

國喬石油化學股份有限公司
民國九十四年第三季
財務季報表暨核閱報告書
(證券代號：1312)

地址：台北市南京東路四段1號10樓

電話：(02)87704567

目	錄	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告書		3	
四、資產負債表		4	
五、損益表		5	
六、現金流量表		6	7
七、財務報表附註		8	69
(一)公司沿革			
(二)重要會計政策之彙總說明			
(三)會計變動之理由及其影響			
(四)重要會計科目之說明			
(五)關係人交易			
(六)質押之資產			
(七)重大承諾事項及或有事項			
(八)重大之災害損失			
(九)重大之期後事項			
(十)其他			
(十一)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			

國 喬 石 油 化 學 股 份 有 限 公 司

會 計 師 核 閱 報 告 書

國喬石油化學股份有限公司民國九十四年及九十三年九月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師等核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師等係根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師等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。由於本會計師等僅實施分析、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。

如財務報表附註四之 11 所述，國喬石油化學股份有限公司民國九十四年及九十三年九月三十日採權益法評價之部分長期股權投資分別為 4,825,224 仟元及 4,481,642 仟元，長期股權投資貸餘金額分別為 114,463 仟元及 308,004 仟元；民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日相關之淨投資收益分別為 260,560 仟元及 363,360 仟元，會計原則變動累積影響數(減除所得稅後之淨額)分別為(4,562)仟元及 0，暨附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，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。

依本會計師等核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，國喬石油化學股份有限公司自民國九十四年一月一日起，依新發佈之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理。另自民國九十四年一月一日起採用新修訂財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」之規定，對採權益法評價之被投資公司應與國喬石油化學股份有限公司採相同財務報表報導期間認列投資損益。

此 致

國喬石油化學股份有限公司董事會 公鑒

第一聯合會計師事務所

會計師

蕭 英 嘉

會計師

林 志 隆

財政部證券暨期貨管理委員會核准
台財證六字第 0920100961 號函

財政部證券暨期貨管理委員會核准
台財證六字第 0920100961 號函

中 華 民 國 九 十 四 年 十 月 二 十 四 日

國喬石油化學股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年及九十三年九月三十日
(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	94.	9.	30.	代 碼	負債及股東權益	附 註	94.	9.	30.
			金 額	%	金 額				%	金 額	%
11-12	流動資產		\$2,826,678	20	\$3,149,323	21-22	流動負債		\$2,950,900	22	\$3,552,155
1100	現金及約當現金	二之1, 四之1	18,958	-	59,080	2100	短期借款	四之16	382,008	3	530,000
1110	短期投資(淨額)	二之2, 四之2	18,645	-	107,490	2110	應付短期票券(淨額)	四之17	579,025	4	459,336
1120	應收票據(淨額)	二之3, 四之3	25,577	-	30,450	2120	應付票據		0	-	4,871
1140	應收帳款(淨額)	二之3, 四之4	1,156,300	9	1,287,639	2140	應付帳款		859,638	7	1,317,220
1150	應收關係企業款項(淨額)	二之3, 四之5, 五之4	416,192	3	405,278	2150	應付關係企業款項	五之4	10,702	-	16,916
1160	其他應收款項	四之6	183,134	1	9,447	2160	應付所得稅	二之12, 四之30	0	-	4,688
1190	其他金融資產-流動	四之7, 六之1	187,245	1	165,500	2170	應付費用	四之18	116,805	1	207,373
1210	存 貨(淨額)	二之4, 四之8、13	787,462	6	1,031,600	2270	一年內到期長期負債	四之20	960,000	7	980,660
1260	預付款項	四之9	33,165	-	36,222	2280	其他流動負債	二之12, 四之19	42,722	-	31,091
1280	其他流動資產	四之10	0	-	16,617	24	長期附息負債		3,895,585	28	4,312,512
14	基金及長期投資	二之5、8, 四之11, 六之2	5,780,225	43	5,682,991	2420	長期借款及應付票據	四之20	2,916,029	21	2,660,000
1421	長期股權投資(淨額)					2510	土地增值稅準備	二之6, 四之12	979,556	7	1,652,512
142101	採權益法之長期投資		4,825,224	36	4,576,770	28	其他負債	二之9, 四之21、22	348,458	3	945,248
142102	採成本法之長期投資		955,001	7	1,097,094	2810	應計退休金負債		95,680	1	63,435
1428	其他長期投資		0	-	9,127	2820	存入保證金		493	-	2,074
15-16	固定資產	二之6、8, 四之12、13, 六之3	4,641,366	34	5,183,457	2880	遞延貸項-聯屬公司間利益		137,822	1	152,435
	成 本：					2888	長期股權投資貸餘		114,463	1	727,304
1501	土 地		257,903	2	515,579	20	負債合計		7,194,943	53	8,809,915
1521	房屋設備		718,271	5	666,603	30	股東權益		6,372,699	47	5,531,285
1531	機器設備		6,951,991	51	7,132,038	31	股 本：	四之23	6,598,242	48	6,598,242
1544	電訊設備		41,377	-	41,429	3110	普通股股本		6,398,242	47	6,398,242
1551	運輸及交通設備		21,798	-	25,472	3120	特別股股本		200,000	1	200,000
1560	傢俱及辦公設備		16,383	-	16,886	32	資本公積：	四之24	956,422	7	257,831
1681	什項設備		330,750	2	323,235	3220	庫藏股票交易		0	-	199
15X8	重估增值		2,927,314	22	2,927,314	3230	資產重估增值		672,956	5	0
	成本及重估增值總額		11,265,787	82	11,648,556	3288	其 他		283,466	2	257,632
15X9	減：累計折舊		(6,884,554)	(50)	(6,637,043)	33	保留盈餘：		(818,562)	(6)	(1,001,052)
1671	在建工程		155,821	1	36,992	3350	累積盈虧	四之26	(818,562)	(6)	(1,001,052)
1672	預付設備款		104,312	1	134,952	34	股東權益其他項目：		(303,562)	(2)	(251,273)
17	無形資產	二之9, 四之14	90,816	1	91,986	3410	長期股權投資未實現跌價損失	四之27	(426,111)	(3)	(426,444)
18	其他資產	二之7、8, 四之15, 六之3	228,557	2	233,443	3420	累積換算調整數	四之28	135,392	1	186,389
1800	出租資產(淨額)		0	-	174,438	3430	未認列為退休金成本之淨損失		(12,843)	-	(11,218)
1810	閒置資產(淨額)		0	-	441	3510	庫藏股票	二之19, 四之29	(59,841)	-	(72,463)
1880	其 他		228,557	2	58,564						
	資 產 總 計		\$13,567,642	100	\$14,341,200		負債及股東權益總計		\$13,567,642	100	\$14,341,200

(請參閱財務報表附註暨第一聯合會計師事務所蕭英嘉及林志隆會計師民國九十四年十月二十四日核閱報告書)

負責人：喻賢璋

經理人：蔣正平

主辦會計：翁桂鷹

國喬石油化學股份有限公司
損 益 表
民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日
(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	科 目	附 註	94.1.1. 9.30.		93.1.1. 9.30.	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額	二之15	\$9,981,236	100	\$9,771,963	100
4170	減：銷貨退回		(223)	-	(3,404)	-
4190	銷貨折讓		(7,217)	-	(11,219)	-
4100	營業收入淨額		9,973,796	100	9,757,340	100
5000	營業成本	二之15	(9,711,779)	(98)	(8,581,069)	(88)
5910	營業毛利總額		262,017	2	1,176,271	12
5920	聯屬公司間未實現銷貨利得	二之13	(13,311)	-	(6,967)	-
5930	聯屬公司間已實現銷貨利得(損失)	二之13	(20,927)	-	10,652	-
5931	營業毛利淨額		227,779	2	1,179,956	12
6000	營業費用	二之15	(211,157)	(2)	(266,238)	(3)
6100	業務費用		(86,729)		(91,666)	
6200	管理費用		(103,814)		(153,985)	
6300	研究發展費用		(20,614)		(20,587)	
6900	營業淨利		16,622	-	913,718	9
7100	營業外收入及利益		626,799	6	682,078	7
7110	利息收入		3,240		7,106	
7121	採權益法認列之投資收益		353,315		530,258	
7122	股利收入		4,802		1,727	
7130	處分資產利益		115,867		0	
7140	處分投資利益		47,233		92,992	
7150	存貨盤盈		0		46	
7160	兌換利益	二之11、14	43,024		13,627	
7210	租金收入		5,571		5,411	
7480	其他收入		53,747		30,911	
7500	營業外費用及損失		(456,377)	(5)	(456,992)	(4)
7510	利息費用		(137,958)		(158,928)	
7521	採權益法認列之投資損失		(100,051)		(181,538)	
7522	其他投資損失		(64,946)		(449)	
7530	處分資產損失		(4,846)		(6,687)	
7540	處分投資損失		(76,800)		(40,392)	
7550	存貨盤虧		(52)		(51)	
7560	兌換損失	二之11、14	(12,635)		(9,943)	
7610	停工損失		(15,047)		(12,242)	
7630	減損損失		(389)		0	
7880	其他支出		(43,653)		(46,762)	
7900	列計會計原則變動累積影響數前之稅前淨利		187,044	1	1,138,804	12
8110	所得稅利益(費用)	二之12,四之30	70,088	1	(100,488)	(1)
8900	列計會計原則變動累積影響數前之稅後淨利		257,132	2	1,038,316	11
9300	會計原則變動累積影響數(減除所得稅1,521仟元後之淨額)		(4,562)	-	0	-
9600	本期稅後淨利		\$252,570	2	\$1,038,316	11
9700	普通股基本每股盈餘：(元)	二之20				
	列計會計原則變動累積影響數前之稅前淨利		\$0.28		\$1.80	
	本期稅後淨利		0.39		1.64	
	假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：					
	列計會計原則變動累積影響數前之稅前淨利		\$187,044		\$1,138,804	
	本期稅後淨利		252,570		1,038,316	
	普通股基本每股盈餘：(元)	二之20				
	列計會計原則變動累積影響數前之稅前淨利		\$0.28		\$1.77	
	本期稅後淨利		0.38		1.61	

(請參閱財務報表附註暨第一聯合會計師事務所蕭英嘉及林志隆會計師民國九十四年十月二十四日核閱報告書)

負責人：喻賢璋

經理人：蔣正平

主辦會計：翁桂鷹

國喬石油化學股份有限公司
現金流量表
民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	單位：新台幣仟元	
	94.1.1. 9.30.	93.1.1. 9.30.
營業活動之現金流量：		
本期稅後淨利	\$252,570	\$1,038,316
會計原則變動累積影響數	4,562	0
列計會計原則變動累積影響數前之稅後淨利	<u>257,132</u>	<u>1,038,316</u>
調整項目：		
折舊費用(含備置資產提列數)	328,775	364,303
攤提費用	57,553	37,139
呆帳損失	156	2,688
存貨跌價回升利益	(38,679)	0
處分資產損失	4,846	6,687
處分資產利益	(115,867)	0
資產減損損失	389	0
什項備品等轉列物料消耗	7,010	14,064
採權益法認列之投資收益	(353,315)	(530,258)
採權益法認列之投資損失	100,051	181,538
採權益法收到之現金股利	981	148,277
其他投資損失	64,946	449
其他資產轉列損失	22,498	0
處分其他長期投資損失	897	0
處分短期投資利益	(47,233)	(92,992)
處分短期投資損失	76,800	40,392
短期投資跌價損失(回升利益)	3,043	(8,347)
聯屬公司間已實現處分長期投資利益	0	(17,770)
聯屬公司間已實現銷貨(利得)損失	20,927	(10,652)
聯屬公司間未實現銷貨利得	13,311	6,967
備抵銷貨折讓增加	0	9,653
應收票據減少	26,699	12,320
應收帳款增加	(155,418)	(310,652)
應收關係企業款項(增加)減少 屬營業性質	(46,816)	108,235
其他應收款項(增加)減少	(4,020)	4,613
存貨(增加)減少	231,893	(398,492)
預付款項增加	(4,955)	(3,257)
其他流動資產-其他(增加)減少	9,104	(16,610)
一年以上其他應收款增加	(232)	(260)
催收款減少	0	246
應付票據增加	0	4,871
應付帳款增加	42,555	612,635
應付關係企業款項減少 屬營業性質	(91)	0
應付所得稅增加(減少)	(4,648)	4,688
應付費用增加(減少)	(118,555)	78,823
其他流動負債-其他減少	(4,856)	(19,366)
應付商業本票折價(增加)減少	(789)	80
應計退休金負債增加	4,242	4,050
淨遞延所得稅資產 - 流動減少	2,277	10,958
淨遞延所得稅資產 - 非流動(增加)減少	(75,523)	82,415
淨遞延所得稅負債 流動增加	3,158	1,056
營業活動之淨現金流入	<u>308,246</u>	<u>1,366,807</u>

(續 下 頁)

(接上頁)

投資活動之現金流量：

短期投資(增加)減少	(116,423)	75,206
應收關係企業款項(增加)減少 非屬營業性質	299	(5,034)
其他金融資產(增加)減少	(34,035)	278,000
長期股權投資增加	(279,044)	(257,800)
長期投資貸餘減少	(220,617)	(401,174)
出售其他長期投資價款	5,081	0
長期股權投資股款退回	51,127	0
購置設備款	(110,988)	(140,009)
出售固定資產價款	509,949	0
存出保證金減少	5,966	4,266
遞延費用增加	(25,285)	0
投資活動之淨現金流出	<u>(213,970)</u>	<u>(446,545)</u>

融資活動之現金流量：

短期借款減少	(544,953)	(327,741)
應付短期票券增加	50,000	80,000
應付關係企業款項增加 - 非屬營業性質	1,390	16,916
支付期初應付設備款	(6,866)	(2,906)
長期借款及應付票據增加	1,700,000	700,000
償還長期借款及應付票據	(1,395,301)	(1,454,220)
存入保證金增加(減少)	(1,561)	248
處分庫藏股	0	73,087
融資活動之淨現金流出	<u>(197,291)</u>	<u>(914,616)</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(103,015)	5,646
期初現金及約當現金餘額	121,973	53,434
期末現金及約當現金餘額	<u>\$18,958</u>	<u>\$59,080</u>

現金流量資訊之補充揭露：

本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$141,747</u>	<u>\$175,361</u>
本期支付所得稅	<u>\$4,763</u>	<u>\$1,372</u>
購置固定資產	<u>\$105,380</u>	<u>\$82,795</u>
年度檢修	26,736	59,480
減：期末應付設備款(含關係人)	<u>(21,128)</u>	<u>(2,266)</u>
支付現金	<u>\$110,988</u>	<u>\$140,009</u>

不影響現金流量之投資及融資活動：

轉列一年內到期之長期負債	<u>\$450,000</u>	<u>\$695,330</u>
閒置資產轉列固定資產(淨額)	<u>0</u>	<u>\$6,815</u>
出租資產轉列固定資產(淨額)	<u>\$174,184</u>	<u>0</u>
土地增值稅準備轉列資本公積	<u>\$672,956</u>	<u>0</u>

(請參閱財務報表附註暨第一聯合會計師事務所蕭英嘉及林志隆會計師民國九十四年十月二十四日核閱報告書)

負責人：喻賢璋

經理人：蔣正平

主辦會計：翁桂鷹

國 喬 石 油 化 學 股 份 有 限 公 司
財 務 報 表 附 註

民國九十四年及九十三年九月三十日

(金額除另註明外，均以新台幣元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

國喬石油化學股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 62 年依公司法及其他有關法令核准設立，原名為大德昌石油化學股份有限公司；民國 74 年更名為國喬石油化學股份有限公司；民國 77 年 12 月奉准公開上市；本公司主要營業項目如下：

