股票代碼：４７１６

大立高分子工業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一０一年一月一日至三月三十一日

及民國一００年一月一日至三月三十一日

公司地址：高雄市仁武區後安里永宏巷 10 號

公司電話：(07)371-1321

財務報表
目　　錄

項　　目	頁　　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損 益 表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8～14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14～27
(五)關係人交易	27～29
(六)抵押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其　　他	30～34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項及轉投資事業相關資訊	35～37
2.大陸投資資訊	35、38

會計師核閱報告

大立高分子工業股份有限公司民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日之資產負債表，暨民國一０一年一月一日至三月三十一日及民國一００年一月一日至三月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註(四).6 所述，大立高分子工業股份有限公司民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日採權益法之長期股權投資分別為新台幣 18,803 仟元及 11,589 仟元，暨民國一０一年一月一日至三月三十一日及民國一００年一月一日至三月三十一日相關之投資(損)益分別為新台幣(856)仟元及 821 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，又如財務報表附註(十一)所述有關被投資公司相關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，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註(十一)有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而需作修正之情事。

大立高分子工業股份有限公司已編製民國一０一年第一季及民國一００年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見核閱報告在案，備供參考。

此　　致

大立高分子工業股份有限公司　公鑒

安 永 聯 合 會 計 師 事 務 所
證期會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號
金管證六字第 0970038990 號

林 鴻 光 會 計 師
會 計 師 ：
陳 政 初 會 計 師

中華民國　一０一　年　四　月　十 八　日

大立高分子工業股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年三月三十一日
及民國一〇〇年三月三十一日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

資產 代碼	會計科目	附註	一〇一年三月三十一日 金額	%	一〇〇年三月三十一日 金額	%	負債及股東權益 代碼	會計科目	附註	一〇一年三月三十一日 金額	%	一〇〇年三月三十一日 金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二/四.1	$192,723	15.38	$159,908	13.42	2100	短期借款	四.9	$58,912	4.70	$79,361	6.66
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二/十	—	—	221	0.02	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二/十	72	0.01	—	—
1120	應收票據淨額	二/四.2	68,442	5.46	92,874	7.80	2120	應付票據		1,727	0.14	2,725	0.23
1140	應收帳款淨額	二/四.3	288,807	23.05	244,876	20.55	2140	應付帳款		185,767	14.83	178,199	14.96
1150	應收帳款－關係人淨額	二/四.4/五	65,084	5.19	51,347	4.31	2160	應付所得稅	二/四.19	10,102	0.80	10,531	0.88
1190	其他金融資產－流動		780	0.06	881	0.07	2170	應付費用		47,828	3.82	39,432	3.31
1210	存　　貨	二/四.5	177,918	14.20	189,786	15.93	2272	一年內到期之長期借款	四.10	10,000	0.80	12,000	1.01
1260	預付款項		6,471	0.52	7,008	0.59	2280	其他流動負債		12,336	0.98	4,516	0.38
1286	遞延所得稅資產－流動	二/四.19	6,981	0.56	4,943	0.41	2298	遞延貸項－聯屬公司間利益－流動		355	0.03	478	0.04
1298	其他流動資產		833	0.07	1,649	0.14		流動負債合計		327,099	26.11	327,242	27.47
	流動資產合計		808,039	64.49	753,493	63.24	24XX	長期附息負債					
14XX	基金及投資	二/四.6					2420	長期借款	四.10	7,500	0.59	9,000	0.75
1421	採權益法之長期股權投資		18,803	1.50	11,589	0.97	25XX	各項準備					
1481	以成本衡量之金融資產－非流動		2,225	0.18	2,225	0.19	2510	土地增值稅準備		53,246	4.25	53,246	4.47
	基金及投資淨額		21,028	1.68	13,814	1.16	28XX	其他負債					
15XX	固定資產	二/四.7/六					2810	應計退休金負債	二	62,012	4.95	54,793	4.60
	成　　本						2XXX	負債總計		449,857	35.90	444,281	37.29
1501	土　　地		17,506	1.40	17,506	1.47							
1521	房屋及建築		132,756	10.60	132,046	11.08							
1531	機器設備		314,344	25.09	286,995	24.09							
1545	試驗設備		51,477	4.11	60,404	5.07							
1551	運輸設備		8,788	0.70	6,123	0.51	3XXX	股東權益					
1561	辦公設備		25,579	2.04	22,520	1.89	31XX	股　　本					
1681	什項設備		501	0.04	773	0.06	3110	普通股股本	四.11	603,058	48.12	558,387	46.86
15X1	取得成本合計		550,951	43.98	526,367	44.17	32XX	資本公積	四.12				
15X8	加：土地重估增值		182,729	14.58	182,729	15.34	3211	資本公積－發行股票溢價		34,785	2.78	34,785	2.92
15XY	成本及重估增值		733,680	58.56	709,096	59.51	3282	資本公積－其他		12,622	1.01	12,622	1.06
15X9	(減)：累計折舊		(380,552)	(30.37)	(375,110)	(31.48)	33XX	保留盈餘					
1672	加　：預付設備款		—	—	633	0.05	3310	法定盈餘公積	四.13	21,140	1.69	14,830	1.24
	固定資產淨額		353,128	28.19	334,619	28.08	3320	特別盈餘公積	四.14	19,526	1.56	19,526	1.64
17XX	無形資產						3350	未分配盈餘	四.16	97,559	7.79	86,119	7.23
1750	電腦軟體成本	二/四.8	2,900	0.23	—	—	34XX	股東權益其他調整項目					
1770	遞延退休金成本	二	5,092	0.40	6,789	0.57	3420	累積換算調整數		23	0.00	335	0.03
1781	專門技術	二/四.8	45,059	3.60	55,026	4.62	3430	未認列為退休金成本之淨損失	二	(25,661)	(2.05)	(19,452)	(1.63)
	無形資產合計		53,051	4.23	61,815	5.19	3460	未實現重估增值	四.15	40,034	3.20	40,034	3.36
18XX	其他資產						3XXX	股東權益總計		803,086	64.10	747,186	62.71
1820	存出保證金		165	0.01	165	0.02							
1830	遞延費用	二	4,140	0.33	3,373	0.28							
1850	長期應收款項－關係人	五	—	—	3,964	0.33							
1860	遞延所得稅資產－非流動	二/四.19	12,648	1.01	19,355	1.63							
1888	其他資產－其他	二/十.3	744	0.06	869	0.07							
	其他資產合計		17,697	1.41	27,726	2.33							
1XXX	資　產　總　計		$1,252,943	100.00	$1,191,467	100.00		負債及股東權益總計		$1,252,943	100.00	$1,191,467	100.00

