$2.19</u>
流通在外加權平均股 數(仟股)	<u>133,500</u>		<u>133,500</u>	

## 21. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	101 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$41,621	\$87,032	\$128,653
勞健保費用	3,419	5,341	8,760
退休金費用	3,505	6,570	10,075
其他用人費用	2,410	3,712	6,122
折舊費用	66,040	17,148	83,188
攤銷費用	973	1,867	2,840
合 計	<u>\$117,968</u>	<u>\$121,670</u>	<u>\$239,638</u>
項 目	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$43,592	\$79,680	\$123,272
勞健保費用	3,278	4,867	8,145
退休金費用(註)	3,694	7,243	10,937
其他用人費用	2,273	2,841	5,114
折舊費用	67,898	16,078	83,976
攤銷費用	826	2,104	2,930
合 計	<u>\$121,561</u>	<u>\$112,813</u>	<u>\$234,374</u>

(註)：包括實際支付退休金 724仟元。

## 22. 關係人交易

### (1) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
和勝倉儲(股)公司	採權益法評價之被投資公司
上海聯勝化工有限公司	間接投資之被投資公司
寧漢企業(股)公司	本公司董事長為該公司董事長
佳勝科技(股)公司	本公司董事長為該公司董事
孫 靜 源	本公司董事長

### (2) 與關係人間之重大交易事項

#### a. 進 貨

關係人名稱	101 年 上 半 年 度	
	金 額	佔進貨淨額%
上海聯勝化工有限公司	\$1,453	0.05%

關係人名稱	100 年 上 半 年 度	
	金 額	佔進貨淨額%
上海聯勝化工有限公司	\$1,304	0.05%

上開進貨價格與一般客戶相當，付款條件則為 3 個月內付款，惟經雙方協議得予以延後付款。

#### b. 銷 貨

關係人名稱	101 年 上 半 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額%
其 他	\$185	0.01%

關係人名稱	100 年 上 半 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額%
其 他	\$60	-

上開銷貨價格與一般客戶相當，收款條件則為 3-4 個月內收款，惟經雙方協議得予以延後收款。

c. 應收(付)票據、帳款期末餘額:

關係人名稱	101年6月30日	
	餘額	百分比
應收帳款		
佳勝科技(股)公司	\$154	0.02%
其他	12	-
合計	\$166	
其他應收款		
和勝倉儲(股)公司	\$739	5.11%

關係人名稱	100年6月30日	
	餘額	百分比
應收帳款		
其他	\$12	-
其他應收款		
和勝倉儲(股)公司	763	5.74%

d. 本公司基於業務需要，截至101年6月30日及100年6月30日為關係人背書保證如下：

關係人名稱	101年6月30日	100年6月30日
和勝倉儲(股)公司	NTD 117,600	NTD 117,600

e. 本公司出租房屋及土地予關係人之情形如下：

關係人名稱	101年上半年度		
	租賃標的物	期間	租金與收款方式
寧漢企業(股)公司	台北市德惠街9號4樓之8	101.1.1-101.12.31	\$12 每月租金 2仟元， 年底一次收款
關係人名稱	100年上半年度		
	租賃標的物	期間	租金與收款方式
寧漢企業(股)公司	台北市德惠街9號4樓之8	100.1.1-100.12.31	\$12 每月租金 2仟元， 年底一次收款

上述租賃型態均為營業租賃，租金決定方式係雙方協議而定。

f. 各項收入

關係人名稱	101年上半年度	100年上半年度	交易性質
(1) 和勝倉儲(股)公司	\$639	\$677	技術服務收入
(2) 其他	68	86	背書保證手續費
合計	\$707	\$763	

g. 各項費用

關係人名稱	101年上半年度	100年上半年度	交易性質
其他	\$180	\$180	租金
合計	\$180	\$180	

h. 其他交易事項

本公司其他資產－其他之待開發土地包括新本洲段 354號等計 13筆土地，該土地位於本公司PM廠週邊，作為將來建蓋廠房及設備之用地，其中 8筆土地已變更為工業用地金額計69,501仟元，並過戶登記於本公司名下，本公司應自取得工業證明書之日起二年內(即100年11月前)，依核定計劃完成使用該 8筆土地，又本公司已於 100年 6月申請展延至101年11月前依核定計畫完成使用，現已投入新建廠房及設備，請參閱附註24. 之說明，故重分類轉列固定資產－土地科目。另5筆土地金額計18,674仟元(原帳列金額20,674仟元扣除原賣方退還之拆遷補償金2,000仟元)因受法令限制，無法以公司名義登記，乃暫時登記孫靜源名下，本公司已取具登記人出具之切結書，承諾俟限制取消後，無條件過戶予本公司，且在該期間內本公司具有完全使用及處分之權力，其中 4筆土地並已由登記人辦理產權設定抵押予本公司，尚有 1筆土地 179仟元未設定抵押予本公司，請參閱附註11. 之說明。