- (1)產銷苯乙烯單體。
- (2)產銷丙烯晴—丁二烯—苯乙烯共聚體樹脂。
- (3)產銷聚苯乙烯。
- (4)前列各項產品之代客加工銷售業務。
- (5)產銷苯乙烯單體相關之衍生物、副產品(甲苯、氯化鋁溶液、氫氣等)以及塑膠聚合原料產品，塑膠加工產品。
- (6)一般進出口貿易業務(許可業務除外)。
- (7)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止，本公司員工人數分別為 374 人及 384 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表及重要會計政策係依照一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則之規定編製及制定。重要會計政策茲彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期(通常係自投資日起三個月內到期)而利率變動對其價值影響甚少之短期票券等，惟不包括提供質押者。

2. 短期投資

- (1)短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，對於公開發行並上市(櫃)之股東權益證券，採成本與市價孰低者評價(總額比較)，跌價損失列入當期損益計算，並設置備抵投資跌價損失科目，於市價回升時，在備抵跌價損失貸方餘額之範圍內沖減評價科目；其計價方法採移動加權平均法計算，於出售時計算損益；如供債務質押者，若所擔保之債務為長期負債及意圖與被投資公司建立密切業務關係者，則列為長期投資。

(2)上市(櫃)公司股票由長期投資轉為短期投資，或由短期投資轉為長期投資時，則比較當時之帳列成本與市價，若市價低於成本時，即承認跌價損失，並以市價作為新成本。

3. 備抵呆帳

應收帳款及應收票據備抵呆帳之提列，係按既定之信用及收款政策，並作帳齡分析及取具擔保品之價值，評估其收現之可能性，予以估列；催收款項則按估計無法收回數估列。

4. 存 貨

存貨計價方式採實際成本基礎、永續盤存制及按月加權平均法計價，與前期一致，期末存貨採成本與市價孰低者，並採總額比較評價。

5. 長期投資

(1)長期股權投資直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過 50%者，或為期能從一經濟活動中獲益，而具有對其他個體財務、營運及人事方針加以主導及監管之能力，即對被投資公司具有控制能力，則應納入編製合併財務報表。

(2)長期股權投資具有下列情形之一者，採用權益法評價：

①持有被投資公司有表決權股份超過 50%者。

②持有被投資公司有表決權股份 20%以上，50%以下者。但有證據顯示投資公司對被投資公司無重大影響力者，不在此限。

③持有被投資公司有表決權股份雖未達 20%，但對被投資公司有重大影響力者。

(3)採成本法評價之被投資公司，如被投資公司為上市(櫃)公司，則按成本與市價孰低者評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益之減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司者，則按成本法評價。另如有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，即承認投資損失，列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。

(4)股票出售時，按移動加權平均法計算成本及出售損益。

(5)採權益法評價者，其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，原則上按 20 年平均攤提。

(6)海外投資

如持有被投資公司有表決權之股權比例達 20% 且具有重大影響力者，採權益法評價，否則採成本法評價。

採成本法評價時其原始投資成本按實際匯出之新台幣金額入帳，其餘與上述之(3)同。

採權益法評價時，其會計處理方式如下：

①原始投資成本：按實際匯出之新台幣金額列帳。

②投資損益：按被投資公司各當年度之營業損益依權益法及年度平均匯率評價認列入帳。

③資產負債表日長期投資，依被投資公司換算後之新台幣財務報表淨值按持股比例評價，從而產生之差額則列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

④被投資公司財務報表（經以功能性貨幣編製）換算方法：

依財務會計準則第十四號公報『外幣換算之會計處理準則』規定

(a)所有資產負債科目均按資產負債表日之匯率換算。

(b)股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之金額結轉外，其餘均按歷史匯率換算。

(c)股利按宣告日之匯率換算。

(d)損益科目按當期加權平均匯率換算。

(7)長期股權投資若持有被投資公司具有控制能力者，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，採權益法按持股比例認列其截至當季為止之投資損益。

6. 固定資產

固定資產除曾以民國 68 年 12 月 31 日為基準日辦理資產重估增值外，係以取得成本為入帳基礎；能延長耐用年數之重大改良、更新及增添部份，作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出作為當期費用處理。另土地以民國 89 年 10 月 31 日為基準日再次辦理重估。

固定資產報廢或處分時，其帳列金額及累計折舊均自帳上沖銷，處分之利益列於營業外收入，報廢或處分之損失，則列為當期營業外支出。

固定資產之折舊係成本加重估增值，依行政院頒「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數計算並預留殘值一年，以平均法攤提。

上述折舊提列之方式，於稅務申報時，原採用定率遞減法；惟本公司已於民國 87 年度改用平均法，此項變更業經財政部台灣省南區國稅局(87)南區國稅審一字第 87051967 號函核准在案。

另更新及增添部份之折舊按所屬固定資產之耐用年數提列，重大改良部份則按所屬固定資產之剩餘年限提列；對已提足折舊之固定資產繼續使用者，評估其耐用年限續就殘值提列折舊，未使用者其殘值轉列其他損失。

承租資產係依財務會計準則公報第二號—「租賃會計處理準則」辦理，凡租約性質屬資本租賃者，將租賃資產予以資本化，列為固定資產，按年攤提折舊；如屬租期屆滿無條件移轉所有權或有承購權者，按資產估計使用年數加計一年殘值提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。而其相關之租賃負債，按全部應付租金及優惠承購價格或保證殘值之現值計算之，並依到期日之遠近劃分為流動負債及長期負債。如現值大於租賃資產之公平市價時，則以公平市價為租賃資產之成本。

已停止生產或已不供營業上使用之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值孰低者轉列其他資產，差額列為當期損失。

7. 出租資產及閒置資產

出租資產及閒置資產係估計耐用年數，按直線法計提折舊，閒置資產之預計處分價值低於帳面價值時，則調整增加累計折舊；處分出租資產及閒置資產時，該項資產帳面未折減餘額與售價間差額，作為出售年度之損益處理。

8. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日對有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失，並列為營業外支出；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，認列減損迴轉利益，並列為營業外收入，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後金額。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並對可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。

9. 退休金

(1) 本公司退休金自民國 86 年 4 月 1 日起按已付薪資總額 9.7% 逐月提撥，交由職工退休基金管理委員會管理，並提存於中央信託局。提撥退休金時作當年度費用，實際支付退休金時，由中央信託局撥付；另為因應高階經理人退休之需，自民國 93 年 9 月 1 日起按經理人每月薪資總額之 80% 計提經理人退休基金，交由經理人員退休基金管理委員會管理，並予以專戶儲存。提撥退休基金時作當年度費用，實際支付退休金時，先自專戶沖減，如有不足，再以當年度費用列支。

(2) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，採確定給付制，以資產負債表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，並認列淨退休金成本。淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤提。

(3) 勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 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，不得低於員工每月薪資 6%。

10. 職工福利金

本公司職工福利金按下列方式提撥：

- (1) 資本額 1%。
- (2) 每月營業額 0.15%。
- (3) 每月下腳變價 30%。

11. 遠期外匯買賣合約

- (1) 避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。但若為規避可辨認外幣承諾之匯率變動風險者，得遞延至實際交易發生時作為交易價格之調整項目。
- (2) 非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳，並於資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

12. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「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，認列其備抵評價金額。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。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之年度列為當年度費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「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。

13. 聯屬公司交易未實現損益

聯屬公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，應予遞延；交易損益如屬折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。

14. 兌換損益

本公司以新台幣元為記帳單位，外幣債權債務入帳與結匯或償還時因匯率變動所發生之兌換損益，依財團法人中華民國會計研究發展基金財務會計準則委員會所公佈之『外幣換算之會計處理準則』處理，將以外幣交易為基準之資產或負債，其發生日與結清日分屬不同會計期間者，於資產負債表日按該日即期匯率換算後之金額與發生日之原帳載金額間之兌換差額處理如下：

(1) 外幣長期股權投資

① 按權益法計價者，調整股東權益項下之「累積換算調整數」及長期股權投資成本。

② 按成本法計價者，比照前述按權益法計價者處理，惟若換算後之金額高於原始成本，則調整「累積換算調整數」至零為止。

(2) 其他外幣資產及負債之兌換差額，列為當年度損益。

15. 收入、成本及費用認列方法

收入於獲利過程已大部分完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制，於發生時認列為當期費用。

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。

16. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

17. 非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

18. 流動與非流動資產及負債之劃分原則

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現、備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

19. 庫藏股票

(1) 公司收回已發行股票作為庫藏股票時，該庫藏股票之成本在資產負債表上作為股東權益之減項。

(2) 公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，則將所支付之成本借記「庫藏股票」科目；其屬接受捐贈者，則依公平價值借記「庫藏股票」。

(3) 公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

(4) 公司註銷庫藏股票時，則貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(5) 自民國 91 年度起，因適用新公布之財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，子公司持有本公司股票自長期股權投資重分類為庫藏股票，並以民國 91 年初子公司帳列轉投資本公司股票之帳面價值(乘以本公司對子公司之持股比例)為入帳基礎。

20. 普通股基本每股盈餘

係以普通股流通在外加權平均股數為計算基礎；未分配盈餘或資本公積增資而新增之股份，則追溯調整計算。

	民國94年第三季	民國93年第三季
列計會計原則變動累積影響數前之稅前淨利(A)	\$187,044,549	\$1,138,804,003
本期稅後淨利(B)	\$252,570,433	\$1,038,315,568
本期特別股股利(C)	9,000,000	9,000,000
普通股加權平均流通在外股數(D)	631,753,325	628,491,280
列計會計原則變動累積影響數前之稅前每股盈餘(A-C)/D	\$0.28	\$1.80
本期稅後每股盈餘(B-C)/D	\$0.39	\$1.64

假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：

	民國94年第三季	民國93年第三季
列計會計原則變動累積影響數前之稅前淨利(E)	\$187,044,549	\$1,138,804,003
本期稅後淨利(F)	\$252,570,433	\$1,038,315,568
本期特別股股利(G)	9,000,000	9,000,000
普通股加權平均流通在外股數(H)	639,824,173	638,812,128
列計會計原則變動累積影響數前之稅前每股盈餘(E-G)/H	\$0.28	\$1.77
本期稅後每股盈餘(F-G)/H	\$0.38	\$1.61

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，依新發佈之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理，且依規定該公報生效日前之資產減損未依上開公報規定辦理者，無須追溯調整。是項會計準則之採用，致使本公司民國 94 年 9 月 30 日長期股權投資及閒置資產帳面金額分別減少 6,170 仟元及 389 仟元，民國 94 年前三季產生其他投資損失 6,170 仟元及資產減損損失 389 仟元。
2. 本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，依新修訂之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」之規定，對採權益法評價之被投資公司應與本公司採相同財務報表報導期間認列投資損益。是項會計原則之變動，致使本公司民國 94 年 9 月 30 日長期股權投資金額減少 6,083 仟元，民國 94 年前三季產生會計原則變動累積影響數 4,562 仟元(減除所得稅 1,521 仟元後之淨額)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

摘	要	94. 9. 30.	93. 9. 30.
現金及週轉金		\$818,820	\$2,245,415
支票存款		198,968	193,933
活期存款		17,808,170	38,529,168
外幣存款		131,571	8,111,088
定期存款		0	10,000,000
合	計	\$18,957,529	\$59,079,604

註：截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止外幣活期存款分別為 USD3,965.36 及 USD238,701.82。

2. 短期投資

摘要	94. 9. 30.		93. 9. 30.	
	成本	市價	成本	市價
上市(櫃)公司股票	\$21,688,032	\$18,644,640	\$121,810,481	\$101,607,849
共同基金受益憑證	0	0	6,244,177	5,881,899
減：備抵跌價損失	(3,043,416)	-	(20,564,910)	-
淨額	<u>\$18,644,616</u>	<u>\$18,644,640</u>	<u>\$107,489,748</u>	<u>\$107,489,748</u>

註：採成本與市價孰低者評價（總額比較）；上市(櫃)公司股票市價係根據台灣證券交易所及櫃檯買賣中心公佈之民國 94 年及 93 年 9 月份平均收盤價計算之；共同基金受益憑證屬開放型基金市價係根據民國 93 年 9 月 30 日國內開放型共同基金淨值計算之。

3. 應收票據

摘要	94. 9. 30.	93. 9. 30.
應收票據總額	\$25,835,277	\$30,757,949
減：備抵呆帳	(258,000)	(308,000)
淨額	<u>\$25,577,277</u>	<u>\$30,449,949</u>

4. 應收帳款

摘要	94. 9. 30.	93. 9. 30.
應收帳款總額	\$1,167,979,822	\$1,310,596,915
減：備抵呆帳	(11,680,000)	(13,305,000)
備抵折讓	0	(9,652,838)
淨額	<u>\$1,156,299,822</u>	<u>\$1,287,639,077</u>

註：1. 截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止，外幣應收帳款分別為 USD10,184,960 及 USD8,565,752.09。

2. 民國 93 年 9 月 30 日之備抵折讓，係本公司向中油公司購買苯、乙烯及丁二烯，按合約價格每公噸另予減價 8~20 美元，並配合政府政策將上揭減價全數轉嫁下游加工業者所估列之銷貨折讓金額，以協助其渡過高原料價格之困難期。

5. 應收關係企業款項

摘要	94. 9. 30.	93. 9. 30.
應收關係企業帳款	\$392,362,180	\$388,725,643
其他應收關係企業款項	23,829,593	16,552,723
合計	\$416,191,773	\$405,278,366

6. 其他應收款項

摘要	94. 9. 30.	93. 9. 30.	備註
應收利息	\$54,552	\$34,897	
應收租金	0	1,357,697	
應收股利	899,990	0	
應收退稅款	71,744,285	0	
應收出售證券款	107,132,398	6,679,647	註
員工借支	930,672	182,476	
其他	2,372,015	1,192,551	
合計	\$183,133,912	\$9,447,268	

註：應收出售證券款係本公司分別於民國 94 年及 93 年 9 月 30 日於集中交易市場及櫃檯買賣中心出售中國石油化學工業開發股份有限公司等股票及茂德科技股份有限公司等股票之未收款項。

7. 其他金融資產－流動

摘要	94. 9. 30.	93. 9. 30.
質押定期存款	\$168,600,000	\$140,600,000
應收帳款出售保留款	18,645,335	24,899,983
合計	\$187,245,335	\$165,499,983

註：本公司與建華商業銀行台北分行簽訂應收帳款債權承購合約書，合約中明訂應收帳款無法獲償之風險係由買受人承擔，預支價金成數每筆發票最高不超過 8 成，差額列為保留款，用作備抵銷貨退回及折讓，手續費率依轉讓發票金額計收 0.5%。截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止，本公司帳列出售應收帳款之保留款金額分別為 \$18,645,335 及 \$24,899,983。

8. 存 貨

摘 要	94.	9.	30.	93.	9.	30.
	成 本		市 價	成 本		市 價
直接原料	\$164,551,124		\$165,005,000	\$182,880,673		\$184,477,000
間接原料	46,106,374		46,341,000	68,211,144		68,249,000
物料	60,076,017		61,614,000	64,281,509		64,155,000
在製品	38,819,006		41,993,000	41,493,874		40,859,000
半成品	95,214,698		109,296,000	158,643,987		161,493,000
製成品	279,985,992		300,968,000	400,121,524		418,270,000
副產品	2,115,699		2,116,000	3,224,161		3,224,000
在途存貨	100,593,268		100,593,000	112,743,362		112,743,000
合 計	<u>\$787,462,178</u>		<u>\$827,926,000</u>	<u>\$1,031,600,234</u>		<u>\$1,053,470,000</u>