（請參閱財務報表附註）

董事長：吳　德　義　　經理人：邱　志　向　　會計主管：郭　正　順

大立高分子工業股份有限公司

損　益　表

民國一０一年一月一日至三月三十一日

及民國一００年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位）

代　碼	項　　目	附　　註	一０一年第一季		一００年第一季	
			金　　額	％	金　　額	％
4000	營業收入		$364,891	100.36	$338,592	100.00
4170	(減)：銷貨退回		(1,324)	(0.36)	(3)	(0.00)
4100	營業收入淨額	二/四.17/五	363,567	100.00	338,589	100.00
5000	營業成本	四.18	(301,573)	(82.95)	(286,025)	(84.48)
5910	營業毛利		61,994	17.05	52,564	15.52
5920	聯屬公司間未實現利益		(355)	(0.10)	(478)	(0.14)
5930	聯屬公司間已實現利益		169	0.05	364	0.11
5900	營業毛利淨額		61,808	17.00	52,450	15.49
6000	營業費用	四.18				
6100	推銷費用		(18,444)	(5.07)	(14,553)	(4.30)
6200	管理及總務費用		(9,482)	(2.61)	(7,997)	(2.36)
6300	研究發展費用		(10,748)	(2.96)	(9,399)	(2.78)
	營業費用合計		(38,674)	(10.64)	(31,949)	(9.44)
6900	營業淨利		23,134	6.36	20,501	6.05
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		50	0.01	7	0.00
7121	採權益法認列之投資收益－淨額	二/四.6	－	－	821	0.24
7160	兌換利益－淨額	二	－	－	1,849	0.55
7250	壞帳轉回利益		208	0.06	22	0.01
7310	金融資產評價利益－淨額	二/十	－	－	221	0.07
7480	什項收入	二	96	0.03	35	0.01
	營業外收入及利益合計		354	0.10	2,955	0.88
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(266)	(0.07)	(301)	(0.09)
7521	採權益法認列之投資損失－淨額	二/四.6	(856)	(0.23)	－	－
7530	處分固定資產損失	二	－	－	(297)	(0.09)
7560	兌換損失－淨額	二	(3,001)	(0.83)	－	－
7650	金融負債評價損失－淨額	二/十	(72)	(0.02)	－	－
	營業外費用及損失合計		(4,195)	(1.15)	(598)	(0.18)
7900	本期稅前淨利		19,293	5.31	22,858	6.75
8110	所得稅費用	二/四.19	(2,649)	(0.73)	(3,049)	(0.90)
9600	本期淨利		$16,644	4.58	$19,809	5.85
			稅　　前	稅　　後	稅　　前	稅　　後
9750	基本每股盈餘	二/四.20	$0.32	$0.28	$0.38	$0.33
9850	稀釋每股盈餘	二/四.20	$0.32	$0.28	$0.38	$0.33

（請參閱財務報表附註）

董 事 長：吳 德 義　　經 理 人：邱 志 向　　會計主管：郭 正 順

大立高分子工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一０一年一月一日至三月三十一日

及民國一００年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

代碼	項目	股本	資本公積		保留盈餘			累積換算	未認列為退休金成本之淨損失	未實現重估增值	總計
			發行股票溢價	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	民國一００年一月一日餘額	$558,387	$34,785	$12,622	$14,830	$19,526	$66,310	$12	($19,452)	$40,034	$727,054
R5	長期股權投資累積換算調整數							323			323
M1	民國一００年第一季淨利						19,809				19,809
Z1	民國一００年三月三十一日餘額	$558,387	$34,785	$12,622	$14,830	$19,526	$86,119	$335	($19,452)	$40,034	$747,186
A1	民國一０一年一月一日餘額	$603,058	$34,785	$12,622	$21,140	$19,526	$80,915	$510	($25,661)	$40,034	$786,929
R5	長期股權投資累積換算調整數							(487)			(487)
M1	民國一０一年第一季淨利						16,644				16,644
Z1	民國一０一年三月三十一日餘額	$603,058	$34,785	$12,622	$21,140	$19,526	$97,559	$23	($25,661)	$40,034	$803,086

（請參閱財務報表附註）

董事長：吳德義　　經理人：邱志向　　會計主管：郭正順

大立高分子工業股份有限公司
現金流量表
民國一０一年一月一日至三月三十一日
及民國一００年一月一日至三月三十一日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

代　　碼	項　　目	一０一年第一季	一００年第一季
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利	$16,644	$19,809
	調整項目：		
A20300	折舊費用	5,901	5,372
A20400	各項攤提	2,838	2,677
A20500	壞帳(轉回利益)	(208)	(22)
A22200	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)(帳列銷貨成本項下)	96	(244)
A22400	採權益法認列之投資損失(收益)－淨額	856	(821)
A22600	處分固定資產損失	－	297
A31110	公平價值變動列入損益之金融資產(增加)	－	(221)
A32110	公平價值變動列入損益之金融負債增加(減少)	68	(329)
A31120	應收票據減少	16,185	4,508
A31140	應收帳款(增加)	(39,116)	(28,611)
A31150	應收帳款－關係人(增加)減少	(16,530)	1,619
A31180	存貨減少(增加)	40,403	(19,162)
A31210	預付款項(增加)	(860)	(3,138)
A31211	其他流動資產減少	1	716
A31212	其他金融資產－流動減少	1	－
A31220	遞延所得稅資產－流動(增加)減少	(348)	1,908
A31220	遞延所得稅資產－非流動減少(增加)	1,063	(378)
A32120	應付票據增加(減少)	369	(1,331)
A32140	應付帳款增加	38,738	32,831
A32160	應付所得稅增加	1,929	1,258
A32170	應付費用(減少)	(4,021)	(13,740)
A32212	其他流動負債增加(減少)	5,054	(2,452)
A32230	應計退休金負債增加	606	693
A32240	遞延貸項－聯屬公司間利益－流動增加	186	114
AAAA	營業活動之淨現金流入	69,855	1,353
	投資活動之現金流量		
B01900	購置固定資產	(17,910)	(2,792)
B02000	處分固定資產價款	－	3
B02800	受限制資產減少	－	500
B04800	其他資產－其他(增加)	－	(13)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(17,910)	(2,302)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)	(7,894)	(11,158)
C01000	償還長期借款	(2,500)	(3,000)
CCCC	融資活動之淨現金流(出)	(10,394)	(14,158)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	41,551	(15,107)
E00100	期初現金及約當現金餘額	151,172	175,015
E00200	期末現金及約當現金餘額	$192,723	$159,908
	現金流量資訊之補充揭露 ：		
F00100	本期支付利息(不含資本化之利息)	$305	$315
F00400	本期支付所得稅	$5	$261
	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G00100	轉列一年內到期之長期借款	$10,000	$12,000