## 23. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
定期存款	\$450	\$450
固定資產－土地	361,608	361,608
房屋及建築－淨額	182,746	199,666
機器設備－淨額	65,770	89,305
辦公設備－淨額	1,809	2,491
水電設備－淨額	31,396	43,096
其他設備－淨額	94,739	117,567
合 計	<u>\$738,518</u>	<u>\$814,183</u>

定期存款帳列受限制資產項下。

## 24. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至101年6月30日及100年6月30日止，本公司及其子公司為進口已開立未使用信用狀金額如下：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
國外信用狀金額	USD\$ 1,488	USD\$ 1,226

- (2) 本公司因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額如下：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
承兌匯票	USD\$ 2,946	USD\$ 7,882

- (3) 本公司為他人背書保證情形，請參閱附註22. 之說明。
- (4) 截至101年6月30日及100年6月30日止，本公司因購料及借款保證開立之保證票據均為 2,330,000仟元(含美金20,000仟元)，帳列存出保證票據及應付保證票據科目，屬備忘性質，未列入資產負債表。
- (5) 截至101年6月30日及100年6月30日止，本公司為確保貨款等債權，由客戶開立交付本公司之保證票據分別為98,403仟元及48,012仟元，帳列應收保證票據及存入保證票據科目，屬備忘性質，未列入資產負債表。
- (6) 截至101年6月30日及100年6月30日止，因增購設備而開立之存出（應付）保證票據分別為20,924仟元及 4,887仟元。

- (7) 截至101年6月30日及100年6月30日止，合作金庫商業銀行高雄分行對本公司依保稅倉庫設立及管理辦法向財政部高雄關稅局辦理保稅倉庫之保證金額均為 3,000仟元。
- (8) 本公司台北辦公室於 921地震致使辦公室毀損，於95年度已拆除並投入重建工程，預計投入 122,539仟元，已於100年 1月底完工。
- (9) 本公司部份其他資產無法以公司名義登記，乃暫時登記孫靜源名下，請參閱附註11. 之說明。
- (10) 本公司與美商利安德大中華(股)公司簽訂加工合約，美商利安德公司提供材料（環氧丙烷、甲醇和催化劑），由本公司加工成 PM和 DPM，101年及100年上半年度加工收入分別為170,557仟元及147,863仟元。
- (11) 本公司為擴展產能及營運規模，於新本洲段 354號等計 8筆土地新建廠房及設備，預計投入 455,000仟元，截至 101年 6月30日止已投入 127,035 仟元。
- (12) 本公司為擴充廠房所需，於 100年 8月與優永企業(股)公司訂定土地買賣合約，購入永安區竹子港段 1013地號土地(面積3,382平方公尺)，合約總價56,265仟元，另應負擔賣方拆除該地上物之補貼款及相關稅費等計 266仟元，已於101年2月完成過戶登記並付清全數價款。嗣後因工業區內廠商有意出售鄰近本公司一廠之土地，更符合擴充廠房所需，乃於101年2月與照明志靜電塗裝有限公司訂定土地買賣合約，出售上開永安區竹子港段1013地號土地(面積 3,382平方公尺)，合約總價63,634仟元，截至101年6月30日止已完成過戶登記並收取全數價款。

## 25. 其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

項 目	101年6月30日			100年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
USD	4,235	29.880	126,538	6,236	28.725	179,128
JPY	2,768	0.3754	1,039	8,963	0.3573	3,202
HKD	237	3.853	913	166	3.691	611
採權益法之長期投資						
USD	6,273	29.880	187,428	5,876	28.725	168,797
HKD	57,913	3.853	223,142	54,828	3.691	202,369
金融負債						
貨幣性項目						
USD	4,444	29.880	132,785	4,110	28.725	118,072

## 26. 附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：附表二。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處份不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新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) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易情形往來：附表三。

### 2. 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表四。

### 3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表五。

## 27. 科目重分類

為配合101年上半年度合併財務報表之表達，將100年上半年度部份會計科目予以重分類。

附表一

勝一化工股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 101 年 6 月 30 日

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(註 2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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 (註 3)
		公司名稱	關係(註 1)						
0	勝一化工 (股)公司	和勝倉儲(股)公司	6	625,966	117,600	117,600	—	3.76%	1,564,915
		鴻勝化學科技(股) 公司	2	625,966	225,000	225,000	—	7.19%	

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. 對公司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率對其背書保證之公司。

註 2：本公司對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值之 20% 為限。

註 3：本公司背書保證最高限額以不逾本公司淨值之 50% 為限。

附表二

勝一化工股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券明細表  
 民國 101 年 6 月 30 日