註：(1)存貨係採成本與市價孰低者評價（總額比較）。

(2)原料、間接原料及物料之市價係以距結算日最近之進價為市價；在製品、半成品及製成品以重製成本為市價；副產品及在途存貨以成本為市價。

(3)存貨投保情形請參閱附註四之 13。

9. 預付款項

摘 要	94.	9.	30.	93.	9.	30.
預付租金			\$1,421,163			\$6,020,596
預付保險費			5,573,781			13,244,151
預付稅捐			3,566,671			7,640,760
預付購料款			18,113,339			6,282,529
其他			4,490,208			3,033,863
合 計			<u>\$33,165,162</u>			<u>\$36,221,899</u>

10. 其他流動資產

摘 要	94.	9.	30.	93.	9.	30.
留抵稅額			0			\$16,616,818

11. 長期投資

被投資公司	94. 9. 30.			93. 9. 30.			備註
	股數	金額	持股比例	股數	金額	持股比例	
長期股權投資							
採權益法評價							
和喬投資開發(股)公司	26,800,000	\$154,858,846	100.00	26,800,000	\$158,334,265	100.00	註(5)
必登化學(股)公司	32,200,000	328,657,488	100.00	32,200,000	416,808,483	100.00	註(6)
國亨化學(股)公司	35,040,600	107,714,396	88.71	23,500,600	45,810,677	59.50	註(7)
和喬創業投資(股)公司	19,022,000	79,425,665	38.04	19,022,000	79,574,598	38.04	註(8)
慧聚開發投資(股)公司	4,503,783	32,881,036	20.00	22,000,000	34,369,242	20.00	註(9)
泰國國喬化學(股)公司	267,150	121,929,097	39.00	267,150	141,232,213	39.00	註(10)
中信(加州)投資(股)公司	52,500	33,132,971	35.00	52,500	46,433,896	35.00	註(11)
大太平洋投資(股)公司	1,407.5	42,315,444	20.02	1,407.5	48,693,861	20.02	註(12)
英屬維京群島金亞投資有限公司	4,175,267	0	100.00	20,975,267	0	100.00	註(13)
晶讚光電(股)公司	1,101,325	3,799,479	3.24	1,573,322	13,001,018	3.93	註(14)
國喬光電科技(股)公司	87,769,622	0	70.22	87,769,622	0	70.22	註(15)
英屬維京群島W.T.購併公司	32,360	92,227,896	13.55	0	0	-	註(16)
英屬維京群島海陸投資公司	45,745,836	1,863,725,013	83.45	45,745,836	1,713,515,987	100.00	註(17)
緯來電視網(股)公司	50,917,857	1,834,843,744	61.48	43,894,705	1,746,332,393	62.30	註(18)
高冠企業(股)公司	9,805,167	129,712,839	15.63	9,805,167	132,663,230	15.63	註(19)
小計		<u>4,825,223,914</u>			<u>4,576,769,863</u>		
採成本法評價							
和信創業投資(股)公司	15,244,000	176,265,958	2.85	15,244,000	176,265,958	2.85	
中國合成橡膠(股)公司	6,150,611	119,838,373	1.44	6,173,085	123,643,979	1.44	註(20)
東元奈米應材(股)公司	936,073	0	0.39	936,073	0	0.39	註(21)
民眾興業(股)公司	3,500	1,500,000	0.50	3,500	10,500,000	0.50	註(22)
能元科技(股)公司	557,802	5,578,020	0.54	557,802	5,578,020	0.54	
翔準先進光罩(股)公司	15,691,000	193,933,000	5.51	15,691,000	193,933,000	5.51	註(23)
中實投資(股)公司	11,467,718	235,088,219	11.98	11,467,718	235,088,219	11.98	
Deerport Aviation Corp.	10.3226%	38,769,832	10.3226%	10.3226%	85,036,800	10.3226%	註(24)
Rayong Petrochemicals Corporation Ltd.	12,250,000	24,775,625	15.91	12,250,000	25,103,313	15.91	註(25)
英屬蓋曼群島Sage Fund公司	29.5	97,881,000	-	29.5	100,241,000	-	註(26)
英屬蓋曼群島New World Technology Fund公司	77.18	201,940,795	-	77.18	261,740,534	-	註(27)
小計		<u>1,095,570,822</u>			<u>1,217,130,823</u>		
其他投資							
高爾夫球證	-	0		3張	9,127,500		註(28)
減：備抵長期投資跌價損失		<u>(140,569,765)</u>			<u>(120,037,231)</u>		
淨額		<u>\$5,780,224,971</u>			<u>\$5,682,990,955</u>		

註：(1)採權益法依持股比例認列之投資損益彙列如下：

被投資公司	94.1.1.~9.30.		93.1.1.~9.30.	
	投資損失	投資收益	投資損失	投資收益
慧聚開發投資(股)公司	-	\$321,955	\$5,840,358	-
和喬投資開發(股)公司	\$1,479,464	-	10,989,450	-
必詮化學(股)公司	10,585,253	-	-	\$63,224,233
中信(加州)投資(股)公司	9,011,710	-	17,321,036	-
大太平洋投資(股)公司	-	1,716,050	-	2,680,891
泰國國喬化學(股)公司	8,075,519	-	-	21,334,371
國亨化學(股)公司	-	9,807,112	4,505,126	-
和喬創業投資(股)公司	3,085,069	-	7,284,145	-
晶讚光電(股)公司	2,850,673	-	3,647,790	-
緯來電視網(股)公司	-	121,252,670	-	224,045,084
高冠企業(股)公司	3,198,030	-	-	2,188,675
英屬維京群島金亞投資有限公司	28,991,037	-	98,983,326	-
英屬維京群島W.T.購併公司	-	971,059	-	-
英屬維京群島海陸投資公司	-	218,084,896	-	216,784,596
合計	\$67,276,755	\$352,153,742	\$148,571,231	\$530,257,850

(2)投資成本與股權淨值間之差額攤銷如下：

被投資公司	94.1.1.~9.30.		93.1.1.~9.30.	
	投資損失	投資收益	投資損失	投資收益
必詮化學(股)公司	\$2,277,711	-	\$2,277,711	-
國亨化學(股)公司	1,092,512	-	1,081,251	-
晶讚光電(股)公司	101,896	-	305,688	-
緯來電視網(股)公司	29,270,370	-	29,270,370	-
高冠企業(股)公司	31,659	-	31,659	-
英屬維京群島W.T.購併公司	-	\$1,161,775	-	-
合計	\$32,774,148	\$1,161,775	\$32,966,679	-

(3)其他投資損失之明細彙列如下：

被投資公司	94.1.1.~94.9.30.	93.1.1.~93.9.30.
東元奈米應材(股)公司	0	\$449,315
晶讚光電(股)公司	\$6,170,346	0
國喬光電科技(股)公司	58,775,554	0
合計	\$64,945,900	\$449,315

(4)因國外投資所產生累積換算調整數之增(減)變動情形,明細彙列如下:

被投資公司	94.1.1.~ 9.30.	93.1.1.~ 9.30.
慧聚開發投資(股)公司	(\$97,042)	0
中信(加州)投資(股)公司	(2,875,444)	(\$1,262,789)
大太平洋投資(股)公司	(3,425,693)	(1,087,652)
泰國國喬化學(股)公司	(1,011,965)	(6,063,992)
和喬創業投資(股)公司	0	(10,455)
國亨化學(股)公司	(294,986)	(3,159)
必詮化學(股)公司	(73,614)	(5,140)
緯來電視網(股)公司	0	(3,151)
和喬投資開發(股)公司	0	(2,151)
高冠企業(股)公司	0	(3,616,187)
英屬維京群島金亞投資有限公司	(5,154,848)	(296,426)
英屬維京群島W.T.購併公司	5,141,201	0
英屬維京群島海陸投資公司	77,647,347	2,801,205
英屬蓋曼群島Sage Fund公司	4,336,500	29,500
英屬蓋曼群島New World Technology Fund公司	8,330,520	0
Rayong Petrochemicals Corporation Ltd.	(199,063)	(1,163,750)
合 計	\$82,322,913	(\$10,684,147)

(5)和喬投資開發股份有限公司

①和喬投資開發股份有限公司以民國93年9月6日為基準日辦理減資銷除普通股股份17,700,000股,計\$177,000,000,以彌補累積虧損。本公司持有和喬投資開發股份有限公司股票,因減資銷除股份共計17,700,000股。

②和喬投資開發股份有限公司已於民國94年4月申請解散,截至民國94年9月30日止尚未清算完結。

③民國94年上半年度依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國88年12月29日(88)基秘字第233號函釋規定,按被投資公司自行結算之財務報表,採權益法認列投資損益至解散日止。另本公司以資產負債表日可得之最佳資訊估計其可回收之投資金額,經本公司審慎評估結果,估計可回收投資金額所依據之關鍵假設,其任何合理之可能變動將不致使其帳面價值超過可回收投資金額,故俟清算完結後再據以認列處分利益。

④民國93年前三季依該公司自行結算之財務報表,採權益法認列投資損益。

(6)必詮化學股份有限公司

①必詮化學股份有限公司以民國93年2月17日為基準日辦理現金增資發行股份20,000,000股,計\$200,000,000。本公司全數認購現金增資股票計\$200,000,000。

②必詮化學股份有限公司以民國93年9月6日為基準日辦理減資銷除普通股股份27,800,000股,計\$278,000,000,以彌補累積虧損。本公司持有必詮化學股份有限公司股票,因減資銷除股份共計27,800,000股。

③民國 94 年及 93 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

④投資成本與股權淨值間差額\$60,738,920(民國 80 年度\$16,563,420 及民國 81 年度\$44,175,500)，分 20 年攤銷。

(7)國亨化學股份有限公司

①民國 94 年 9 月本公司向子公司一和喬投資開發股份有限公司購入國亨化學股份有限公司股票 11,540,000 股，取得成本\$60,008,000，致本公司持股比例由 59.50%提高至 88.71%。

②本公司與另一子公司一和喬投資開發股份有限公司合計綜合持股達 100%，故採權益法評價。

③民國 94 年及 93 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

④投資成本與股權淨值間差額\$40,577,118，分 20 年攤銷。

(8)和喬創業投資股份有限公司

①本公司與另一子公司一緯來電視網股份有限公司合計綜合持股達 50%以上，故採權益法評價。

②民國 94 年及 93 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

(9)慧聚開發投資股份有限公司

①本公司及其子公司合計綜合持股達 20%以上，且該公司係為符合公司法第 369 條之二第二項規定之被投資公司，故採權益法評價。

②慧聚開發投資股份有限公司以民國 94 年 5 月 10 日為基準日辦理減資銷除普通股股份以彌補累積虧損。本公司持有慧聚開發投資股份有限公司股票，因減資銷除股份共計 17,496,217 股。

③民國 94 年及 93 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

(10)泰國國喬化學股份有限公司(Grand Pacific Chemical (Thailand) Ltd.)

由於該公司係符合公司法第 369 條之二第二項規定之被投資公司，故民國 94 年及 93 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

(11)中信(加州)投資股份有限公司(CTC Group, Inc.)

①對中信(加州)投資股份有限公司採權益法認列之投資損益，因不易及時取得該公司當期財務報表，自民國 82 年度起改於次年度認列之，此項認列投資損益年度之改變業經報奉證期局(82)台財證(六)第 84026 號函核准。惟自民國 94 年 1 月 1 日起適用新修訂之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理

準則」，對採權益法評價之被投資公司應與本公司採相同財務報表報導期間認列投資損益；另由於持股未達50%以上，且不具有控制能力，季報時得不認列投資損益，故僅認列至6月底止。是項會計原則變動，使民國94年前三季產生會計原則變動之累積影響數\$1,060,328(減除所得稅\$353,443後之淨額)。

②民國94年及93年前三季依其他會計師查核簽證之財務報表，分別按民國93年及92年度持有該被投資公司約當持股比例，採權益法認列投資損益。

③民國94年前三季另依被投資公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益至6月底止。

(12)大太平洋投資股份有限公司(Grand Pacific Investment Corp.)

①對大太平洋投資股份有限公司採權益法認列之投資損益，因不易及時取得該公司當期財務報表，自民國82年度起改於次年度認列之，此項認列投資損益年度之改變業經報奉證期局(82)台財證(六)第84026號函核准。惟自民國94年1月1日起適用新修訂之財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」，對採權益法評價之被投資公司應與本公司採相同財務報表報導期間認列投資損益；另由於持股未達50%以上，且不具有控制能力，季報時得不認列投資損益，故僅認列至6月底止。是項會計原則變動，使民國94年前三季產生會計原則變動之累積影響數\$3,501,581(減除所得稅\$1,167,193後之淨額)。

②本公司與另一百分之百轉投資公司—英屬維京群島金亞投資有限公司合計綜合持股比例為25%，故採權益法評價。

③民國94年及93年前三季依其他會計師查核簽證之財務報表，分別按民國93年及92年度持有該被投資公司約當持股比例，採權益法認列投資損益。

④民國94年前三季另依被投資公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益至6月底止。

(13)英屬維京群島金亞投資有限公司(Golden Pacific Equities Ltd.)

①民國93年第三~四季該公司辦理現金增資共計USD6,695,000，本公司均百分之百認購；本公司對該公司之投資，業經經濟部投資審議委員會民國91年11月經審二字第091036076號函及民國94年5月經審二字第094010417號函核備在案。另民國94年前三季本公司百分之百認購參與現金增資金額計USD3,200,000。

②英屬維京群島金亞投資有限公司以民國93年11月11日為基準日辦理減資銷除普通股股份17,000,000股，計USD17,000,000，以彌補累積虧損。本公司持有英屬維京群島金亞投資有限公司股票，因減資銷除股份共計17,000,000股。

③英屬維京群島金亞投資有限公司以民國94年7月27日為基準日辦理減資銷除普通股股份8,000,000股，計USD8,000,000，以彌補累積虧損。本公司持有英屬維京群島金亞投資有限公司股票，因減資銷除股份共計8,000,000股。

④民國 94 年及 93 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

⑤民國 94 年及 93 年前三季對英屬維京群島金亞投資有限公司採權益法認列之虧損，致對該公司之長期投資帳面餘額呈負數，由於本公司對該公司有財務承諾，因此對該公司投資帳面價值之貸方餘額分別為 \$114,463,077 及 \$308,004,287，在資產負債表中列為其他負債，請參閱附註四之 21。

(14) 晶讚光電股份有限公司

①本公司與另二個子公司一和喬創業投資股份有限公司及國亨化學股份有限公司合計綜合持股達 20% 以上，且該公司係符合公司法第 369 條之二第二項規定之被投資公司，故採權益法評價。

②晶讚光電股份有限公司以民國 93 年 12 月 29 日為基準日辦理減資銷除普通股股份 12,000,000 股，計 \$120,000,000，以彌補累積虧損。本公司持有晶讚光電股份有限公司股票，因減資銷除股份共計 471,997 股。

③民國 93 年 12 月該公司辦理現金增資，本公司未依比例認購，致持股比例降低，其投資成本與股權淨值的變動增加長期股權投資成本 \$935,251。

④民國 94 年及 93 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

⑤投資成本與股權淨值間差額 \$8,151,655，分 20 年攤銷。

⑥本公司轉投資之晶讚光電股份有限公司，自公司成立以來均持續大額虧損，經評估結果確有減損跡象，經以其現金產生單位計算相關可回收金額與其長期投資帳面價值(含溢額商譽)之差額，經評估後予以認列減損損失 \$6,170,346，帳列其他投資損失項下。