（請參閱財務報表附註）

董 事 長：吳 德 義　　經 理 人：邱 志 向　　會計主管：郭 正 順

大立高分子工業股份有限公司

財務報表附註

民國一０一年三月三十一日

及民國一００年三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

(一)公司沿革

1. 本公司係於民國五十九年七月奉准設立，主要事業經營之地址為高雄市仁武區後安里永宏巷 10 號，主要經營項目為合成樹脂及電子材料之製造、加工及買賣。
2. 本公司股票已於民國八十九年三月二十七日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。
3. 本公司於民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日之員工人數分別為 165 人及 166 人。

(二)重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 會計估計

公司管理階層編製財務報表時，為符合一般公認會計原則之要求，必須作重要之會計估計和假設，此項會計估計和假設會影響資產負債表日資產及負債之金額、或有資產和負債之揭露及財務報表期間收入和費用之金額，惟實際結果與此項估計可能存在差異。

2. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及自投資日起三個月內到期且利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

3. 外幣交易

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，以外幣計價基準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳，至外幣債權或債務因匯率變動所發生之兌換損失或利益，係按資產負債表日之匯率調整，列為當期損益。採成本法之外幣長期投資按資產負債表日之即期匯率換算，換算後之金額若低於原始成本，則以換算後之金額入帳，並將其與原始成本之差額，列入股東權益項下之「累積換算調整數」；若高於原始成本，則維持原始成本；惟國外營運機構淨投資之匯率變動部分則列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

4. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但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，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債及避險之衍生性金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產及避險之衍生性金融資產，係以公平價值衡量。

<u>公平價值變動列入損益之金融資產</u>

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，交易目的金融商品如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者可重分類：

①符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。

②不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不予迴轉。原來非屬於此類之金融商品續後不得重分類為此類。

<u>以成本衡量之金融資產</u>

對無法可靠衡量公平價值之未上市(櫃)股票及基金等投資，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額嗣後不得迴轉。

5. 應收款項之減損評估

本公司民國一００年一月一日以前，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。

本公司民國一００年一月一日以後，應收款項之減損評估係首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，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。

6.存　　貨

存貨係以成本為入帳基礎，採永續盤存制，期末採成本與淨變現價值孰低評價。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料　　—以實際進貨成本，採加權平均法。

在製品及製成品　　—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，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。

7.採權益法之長期股權投資

A.按一般公認會計原則之規定，對持有表決權股份比例達百分之二十以上及持有表決股份比例雖未達百分之二十，惟其具有重大影響力之長期股權投資按權益法評價，即被投資公司發生淨利(或淨損)時按約當持股比率於當期認列投資收入(或損失)。發放之現金股利，則作為長期股權投資之收回。增發新股時，若各股東非按比例認購，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者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」。

B.按權益法之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關公司間未實現損益之消除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則公司間未實現損益予以全部消除；若對被投資公司不具控制能力，則公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以消除；與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以消除。而對採權益法評價之各被投資公司間側流交易之未實現損益消除：若投資公司對產生交易之各被投資公司均擁有控制能力，則各被投資公司間未實現損益應按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例消除，其他情形則按投資公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例消除。

C.交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度認列。聯屬公司間順流交易所發生未實現損益之消除，採列記未實現損益科目方式；逆流交易及側流交易未實現損益之消除，採沖銷投資科目方式。

D.按權益法之被投資公司股東權益發生變動時，投資公司應按持有股份比例以相對科目之分錄調整認列於長期股權投資科目。

E.帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國九十六年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部份不得攤銷。

8. 金融資產及負債之除列

(1)金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

(2)金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

9. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

10. 固定資產

固定資產中除土地係於民國七十三年十二月、八十一年一月及八十三年十二月按當時公告現值重估後以重估價值入帳外，其餘之固定資產則以成本為入帳基礎計價，重大之改良或更新作為資本支出，經常性之修理及維護則列為當年度費用。固定資產出售或報廢時，其成本與累積折舊均自帳上予以減除。折舊係以直線法按稅法規定之耐用年數計提。已達耐用年限仍繼續使用者，並就其殘值繼續提列折舊。(房屋及建築 3～60 年、機器設備 3～25 年、試驗設備 2～15 年、運輸設備 3～8 年、辦公設備 2～15 年及什項設備 3～8 年)

11. 無形資產

(1)本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，原始認列無形資產時，係以成本衡量。但政府捐助所取得之無形資產，則按公平價值認列。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

(2)本公司之無形資產係電腦軟體成本及專門技術，依直線法分別按經濟效益年限 10 年及 5～10 年平均攤提。

(3)有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產無論是否有減損跡象，企業每年應定期進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動則視為會計估計變動處理。

12. 資產減損

(1)本公司依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(2)已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，定期於每年進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

(3)減損損失及減損迴轉利益列為營業外損益項下。

13. 遞延費用

技術授權金依技術合作期間分年平均攤提，電腦軟體則按五年平均攤提，其餘技術移轉費及認證費等依預估受益期間攤提。

14. 退 休 金

本公司已訂立員工退休辦法，依「勞動基準法」之規定，就已付薪資總額之一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。另本公司自民國八十五年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國八十五年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十六年一月一日起認列淨退休金成本，有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「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。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

15. 其他收入－政府補助收入

政府補助之研究費列為當年度收入，至於補助之技術移轉費則依其受益期間轉列收入。

16. 所 得 稅

(1)本公司編製之財務報表依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理則」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，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

(2)符合有關法令規定之所得稅抵減，採當期認列法。

(3)以前年度所得稅之調整，列為當年度所得稅增減項目。

(4)本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(5)配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