股數：仟股/單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	比率	市價	
勝一化工(股)公司	股票/和勝倉儲(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	20,993	412,907	49.98%	412,907	
	股票/威勝(BVI)國際(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,819	187,452	100%	187,452	註1
	股票/鴻勝化學科技(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	223,245	100%	225,571	註1
	股票/愛森發展有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	35,500	225,844	100%	225,844	註1
		合 計			1,049,448		1,051,774	
	股票/馬來西亞源勝化學工業有限公司	本公司董事為該公司董事	以成本衡量之金融資產	3,800	106,460	19%	108,528	註2
	股票/佳勝科技(股)公司	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產	6,681	46,325	13.36%	35,075	註3
	股票/林口育樂事業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	—	4,970	0.10%	667	註4
	股票/朝陽人壽保險(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	37	374	0.01%	—	
			減：累計減損		(23,924)		—	
	合 計			134,205		144,988		
香港愛森發展有限公司	股票/上海聯勝化工有限公司	間接投資之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	105,462	35%	105,462	
	股票/上海豪勝化工科技有限公 司	間接投資之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	117,680	35%	117,680	
		合 計			223,142		223,142	
威勝(BVI)國際(股)公司	股票/張家港越洋實業有限公司	間接投資之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	187,428	15%	187,428	

註 1：上述母子公司間之交易已沖銷。

註 2：以被投資公司 100 年度其他會計師查核報告為依據。

註 3：以被投資公司 101 年上半年度自結報表為依據。

註 4：以被投資公司 100 年度自結報表為依據。

附表三

勝一化工股份有限公司及其子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日

民國 101 年 6 月 30 日：

單位：新台幣仟元

個別交易金額未達 1,000 萬元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
				科 目	金 額	交易條件	
0	勝一化工 (股)公司	鴻勝化學科技 (股)公司	1	銷 貨	24,060	銷貨價格與一般客戶相 當，收款條件為 3-4 個月 內收款，惟經雙方協議得 予以延後收款	0.69%
1	鴻勝化學科 技(股)公司	勝一化工(股)公 司	2	銷 貨	57,427	進貨價格與一般客戶相 當，收款條件為 3 個月內 收款，惟經雙方協議得予 以延後收款	1.65%
				應收票據	10,648		0.24%

民國 100 年 6 月 30 日：

單位：新台幣仟元

個別交易金額未達 1,000 萬元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	勝一化工(股)公司	鴻勝化學科技(股)公司	1	銷貨	26,522	銷貨價格與一般客戶相當，收款條件為 3-4 個月內收款，惟經雙方協議得予以延後收款	0.76%
1	鴻勝化學科技(股)公司	勝一化工(股)公司	2	銷貨	59,465	進貨價格與一般客戶相當，收款條件為 3 個月內收款，惟經雙方協議得予以延後收款	1.70%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述母子公司間之交易已沖銷。

附表四

勝一化工股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊

民國 101 年 6 月 30 日

股數：仟股

單位：外幣仟元；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			持股比例*被 投資公司期 末淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
勝一化工 (股)公司	和勝倉儲(股) 公司	台北市	倉儲業	NTD59,980	NTD59,980	20,993	49.98%	412,907	412,907	36,604	18,294	—	—	—
	威勝(BVI)國 際(股)公司	維京群島	投資、買賣 業	NTD127,741 (USD3,819)	NTD127,741 (USD3,819)	3,819	100%	187,452 (USD6,274)	187,452 (USD6,274)	7,186 (USD 239)	7,186 (USD 239)	—	—	註
	鴻勝化學科技 (股)公司	彰化縣	化學業	NTD75,000	NTD75,000	10,000	100%	223,245	225,571	13,351	14,415	—	—	註
	愛森發展有限 公司	香港	投資、買賣 業	NTD148,245 (USD4,567)	NTD148,245 (USD4,567)	35,500	100%	225,844 (HKD58,615)	225,844 (HKD58,615)	9,463 (HKD2,442)	9,463 (HKD2,442)	—	—	註
香港愛森 發展有限 公司	上海聯勝化工 有限公司	大陸	化學業	USD2,029	USD2,029	—	35%	105,462 (HKD27,371)	105,462 (HKD27,371)	23,035 (HKD5,945)	8,062 (HKD2,081)	—	—	—
	上海豪勝化工 科技有限公司	大陸	化學業	USD3,401	USD3,401	—	35%	117,680 (HKD30,542)	117,680 (HKD30,542)	3,607 (HKD 931)	1,262 (HKD 326)	—	—	—
威勝 (BVI)國 際(股)公 司	張家港越洋實 業有限公司	大陸	化學業	USD3,819	USD3,819	—	15%	187,428 (USD6,273)	187,428 (USD6,273)	47,907 (USD1,593)	7,186 (USD 239)	—	—	—

註：上述母子公司間之交易已沖銷。

附表五

勝一化工股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊明細表  
101年6月30日

## (1) 大陸投資資訊：

單位：外幣仟元；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 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
上海聯勝化工有限公司	生產銷售聚氧化乙稀及售後服務	236,210 (RMB50,000) (註1)	(二)	60,627 (USD 2,029)	—	—	60,627 (USD 2,029)	35%	(二).3 8,062 (HKD2,081)	105,462 (HKD27,371)	29,106
上海豪勝化工科技有限公司	生產銷售金屬烴基化合物等及售後服務	330,694 (RMB70,000)	(二)	101,622 (USD 3,401)	—	—	101,622 (USD 3,401)	35%	(二).3 1,262 (HKD 326)	117,680 (HKD30,542)	—
張家港越洋實業有限公司	化工產品等裝卸、儲存、分裝及中轉	1,006,255 (RMB213,000) (註2)	(二)	114,112 (USD 3,819)	—	—	114,112 (USD 3,819)	15%	(二).3 7,186 (USD 239)	187,428 (USD6,273)	51,500