(15) 國喬光電科技股份有限公司

①本公司轉投資之國喬光電科技股份有限公司，因內外主客觀因素均不甚理想，致該公司長期以來均呈營運虧損，故決定自民國 93 年 3 月 1 日起停止主要營運項目之生產及製造等相關工作，資遣人員，本公司將陸續處理國喬光電科技股份有限公司固定資產及存貨，優先償還國喬光電科技股份有限公司銀行借款，再結清本公司對國喬光電科技股份有限公司之背書保證責任，待後續資產及負債處分完訖後將申請公司解散。依據公司初步評估，原預計將造成相關之損失金額約為 820,474 仟元，本公司並已全數於民國 92 年度認列相關之投資損失，且預計其最終結果之實際損失金額不致超過 820,474 仟元，故民國 93 年前三季未予繼續採權益法認列投資損益；民國 94 年前三季因關鍵假設及依據基礎變動，致使本公司應全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，故於民國 94 年前三季估計補提列投資損失 \$58,775,554，帳列其他投資損失項下。

②國喬光電科技股份有限公司因營運艱困，無力償還銀行借款，本公司為其提供融資擔保，故需負連帶償還責任。截至民國 94 年 9 月 30 日止，本公司累計已為其墊款金額\$879,249,500，帳列調減長期股權投資貸餘科目。

③民國 93 年前三季因對國喬光電科技股份有限公司採權益法認列之虧損及背書保證損失，致對該公司之長期投資帳面餘額呈負數，由於本公司對該公司有財務承諾，因此對該公司投資帳面價值之貸方餘額\$419,299,472，在資產負債表中列為其他負債，請參閱附註四之 21。

(16)英屬維京群島 W.T.購併公司

①本公司曾於民國 92 年 11 月 20 日出售英屬維京群島 W.T.購併公司股票予本公司之孫公司—World Asian Corporation，是項交易產生之未實現出售利益帳列其他負債項下。俟後本公司於民國 94 年 1 月向本公司孫公司—World Asian Corporation，買回 24,000 股，故沖回原未實現出售利益\$31,883,080，作為買入長期股權投資成本之調整。

②本公司於民國 94 年 9 月向關係人—Glory Mark (Holding) Ltd.購入英屬維京群島 W.T.購併公司股票 8,360 股，取得成本\$34,866,885，致本公司持股比例提高至 13.55%。

③由於該公司係符合公司法第 369 條之二第二項規定之被投資公司，故民國 94 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

④投資成本與股權淨值間差額為\$25,637,915，分 20 年攤銷。

(17)英屬維京群島海陸投資公司(Land & Sea Capital Corp.)

①民國 93 年 9 月本公司以債作股增資英屬維京群島海陸投資公司 USD5,956,103 以改善其財務結構。

②民國 93 年 10 月該公司辦理現金增資，本公司未依比例認購，致持股比例由 100%降至 83.45%，其投資成本與股權淨值的變動增加長期股權投資成本 \$6,600,445。

③該公司轉投資大陸鎮江國亨化學有限公司、鎮江國亨油倉有限公司及鎮江國亨塑膠有限公司之資訊，請參閱附註十一之(三)大陸投資資訊之揭露。

④民國 94 年及 93 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

(18)緯來電視網股份有限公司

①該公司於民國 93 年 7 月配發股票股利 14,631,568 股，並辦理員工紅利轉增資，致本公司持股比例由 62.3%降至 61.48%。另該公司復於民國 94 年 9 月配發股票股利 7,023,152 股。

②該公司於民國 94 年及 93 年前三季配發現金股利分別為\$17,557,882 及 \$146,315,685。

③民國 94 年及 93 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

④投資成本與股權淨值間差額\$905,597,556，原按 20 年攤銷，出售後按減少比例調整未攤銷餘額，並以新餘額\$736,969,414，按剩餘之年限繼續攤銷。

(19)高冠企業股份有限公司

①本公司與另一子公司一緯來電視網股份有限公司合計綜合持股達 20%以上，故採權益法評價。

②該公司於民國 94 年及 93 年前三季配發現金股利分別為\$980,517 及 \$1,961,033。

③民國 94 年及 93 年前三季依該公司自行結算之財務報表，採權益法認列投資損益。

④投資成本與股權淨值間差額\$844,251，分 20 年攤銷。

(20)中國合成橡膠股份有限公司

截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止分別持有 6,150,611 股及 6,173,085 股，期末依台灣證券交易所公佈之民國 94 年及 93 年 9 月份平均收盤價分別為每股 \$12.19 及 \$11.335，計算市價分別為\$74,975,948 及 \$69,971,918。民國 94 年及 93 年 9 月 30 日依成本與市價孰低者評價結果，分別產生長期投資未實現跌價損失\$44,862,425 及 \$53,672,061，列為股東權益之減項。

(21)東元奈米應材股份有限公司

由於該公司持續大額虧損，且股權淨值已呈負數，經本公司基於保守穩健原則，參酌該公司自行結算之財務報表，依其可能產生之損失估計，分別於民國 93 年前三季予以提列永久性跌價損失\$449,315。

(22)民眾興業股份有限公司

由於該公司持續大額虧損，經本公司基於保守穩健原則，依其可能產生之損失估計，於民國 93 年第四季予以提列永久性跌價損失\$9,000,000。

(23)翔準光進光罩股份有限公司

截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止均持有 15,691,000 股，期末依櫃檯買賣中心公佈之民國 94 年及 93 年 9 月份平均收盤價分別為每股\$6.26 及 \$8.13，計算市價分別為\$98,225,660 及 \$127,567,830。民國 94 年及 93 年 9 月 30 日依成本與市價孰低者評價結果，分別產生長期投資未實現跌價損失\$95,707,340 及 \$66,365,170，列為股東權益之減項。

(24)Deerport Aviation Corp.

由於該公司持續大額虧損，經本公司基於保守穩健原則，依經會計師查核簽證之財務報表審慎評估，依其可能產生之損失估計，於民國 93 年第四季予以提列永久性跌價損失\$46,266,968。

(25)Rayong Petrochemicals Corporation Ltd.

①本公司投資成本泰銖 30,625,000 (NT\$32,584,803)，持股比例 15.91%，採成本法評價。

②民國 94 年及 93 年前三季依資產負債表日之即期匯率重新換算，分別調減長期股權投資成本\$199,063 及\$1,163,750。

(26)英屬蓋曼群島 Sage Fund 公司

①係本公司於民國 92 年度認購英屬蓋曼群島 Sage Fund 公司所發行之無表決權可參加得贖回特別股，本公司投資成本 USD2,950,000 (NT\$102,424,000)，由於係屬無具表決權之持股比例，故採成本法評價。

②民國 94 年及 93 年前三季依資產負債表日之即期匯率重新換算，分別調增長期股權投資成本\$4,336,500 及\$29,500。

(27)英屬蓋曼群島 New World Technology Fund 公司

①係本公司於民國 92 年度認購英屬蓋曼群島 New World Technology Fund 公司所發行之無表決權可參加得贖回特別股，本公司原始投資成本 USD7,718,000 (NT\$261,740,534)，由於係屬無具表決權之持股比例，故採成本法評價。

②英屬蓋曼群島 New World Technology Fund 公司於民國 94 年 6 月退回溢價股本 USD1,631,779.53 (NT\$51,127,505)，故截至民國 94 年 9 月 30 日止實際投資成本為 USD6,086,220.47 (NT\$210,613,029)。

③民國 94 年前三季依資產負債表日之即期匯率重新換算，調增長期股權投資成本\$8,330,520。

(28)高爾夫球證

本公司分別於民國 94 年前三季及 93 年第四季退還持有之高爾夫球證，計產生處分損失分別為\$896,548 及\$950,000，帳列其他損失項下。

(29)長期股權投資提供抵質押擔保情形，請參閱附註六之 2。

12. 固定資產

(1)民國 94 年 9 月 30 日

項 目	成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$257,902,374	\$2,927,314,372	0	\$3,185,216,746
房 屋 設 備	718,271,282	0	\$378,382,888	339,888,394
機 器 設 備	6,951,991,202	0	6,148,637,433	803,353,769
電 訊 設 備	41,377,281	0	38,611,856	2,765,425
運 輸 及 交 通 設 備	21,798,281	0	19,328,450	2,469,831
傢 俱 及 辦 公 設 備	16,382,700	0	15,057,600	1,325,100
什 項 設 備	330,750,379	0	284,536,476	46,213,903
在 建 工 程	155,820,808	0	0	155,820,808
預 付 設 備 款	104,311,827	0	0	104,311,827
合 計	<u>\$8,598,606,134</u>	<u>\$2,927,314,372</u>	<u>\$6,884,554,703</u>	<u>\$4,641,365,803</u>

(2)民國 93 年 9 月 30 日

項 目	成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$515,579,328	\$2,927,314,372	0	\$3,442,893,700
房 屋 設 備	666,602,644	0	\$343,923,201	322,679,443
機 器 設 備	7,132,037,745	0	5,953,079,994	1,178,957,751
電 訊 設 備	41,428,948	0	37,571,175	3,857,773
運 輸 及 交 通 設 備	25,471,645	0	20,232,377	5,239,268
傢 俱 及 辦 公 設 備	16,886,338	0	14,638,343	2,247,995
什 項 設 備	323,235,162	0	267,597,767	55,637,395
在 建 工 程	36,991,585	0	0	36,991,585
預 付 設 備 款	134,952,099	0	0	134,952,099
合 計	<u>\$8,893,185,494</u>	<u>\$2,927,314,372</u>	<u>\$6,637,042,857</u>	<u>\$5,183,457,009</u>

(3)利息資本化相關資訊揭露如下：

項 目	民國94年第三季	民國93年第三季
利息資本化前之利息總額	<u>\$139,919,603</u>	<u>\$158,928,111</u>
資本化利息之金額	<u>\$1,961,219</u>	<u>0</u>
資本化利率	<u>3.51%</u>	<u>—</u>

(4)固定資產投保及抵押情形，請參閱附註四之 13 及附註六之 3。

(5)固定資產經本公司審慎評估結果，尚無減損之跡象。

(6)本公司業經董事會決議，於民國 94 年 7 月將座落於高雄縣大寮鄉赤崁段潮州寮小段大發工業區土地，計 64,385 平方公尺(折合 19,476.4625 坪)，以每坪\$30,000 之價格出售，總交易金額\$584,293,875，扣除相關之出售成本及費用後處分利益計\$115,378,099。

13. 資產保險情形

保 險 標 的	投 保 金 額		備 註
	94. 9. 30.	93. 9. 30.	
機 械 設 備 及 廠 房 設 備	\$5,663,281,600	\$7,422,466,000	火災及災害險
辦 公 設 備 及 其 他	62,376,000	10,709,000	火災及災害險
存 貨	989,853,000	654,000,000	火災及災害險
出 租 資 產	0	46,376,000	火災及災害險
合 計	<u>\$6,715,510,600</u>	<u>\$8,133,551,000</u>	

註：民國 94 年及 93 年前三季運輸設備均已投保全險、意外險及強制第三人責任險；另自中國石油股份有限公司高雄廠至中化公司大社廠間之六吋輸送管線設備，自民國 94 年 2 月 21 日至 96 年 2 月 21 日止，已投保公共意外責任險。

14. 無形資產

摘	要	94. 9. 30.	93. 9. 30.	備註
SM 廠	年度檢修	\$25,441,934	\$54,078,777	註(1)
	遞延退休金成本	65,373,627	37,907,450	註(2)
合	計	<u>\$90,815,561</u>	<u>\$91,986,227</u>	

註：(1)本公司分別於民國 93 年 6 月及 93 年 12 月進行 SMIII 廠及 II 廠之年度檢修，停工檢修天數分別為 24 天及 25 天，此項檢修預定以效益期間攤提，經評估後 SMIII 廠及 II 廠分別以 19 個月及 12 個月為效益期，故民國 94 年 9 月 30 日未攤銷之年度檢修金額，將均於民國 95 年 2 月攤銷完畢。

(2)係依「財務會計準則公報第十八號－退休金會計處理準則」規定補列之最低退休金負債。

15. 其他資產

摘	要	94. 9. 30.	93. 9. 30.	備註
出	租 資 產	0	\$190,217,267	註(1)
減	: 累 計 折 舊	0	(15,779,007)	註(1)
閒	置 資 產	0	47,644,000	註(2)
減	: 累 計 折 舊	0	(47,202,748)	註(2)
遞	延 費 用	\$23,672,179	7,131,086	
淨	遞延所得稅資產－非流動	192,782,856	11,882,158	
存	出 保 證 金	1,373,585	6,104,007	
一	年 以 上 其 他 應 收 款	1,226,624	1,446,006	
催	收 款	44,598,898	44,598,898	
減	: 備 抵 呆 帳	(44,598,898)	(44,598,898)	
其	他 資 產 － 其 他	9,502,000	32,000,000	註(3)
合	計	<u>\$228,557,244</u>	<u>\$233,442,769</u>	

註：(1)本公司於民國 78 年 6 月購置位於台北市松山區美仁段壹小段南京東路四段 1 號 10 樓，購買該大樓係為保值，並備將來供作辦公室使用，民國 93 年度以前係出租予他人收取租金，惟民國 93 年底租賃合約到期後，本公司將台北總公司辦公室搬遷至此，由於係實際供營業使用，故轉列至固定資產項下。

(2)係本公司 ABS 廠未供營業使用之機器設備，因已無使用價值，故本公司於民國 94 年第一季予以提列資產減損損失 \$389,400；該筆機器設備業已於民國 94 年第三季報廢拆除。

(3)係本公司參與中國石油公司第八輕油裂解廠投資前可行性評估等籌備款項。由於整體產業環境快速變遷，八輕投資案因土地取得問題，遲未有進展，而八輕籌備處成立時所集資之款項，亦因歷年來之耗用價值已有減損，民國94年第三季經本公司依據籌備處帳載之淨現值狀況審慎評估結果，予以提列其他損失金額計\$22,498,000。

16.短期借款

(1)民國94年9月30日

銀行名稱	性質	期間	利率	金額	抵押或擔保情形
台北富邦商業銀行中山分行	營運借款	94. 9. 8. ~94.11. 8.	2.50%	\$180,000,000	借據
華南商業銀行南門分行	營運借款	94. 9.15. ~94.11.15.	2.60%	100,000,000	本票保證
中國國際商業銀行城中分行	營運借款	94. 9.30. ~95. 3.22.	2.50%	28,000,000	本票保證
		94. 9.29. ~95. 3.28.	2.50%	28,000,000	本票保證
中國國際商業銀行城中分行	購料借款	94. 9.30. ~94.10.12.	5.01%	46,007,978	本票保證
合 計				<u>\$382,007,978</u>	

(2)民國93年9月30日

銀行名稱	性質	期間	利率	金額	抵押或擔保情形
彰化商業銀行世貿分行	營運借款	93. 9.10. ~93.11.24.	2.90%	\$80,000,000	本票保證、定存單
中國信託商業銀行敦北分行	營運借款	93. 4. 5. ~93.10.16.	3.00%~4.85%	200,000,000	本票保證及有價證券
第一商業銀行光復分行	營運借款	93. 9.30. ~93.10. 6.	3.05%	100,000,000	本票保證
國泰世華商業銀行館前分行	營運借款	93. 9.27. ~93.10. 6.	2.895%	20,000,000	本票保證及有價證券
大眾商業銀行信義分行	營運借款	93. 8.26. ~93.10.26.	3.20%	100,000,000	本票保證
台北銀行中山分行	營運借款	93. 9.30. ~93.10. 1.	3.06%	30,000,000	借據
合 計				<u>\$530,000,000</u>	