17. 收入認列

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。銷貨收入原則上於獲利過程完成時認列，其條件為(一)取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉；(三)價格係屬於固定或可決定；(四)價款收現性可合理確定。

18. 每股盈餘

(1)每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間，計算加權平均股數；凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往各期比較報表之每股盈餘時，按增資比例追溯調整。

(2)員工分紅若可選擇發放股票之方式則企業於計算每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，該潛在普通股應具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

(3)依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 169 號函之規定，員工紅利轉增資自費用化後，已非無償配股，故計算基本與稀釋每股盈餘時不予追溯調整。

19. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為可望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。

20. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

21. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)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、(3)具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

(三)會計變動之理由及其影響

1. 自民國一００年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定，此項會計原則變動未對本公司財務報表造成影響。
2. 自民國一００年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，此項會計原則變動未對本公司財務報表造成影響。

(四)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

明細如下：

	101. 3. 31.	100. 3. 31.
庫存現金	$19	—
零用金	360	$360
銀行存款	192,344	159,548
合計	$192,723	$159,908

2. 應收票據淨額

明細如下：

	101. 3. 31.	100. 3. 31.
應收票據	$68,442	$92,874
(減)：備抵呆帳	—	—
淨額	$68,442	$92,874

3. 應收帳款淨額

明細如下：

	101. 3. 31.	100. 3. 31.
應收帳款	$294,025	$251,918
(減)：備抵呆帳	(5,218)	(7,042)
淨額	$288,807	$244,876

4.應收帳款－關係人淨額

明細如下：

	101. 3. 31.	100. 3. 31.
應收帳款－關係人	$65,084	$51,347
(減)：備抵呆帳	－	－
淨額	$65,084	$51,347

5.存　　貨

(1)明細如下：

	101. 3. 31.	100. 3. 31.
原料	$59,253	$84,318
物料	934	1,094
在製品	27,967	25,615
製成品	102,578	91,476
合計	190,732	202,503
(減)：備抵存貨跌價及呆滯損失	(12,814)	(12,717)
淨額	$177,918	$189,786

(2)截至民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日止，上述存貨投保火險之保額分別為172,130仟元及158,640仟元。

(3)本公司民國一〇一年第一季及民國一〇〇年第一季之營業成本包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)分別為96仟元及(244)仟元，存貨報廢損失分別為65仟元及0元。

6.基金及投資

(1)採權益法之長期股權投資

A.明細如下：

	101. 3. 31.		
被投資公司	股票種類	金額	持股比率
Taicol Technologies, Inc.	特別股	$769	70.00%
DPC Limited	普通股	18,034	100.00%
合計		$18,803	

	100. 3. 31.		
被投資公司	股票種類	金額	持股比率
Taicol Technologies, Inc.	特別股	$768	70.00%
DPC Limited	普通股	10,821	100.00%
合計		$11,589	

B.本公司轉投資之Taicol Technologies, Inc.主係以專門研究TFT LC之技術為主，該公司目前業已暫停營業及研發活動。

C.DPC Limited 係設立於汶萊之投資公司，本公司經由 DPC Limited 以 USD 500 仟元作為股本，間接投資上海榮立貿易有限公司，上海榮立係以專門行銷買賣為主。

D.民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日採權益法之長期股權投資及民國一〇一年第一季及民國一〇〇年第一季所認列之投資損益係依據被投資公司未經會計師核閱自編之同期財務報表，以權益法評價計列。

E.民國一〇一年第一季及民國一〇〇年第一季採權益法之長期股權投資，認列投資損益明細如下：

	一〇一年第一季			
公司名稱	權益法認列投資(損)益	未實現內部利潤	追認已實現內部利潤	合計
Taicol Technologies, Inc.	—	—	—	—
DPC Limited	($856)	—	—	($856)
合計	($856)	—	—	($856)

	一〇〇年第一季			
公司名稱	權益法認列投資(損)益	未實現內部利潤	追認已實現內部利潤	合計
Taicol Technologies, Inc.	—	—	—	—
DPC Limited	$821	—	—	$821
合計	$821	—	—	$821

F.採權益法評價之長期股權投資應揭露事項如下：

a.出售或移轉時之計價方法：按出售或移轉時之公平市價評價之。

b.帳面價值與市價：

	一〇一年第一季	
	股權淨值	市價
Taicol Technologies, Inc.	$1,099	無公開市價資訊
DPC Limited	$18,034	無公開市價資訊

	一００年第一季	
	股權淨值	市價
Taicol Technologies, Inc.	$1,097	無公開市價資訊
DPC Limited	$10,821	無公開市價資訊

c.被投資公司盈餘分配所受之限制：無此事項。

d.由長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目，其金額重大者：詳(3)所述。

e.被投資公司之期後事項，對投資公司有重大影響者：無此事項。

f.投資公司與被投資公司間相互持股之損益計算方式：無此事項。

g.本公司對持有表決權股份超過50%以上及具實質控制力之被投資公司，均已編入本公司民國一０一年第一季及民國一００年第一季合併財務報表。

(2)以成本衡量之金融資產－非流動

A.明細如下：

	101. 3. 31.		
被投資公司	股票種類	金額	持股比例
Elsicon, Inc.	普通股	$22,125	1.77%
中山創業投資股份有限公司	普通股	2,000	2.22%
小計		24,125	
累計減損		(21,900)	
合計		$2,225	

	100. 3. 31.		
被投資公司	股票種類	金額	持股比例
Elsicon, Inc.	普通股	$22,125	1.77%
中山創業投資股份有限公司	普通股	2,000	2.22%
小計		24,125	
累計減損		(21,900)	
合計		$2,225	

B.本公司轉投資Elsicon Inc.主係從事特殊光電及製程技術，因該公司持續虧損，截至民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日止，本公司均累計認列19,900仟元之減損損失。

C.本公司轉投資中山創業投資股份有限公司主係從事國內外科技事業、國內外其他創業投資事業及國內一般製造業之投資，因該公司持續虧損，截至民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日止，本公司均累計認列 2,000 仟元之減損損失。

(3)基金及投資認列外幣財務報表換算調整金額如下：

公司名稱	一０一年第一季	一００年第一季
Taicol Technologies, Inc.	($20)	$8
DPC Limited	(467)	315
合計	($487)	$323