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	本期期末已處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司已匯回投資收益
276,361(USD 9,249)	300,533(USD10,058)	1,877,898	—	—

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列其礎分為下列三種，應予註明
  1. 經與中華民國會計師事務所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
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  3. 其他。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註 1：係包含盈餘轉增資 RMB8,760 仟元。

註 2：係包含盈餘轉增資 RMB13,189 仟元。

(2) 本公司 101 年上半年度與大陸被投資公司之重大交易事項列示如下：

大陸被投資公司名稱	交易類型 進(銷)貨	進、銷貨		交易條件			應收(付)票據、帳款	
		金額	百分比	價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比
上海聯勝化工有限公司	進貨	1,453	0.06%	與一般客戶相當	3個月內付款	經雙方協議得予延後付款	—	—

28. 金融商品之揭露事項

(1) 公平價值之資訊：

非衍生性金融商品	101 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值
資 產		
現金及約當現金	\$78,886	\$78,886
應收票據及款項	1,092,606	1,092,606
以成本衡量之金融資產－非流動	134,205	-
受限制資產	450	450
存出保證金	17,655	17,655
負 債		
短期借款	200,681	200,681
應付票據及款項	749,671	749,671
存入保證金	54	54

非衍生性金融商品	100 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值
資 產		
現金及約當現金	\$91,253	\$91,253
應收票據及款項	1,083,142	1,083,142
以成本衡量之金融資產－非流動	134,205	-
受限制資產	450	450
存出保證金	15,315	15,315
負 債		
短期借款	96,549	96,549
應付票據及款項	928,815	928,815
存入保證金	43	43

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、短期借款與應付票據及款項。

(B) 以成本衡量之金融資產－非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

- (C) 其他非流動金融資產、負債為存出(入)保證金，係以現金存出或流入，並無確定之收回或支付之時間，係以帳面金額為公平價值。
- B. 本公司101年及100年上半年度具利率變動之公平價值風險之金融資產均為 0仟元，金融負債均為 0仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為78,994仟元及91,332仟元，金融負債分別為200,681仟元及96,549仟元。
- C. 本公司101年及100年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 240仟元及 108仟元，利息費用總額分別為 309仟元及 482仟元。

## (2) 財務風險資訊

### A. 市場風險

合併公司未從事衍生性金融商品交易以規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，致未規避部位存在市場風險。

### B. 信用風險：

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，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。合併公司於民國101年6月30日佔應收款項餘額 10%以上之客戶共 2家計 321,781仟元，為降低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況及實際收款情形且定期評估回收之可能性，因此不預期有重大信用風險。

### C. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之部份權益商品（以成本衡量之金融資產—非流動）無活絡市場，是以預期具有重大流動性風險。而合併公司所投資三個月內到期之附賣回票券及債券投資，係屬貨幣市場之流通工具，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該等金融資產。

### D. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期借款，均屬浮動利率，因此市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出 2,007仟元。

## 29. 營運部門資訊

### (1) 一般性資訊：

為管理之目的，合併公司之營運決策者依據地區別劃分營運單位，並分為下列應報導部門：

- A. 永安廠：主要從事化學溶劑等製造、加工及買賣；
- B. 彰濱廠：主要從事化學溶劑等製造、加工及買賣；
- C. 其他部門：主要從事一般投資業。

### (2) 衡量基礎：

合併公司營運決策者個別監督各營運單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之財務成本和財務收益，及所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

### (3) 部門財務資訊：

101年上半年度：

	永安廠	彰濱廠	其他部門	調整及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$3,315,854	\$168,763	\$ -	\$ -	\$3,484,617
部門間收入	30,360	57,721	-	(88,081)	-
收入合計	<u>\$3,346,214</u>	<u>\$226,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$88,081)</u>	<u>\$3,484,617</u>
折舊與攤銷	<u>\$75,238</u>	<u>\$10,790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$86,028</u>
部門損益	<u>\$343,599</u>	<u>\$16,167</u>	<u>\$16,648</u>	<u>(\$29,999)</u>	<u>\$346,415</u>
資 產					
採權益法之長期股 權投資	\$1,049,448	\$ -	\$410,570	(\$636,541)	\$823,477
非流動資產資本支 出	<u>\$159,154</u>	<u>\$5,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$164,498</u>
部門資產	<u>\$4,428,480</u>	<u>\$306,211</u>	<u>\$413,538</u>	<u>(\$663,077)</u>	<u>\$4,485,152</u>
部門負債	<u>\$1,072,049</u>	<u>\$77,563</u>	<u>\$242</u>	<u>(\$24,210)</u>	<u>\$1,125,644</u>