註：短期借款係與各銀行簽訂短期綜合授信契約，並提供額度本票、借據、定存單及有價證券等作為抵押或擔保，請參閱附註六之2及附註七。

17.應付短期票券

摘 要	94. 9. 30.	93. 9. 30.
應付商業本票	\$580,000,000	\$460,000,000
減：應付商業本票折價	(975,292)	(663,855)
淨 額	<u>\$579,024,708</u>	<u>\$459,336,145</u>
利 率 區 間	<u>1.292%~2.16%</u>	<u>1.042%~1.55%</u>

註：應付商業本票係與保證機構簽訂委任保證商業本票契約書，並提供額度本票及有價證券作為抵押或擔保，請參閱附註六之2及附註七。

18. 應付費用

摘 要	94. 9. 30.	93. 9. 30.
應付薪資及年終獎金	\$34,294,411	\$112,598,412
應付租金	0	6,750,000
應付利息	9,102,631	9,468,203
應付水電費	18,264,758	18,481,530
應付保險費	4,867,544	4,856,536
應付職工福利	1,781,170	2,584,808
應付加工費	3,442,549	2,477,287
應付運費	6,130,701	6,815,055
其他	38,921,042	43,340,696
合 計	<u>\$116,804,806</u>	<u>\$207,372,527</u>

19. 其他流動負債

摘 要	94. 9. 30.	93. 9. 30.	備註
預收款項	\$5,014,684	\$14,760,242	
代收款項	2,381,446	2,064,750	
應納稅額	4,452,676	0	
應付設備款	13,484,606	2,265,785	
應付投資款	0	3,116,810	註
遞延貸項－聯屬公司間損益	13,310,748	6,967,369	
淨遞延所得稅負債－流動	3,157,956	1,055,663	
其他	919,734	860,460	
合 計	<u>\$42,721,850</u>	<u>\$31,091,079</u>	

註：應付投資款係本公司於民國 93 年 9 月 30 日於集中交易市場及櫃檯買賣中心買入茂德科技股份有限公司等股票之款項。

20.長期借款及應付票據(含一年內到期之長期負債)

(1)民國 94 年 9 月 30 日

項 目	金融機構	合 約 期 間	利率	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款及 應付票據	中國信託商業 銀行等 18 家	92. 9. 2.~97. 9. 2.	3.6311%~ 3.8504%	\$500,000,000	\$1,000,000,000	高雄 SMIII 廠之土地、週 邊土地、建築物、機器 設備及本票保證	註<7>
	中國信託商業 銀行等 12 家	94. 1. 7.~97. 1.17.	3.0751%~ 3.1956%	0	691,028,904	高雄廠土地、建築物及 本票保證	註<3>
	台北富邦商業 銀行中山分行	93. 2. 2.~96. 2. 2.	3.2759%~ 3.70%	300,000,000	200,000,000	無	註<8>
	交通銀行	90. 1. 4.~95. 1. 4.	6.875%	460,000,000	0	機器設備	註<2>
	中聯信託投資 股份有限公司 城東分公司	92. 6.30.~96. 1.31.	3.00%~ 3.90%	0	75,000,000	本票保證	註<4>
	遠東國際商業 銀行營業部	94. 6.22.~96. 6.22.	2.8%	0	200,000,000	本票保證	註<9>
	台新國際商業 銀行建北分行 大眾商業銀行 信義分行	94. 6.17.~96. 6.30. 94. 6.29.~97. 6.29.	2.38%~ 2.52% 3.201%	0 0	150,000,000 300,000,000	本票保證 本票保證	註<6> 註<10>
小 計				1,260,000,000	2,616,028,904		註<8>
加(減)：預期再融資之短期負債				(300,000,000)	300,000,000		
淨 額				\$960,000,000	\$2,916,028,904		

(2)民國 93 年 9 月 30 日

項 目	金融機構	合 約 期 間	利率	一年內到期	一年以上到期	抵押或擔保情形	備註
長期借款及 應付票據	中國信託商業 銀行等 18 家	92. 9. 2.~97. 9. 2.	3.6073%	\$250,000,000	\$1,500,000,000	高雄 SMIII 廠之土地、週 邊土地、建築物、機器 設備及本票保證	註<7>
	台北富邦商業 銀行中山分行	93. 2. 2.~96. 2. 2.	3.6373%	0	500,000,000	無	註<8>
	交通銀行	87. 3.31.~94. 3.31.	5.655%	18,660,000	0	高雄廠土地、機器設備 及建築物	註<5>
		90. 1. 4.~95. 1. 4.	6.875%	0	460,000,000	機器設備	註<2>
	中國信託商業 銀行敦北分行	90.12.10.~94. 6.10.	3.4%~ 5.51%	612,000,000	0	高雄廠土地及建築物、 大發工業區土地、有價 證券及本票保證	註<1>
	中聯信託投資 股份有限公司 城東分公司	92. 6.30.~94. 1.31.	4.25%	100,000,000	0	本票保證	註<4>
	遠東國際商業 銀行營業部	93. 4.14.~95. 4.14.	3.0%~ 3.3%	0	200,000,000	本票保證	註<9>
合 計				\$980,660,000	\$2,660,000,000		

(3)註：<1>本公司於民國 90 年 12 月與中國信託商業銀行敦北分行簽訂中長期擔保
貸款額度\$1,200,000,000，合約期間三年，利率 6.5%(機動利率調整)；
自貸放後寬限期 18 個月，第 19 個月起本息平均攤還，財務比率限制：
流動比率民國 91 年度為 80%，民國 92 年度以後為 100%以上，金融負債
比為 150%以下，依財簽報告每半年檢視乙次。

惟本公司因營運資金需要，於民國 92 年 5 月向中國信託商業銀行敦北分行申請變更授信條件，延長授信期間六個月及重新攤還本金。原授信期限民國 93 年 12 月 10 日延長至民國 94 年 6 月 10 日到期，重新攤還本金條件變更為自民國 92 年 7 月起償還第一期款\$30,000,000，為期 6 個月，第 7 個月還款本金\$68,000,000，第 8 個月起，每個月還款\$56,000,000，共分 17 期攤還。本公司於民國 93 年 7 月再次申請變更授信條件，將原第 8 個月起每月還款\$56,000,000 變更為每月償還\$20,000,000，到期未償餘額\$492,000,000 本公司已於民國 94 年 3 月 16 日另組新聯貸案提前償還未到期餘額。

<2>中長期專案資金優惠擔保放款，借款期間五年，到期一次還本，另本公司應出具承諾書，承諾於民國 90 年、91 年及 92 年因當年償還長期貸款之資金不足部分，應向金融機構另辦理中長期授信或增資支應，且在本授信存續期間，年度會計師查核報告書中流動比率應維持 100%，負債比率應維持在 150%以下，若不符此比率，利率將加碼 0.25%。

<3>本公司為償還金融機構借款暨充實中期營運週轉所需資金，於民國 94 年 1 月 17 日與中國信託商業銀行等 12 家銀行簽訂聯合授信合約書，申請三年期貸款額度新台幣\$1,200,000,000，並委請中國信託商業銀行為聯貸主辦銀行，經奉本公司 93.8.26. 第七屆第二十次董事會決議及 94.2.21. 第七屆第二十三次董事會追認通過在案。

該聯合授信貸款利率依 30、90、180 日初級市場商業本票利率加碼 1.25% 機動計息，每月付息一次，本金到期一次清償，且在本授信存續期間，年度會計師查核報告書中負債比率未逾 170%，利息改依加碼 1.5% 計算，若負債比率未逾 150%，則改依加碼 1.25% 計算。

本公司於民國 94 年 9 月 15 日提前清償\$508,971,096，原設定抵質押之大發工業區土地亦於本期塗銷設質。

<4>本公司向中聯信託投資股份有限公司城東分公司貸款\$100,000,000，原借款期間自民國 92 年 6 月 30 日至民國 93 年 9 月 19 日止，按月繳息，惟本公司因營運資金需要，於民國 93 年 1 月向中聯信託投資股份有限公司城東分公司申請展延，並業經該公司核定變更授信條件，原授信期限屆期將續辦展期至民國 94 年 1 月後，復本公司於民國 93 年 9 月再次申請展延，並業經重新核定授信條件，變更後授信期限屆期將續辦展期至民國 95 年 3 月 20 日。本公司已於民國 94 年 1 月 11 日提前清償\$75,000,000，復於民國 94 年 6 月 24 日申請貸款\$50,000,000，並再次申請展延，業經該公司核定變更授信條件，原授信期限屆期將續辦展期至民國 96 年 1 月後，合計貸款餘額\$75,000,000 將屆期一次清償。

- <5>中期購置國產自動化機器設備，借款總額\$196,000,000。自民國 87 年 3 月 31 日起每月付息一次，自民國 89 年 3 月 31 日起償還第一期款 \$9,400,000，爾後每 3 個月為一期，共分 20 期平均攤還，每期償還 \$9,330,000。
- <6>為因應中期財務規劃，本公司與台新國際商業銀行建北分行簽訂中期貸款\$150,000,000，合約期間二年，得分次循環動用，按月繳息，到期一次還本。
- <7>本公司為償還金融機構借款暨充實中期營運週轉所需資金，於民國 92 年 9 月 2 日與中國信託商業銀行等 18 家銀行簽訂聯合授信合約書，申請五年期貸款額度新台幣\$1,750,000,000，並委請中國信託商業銀行、中國國際商業銀行及交通銀行為聯貸主辦銀行，經奉本公司 92.8.18. 第七屆第九次董事會決議通過在案。
該聯合授信貸款利率依中國信託商業銀行、中國國際商業銀行、交通銀行之一年期定期儲蓄存款利率平均值加碼 2%之年利率按期浮動計息，每月付息一次，本金自本合約簽署後屆滿二年之日(含)起，以半年為一期，分七期平均攤還遞減。
- <8>本公司於民國 93 年 1 月 12 日向台北富邦商業銀行中山分行申貸中期營運週轉貸款，額度\$500,000,000，利率按該行之基準利率加碼 0.13%機動計息，每月付息一次，期限三年。本金自動撥日起滿二年之日還第一期，以後每三個月為一期，分五期平均攤還。惟本公司於民國 94 年 10 月 20 日與台北富邦商業銀行中山分行訂立再融資契約，額度 \$400,000,000，利率按該行之基準利率加碼 1.75%機動計息，期限三年。授信合約中明訂以此貸款契約將該行原核定之中期放款\$500,000,000 本息餘欠收回，本公司意圖將該行一年內到期之長期負債\$300,000,000 作長期性之再融資，故轉列至長期負債項下。
- <9>本公司與遠東國際商業銀行營業部簽訂綜合授信契約，授信總額度 \$200,000,000，合約期間二年，每筆用款期限不逾 180 天，得分次循環動用，按月繳息，到期一次還本。截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止，借款總額\$200,000,000，由於本公司計劃屆時將繼續承作，故帳列長期借款項下。
- <10>本公司於民國 94 年 6 月 29 日向大眾商業銀行信義分行申貸中期綜合授信契貸款，額度\$300,000,000，合約期間三年，每筆用款期限不逾三個月，得分次循環動用，按月繳息，到期一次還本。截至民國 94 年 9 月 30 日止，借款總額\$300,000,000，由於本公司計劃屆時將繼續承作，故帳列長期借款項下。在本授信存續期間，年度會計師查核報告書中，流動比率不得低於 90%，負債比不得高於 140%及利息保障倍數不得低於 200%，若不符此比率，利率將加碼 0.25%。

(4)截至民國 94 年 9 月 30 日止，未來五年長期借款及應付票據還款到期情形：

期 間	金 額
94.10. 1.~95. 9.30.	\$960,000,000
95.10. 1.~96. 9.30.	1,425,000,000
96.10. 1.~97. 9.30.	1,491,028,904
97.10. 1.~98. 9.30.	0
98.10. 1.~以後	0
合 計	<u>\$3,876,028,904</u>

21.其他負債

摘 要	94. 9. 30.	93. 9. 30.	備註
應 計 退 休 金 負 債	\$95,679,741	\$63,434,909	
存 入 保 證 金	492,700	2,074,000	
處分長期投資未實現利益	137,821,932	152,435,012	註(1)
長 期 股 權 投 資 貸 餘	114,463,077	727,303,759	註(2)
合 計	<u>\$348,457,450</u>	<u>\$945,247,680</u>	

註：(1)係本公司出售長期股權投資予聯屬公司所產生之未實現出售利益。

(2)係對國喬光電科技股份有限公司及英屬維京群島金亞投資有限公司採權益法認列之虧損及背書保證損失，致對該公司之長期投資帳面餘額呈負數。請參閱附註四之 11-(13)及(15)。

21.員工退休金

- (1)本公司設立「勞工退休基金管理委員會」，依職工退休辦法認列及提撥退休金於中央信託局，截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止分別為\$312,554,563 及 \$295,600,506。
- (2)本公司於民國 93 年 9 月設立「經理人員退休基金管理委員會」，依公司經理人退休金管理辦法認列及提撥退休金於以國喬石油化學股份有限公司經理人退休準備金名義開立之金融機構專戶，截至民國 94 年 9 月 30 日止，已提存金額為 \$8,930,519。
- (3)本公司依「財務會計準則公報第十八號—退休金會計處理準則」之規定，採確定給付制，自民國 85 年 1 月 1 日起認列淨退休金成本；民國 94 年及 93 年前三季認列淨退休金成本分別為\$27,901,366 及\$21,988,567。
- (4)勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，採確定提撥制。民國 94 年第三季本公司依該條例而提撥認列之淨退休金成本為\$429,619。

23. 股本變動情形 (最近五年度)

日期	核定資本	實收資本	股數(實收)	每股金額	備註
民國62年9月25日	\$180,000,000	\$45,000,000	4,500,000	\$10	創立時，普通記名股
民國87年8月10日	6,343,946,290	6,343,946,290	634,394,629	10	盈餘轉增資 \$124,391,100 普通記名股 614,394,629股 特別股 20,000,000 股
民國89年8月9日	6,470,825,220	6,470,825,220	647,082,522	10	盈餘轉增資 \$126,878,930 普通記名股 627,082,522股 特別股 20,000,000 股
民國90年8月11日	6,598,241,730	6,598,241,730	659,824,173	10	盈餘轉增資 \$127,416,510 普通記名股 639,824,173股 特別股 20,000,000 股

註：本公司於民國 73 年 8 月現金增資時發行特別股 20,000,000 股，其權利義務如下：

- (1) 年度決算如有盈餘，應先分派特別股股息百分之六，其餘可分配盈餘按普通股及特別股持股比例由董事會作成盈餘分配案，提報股東會同意後分配之。
- (2) 優先分配公司剩餘財產。
- (3) 其餘得享權利與普通股相同。
- (4) 請參閱附註四之 26。

24. 資本公積

摘要	94. 9. 30.	93. 9. 30.
長期投資持股比例變動調整數	\$274,109,350	\$248,275,327
現金股利未發放及退回	8,840,467	8,840,467
採權益法之被投資公司出售資產利得按比例轉列資本公積	515,900	515,900
庫藏股票交易	0	199,047
資產重估增值	672,956,253	0
合計	<u>\$956,421,970</u>	<u>\$257,830,741</u>

註：(1) 依公司法規定，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。因長期股權投資按權益法評價而發生之資本公積，不得作為任何用途。以資產重估增值之資本公積彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，應先將該項盈餘轉回重估增值之資本公積，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。截至民國 94 年 9 月 30 日止，本公司以重估增值之資本公積彌補歷年虧損之金額為 \$1,409,330,367，減計民國 93 年度處分石化廠 SM I 場，其相關資產重估增值轉列已實現處分損益金額 \$134,528,355 後，其餘尚未轉回之金額計 \$1,274,802,012。