7.固定資產

(1)截至民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日止，固定資產中部份之土地及房屋及建築業已提供予銀行作為借款之擔保，詳附註(六)。

(2)本公司土地於民國七十三年底、八十一年初及八十三年十二月按當時之公告現值予以重估，重估增值分別為11,783仟元、62,951仟元及107,995仟元，合計182,729仟元，並依法提列土地增值稅準備。

(3)各項固定資產－累計折舊明細如下：

項目	101. 3. 31.	100. 3. 31.
房屋及建築	$69,405	$65,420
機器設備	247,872	238,482
試驗設備	42,384	50,178
運輸設備	5,470	4,966
辦公設備	15,052	15,494
什項設備	369	570
合計	$380,552	$375,110

(4)截至民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日止，固定資產投保火險之保額分別為115,066仟元及117,079仟元。

(5)本公司民國一０一年第一季及民國一００年第一季固定資產皆未有利息資本化之情事。

8. 無形資產

本公司民國一０一年度及民國一００年度無形資產係有限耐用年限之電腦軟體成本及專門技術，相關之原始成本及累計攤銷之金額變動如下：

	101. 3. 31.			
項　目	原始成本	本期攤銷	累積攤銷	期末未攤銷餘額
電腦軟體成本	$3,000	$75	$100	$2,900
專門技術	$79,403	$2,492	$34,344	$45,059

	100. 3. 31.			
項　目	原始成本	本期攤銷	累積攤銷	期末未攤銷餘額
專門技術	$79,403	$2,492	$24,377	$55,026

9. 短期借款

(1)明細如下：

項　目	101. 3. 31.	100. 3. 31.
購料借款	$8,912	$19,361
擔保借款	50,000	60,000
合計	$58,912	$79,361

(2)民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日短期借款利率分別為1.070%～1.321%及0.830%～0.896%。借款期限分別於民國101年9月24日及100年9月21日以前陸續到期。

10. 長期借款

(1)明細如下：

		101. 3. 31.		
銀行別	性質	期間	償還辦法	金額
台灣工業銀行高雄分行	信用借款	100.4～102.10	自民國101年1月25日開始，平均每季償還2,500仟元，共分8期。	$17,500
(減)：一年內到期之長期借款				(10,000)
淨額				$7,500

		100. 3. 31.		
銀行別	性質	期間	償還辦法	金額
富邦銀行高雄分行	信用借款	98.11～101.9	自民國99年8月25日開始，平均每季償還3,000仟元，共分10期。本公司已於民國100年4月全數償還。	$21,000
（減）：一年內到期之長期借款				(12,000)
淨額				$9,000

(2)民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日長期借款之利率分別為1.9292%及1.8000%。

11.股　本

(1)截至民國一００年一月一日止，本公司額定股本為800,000仟元，每股面額10元，分為80,000仟股，實收股本558,387仟元，每股面額10元，分為55,839仟股。

(2)本公司於民國一００年六月十七日經股東常會決議通過辦理盈餘轉增資44,671仟元，業經主管機關於民國一００年七月十四日核准生效，增資基準日為民國一００年八月十日，業經完成變更登記。

(3)截至民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日止，本公司額定股本均為800,000仟元，每股面額10元，分為80,000仟股，實收股本分別為603,058仟元及558,387仟元，每股面額10元，分別為60,306仟股及55,839仟股。

12.資本公積

(1) 資本公積應先填補虧損。

(2) 公司無虧損者，普通股股票溢價所產生之資本公積得依股東會決議發給新股辦理增資或現金。辦理增資時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，而每次轉增資均需依規定限額辦理。

13.法定盈餘公積

(1)依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列百分之十之法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。

(2)法定盈餘公積應先填補虧損。

(3)公司無虧損者，得依股東會決議將法定盈餘公積依法按股東原有股份之比例發給新股辦理增資或現金。如以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

14.特別盈餘公積

依主管機關規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

(1)股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。

(2)股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。

嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

15.未實現重估增值

(1)依營利事業資產重估價辦法及相關法令之規定，若以資產重估之未實現重估增值彌補虧損，於以後年度如有盈餘應先轉回未實現重估增值項下，在原撥補數額未轉回前，不得分配股利或作其他用途。截至民國一０一年十二月三十一日及一００年十二月三十一日止，帳列固定資產重估之未實現重估增值並未用於彌補虧損。

(2)另為配合商業會計法之修正，財政部業於民國九十七年七月十五日修正「營利事業資產重估價辦法」部分條文，刪除有關資產增值準備彌補虧損及轉增資之相關規定，並增訂資產於重估後發生轉讓或滅失情事者，相關之未實現重估增值應轉列為營業外收入或損失。

16.盈餘分配及股利政策

(1)本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，另依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，尚有剩餘，方得依股東會決議分配。分配盈餘時，以當年度餘額提撥7%為員工紅利，2～5%為董事、監察人酬勞，其餘除保留部份盈餘外，併同以前年度累積未分配盈餘分派股東紅利。上述分配事項，由董事會視公司整體營運狀況，擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。

(2)民國一０一年三月十九日經董事會決議通過之民國一００年度盈餘分配案如下：

一００年度盈餘分配表

項目	股東會決議通過	董事會決議通過	差異數	差異原因
董監事酬勞	—	$3,140	—	—
員工現金紅利	—	$4,406	—	—
股東現金股利(每股0.33元)	—	$19,901	—	—
股東股票股利				
金額(每股0.70元)	—	$42,214	—	—
股數(面額每股10元)	—	4,221,403股	—	—

(3)民國一００年六月十七日經股東會決議通過之民國九十九年度盈餘分配案如下：

項目	九十九年度盈餘分配表		差異數	差異原因
	股東會決議通過	董事會決議通過		
董監事酬勞	$2,400	$2,400	—	—
員工現金紅利	$3,975	$3,975	—	—
股東現金股利（每股0.20元）	$11,168	$11,168	—	—
股東股票股利				
金額(每股0.80元)	$44,671	$44,671	—	—
股數(面額每股10元)	4,467,093股	4,467,093股	—	—

(4)本公司當年度有關董事會擬議及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

(5)本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利 3,975 仟元（現金紅利）及董監酬勞 2,400 仟元，與民國九十九年度財務報告認列之員工紅利 4,492 仟元（現金紅利）及董監酬勞 1,925 仟元之差異為 42 仟元，主要係估列差異，調整為民國一００年度之費用。