1. 應報導部門收入合計數應消除部門間之收入88,081仟元。
2. 部門損益不包括利息收入 240仟元、利息費用 (309)仟元及所得稅費用 (63,434)仟元。
3. 部門資產不包括遞延所得稅資產 9,003仟元及遞延退休金成本 1,371仟元。
4. 部門負債不包括遞延所得稅負債 4,466仟元及應計退休金負債 235,586仟元。

## 100年上半年度：

	永安廠	彰濱廠	其他部門	調整及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$3,323,649	\$173,006	\$ -	\$ -	\$3,496,655
部門間收入	36,122	59,502	-	(95,624)	-
收入合計	\$3,359,771	\$232,508	\$ -	(\$95,624)	\$3,496,655
折舊與攤銷	\$79,328	\$7,578	\$ -	\$ -	\$86,906
部門損益	\$355,431	\$26,468	\$10,596	(\$32,334)	\$360,161
資產					
採權益法之長期股 權投資	\$923,107	\$ -	\$371,166	(\$564,696)	\$729,577
非流動資產資本支 出	\$42,633	\$15,515	\$ -	\$ -	\$58,148
部門資產	\$4,337,726	\$283,516	\$373,835	(\$591,912)	\$4,403,165
部門負債	\$1,153,440	\$88,335	\$186	(\$25,275)	\$1,216,686

1. 應報導部門收入合計數應消除部門間之收入95,624仟元。
2. 部門損益不包括利息收入 108仟元、利息費用 (482)仟元及所得稅費用 (67,558)仟元。
3. 部門資產不包括遞延所得稅資產 5,522仟元及遞延退休金成本 1,543仟元。
4. 部門負債不包括應計退休金負債 205,765仟元。

- (4) 產品別資訊：期中財務報表得免揭露。
- (5) 地區別資訊：期中財務報表得免揭露。
- (6) 重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。

### 30. 事先揭露採用國際會計準則相關事項

#### (1) IFRS 轉換時程及執行情形

依行政院金融監督管理委員會於民國 98 年 5 月發佈之採用 IFRS 推動架構，本公司將自民國 102 年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並發佈之國際會計準則(以下簡稱 IFRS)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRS 之計畫，該計畫係由財務主管李歡益(總經理特別助理)統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
A. 評估階段：		
① 成立專案小組	會計部門	已完成
② 訂定採用 IFRS 轉換計畫	會計部門	已完成
③ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
④ 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
⑤ 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
⑥ 完成資訊系統及內部控制應做調整之評估	會計部門 稽核部門 資訊部門	已完成
B. 準備階段：		
① 決定 IFRS 會計政策	會計部門	已完成
② 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
C. 實施階段：		
① 完成編製 IFRS 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
② 完成編製 IFRS 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	進行中(其中 101 年上半年度已完成)
③ 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計部門 稽核部門 資訊部門	預計於 101 年第四季完成

#### (2) 適用 IFRS 與現行會計政策之重大差異說明

謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRS 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