- (2)依公司法規定，僅股票溢價發行及受領贈與之資本公積得用以撥充資本，另依證券交易法施行細則規定，前述資本公積每年撥充資本之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。
- (3)土地稅法於民國 94 年 1 月 30 日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定，自民國 94 年 2 月 1 日起實施。本公司負債項下之土地增值稅準備依修正後土地稅法規定計算調整轉列資本公積－資產重估增值金額為\$672,956,253。

25. 特別盈餘公積

公司分派可分配盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，依證券交易法第四十一條第一項規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額(如未實現長期股權投資損失、累積換算調整數等)，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

26. 保留盈餘

(1)公司股利政策如下：

本公司年度決算如有盈餘，於繳納稅捐，彌補虧損及提列法定公積百分之十及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，如尚有餘，連同上一年度累積未分配盈餘，應先分派特別股息百分之六，其餘可分配盈餘，若超過資本額百分之二·五以上，則提撥百分之四十至百分之九十按普通股及特別股持股比例由董事會作成盈餘分配案，惟此項盈餘提供分派之比率及現金股利比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，提報股東會同意後分配之，其中該分配案所列員工紅利部份，訂為該年度盈餘提列法定公積及特別盈餘公積後所餘部份之百分之一，各年特別股股息如未配足，其不足之數於次一有可分配盈餘之年度優先分配補足之。

本公司每年發放之現金股利不低於當年度發於現金及股票股利合計數的百分之十(不含百分之六特別股股息)，但現金股利每股若低於 0.2 元則不予發放，改以股票股利發放。如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。

(2)依公司章程規定，本公司董事長、副董事長、董事、監察人之報酬，訂為該年度可分配盈餘(不包括以前年度未分配盈餘累積)之百分之四；員工紅利則訂為該年度盈餘提列法定公積及特別盈餘公積後所餘部分之百分之一。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

- (3)本公司截至民國 93 年 12 月 31 日止並無可分配盈餘，故民國 94 年度業經股東會決議不配發員工紅利及董監事酬勞。
- (4)兩稅合一實施後，公司未分配盈餘逾期不分配，須就核定所得加徵 10%營利事業所得稅，加徵後之盈餘於以後年度未分配者，不再加徵。
- (5)依所得稅法規定，股東獲配股利年度，已納之營利事業所得稅可扣抵股東應納所得稅，茲將本公司民國 94 年及 93 年 9 月 30 日兩稅合一及未分配盈餘相關事項說明如下：

①兩稅合一相關資訊：

	94.9.30.	93.9.30.
預計(實際)股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$79,117,518	\$40,707,885
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	—	—

②未分配盈餘相關資訊：

	94. 9. 30.	93. 9. 30.
民國 86 年度以前	0	0
民國 87 年度以後	(\$818,562,293)	(\$1,001,052,435)
合 計	(\$818,562,293)	(\$1,001,052,435)

27.長期股權投資未實現跌價損失

摘 要	94. 9. 30.	93. 9. 30.
和喬投資開發(股)公司	\$150,575,834	\$176,324,429
國亨化學(股)公司	25,513,949	31,599,351
和信創業投資(股)公司	4,322,182	4,322,182
中國合成橡膠(股)公司	44,862,425	53,672,061
翔準先進光罩(股)公司	95,707,340	66,365,170
緯來電視網(股)公司	104,760,660	93,985,675
和喬創業投資(股)公司	368,516	175,159
合 計	\$426,110,906	\$426,444,027

28. 累積換算調整數

摘	要	94. 9. 30.	93. 9. 30.
慧聚開發投資(股)公司		(\$12,502,244)	(\$9,791,000)
泰國國喬化學(股)公司		(24,156,117)	(22,719,514)
中信(加州)投資(股)公司		32,288,648	35,164,092
大太平洋投資(股)公司		3,190,865	6,616,558
和喬投資開發(股)公司		3,285,386	4,569,258
國亨化學(股)公司		(563,813)	579,821
和喬創業投資(股)公司		(173,822)	(25,537)
國喬光電科技(股)公司		9,695,913	9,695,913
必詮化學(股)公司		6,257,197	7,940,093
緯來電視網(股)公司		(3,329,419)	5,031,784
高冠企業(股)公司		(2,734,469)	(70,678)
英屬維京群島金亞投資有限公司		45,912,110	37,463,697
英屬維京群島W.T.購併公司		5,141,201	0
英屬維京群島海陸投資公司		94,104,680	121,599,415
英屬蓋曼群島Sage Fund公司		(4,543,000)	(2,183,000)
英屬蓋曼群島New World Technology公司		(8,672,234)	0
Rayong Petrochemicals Corporation Ltd.		(7,809,178)	(7,481,490)
合	計	<u>\$135,391,704</u>	<u>\$186,389,412</u>

29. 庫藏股票

(1) 民國 93 年前三季本公司依照「買回股份轉讓員工辦法」，於集中交易市場外轉讓 5,795,000 股予公司員工，每股轉讓價格\$12.65，處分價格共計\$73,087,041（扣除繳納證交稅\$219,709），處分庫藏股帳面價值\$72,887,994，處分價格高於帳面價值之差額\$199,047 轉列資本公積—庫藏股交易。該項股票轉讓案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局 93.2.5.台財證三字第 0930103957 號函、93.2.25.台財證三字第 0930106909 號函及 93.3.12.台財證三字第 0930109366 號函核准在案。截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止，本公司買回庫藏股票金額均為 0。

(2) 子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股之本期變動情形彙示如下：

①

子 公 司 名 稱	種 類	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額	
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額
和喬投資(股)公司	普通股	1,592,375	\$8,933,224	0	0	0	0	1,592,375	\$8,933,224
國亨化學(股)公司	普通股	6,478,473	36,344,234	0	0	0	0	6,478,473	36,344,234
	特別股	1,776,000	14,563,200	0	0	0	0	1,776,000	14,563,200
合	計	<u>9,846,848</u>	<u>\$59,840,658</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9,846,848</u>	<u>\$59,840,658</u>

②民國 94 年及 93 年 9 月 30 日依子公司帳列轉投資本公司股票之帳面價值(乘以本公司對子公司之持股比例)轉列庫藏股票金額分別為\$59,840,658 及 \$72,463,158;截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止,子公司處分本公司股票之利得均為 0。

③民國 94 年及 93 年 9 月 30 日子公司持有本公司股票之帳面成本分別為 \$231,083,260 及 \$278,071,989,市價分別為\$79,298,536 及 \$164,824,638。

④子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理,仍享股利之分派及表決權等權利。

30. 營利事業所得稅

(1)民國 91 年度(含)以前之營利事業所得稅均已奉稅捐稽徵機關核定。

(2)民國 93 年及 92 年度之營利事業所得稅已依法如期申報,現正由稅捐稽徵機關審核當中。

(3)民國 94 年及 93 年前三季營利事業所得稅估算如下:

項 目	94.1.1.~9.30.	93.1.1.~9.30.
列計會計原則變動累積影響數前之稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$46,761,137	\$284,701,001
永久性差異		
現金股利免稅	(1,200,526)	(431,637)
處分投資損(益)(淨額)	7,391,751	(13,149,943)
採權益法認列之投資損(益)(淨額)	(63,316,153)	(87,179,985)
短期投資跌價損失(回升利益)	760,854	(2,086,799)
其他投資損失	16,236,475	112,329
轉投資公司減資之已實現損失	(109,005,809)	(109,677,217)
處分土地交易利益免稅(淨額)	(28,844,525)	0
未符稅法規定調整數	5,103,852	6,349,577
未分配盈餘加徵10%營所稅	0	25,449,127
以前年度所得稅估計差異	(1,528,749)	23,982
小 計	(127,641,693)	104,110,435
暫時性差異		
已實現兌換利益(損失)	(2,061,873)	492,890
未實現兌換利益	(2,268,093)	(986,416)
折舊方法差異數	3,305,697	3,643,520
淨退休金成本與實際提撥差異數	980,203	706,114
國外投資損失準備迴轉	0	21,174,356
聯屬公司間已實現銷貨淨損益	8,564,587	(916,208)
存貨跌價回升利益	(9,669,750)	0
未實現銷貨折讓	0	2,413,210
提列國外投資損失準備	0	(2,889,975)
轉投資公司減資之已實現損失	0	(6,352,751)
前五年虧損扣抵	0	(95,922,066)
虧損扣抵遞轉以後年度	127,262,173	0
投資抵減	0	(19,388,599)
以前年度所得稅估計差異	1,528,749	(23,982)
減：預付所得稅	(114,769)	(1,372,245)
列計會計原則變動累積影響數前應付(退)所得稅	<u>(\$114,769)</u>	<u>\$4,688,283</u>

(4) 所得稅費用(利益)包括下列項目：

	94.1.1.~ 9.30.	93.1.1.~ 9.30.
列計會計原則變動累積影響數前應付所得稅費用	0	\$95,922,066
遞延所得稅利益	(\$126,112,944)	(17,284,740)
以前年度所得稅估計差異	(1,528,749)	23,982
小計	(127,641,693)	78,661,308
加：備抵評價－非流動增加	62,077,000	0
減：投資抵減	(4,523,100)	(3,622,000)
列計會計原則變動累積影響數前之當期所得稅費用(利益)	(70,087,793)	75,039,308
未分配盈餘加徵10%營所稅	0	25,449,127
列計會計原則變動累積影響數前之所得稅費用(利益)	(\$70,087,793)	\$100,488,435

(5) 時間性差異之所得稅影響數明細如下：

① 遞延所得稅資產與負債

	94. 9. 30.	93. 9. 30.
a. 遞延所得稅資產總額	\$279,819,477	\$63,077,487
b. 遞延所得稅負債總額	(28,117,577)	(52,250,992)
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	(62,077,000)	0
d. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：(稅額)		
• 聯屬公司未實現銷貨淨損益所產生之應課稅暫時性差異	(1,746,963)	(3,339,557)
• 退休金成本與提撥數差異所產生之可減除暫時性差異	8,499,821	7,207,855
• 折舊性資產折舊費用之認列所產生之應課稅暫時性差異	(21,212,546)	(25,282,320)
• 提列國外投資損失準備所產生之應課稅暫時性差異	(2,889,975)	(22,642,699)
• 未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(2,268,093)	(986,416)
• 投資抵減遞轉以後年度所產生之可減除暫時性差異	12,967,980	7,183,116
• 虧損扣抵遞轉以後年度所產生之可減除暫時性差異	255,973,940	45,416,206
• 備抵銷貨折讓所產生之可減除暫時性差異	0	2,413,210
• 轉投資公司清算損失遞轉以後年度後所產生之可減除暫時性差異	857,100	857,100
• 會計原則變動累積影響數之認列所產生之可減除暫時性差異	1,520,636	0

②

項 目	94. 9. 30.		93. 9. 30.	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
遞延所得稅資產	\$857,100	\$278,962,377	\$3,270,310	\$59,807,177
備抵評價－遞延所得稅資產	0	(62,077,000)	0	0
遞延所得稅負債	(4,015,056)	(24,102,521)	(4,325,973)	(47,925,019)
淨遞延所得稅資產(負債)	(\$3,157,956)	\$192,782,856	(\$1,055,663)	\$11,882,158

(6) 本公司截至民國 94 年 9 月 30 日止，適用促進產業升級條例「網際網路業製造業及技術服務業購置設備或技術適用投資抵減辦法」，及「公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減辦法」和所得稅法之規定，得用以抵減以後年度應納所得稅額之遞延所得稅資產，茲彙總說明如下：

最後抵減年度	研究發展支出 投資抵減	機器設備 投資抵減	人才培訓 投資抵減	虧損扣抵	合 計
民國95年	0	0	0	\$92,053,569	\$92,053,569
民國96年	\$3,188,925	0	\$372,191	36,658,198	40,219,314
民國97年	4,364,151	\$260,000	259,613	0	4,883,764
民國98年	3,386,000	1,001,100	136,000	0	4,523,100
民國99年	0	0	0	127,262,173	127,262,173
合 計	<u>\$10,939,076</u>	<u>\$1,261,100</u>	<u>\$767,804</u>	<u>\$255,973,940</u>	<u>\$268,941,920</u>

31. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94.1.1.~93.9.30.			93.1.1.~93.9.30.		
	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	\$191,824,755	\$72,615,019	\$264,439,774	\$188,235,702	\$112,272,993	\$300,508,695
勞健保費用	13,083,869	4,903,408	17,987,277	14,989,354	5,213,031	20,202,385
退休金費用	15,387,730	12,943,255	28,330,985	15,008,314	11,100,648	26,108,962
其他用人費用	4,683,600	1,504,800	6,188,400	4,807,800	1,395,000	6,202,800
折舊費用	320,650,544	7,699,056	328,349,600	348,605,440	8,489,605	357,095,045
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	49,468,029	5,838,800	55,306,829	35,770,148	56,111	35,826,259

32. 會計科目重分類

民國 93 年第三季財務報表中若干金額，為配合民國 94 年第三季財務報表之表達已作適當之重分類，此項重分類對民國 93 年第三季財務報表之表達並無重大影響。

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
和喬投資開發股份有限公司	本公司之子公司(已於民國 94 年 4 月申請解散)
必詮化學股份有限公司	本公司之子公司
和喬創業投資股份有限公司	本公司之子公司
國喬光電科技股份有限公司	本公司之子公司
國亨化學股份有限公司	本公司之子公司
緯來電視網股份有限公司	本公司之子公司
英屬維京群島金亞投資有限公司	本公司之子公司
英屬維京群島海陸投資公司	本公司之子公司
英屬維京群島 W.T. 購併公司	本公司實質控制之被投資公司
泰國國喬化學股份有限公司	本公司實質控制之被投資公司
慧聚開發投資股份有限公司	本公司實質控制之被投資公司

關係人名稱	與本公司之關係
喬聯科技股份有限公司	本公司實質控制之被投資公司
晶讚光電股份有限公司	本公司實質控制之被投資公司
喬合投資開發股份有限公司	和喬投資開發股份有限公司之子公司 (已於民國 94 年 4 月申請解散)
和喬國際投資股份有限公司	和喬投資開發股份有限公司實質控制之被投資公司
E-Tech Offshore Development Limited	國喬光電科技股份有限公司之子公司
Netpacific Holdings Corp.	國亨化學股份有限公司之子公司 (已於民國 94 年 1 月申請解散)
和威傳播股份有限公司	緯來電視網股份有限公司之子公司
和緯廣告股份有限公司	緯來電視網股份有限公司之子公司 (已於民國 93 年 12 月併入母公司)
World Asian Corporation	英屬維京群島金亞投資有限公司之子公司
鎮江國亨化學有限公司	英屬維京群島海陸投資公司之子公司
鎮江國亨油倉有限公司	英屬維京群島海陸投資公司之子公司
鎮江國亨塑膠有限公司	英屬維京群島海陸投資公司之子公司
國喬光技投資股份有限公司	晶讚光電股份有限公司之子公司 (已於民國 93 年 9 月申請解散)
BioCare (BVI) Corporation	喬聯科技股份有限公司之子公司
PointCare Corporation	喬聯科技股份有限公司之子公司
蘇州喬陽醫學科技有限公司	BioCare (BVI) Corporation 之子公司
Glory Mark (Holdings) Ltd.	實質關係人
和喬科技股份有限公司	實質關係人
Trace Media Malaysia Sdn. Bhd.	和喬科技股份有限公司之子公司 (已於民國 93 年 1 月經董事會決議解散)