(6)員工紅利及董監酬勞估列基礎係按稅後淨利並考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂成數為基礎估列。民國一０一年第一季及民國一００年第一季估列員工紅利及董監酬勞分別為 1,891 仟元及 1,554 仟元，並認列為當年度之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為當年度之損益。

17. 營業收入

明細如下：

產品項目	一０一年第一季	一００年第一季
合成樹脂	$292,714	$303,179
電子材料	70,586	32,790
小計	363,300	335,969
加：加工收入	1,591	2,623
合計	364,891	338,592
(減)：銷貨退回	(1,324)	(3)
營業收入淨額	$363,567	$338,589

18. 用人費用、折舊及攤銷費用

本公司民國一０一年第一季及民國一００年第一季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	一０一年第一季			一００年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	$14,625	$17,901	$32,526	$11,500	$13,791	$25,291
勞健保費用	$1,080	$1,548	$2,628	$1,050	$1,036	$2,086
退休金費用	$1,109	$1,189	$2,298	$1,072	$1,167	$2,239
其他用人費用	$479	$850	$1,329	$481	$808	$1,289
折舊費用	$4,286	$1,615	$5,901	$3,940	$1,432	$5,372
攤銷費用	—	$2,838	$2,838	—	$2,677	$2,677

19. 營利事業所得稅

(1)本公司之營利事業所得稅稅率為百分之二十五，依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率將改為百分之二十。又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率改為百分之十七。

(2)民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日之遞延所得稅資產與負債：

	101. 3. 31.	100. 3. 31.
A.遞延所得稅資產總額	$28,316	$32,807
B.遞延所得稅負債總額	($487)	($309)
C.遞延所得稅資產之備抵評價金額	($8,200)	($8,200)

D.產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其所得稅影響數：

項目	101. 3. 31. 金額	101. 3. 31. 影響數
a.備抵存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$12,814	$2,178
b.未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$2,083	$354
c.國外投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$21,021	$3,574
d.未實現退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	$26,175	$4,450

e.未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	($189)	($32)
f.未實現減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$27,265	$4,635
g.未實現金融負債評價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$72	$12
h.聯屬公司未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	$355	$60
i.備抵呆帳超限之認列所產生之可減除暫時性差異	$942	$160
j.國外投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	($2,675)	($455)
k.投資抵減之認列所產生之可減除暫時性差異	—	$12,893

	100. 3. 31.	
項目	金額	影響數
a.備抵存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$12,717	$2,161
b.未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$217	$37
c.國外投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$21,021	$3,574
d.未實現退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	$23,468	$3,990
e.未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	($59)	($10)
f.未實現減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	$27,264	$4,635
g.未實現金融資產評價利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	($221)	($38)
h.聯屬公司未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	$478	$81
i.備抵呆帳超限之認列所產生之可減除暫時性差異	$3,594	$611
j.國外投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	($1,539)	($261)
k.投資抵減之認列所產生之可減除暫時性差異	—	$17,718

	101. 3. 31.	100. 3. 31.
(3)遞延所得稅資產－流動	$7,013	$4,991
(減)：備抵評價－遞延所得稅資產－流動	－	－
淨遞延所得稅資產－流動	7,013	4,991
遞延所得稅負債－流動	(32)	(48)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	$6,981	$4,943

	101. 3. 31.	100. 3. 31.
(4)遞延所得稅資產－非流動	$21,303	$27,816
(減)：備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(8,200)	(8,200)
淨遞延所得稅資產－非流動	13,103	19,616
遞延所得稅負債－非流動	(455)	(261)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	$12,648	$19,355

	－０一年第一季	－００年第一季
(5)繼續營業部門之所得稅費用		
應付所得稅－本期	$10,102	$10,531
(減)：民國－００年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日估列應付所得稅	(8,173)	(9,013)
應付所得稅	1,929	1,518
預付利息扣繳稅款	5	1
當期所得稅費用	1,934	1,519
遞延所得稅(利益)費用	(348)	630
所得稅抵減利益減少數	1,063	900
繼續營業部門之所得稅費用	$2,649	$3,049

(6) 本公司依「新興重要策略性產業屬製造業及技術服務業部分獎勵辦法」規定，申請符合「新興重要策略性產業」之技術服務業資格，並分別選定自民國九十六年一月一日、九十八年一月一日及九十九年一月一日起享有增資擴展連續五年免徵營利事業所得稅之優惠。

(7)本公司依「促進產業升級條例」及相關法令之規定，投資於研究發展費用、人才培訓支出及自動化設備之支出，可抵減之所得稅明細如下：

		101. 3. 31.		
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	$227	$227	101～102 年度
促進產業升級條例	研究發展	13,639	12,576	101～102 年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	90	90	101～102 年度
	合計	$13,956	$12,893	

		100. 3. 31.		
法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	$511	$511	100～102 年度
促進產業升級條例	研究發展	17,994	17,094	100～102 年度
促進產業升級條例	人才培訓支出	113	113	100～102 年度
	合計	$18,618	$17,718	

(7)本公司截至民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日止，股東可扣抵帳戶餘額分別為 668 仟元 1,524 仟元。

(8)本公司兩稅合一制度實施前後，未分配盈餘明細如下：

	101. 3. 31.	100. 3. 31.
民國八十七年度(含)以後未分配盈餘	$97,559	$86,119

(9)本公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率明細如下：

	一０一年第一季 (預計)	一００年度 (預計)
稅額扣抵比率	11.04%	10.93 %

(10)本公司民國九十七年度以前(含)營利事業所得稅業經稽徵機關核定在案。

20. 每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算：

	一〇一年第一季				
	金額(分子)		股數(仟股)(分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	$19,293	$16,644	60,306	$0.32	$0.28
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	—	—	79	—	—
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	$19,293	$16,644	60,385	$0.32	$0.28

	一〇〇年第一季				
	金額(分子)		股數(仟股)(分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	$22,858	$19,809	60,306	$0.38	$0.33
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工紅利	—	—	44	—	—
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	$22,858	$19,809	60,350	$0.38	$0.33

(五)關係人交易

1. 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
華立企業(股)公司(華立公司)	該公司董事長為本公司董事長之二等姻親
吳德義	為本公司之董事長
上海榮立貿易有限公司(上海榮立)	本公司之孫公司