## A. 101年1月1日合併資產負債表項目之調節：

項 目	我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
	金 額		認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
<b>流動資產</b>						<b>流動資產</b>	
現金及約當現金	\$107,565	\$ -	\$ -	\$ -	\$107,565	現金及約當現金	
應收票據淨額	97,840	-	-	-	97,840	應收票據淨額	
應收帳款淨額	916,076	-	-	-	916,076	應收帳款淨額	
其他應收款	13,736	-	-	-	13,736	其他應收款	
存 貨	754,890	-	-	-	754,890	存 貨	
預付款項	18,220	-	-	-	18,220	預付款項	
遞延所得稅資產-流動	7,616	-	(7,616)	-	-	遞延所得稅資產-流動	2
受限制資產-流動	450	-	-	-	450	受限制資產-流動	
流動資產合計	\$1,916,393	\$ -	(\$7,616)	\$ -	\$1,908,777	流動資產合計	
<b>長期投資</b>						<b>非流動資產</b>	
採權益法之長期股權投資	\$795,039	(\$7,066)	\$ -	\$ -	\$787,973	採用權益法之投資	7
以成本衡量之金融資產-非流動	134,205	-	-	-	134,205	以成本衡量之金融資產-非流動	
長期投資合計	\$929,244	(\$7,066)	\$ -	\$ -	\$922,178		
<b>固定資產淨額</b>	\$1,335,167	\$90,175	(\$10,105)	\$1,415,237	\$1,415,237	不動產、廠房及設備	3,8
	\$ -	\$ -	\$10,105	\$10,105	\$10,105	預付款項-非流動	3
<b>無形資產</b>							
遞延退休金成本	\$1,371	(\$1,371)	\$ -	\$ -	\$ -		4
無形資產合計	\$1,371	(\$1,371)	\$ -	\$ -	\$ -		
<b>其他資產</b>							
存出保證金	\$17,510	\$ -	\$ -	\$ -	\$17,510	存出保證金	
遞延費用	11,578	-	-	-	11,578	遞延費用	
遞延所得稅資產-非流動	349	9,062	7,616	17,027	17,027	遞延所得稅資產-非流動	2
其他資產-其他	90,175	(90,175)	-	-	-		8
其他資產合計	\$119,612	(\$81,113)	\$7,616	\$46,115	\$46,115		
<b>資產總計</b>	\$4,301,787	\$625	\$ -	\$4,302,412	\$4,302,412	<b>資產總計</b>	
<b>流動負債</b>						<b>流動負債</b>	
短期借款	\$264,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$264,000	短期借款	
應付票據	91,582	-	-	-	91,582	應付票據	
應付帳款	280,796	-	-	-	280,796	應付帳款	
應付所得稅	46,193	-	-	-	46,193	當期所得稅負債	1
應付費用	136,561	7,651	-	144,212	144,212	其他應付款項	4
其他應付款項	43,167	-	-	43,167	43,167	其他應付款項	
預收款項	4,931	-	-	4,931	4,931	預收款項	
流動負債合計	\$867,230	\$7,651	\$ -	\$874,881	\$874,881	流動負債合計	
<b>各項準備</b>							
土地增值稅準備	\$1,118	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,118	遞延所得稅負債-土地增值稅	
各項準備合計	\$1,118	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,118		
<b>其他負債</b>							
遞延所得稅負債-非流動	\$3,533	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,533	遞延所得稅負債-非流動	
應計退休金負債	230,523	23,860	-	254,383	254,383	應計退休金負債	4
存入保證金	54	-	-	54	54	存入保證金	
其他負債合計	\$234,110	\$23,860	\$ -	\$257,970	\$257,970		
<b>負債總計</b>	\$1,102,458	\$31,511	\$ -	\$1,133,969	\$1,133,969	<b>負債總計</b>	
<b>股 本</b>	\$1,335,000	\$ -	\$ -	\$1,335,000	\$1,335,000	<b>股 本</b>	
資本公積	117,249	(16,084)	-	101,165	101,165	資本公積	9
<b>保留盈餘</b>						<b>保留盈餘</b>	
法定盈餘公積	487,994	-	-	487,994	487,994	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	39,560	-	39,560	39,560	特別盈餘公積	10
未提撥保留盈餘	1,204,724	-	-	1,204,724	1,204,724	未分配盈餘	4.5.6.7.9.10
保留盈餘合計	\$1,692,718	\$39,560	\$ -	\$1,732,278	\$1,732,278	保留盈餘合計	
<b>股東權益其他項目</b>						<b>其他權益其他項目</b>	
累積換算調整數	\$74,223	(\$74,223)	\$ -	\$ -	\$ -	累積換算調整數	5
未認列退休金成本之淨損失	(20,424)	20,424	-	-	-		4
未實現重估增值	563	(563)	-	-	-		6
股東權益其他項目合計	\$54,362	(\$54,362)	\$ -	\$ -	\$ -	股東權益其他項目合計	
<b>母公司股東權益總計</b>	\$3,199,329	(\$30,886)	\$ -	\$3,168,443	\$3,168,443	<b>母公司業主權益總計</b>	
<b>股東權益總計</b>	\$3,199,329	(\$30,886)	\$ -	\$3,168,443	\$3,168,443	<b>股東權益總計</b>	
<b>負債及股東權益總計</b>	\$4,301,787	\$625	\$ -	\$4,302,412	\$4,302,412	<b>負債及股東權益總計</b>	