2. 銷貨

(1) 本公司銷售與關係人之商品金額明細如下：

關係人名稱	94.1.1.~9.30.		93.1.1.~9.30.	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 %	金額	佔本公司 銷貨淨額 %
國亨化學股份有限公司	\$456,215,783	4.57%	\$1,513,058	0.02%
必詮化學股份有限公司	1,246,482,069	12.50%	1,587,192,932	16.27%
晶讚光電股份有限公司	94,080	-	112,896	-

(2)本公司售予上述關係人之條件如下：

- ①本公司以合約價銷售苯乙烯單體(SM)予國亨化學股份有限公司，合約期間自民國 94 年 1 月 1 日至民國 96 年 12 月 31 日，其合約買賣價格係按 Platt's Far East Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中最接近 15 日兩期 Platt's CFR Taiwan SM 低限價之平均價為計價基礎，雙方除不可抗力因素，互為保證供應及購買，數量以每月 2,000~3,000 公噸為度；收款方式為月底結算，每期貨款於次月後之 16 日收清，國亨化學股份有限公司如未能如期付款，則以賒貨處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限。
- ②本公司以合約價銷售苯乙烯單體(SM)予必詮化學股份有限公司，合約期間自民國 94 年 1 月 1 日至民國 96 年 12 月 31 日，其合約買賣價格係按 Platt's Far East Petrochemical Scan 當月各期 Styrene 行情報導中最接近 15 日兩期 Platt's CFR Taiwan SM 低限價之平均價為計價基礎，雙方除不可抗力因素，互為保證供應及購買，數量以每月 3,000~6,000 公噸為度；收款方式為月底結算，每期貨款於次月後之 16 日收清，必詮化學股份有限公司如未能如期付款，則以賒貨處理，並以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定存年利率計息，惟賒欠期間以 3 個月為限。
- ③本公司銷售氫氣予晶讚光電股份有限公司，若採購數量在 10 萬立方米以下，則每單位價格為\$8.5，若採購量在 10 萬立方米以上，則每單位價格為\$8，收款方式為月底結算，每期貨款於結算後 90 天內付款。

3. 進貨

(1)本公司購自關係人之商品金額明細如下：

關係人名稱	94.1.1.~9.30.		93.1.1.~9.30.	
	金額	佔本公司 進貨淨額 %	金額	佔本公司 進貨淨額 %
國亨化學股份有限公司	\$1,238,202	0.02%	\$2,163,575	0.03%
必詮化學股份有限公司	263,076	-	261,231	-

(2)本公司向上述關係人進貨價格及付款條件與購自其他非關係人之條件無重大差異。

4. 本公司與關係人之債權債務情形如下：

項 目	關係人名稱	94. 9. 30.		93. 9. 30.		備註
		金 額	%	金 額	%	
應收關係企業款項						
— 應收帳款	國亨化學股份有限公司	\$91,542,074	5.87%	0	-	
	必詮化學股份有限公司	300,796,586	19.28%	\$388,716,235	22.54%	
	晶讚光電股份有限公司	23,520	-	9,408	-	
— 其他應收款	國亨化學股份有限公司	1,136,747	0.55%	576,451	2.22%	
	必詮化學股份有限公司	208,083	0.10%	261,767	1.01%	
	和喬創業投資股份有限公司	314,745	0.15%	261,528	1.01%	
	鎮江國亨化學有限公司	4,109,250	1.99%	8,974,849	34.52%	(註1)
	泰國國喬化學有限公司	300,000	0.14%	5,805,172	22.33%	
	喬聯科技股份有限公司	121,818	0.06%	0	-	
	緯來電視網股份有限公司	17,557,853	8.48%	0	-	(註2)
	其他	81,097	0.04%	672,956	2.59%	
應付關係企業款項						
— 應付帳款	必詮化學股份有限公司	67,745	0.01%	0	-	
— 其他應付款	國亨化學股份有限公司	2,991,544	6.54%	9,293,466	19.36%	(註3)
	必詮化學股份有限公司	0	-	7,622,918	15.88%	(註3)
	國喬光電科技股份有限公司	7,643,000	16.72%	0	-	(註4)

註：1. 係應收鎮江國亨化學有限公司技術服務報酬及技術費。請參閱附註五之 7-(3)及(4)。

2. 係應收緯來電視網股份有限公司民國 93 年度分配之現金股利(扣除郵資)。

3. 係代收轉付款項。

4. 係應付設備款項。請參閱附註五之 6-(2)。

5. 資金融通情形

- (1) 國喬石油化學股份有限公司轉投資之國喬光電科技股份有限公司因營運艱困，無力償還銀行借款，本公司對該公司之借款提供擔保，故需負連帶償還責任。截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止，本公司已為其墊款累計金額分別為 \$879,249,500 及 \$401,174,474，包括代墊一般費用、廠商貨款及代償銀行借款等，以銷除本公司對其背書保證之責任。帳列調減長期股權投資貸餘科目。
- (2) 本公司於民國 93 年 5 月 26 日將原持有和喬科技股份有限公司民國 87 年第二次無擔保公司債展延清償協議書之債權本金 \$200,000,000 轉讓予子公司—英屬維京群島海陸投資公司。由於該子公司有短期融通資金之必要，故該筆轉讓價款並未收回。本公司於民國 93 年 9 月將前該款項以債作股約美金 595 萬元 100% 轉投資英屬維京群島海陸投資公司以改善其財務結構。

6. 財產交易情形

(1) 出租資產

出租標的物	承 租 人	租 金 收 入	
		94.1.1.~9.30.	93.1.1.~9.30.
台北市南京東路4段 1號10樓及松壽路3 號11樓部份辦公室	和喬投資開發股份有限公司	\$42,858	\$85,716
台北市南京東路4段 1號10樓及松壽路3 號11樓部份辦公室	和喬創業投資股份有限公司	85,716	540,000
台北市南京東路4段 1號10樓及松壽路3 號11樓部份辦公室	慧聚開發投資股份有限公司	17,145	85,716
台北市松壽路3號 11樓部分辦公室	國喬光技投資股份有限公司	0	16,000
台北市南京東路4段 1號10樓部分辦公室	國喬光電科技股份有限公司	2,380	0

註：係民國 94 年 3 月前本公司向中國信託商業銀行承租台北市松壽路 3 號 11 樓辦公室之轉租收入，租金之決定方式係依使用坪數計算分攤。自民國 94 年 4 月起，本公司搬遷至國長大樓，並出租國長大樓 10 樓部分辦公室，租金決定方式係依市場一般行情雙方議定計算租金。

(2) 向關係人承購及出售資產

1. 民國 94 年前三季

- a. 民國 94 年 1 月向 World Asian Corporation 購入英屬維京群島 W.T. 購併公司股票計 24,000 股，取得成本 \$81,970,056，未實現逆流交易利得業依規定按持股比例銷除。

- b. 民國 94 年 9 月向 Glory Mark (Holdings) Ltd. 購入英屬維京群島 W.T. 購併公司股票計 8,360 股，取得成本\$34,866,885。
- c. 民國 94 年 9 月向和喬投資開發股份有限公司購入國亨化學股份有限公司股票計 11,540,000 股，取得成本\$60,008,000。
- d. 民國 94 年 7 月向國喬光電科技股份有限公司購入空氣壓縮機系統、柴油發電機系統及乾燥機等機器設備一批，取得成本\$7,643,000(含稅)，測試堪用後再行驗收，二個月後以每月為一期之分期方式支付。

2. 民國 93 年前三季：無。

7. 其 他

(1) 本公司代為管理國亨化學股份有限公司之經常性事務，下列部份已達成協議並簽訂合約，主要內容如下：

項 目	期 間	收 款 內 容
台北市松壽路3號11樓 辦公室租金	94.1.1.~94.3.31.	每月\$4,762
台北市南京東路4段1號 10樓辦公室租金	94.4.1.~94.12.31.	每月\$4,762
高雄廠土地租金	76.6.1.~96. 5.31.	每月\$73,301
高雄廠公用區設備租金	81.1.1.~97. 4.30.	每月\$140,000~\$194,500(註1)
公司管理費	81.8.1.~94. 6.30.	每月\$200,000(註2)
高雄廠自動倉儲設備租金	94.1.1.~94.12.31.	每月\$285,000~\$630,000(註1)

(註)：1. 國亨化學股份有限公司民國 93 年度因計劃性停工，公用區設備及自動倉儲設備不再租用，合約將暫予終止，惟該公司已於民國 94 年 2 月復工。另公用區設備及自動倉儲設備租金自民國 94 年 7 月 1 日起分別由每月\$194,500 及\$630,000 調整為每月\$140,000 及\$285,000 計收。

2. 公司管理費原係按每月因生產而銷售之營業額 2% 計算，自民國 93 年 8 月 1 日起改按每月\$200,000 計收。另是項公司管理費自民國 94 年 7 月 1 日起因合約提前終止，故不再計收。

各期收入明細彙列如下：

摘 要	94.1.1.~9.30.		93.1.1.~9.30.	
	金 額	百分比	金 額	百分比
租金收入	\$5,422,799	97.34%	\$745,425	13.77%
其他收入—公司管理費	835,714	1.56%	184,337	0.60%

(2) 必詮化學股份有限公司委任本公司代為管理、銷售及執行工安環保等業務，已達成協議並簽訂合約；合約期間自民國 93 年 8 月 1 日起，為期一年，期滿雙方未另訂書面新約，則繼續有效。截至民國 94 年 9 月 30 日止，應收取公司管理費收入計\$2,800,000。

- (3) 鎮江國亨化學有限公司委任本公司提供人才及專業知識、經驗及技術支援諮詢，已達成協議並簽訂合約。民國 94 年及 93 年前三季分別應收取技術服務報酬 \$1,234,800 及 \$3,633,300。截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止計有 \$396,349 及 \$8,974,849 尚未收取。
- (4) 鎮江國亨化學股份有限公司因進行 ABS 塑膠廠擴建項目，委任本公司派遣人員至廠區進行技術支援，已達成協議並簽訂合約。截至民國 94 年 9 月 30 日止計有技術服務費 \$3,712,901 尚未收取。
- (5) 本公司代鎮江國亨塑膠有限公司採購 BROL 物料，截至民國 93 年 9 月 30 日止計有應收代購物料款 \$5,805,172 尚未收取；截至民國 93 年 9 月 30 日止因代購物料而賺取之價差收入計 \$209,720。
- (6) 為關係企業背書保證

關係企業名稱	94. 9. 30.	93. 9. 30.
融資背書保證		
和喬投資開發股份有限公司	\$75,000,000	\$140,000,000
國亨化學股份有限公司	374,000,000	380,000,000
英屬維京群島金亞投資有限公司	435,500,000	435,500,000
英屬維京群島海陸投資公司	401,900,000	170,000,000
國喬光電科技股份有限公司	42,322,914	918,517,184
World Asian Co.,Ltd.	208,000,000	451,750,000
合 計	<u>\$1,536,722,914</u>	<u>\$2,495,767,184</u>

註：本公司轉投資之國喬光電科技股份有限公司，因營運艱困，無力償還銀行借款，本公司為其提供融資擔保，可能產生之損失約為 879,250 仟元，本公司已分別於民國 94 年前三季及 92 年度估列入帳。

- (7) 本公司於民國 92 年 5 月 14 日及 91 年 12 月 26 日依公司法第 248 條之規定以私募方式分次發行無擔保普通公司債，發行金額為 \$500,000,000，並洽由特定人一緯來電視網股份有限公司全數認購；惟本公司為改善財務結構及降低利息費用，於民國 93 年 2 月 25 日提前償還贖回。民國 93 年 9 月 30 日本公司應付利息金額為 0，民國 93 年前三季利息費用金額為 \$4,569,112。
- (8) 本公司為降低對轉投資國喬光電科技股份有限公司向金融機構融資之背書保證責任，以新台幣二億元(折合美金約六百萬元)向國喬光電科技股份有限公司購入其全套 STN LCD 機器與儀器設備(含備品)，價款直接償還該公司以機器設備抵押融資之金融機構。另本公司亦以美金六百萬元將購自國喬光電科技股份有限公司之全套 STN LCD 機器與儀器設備(含備品)售予 International Display Works (HK) 公司，雙方已達成協議並簽訂合約。截至民國 93 年 9 月 30 日止已完成該項交易。

六、質押之資產

1. 定期存款質押情形

質 押 權 人	94. 9. 30.	93. 9. 30.
中國石油股份有限公司	\$130,000,000	\$130,000,000
台灣塑膠工業股份有限公司	600,000	600,000
彰化商業銀行世貿分行	0	10,000,000
國泰世華法人金融部	38,000,000	0
合 計	<u>\$168,600,000</u>	<u>\$140,600,000</u>

2. 長期投資抵質押情形

項 目	抵(質)押用途	94. 9. 30.		93. 9. 30.	
		股 數	帳 面 金 額	股 數	帳 面 金 額
必詮化學(股)公司股票	長、短期借款擔保	4,000,000	\$40,827,017	4,200,000	\$54,366,324
	發行商業本票保證額度	-	0	12,000,000	155,332,354
高冠企業(股)公司股票	短期額度授信擔保	9,566,017	126,549,891	9,566,017	129,427,547
中國合成橡膠(股)公司股票	遠期信用狀額度保證	-	0	3,365,156	38,144,043
	發行商業本票保證額度	-	0	2,229,773	25,274,477
國亨化學(股)公司股票	發行商業本票保證額度	-	0	3,500,000	6,822,693
緯來電視網(股)公司股票	短期額度授信擔保	21,316,137	768,134,853	21,316,137	1,272,080,315
國喬光電科技(股)公司股票	短期額度授信擔保	-	0	6,000,000	0
	信用狀額度保證	-	0	27,398,641	0
翔準先進光罩(股)公司股票	中期貸款授信擔保	-	0	14,000,000	113,820,000
中實投資(股)公司股票	短期額度授信擔保	895,000	18,347,500	895,000	18,347,500
	中期貸款授信擔保	-	0	10,572,718	216,740,719
合 計			<u>\$953,859,261</u>		<u>\$2,030,355,972</u>

3. 固定資產抵質押情形

(1) 民國 94 年 9 月 30 日

資 產 種 類	帳面價值	借款種類	借款金額	抵押權人
土地、廠房—SM	\$2,640,441,969	SMIII擴廠聯貸 借款、中長期 專案資金優惠 擔保借款及中 期擔保聯貸借 款	\$2,651,028,904	中國信託商業銀行 等18家聯貸銀行、 交通銀行及中國信 託商業銀行等12家 聯貸銀行
土地、廠房—ABS	549,028,504			
廠房—氫氣廠	1,952,219			
機器設備	505,256,942			
自動倉儲	143,620,301			
國長大樓房地	173,421,236	進貨擔保	—	中國石油(股)公司
合 計	<u>\$4,013,721,171</u>			

(2)民國 93 年 9 月 30 日

資 產 種 類	帳面價值	借款種類	借款金額	抵押權人
土地、廠房—SM	\$2,643,874,862	SMIII擴廠聯貸 借款、中期機 器設備貸款、 中長期專案資 金優惠擔保借 款及短期綜合 授信擔保	\$2,840,660,000	中國信託商業銀行 等18家聯貸銀行、 交通銀行及中國信 託商業銀行
土地、廠房—ABS	555,700,456			
土地—大發工業區	389,923,700			
廠房—氫氣廠	2,291,627			
機器設備	816,455,273			
自動倉儲	157,312,359			
出租資產—國長大樓房地	174,438,260	進貨擔保	—	中國石油(股)公司
合 計	<u>\$4,739,996,537</u>			