2.與關係人間之重大交易事項：

(1)銷　　貨

本公司於民國一０一年第一季及民國一００年第一季銷貨予關係人明細如下：

	一０一年第一季		一００年第一季	
	金　　額	佔本公司銷貨淨額百分比	金　　額	佔本公司銷貨淨額百分比
華立公司	$27,891	7.67%	$28,366	8.38%
上海榮立	21,476	5.91%	19,684	5.81%
合　　計	$49,367	13.58%	$48,050	14.19%

上項銷貨價格係按一般銷貨條件辦理，至於收款期間與一般客戶相當。

(2)應收票據及應收帳款

本公司與關係人之債權(未計息)情形如下：

	101. 3. 31.		100. 3. 31.	
	金　　額	百分比	金　　額	百分比
應收帳款				
華立公司	$40,218	11.20%	$30,734	10.13%
上海榮立	24,866	6.92%	20,613	6.80%
合　　計	$65,084	18.12%	$51,347	16.93%

(3)資金融通情形

本公司與關係人之資金融通情形如下：

一０一年第一季

無此事項。

一００年第一季

	最高金額	期末餘額	利率區間	利息收入總額	期末應收利息
應收關係人款項					
長期應收款－關係人					
上海榮立	$3,964	$3,964	－	－	－

(4)其　　他

1. 上海榮立公司提供本公司銷售仲介服務，民國一０一年第一季及民國一００年第一季仲介佣金費用分別為 257 仟元及 625 仟元。截至民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日止，累計尚未支付之金額分別為 471 仟元及 1,709 仟元(帳列應付費用)。
2. 截至民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日止，吳德義先生均為本公司借款之連帶保證人。

(六)抵押之資產

截至民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日止，本公司提供抵押之資產明細如下：

資產項目	抵押擔保標的	帳面價值 101. 3. 31.	帳面價值 100. 3. 31.
土地(含重估增值)	短期借款之擔保	$146,989	$146,989
房屋及建築	短期借款之擔保	$5,780	$6,098

(七)重大承諾事項及或有事項

截至民國一０一年三月三十一日止，尚有下列之或有及承諾事項未列入上開財務報表中：

1. 已開發未使用信用狀金額，明細如下：

	信用狀金額	信用狀保證金
美金仟元　(USD)	$392	—
新台幣仟元(NTD)	$30,101	—

2. 因進口貨物由兆豐國際商業銀行楠梓分行出具先放後稅進口貨物應繳稅費保證書，保證金額為 1,000 仟元，保證期間為民國一００年四月一日至一０五年三月三十一日。

(八)重大之災害損失

無此事項。

(九)重大之期後事項

無此事項。

(十)其　　他

1.衍生性金融商品交易之揭露

本公司截至民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日止，從事衍生性金融商品交易事項如下：

(1)其合約條件如下：

項目	101. 3. 31. 帳面價值	名目本金
遠期外匯合約－預售美金	($72)	USD 1,358仟元

項目	100. 3. 31. 帳面價值	名目本金
遠期外匯合約－預售美金	$221	USD 1,825仟元

(2)本公司於民國一０一年第一季及民國一００年第一季皆與中國信託商業銀行及台灣工業銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避匯兌風險為主要目的。截至民國一０一年三月三十一日及民國一００年三月三十一日止,合約名目金額分別為美金1,358仟元及美金1,825仟元，期末公平價值未實現(損)益分別為(72)仟元及221仟元。

2.金融商品資訊

(1)公平價值

非衍生性金融商品	101. 3. 31. 帳面價值	公平價值
資　產		
現金及約當現金	$192,723	$192,723
應收票據及帳款	$422,333	$422,333
其他金融資產－流動	$780	$780
採權益法之長期股權投資	$18,803	$18,803
以成本衡量之金融資產－非流動	$2,225	(註)
存出保證金	$165	$165
負　債		
短期借款	$58,912	$58,912
應付票據、應付帳款及其他應付款項	$245,424	$245,424
長期借款(含一年內到期之長期借款)	$17,500	$17,500
衍生性金融商品		
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	$72	$72

	100. 3. 31.	
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值
資產		
現金及約當現金	$159,908	$159,908
應收票據及帳款	$389,097	$389,097
其他金融資產－流動	$881	$881
採權益法之長期股權投資	$11,589	$11,589
以成本衡量之金融資產－非流動	$2,225	(註)
存出保證金	$165	$165
長期應收款－關係人	$3,964	$3,964
負債		
短期借款	$79,361	$79,361
應付票據、應付帳款及其他應付款項	$230,887	$230,887
長期借款(含一年內到期之長期借款)	$21,000	$21,000
衍生性金融商品		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	$221	$221

(註)：因成本及資訊取得之限制，故估計此金融商品之公平價值非實務上可行。

(2)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

①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(付)票據及帳款、其他應收(付)款項、其他金融資產－流動及短期借款等。

②公平價值變動列入損益之金融資產、負債因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。衍生性金融商品之公平價值，係依金融機構所提供之資料估計。

③採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值。

④以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實際上無法估計公平價值。

⑤存出保證金及長期應收款因預期收回日期之金額約等於帳面價值，故以帳面價值為公平價值。

⑥長期借款一年內到期部份之公平價值與短期金融商品相同，一年以上到期部份以預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。由於此利率均屬浮動，其帳面金額即為其公平價值。

(3)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	101. 3. 31.	
非衍生性金融商品	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
資產		
現金及約當現金	$192,723	—
應收票據及帳款	—	$422,333
其他金融資產－流動	—	$780
存出保證金	—	$165
負債		
短期借款	—	$58,912
應付票據、應付帳款及其他應付款項	—	$245,424
長期借款(含一年內到期之長期借款)	—	$17,500
衍生性金融商品		
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	—	$72

	100. 3. 31.	
非衍生性金融商品	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
資產		
現金及約當現金	$159,908	—
應收票據及帳款	—	$389,097
其他金融資產－流動	—	$881
存出保證金	—	$165
長期應收款—關係人	—	$3,964
負債		
短期借款	—	$79,361
應付票據、應付帳款及其他應付款項	—	$230,887
長期借款(含一年內到期之長期借款)	—	$21,000
衍生性金融商品		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	—	$221

(4)本公司於民國一０一年第一季及民國一００年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為(72)仟元及 221 仟元。