## B. 101年6月30日合併資產負債表項目之調節：

項 目	我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目		
流動資產						流動資產	
現金及約當現金	\$78,886	\$ -	\$ -	\$78,886	現金及約當現金		
應收票據淨額	101,413	-	-	101,413	應收票據淨額		
應收帳款淨額	976,742	-	-	976,742	應收帳款淨額		
其他應收款	14,451	-	-	14,451	其他應收款		
存 貨	815,975	-	-	815,975	存 貨		
預付款項	65,625	-	-	65,625	預付款項		
遞延所得稅資產-流動	8,654	-	(8,654)	-	遞延所得稅資產-流動		2
受限制資產-流動	450	-	-	450	受限制資產-流動		
流動資產合計	\$2,062,196	\$ -	(\$8,654)	\$2,053,542	流動資產合計		
長期投資					非流動資產		
採權益法之長期股權投資	\$823,477	(\$7,145)	\$ -	\$816,332	採用權益法之投資		7
以成本衡量之金融資產-非流動	134,205	-	-	134,205	以成本衡量之金融資產-非流動		
長期投資合計	\$957,682	(\$7,145)	\$ -	\$950,537			
固定資產淨額	\$1,425,689	\$18,674	(\$105)	\$1,444,258	不動產、廠房及設備		3.8
	\$ -	\$ -	\$105	\$105	預付款項-非流動		3
無形資產							
遞延退休金成本	\$1,371	(\$1,371)	\$ -	\$ -			4
無形資產合計	\$1,371	(\$1,371)	\$ -	\$ -			
其他資產							
存出保證金	\$17,655	\$ -	\$ -	\$17,655	存出保證金		
遞延費用	11,910	-	-	11,910	遞延費用		
遞延所得稅資產-非流動	349	8,834	8,654	17,837	遞延所得稅資產-非流動		2
其他資產-其他	18,674	(18,674)	-	-			8
其他資產合計	\$48,588	(\$9,840)	\$8,654	\$47,402			
資產總計	\$4,495,526	\$318	\$ -	\$4,495,844	資產總計		
流動負債					流動負債		
短期借款	\$200,681	\$ -	\$ -	\$200,681	短期借款		
應付票據	69,671	-	-	69,671	應付票據		
應付帳款	292,175	-	-	292,175	應付帳款		
應付所得稅	64,611	-	-	64,611	當期所得稅負債		1
應付費用	105,566	7,753	-	113,319	其他應付款項		4
其他應付款項	387,825	-	-	387,825	其他應付款項		
預收款項	3,943	-	-	3,943	預收款項		
流動負債合計	\$1,124,472	\$7,753	\$ -	\$1,132,225	流動負債合計		
各項準備							
土地增值稅準備	\$1,118	\$ -	\$ -	\$1,118	遞延所得稅負債-土地增值稅		
各項準備合計	\$1,118	\$ -	\$ -	\$1,118			
其他負債							
遞延所得稅負債-非流動	\$4,466	\$ -	\$ -	\$4,466	遞延所得稅負債-非流動		
應計退休金負債	235,586	22,422	-	258,008	應計退休金負債		4
存入保證金	54	-	-	54	存入保證金		
其他負債合計	\$240,106	\$22,422	\$ -	\$262,528			
負債總計	\$1,365,696	\$30,175	\$ -	\$1,395,871	負債總計		
股 本	\$1,335,000	\$ -	\$ -	\$1,335,000	股 本		
資本公積	117,249	(16,084)	-	101,165	資本公積		9
保留盈餘					保留盈餘		
法定盈餘公積	536,412	-	-	536,412	法定盈餘公積		
特別盈餘公積	-	39,560	-	39,560	特別盈餘公積		10
未提撥保留盈餘	1,092,118	1,029	-	1,093,147	未分配盈餘		4.5.6.7.9.10
保留盈餘合計	\$1,628,530	\$40,589	\$ -	\$1,669,119	保留盈餘合計		
股東權益其他項目					其他權益其他項目		
累積換算調整數	\$68,912	(\$74,223)	\$ -	(\$5,311)	累積換算調整數		5
未認列退休金成本之淨損失	(20,424)	20,424	-	-			4
未實現重估增值	563	(563)	-	-			6
股東權益其他項目合計	\$49,051	(\$54,362)	\$ -	(\$5,311)	股東權益其他項目合計		
母公司股東權益總計	\$3,129,830	(\$29,857)	\$ -	\$3,099,973	母公司業主權益總計		
股東權益總計	\$3,129,830	(\$29,857)	\$ -	\$3,099,973	股東權益總計		
負債及股東權益總計	\$4,495,526	\$318	\$ -	\$4,495,844	負債及股東權益總計		

C. 101年上半年度合併綜合損益表項目之調節：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響 認列及衡量差異	國際財務報導準則		說明
項 目	金 額		金 額	項 目	
營業收入	\$3,484,617	\$ -	\$3,484,617	營業收入	
營業成本	2,941,874	(444)	2,941,430	營業成本	4
營業毛利	\$542,743	\$444	\$543,187	營業毛利	
營業費用	242,905	(892)	242,013	營業費用	4
營業淨利	\$299,838	\$1,336	\$301,174	營業淨利	
營業外收入及利益					
利息收入	\$240	\$ -	\$240	利息收入	
權益法認列之投資 收益	34,804	(79)	34,725	採用權益法之關聯 企業之份額	7
處分固定資產利益	6,912	-	6,912	處分不動產、廠房 及設備利益	
什項收入	10,512	-	10,512	什項收入	
合 計	\$52,468	(\$79)	\$52,389		
營業外費用及損失					
利息費用	\$309	\$ -	\$309	財務成本	
兌換損失	2,287	-	2,287	兌換淨損	
什項支出	3,364	-	3,364	什項支出	
合 計	\$5,960	\$ -	\$5,960		
稅前利益	\$346,346	\$1,257	\$347,603	稅前利益	
所得稅費用	63,434	228	63,662	所得稅費用	4
合併總損益	\$282,912	\$1,029	\$283,941	本期淨利	
			(5,311)	其他綜合損益-	
				國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
			\$278,630	本期綜合損益總額	