(5)本公司民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 165 仟元及 4,129 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 192,342 仟元及 159,543 仟元，金融負債分別為 76,412 仟元及 100,361 仟元。

(6)本公司民國一〇一年第一季及民國一〇〇年第一季非以公平價值衡量及公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 50 仟元及 7 仟元，其利息費用總額分別為 266 仟元及 301 仟元。

(7)財務風險資訊及風險政策管理

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金及銀行借款。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。經董事會核准之風險管理政策如下：

A. 利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之短期借款、長期銀行借款等。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險，並維持固定利率借款比重。

B. 匯率風險

本公司另有因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，因預期進銷貨金額相當，尚無避險政策，惟目前係以買賣外幣之遠期外匯合約以規避匯率變動所產生之風險。因不符合公報規定之避險條件，故該衍生性金融商品係列於公平價值變動列入損益之金融資產項下。

C. 市場風險：無。

D. 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形並不嚴重。另若營運單位交易之幣別係採其他功能性貨幣，除非經總部信用控制單位核可，否則本公司不提供信用交易。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金及部分衍生性金融商品)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司於民國一〇一年第一季及民國一〇〇年第一季應收帳款餘額達 10%以上之客戶分別佔本公司應收帳款總額達 27.25%及 10.13%。為減低信用風險，本公司於銷售時均持續評估客戶之財務狀況，若雙方皆能按銷售約定履行，則帳款之收回應無重大不確定性。

E. 流動性風險

本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。

(8)避險策略：維持外幣資產與負債金額的平衡。

3.其　　他

(1)技術讓渡合約

A.技術讓渡對象：

ADEKA 株式會社。

B.主要讓渡內容如下：

(A)TFT 技術行使權之授與、技術情報之讓與及技術指導。

(B)TN/STN 之技術情報、營業情報之讓與及技術指導。

前述(A)、(B)之合約金為日幣一億元。自簽約日(民國九十六年十月)起三個月內支付 1/3，1 年後支付 1/3，再 1 年後支付 1/3，本公司已全數支付完畢。

(C)權利金之計算方式

a.本公司因使用該 TFT 技術而製造銷售之產品，按實際銷售金額之 1%支付權利金給 ADEKA，契約期間為自簽約日起 10 年。

b.本公司因使用該 TN/STN 技術而製造銷售之產品，按實際銷售金額之 1%支付權利金給 ADEKA，契約期間為自簽約日起 5 年。

上述契約期間終了後(TFT 為簽約日起 10 年後，TN/STN 為簽約日起 5 年後)，該 ADEKA 同意本公司無償使用其所有之專利及專技知識。

(2)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101. 3. 31.			100. 3. 31.		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美　金	$6,388	29.4600	$188,196	$4,423	29.3500	$129,824
日　幣	$7,458	0.3572	$2,664	$20,314	0.3562	$7,171
港　幣	$916	3.7720	$3,457	$1,578	3.7180	$5,912
採權益法之長期股權投資						
美　金	$638	29.4600	$18,803	$395	29.3500	$11,589
金融負債						
貨幣性項目						
美　金	$1,097	29.5600	$32,424	$964	29.4500	$26,224
日　幣	$1,443	0.3612	$521	$3,349	0.3570	$527
歐　元	—	—	—	$5	41.9100	$218

(十一)附註揭露事項

1.重大交易事項及轉投資事業相關資訊

民國一〇一年第一季重大交易事項相關資訊如下：

(1)資金貸與他人：無。

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有有價證券情形：詳附表一。

(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)處分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)被投資公司名稱，所在地區…等相關資訊：詳附表二。

(10)從事衍生性金融商品交易：詳附註(十)。

2.大陸投資資訊

(1)大陸被投資公司相關資訊：詳附表三。

(2)民國一〇一年第一季與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事業，暨其價格、付款條件、未實現損益：

A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附註(五)。

C.財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

D.票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：詳附註(五)。

大立高分子工業股份有限公司財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

民國一〇一年第一季

期末持有有價證券情形：

持有之公司	持有證券名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					股數(股)	帳面金額	持股比例	股權淨值	
本公司	Elsicon Inc.	股票	(註一)	以成本衡量之金融資產－非流動	125,182	$2,225	1.77%	(註三)	(註二)
	中山創業投資(股)公司	股票	(註一)	以成本衡量之金融資產－非流動	200,000	－	2.22%	(註三)	(註二)
	Taicol Technologies, Inc.	股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,000,000	$769	70.00%	$1,099	(註二)
	DPC Limited	股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	$18,034	100.00%	$18,034	(註二)
DPC Limited	上海榮立貿易有限公司	N/A(有限公司)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	N/A(有限公司)	USD612仟元	100.00%	USD612仟元	(註二)

(註一)：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

(註二)：該有價證券無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用之情形。

(註三)：採成本法評價且持股未及20%，故未列示。

大立高分子工業股份有限公司財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

民國一〇一年第一季

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	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(仟元)	本公司認列之投資(損)益(仟元)	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額			
大立高分子工業(股)公司	Taicol Technologies, Inc.	2450 Central Avenue Suite K, Boulder CO 80301, United States	研發TFT LCD用之液晶技術	$32,037	$32,037	7,000	70.00%	$769	(註1)	(註1)	—
大立高分子工業(股)公司	DPC Limited	Rm 51,5th Floor, Brtannia House, Jalan Cator Bandar Seri Begawan BS 8811 Negara Brunei Darussalam	對外轉投資	$15,529	$15,529	500	100.00%	$18,034	($856)	($856)	—
DPC Limited	上海榮立貿易有限公司	上海市裕德路168號606室	高分子聚合物、化工原料、電子產品、液晶、配向膜等之批發。	USD 500仟元	USD 500仟元	—	100.00%	USD612仟元	USD (29)仟元	USD (29)仟元	—

(註1)：該公司已暫停營業及研發，無重大收支及損益，故未認列投資損益。

大立高分子工業股份有限公司財務報表附註(續)
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

附表三

民國一〇一年第一季

大陸投資資訊：

(1)

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式註一（二）	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、（二）3.	本期投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
上海榮立貿易有限公	高分子聚合物產品買賣	$15,529 (USD500仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資	$15,529	—	—	$15,529	100.00%	USD (29)仟元	USD 612仟元	—

(2)

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
$15,529	$15,529	$481,852

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)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
1、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。
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。