## 重大差異調節之說明

### 1. 當期所得稅資產及負債

依新修訂證券發行人財務報告編製準則之分類規定，將帳列應付所得稅重分類為當期所得稅負債。

### 2. 遞延所得稅之分類

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。本公司於101年1月1日及101年6月30日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為7,616千元及8,654千元。

另轉換至國際財務報導準則必須調整之所得稅影響，依所在地稅率計算對遞延所得稅資產(負債)-非流動之淨變動，列示如下：

項 目	說明	101年1月1日	101年6月30日
員工休假之所得稅影響數	4	\$1,301	\$1,318
員工退休金之所得稅影響數	4	7,761	7,516
合 計		\$9,062	\$8,834

### 3. 預付設備款

轉換至國際財務報導準則前，購置設備之預付款列於固定資產項下之預付設備款。轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款則列為預付款項，分類為非流動資產。本公司於101年1月1日及101年6月30日將預付設備款重分類至預付款項-非流動之金額分別為10,105千元及105千元。

### 4. 員工福利

#### ① 帶薪休假：

我國現行會計準則對於帶薪休假之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列帶薪休假費用，截至101年1月1日及101年6月30日止，應付費用分別增加7,651千元及7,753千元，遞延所得稅資產分別增加1,301千元及1,318千元，保留盈餘分別減少6,350千元及6,435千元，其中影響本期損益金額為增加營業成本32千元、增加營業費用70千元及減少所得稅費用17千元。

## ②退休金：

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致101年1月1日及101年6月30日應計退休金負債分別增加23,860仟元及22,422仟元，遞延退休金成本均減少1,371仟元，轉回未認列退休金成本淨損失均為20,424仟元及保留盈餘分別調整減少37,894仟元及36,701仟元(扣除稅額影響數分別為7,761仟元及7,516仟元後之淨額)，其中影響本期損益金額為減少營業成本476仟元、減少營業費用962仟元及增加所得稅費用245仟元。

## 5. 累積換算調整數

本公司採用國際財務報導準則第1號有關累積換算調整數之豁免，將101年1月1日累積換算調整數重設為零。於轉換日將先前依我國一般公認會計原則規定認列之累積換算調整數74,223仟元沖減保留盈餘。

## 6. 未實現重估增值之調整

本公司現有之不動產、廠房及設備依「土地法」及「平均地權條例」辦理資產重估而產生之未實現重估增值563仟元，於轉換至國際財務報導準則後將之重分類為保留盈餘。

## 7. 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業配合本公司轉換至國際財務報導準則進行分析及調節。投資關聯企業主要調節項目包括員工福利調整等。

本公司101年1月1日採權益法評價之投資因上述調節計減少7,066仟元及保留盈餘減少7,066仟元。

本公司101年6月30日採權益法評價之投資因上述調節計減少7,145仟元及保留盈餘減少7,145仟元，另使101年上半年度投資收益減少79仟元。

## 8. 不動產、廠房及設備之調整

本公司現有之其他資產—其他因預計未來供興建廠房使用，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，於轉換至國際財務報導準則後將之重分類至不動產、廠房及設備。本公司於101年1月1日及101年6月30日將其他資產—其他重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為90,175仟元及18,674仟元。

## 9. 資本公積之調整

不符 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令者，應於轉換日調整保留盈餘。

本公司首次採用 IFRSs 時對於以前所發生之資本公積一採權益法未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少 16,084 仟元，保留盈餘因而增加 16,084 仟元。

## 10. 特別盈餘公積

依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函之規定，於首次採用國際財務報導準則時，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，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、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，致本公司於 101 年 1 月 1 日提列特別盈餘公積 39,560 仟元。

## 11. 未分配盈餘之調節

	說明	101 年 1 月 1 日	101 年 6 月 30 日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		\$1,204,724	\$1,092,118
調整項目：			
員工休假之調整	4	(6,350)	(6,435)
確定福利計畫之調整	4	(37,894)	(36,701)
累積換算調整數之調整	5	74,223	74,223
未實現重估增值之調整	6	563	563
採用權益法投資之調整	7	(7,066)	(7,145)
資本公積之調整	9	16,084	16,084
提列特別盈餘公積	10	(39,560)	(39,560)
小計		\$ -	\$1,029
國際財務報導準則下之未分配盈餘		\$1,204,724	\$1,093,147

## 12. 權益之調節

	說明	101年1月1日	101年6月30日
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益		\$3,199,329	\$3,129,830
調整項目：			
員工休假之調整	4	(6,350)	(6,435)
確定福利計畫之調整	4	(37,894)	(36,701)
未認列退休金成本淨損失之調整	4	20,424	20,424
採用權益法投資之調整	7	(7,066)	(7,145)
小計		(\$30,886)	(\$29,857)
國際財務報導準則下之母公司股東權益		\$3,168,443	\$3,099,973

(3) 依 IFRS1 「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 累積換算調整數於轉換至國際財務報導準則日認定為零，將其一次認列於保留盈餘。
2. 與確定福利退休計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。

(4) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRS 版本以及金管會於 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟由於國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受前開已發布、修訂及修正或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。