七、重大承諾事項及或有事項

1. 背書保證

摘 要	94. 9. 30.	93. 9. 30.
為關係企業融資背書保證	<u>\$1,536,722,914</u>	<u>\$2,495,767,184</u>

(1)依公司背書保證作業程序規定，本公司對外背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值百分之一百二十五為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之七十五為限。若以民國 94 年 9 月 30 日經會計師核閱之財務報表淨值為計算基準，則背書保證最高限額為\$7,965,873,038，對單一企業背書保證限額為\$4,779,523,823，本公司背書保證金額符合上項限制條款。相關之背書保證明細，請參閱附註五之 7-(6)。

(2)本公司轉投資之國喬光電科技股份有限公司，因營運艱困，無力償還銀行借款，本公司為其提供融資擔保，可能產生之損失約為 879,250 仟元，本公司已分別於民國 94 年前三季及 92 年度估列入帳。

2. 存出保證票據

(1)本公司開立保證本票予金融機構作為償還貸款之承諾，截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止分別為 NTD6,037,500,000、USD24,000,000 及 NTD5,780,000,000、USD25,000,000。

(2)本公司開立保證本票予進貨廠商作為購料之擔保，截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止均為\$55,000,000。

3. 存入保證票據

截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止存入保證票據分別為\$242,943,861 及 \$207,461,961。

4. 截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止，已開立未使用信用狀餘額分別為 USD6,525,767.15、JPY461,300,000、GBP241,141.9、EUR465,749.10、NTD60,200,000 及 USD14,610,780.63、CHF62,900。

5. 本公司與中國信託商業銀行等 18 家銀行簽訂聯合貸款授信合約，本公司於本聯貸合約存續期間承諾下列事項：
- (1) 流動比率：應維持在 90%(含)以上。
 - (2) 負債比率：民國 92 年應維持在 150%(含)以下，民國 93 年應維持在 140%(含)以下，民國 94 年以後應維持在 140%(含)以下。
 - (3) 利息保障倍數：應維持在二倍(含)以上。
 - (4) 有形淨資產：應維持在新台幣 55 億元(含)以上。
 - (5) 背書保證總餘額：以民國 92 年 5 月保證餘額新台幣 56 億 5 仟 4 佰萬元為限不得再行增加。並且自民國 92 年底減少新台幣 4 億 1 仟萬元，民國 93 年底減少新台幣 10 億元，民國 94 年底減少新台幣 2 億元。
 - (6) 不得有非屬核心(本業)業務往來之資金貸與他人。
 - (7) 非屬核心(本業)營業範圍之投資計劃一年內不得超過新台幣 2 億元。
 - (8) 前述(5)(6)(7)若有必要超越承諾行為時，需於事前取得聯合授信銀行團之同意。
6. 本公司與中國信託商業銀行等 12 家銀行簽訂聯合貸款授信合約，本公司於本聯貸合約存續期間承諾下列主要事項：
- (1) 流動比率：民國 93 年底起應維持在 80%(含)以上，民國 94 年 7 月起應維持在 90%(含)以上。
 - (2) 負債比率：民國 93 年底起應維持在 180%(含)以下，民國 95 年度起應維持在 140%(含)以下。
 - (3) 利息保障倍數：應維持在二倍(含)以上。
 - (4) 背書保證總餘額：民國 94 年底起，不得逾其當時淨值之 50%。民國 95 年底起，不得逾其當時淨值之 40%。
 - (5) 不得有非屬核心(本業)業務往來之資金貸與他人。
 - (6) 非屬核心(本業)營業範圍之投資計劃一年內不得超過新台幣 2 億元。
 - (7) 前述(4)(5)(6)若有必要超越承諾行為時，需於事前取得聯合授信銀行團之同意。
7. 本公司與中國石油股份有限公司(中油公司)所簽訂購買原料合約之規定，本公司每年應向中油公司購買一定數量之乙烯、苯及丁二烯。如本公司之每年採購量未達最低合約量時，中油公司得視情況調低次年之供應量。另本公司承諾購買中油之乙烯、苯及丁二烯作為工廠製造苯乙烯及丙烯腈-丁二烯-苯乙烯共聚體樹脂之原料，除非經政府機關核准，或內部調度作為石化品進料使用外，不得移作其他用途或轉賣配額(如因石化品調度需要，並於事前經中油公司書面同意，本公司得將全部或一部份乙烯、苯及丁二烯轉讓予中油公司之石化用戶作為石化進料使用)，否則中油公司得隨時停止供應乙烯、苯及丁二烯並終止合約。

8. 本公司因製造 ABS 等產品之需要，向台塑石化股份有限公司購買丁二烯為原料，並簽訂買賣合約書，合約書中承諾本公司每月應至少向台塑石化公司購買 100 公噸之丁二烯作為生產 ABS 等產品之原料。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 94 年 10 月 20 日與台北富邦商業銀行中山分行訂立授信契約，額度 \$400,000,000，利率按該行之基準利率加碼 1.75% 機動計息，期限三年。授信契約中明訂以此貸款契約將該行原核定之中期放款本息餘欠收回，本公司意圖將該行一年內到期之長期負債作長期性之再融資。

十、其他：無。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人

單位：新台幣仟元
美金仟元
人民幣仟元

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	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	資金貸與總限額
										名稱	價值		
國喬石油化學股份有限公司	國喬光電科技股份有限公司	長期股權投資貸餘減項	\$879,250	\$879,250 (註)	-	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉代償及代墊款	-	-	-	-	-
鎮江國亨油倉有限公司	鎮江國亨化學有限公司	應收關係企業款項	55,150 (RMB13,450)	55,150 (RMB13,450)	-	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉及代墊款	-	-	-	-	-
	鎮江國亨塑膠有限公司	應收關係企業款項	25,504 (RMB6,220)	25,504 (RMB6,220)	-	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉及代墊款	-	-	-	-	-
英屬維京群島 W.T. 購併公司	國喬光電科技股份有限公司	應收關係企業款項	33,180 (USD1,000)	33,180 (USD1,000)	2.5%	資金融通	-	營運週轉	\$33,180 (USD1,000)	-	-	-	-
	DrPacific -Greater China Inc.	應收關係企業款項	24,188 (USD729)	24,188 (USD729)	2.5%	資金融通	-	營運週轉	24,188 (USD729)	-	-	-	-
	英屬維京群島海陸投資公司	應收關係企業款項	9,290 (USD280)	0	3.5%	資金融通	-	營運週轉	-	-	-	-	-
	Glory Mark (Holdings) Ltd.	應收關係企業款項	170,777 (USD5,147)	142,764 (USD4,303)	3.5%	資金融通	-	營運週轉	-	-	-	-	-
	Discovery Bay Trading Co., Ltd.	應收關係企業款項	85,173 (USD2,567)	72,384 (USD2,182)	3.5%	資金融通	-	營運週轉	-	-	-	-	-
	World Asian Co., Ltd.	應收關係企業款項	26,544 (USD800)	26,544 (USD800)	3.5%	資金融通	-	營運週轉	-	-	-	-	-
	英屬維京群島金亞投資公司	應收關係企業款項	75,982 (USD2,290)	75,982 (USD2,290)	3.5%	資金融通	-	營運週轉	-	-	-	-	-
英屬維京群島海陸投資公司	英屬維京群島金亞投資公司	應收關係企業款項	126,084 (USD3,800)	120,443 (USD3,630)	4.13286% 5.38786%	有短期融通資金之必要者	-	營運週轉	-	-	-	-	-

註：其相關內容，請參閱附註四之 11-(15)及附註五之 5。

2. 為他人背書保證者

單位：新台幣仟元
美金仟元
人民幣仟元

背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	關係						
國喬石油化學股份有限公司	英屬維京群島金亞投資有限公司	直接持有股權超過 50%之子公司	以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之七十五為限。 (\$4,779,524)	\$435,500 (USD13,000)	\$435,500 (USD13,000)	-	6.83%	本公司對外背書保證總額以本公司最近期財務報表淨值百分之一百二十五為限(\$7,965,873)
	和喬投資開發股份有限公司	直接持有股權超過 50%之子公司		135,000	75,000	-	1.18%	
	國亨化學股份有限公司	直接持有及經由子公司間接持有股權超過 50%之被投資公司		402,000	374,000	-	5.87%	
	國喬光電科技股份有限公司	直接持有及經由子公司間接持有股權超過 50%之被投資公司		604,143	42,323	-	0.66%	
	World Asian Co., Ltd.	經由子公司間接持有股權超過 50%之被投資公司		451,750 (USD13,000)	208,000 (USD6,500)	-	3.26%	
	英屬維京群島海陸投資公司	直接持有股權超過 50%之子公司		510,000 (USD15,000)	401,900 (USD12,600)	-	6.31%	
鎮江國亨化學有限公司	鎮江國亨塑膠有限公司	母公司相同	-	215,783 (RMB25,760) (USD3,320)	105,625 (RMB25,760)	-	-	-
鎮江國亨油倉有限公司	鎮江國亨化學有限公司	母公司相同	-	514,290 (USD15,500)	82,950 (USD2,500)	-	-	-
	鎮江國亨塑膠有限公司	母公司相同	-	17,385 (RMB4,240)	17,385 (RMB4,240)	17,385 (RMB4,240) (註 1)	-	-
鎮江國亨塑膠有限公司	鎮江國亨化學有限公司	母公司相同	-	494,626 (USD11,200) (RMB30,000)	82,950 (USD2,500)	-	-	-
英屬維京群島海陸投資公司	World Asian Co., Ltd.	母公司相同	-	431,340 (USD13,000)	215,670 (USD6,500)	1,311,058 (註 2)	-	-

註：1. 係提供鎮江國亨油倉有限公司之土地使用權作為擔保品。

2. 係提供大陸鎮江國亨化學有限公司之股權作為擔保品。

3. 期末持有有價證券情形

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			
					股數/單位數	帳面金額	持股比例%	市 價
國喬石油化學股份有限公司	上市(櫃)公司股票	鍊德科技股份有限公司	-	短期投資	1,666	\$62	-	\$19
		中華開發金融控股股份有限公司	-	短期投資	1,000,000	14,723	0.01	11,830
		憶聲電子股份有限公司	-	短期投資	29,515	768	0.01	678
		今國光學工業股份有限公司	-	短期投資	74,966	6,135	0.07	6,117
	股 票	和喬投資開發股份有限公司	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	26,800,000	154,859	100.00	-
		必詮化學股份有限公司	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	32,200,000	328,657	100.00	-
		國亨化學股份有限公司	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	35,040,600	107,714	88.71	-
		和喬創業投資股份公司	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	19,022,000	79,426	38.04	-
		慧聚開發投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	4,503,783	32,881	20.00	-
		泰國國喬化學股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	267,150	121,929	39.00	-
		和信創業投資股份有限公司	-	長期股權投資	15,244,000	176,266	2.85	-
		中信(加州)投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	52,500	33,133	35.00	-
		大太平洋投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,407.5	42,315	20.02	-
		英屬維京群島金亞投資有限公司	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	4,175,267	(114,463)	100.00	-
		Deerport Aviation Corp.	-	長期股權投資	10.3226%	38,770	10.3226	-
		緯來電視網股份有限公司	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	50,917,857	1,834,844	61.48	-
		中實投資股份有限公司	-	長期股權投資	11,467,718	235,088	11.98	-
		高冠企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	9,805,167	129,713	15.63	-
		中國合成橡膠股份有限公司	-	長期股權投資	6,150,611	119,838	1.44	74,976
		東元奈米應材股份有限公司	-	長期股權投資	936,073	0	0.39	-
國喬光電科技股份有限公司	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	87,769,622	0	70.22	-		
晶讚光電股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,101,325	3,799	3.24	-		
英屬維京群島W.T購併公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	32,360	92,228	13.55	-		

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			
					股數/單位數	帳面金額	持股比例%	市價
國喬石油化學股份有限公司	股票	民眾興業股份有限公司	-	長期股權投資	3,500	\$1,500	0.50	-
		Rayong Petrochemicals Corporation Ltd.	-	長期股權投資	12,250,000	24,776	15.91	-
		英屬蓋曼群島 Sage Fund公司	-	長期股權投資	29.5	97,881	-	-
		能元科技股份有限公司	-	長期股權投資	557,802	5,578	0.54	-
		英屬蓋曼群島 New World Technology Fund公司	-	長期股權投資	77.18	201,941	-	-
		英屬維京群島海陸投資公司	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	45,745,836	1,863,725	83.45	-
		翔準先進光罩股份有限公司	-	長期股權投資	15,691,000	193,933	5.51	\$98,226
和喬投資開發股份有限公司	股票	慧聚開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	5,500,000	8,589	5.00	-
		中實投資股份有限公司	-	長期股權投資	1,551,852	31,813	1.62	-
		全民電通投資股份有限公司	-	長期股權投資	2,700,000	16,200	0.90	-
		國喬石油化學股份有限公司	本公司之母公司	長期股權投資	1,592,375	31,479	0.24	12,198
		和喬科技股份有限公司	實質關係人	長期股權投資	16,312	43	0.003	-
		國亨化學股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	4,459,400	32,414	11.29	-
		和喬國際投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	50,000	374	16.67	-
喬合投資開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	49,000,000	109,353	100.00	-		
必詮化學股份有限公司	股票	Deerport Aviation Corp.	-	長期股權投資	3.3548%	13,379	3.3548	-
		全民電通投資股份有限公司	-	長期股權投資	1,800,000	10,800	0.60	-
		和喬科技股份有限公司	實質關係人	長期股權投資	708,884	3,299	0.14	-
		英屬維京群島W.T.購併公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	7,250	20,023	3.04	-
		和信創業投資股份有限公司	-	長期股權投資	10,197,000	99,000	1.90	-
		喬聯科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,800,000	19,180	5.14	-
國亨化學股份有限公司	股票	中華開發金融控股股份有限公司	-	短期投資	100,000	1,742	-	1,183
		和信創業投資股份有限公司	-	長期股權投資	10,197,000	99,000	1.90	-
		晶讚光電股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	429,032	1,480	1.262	-
		慧聚開發投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	386,662	2,828	1.72	-
		喬聯科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,857,875	19,678	5.31	-
		新瑞都開發股份有限公司	-	長期股權投資	380,000	0	0.14	-

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			
					股數/單位數	帳面金額	持股比例%	市價
國亨化學股份有限公司	股票	全民電通投資股份有限公司	-	長期股權投資	1,500,000	\$9,000	0.50	-
		國總開發興業股份有限公司	-	長期股權投資	200,000	5,000	1.06	-
		國總建設開發事業股份有限公司	-	長期股權投資	200,000	5,000	1.31	-
		翔準先進光罩股份有限公司	-	長期股權投資	1,536,000	15,360	0.54	\$9,615
		台灣普利司通股份有限公司	-	長期股權投資	933,605	34,543	1.15	-
		國喬石油化學股份有限公司-普通股	本公司之母公司	長期股權投資	6,478,473	149,746	1.01	49,625
		國喬石油化學股份有限公司-特別股	本公司之母公司	長期股權投資	1,776,000	49,858	8.88	17,476
		Com2B Corporation	-	長期股權投資	750,000	8,961	1.70	-
和喬創業投資股份有限公司	股票	喬聯科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	9,620,000	49,299	27.49	-
		和喬科技股份有限公司	實質關係人	長期股權投資	848,587	3,007	0.52	-
		台灣全錄股份有限公司	-	長期股權投資	2,875,000	100,000	2.27	-
		國喬光電科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	2,750,000	0	2.20	-
		晶讚光電股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	4,207,504	14,510	12.375	-
		能元科技股份有限公司	-	長期股權投資	1,181,174	11,812	1.15	-
		翔準先進光罩股份有限公司	-	長期股權投資	299,000	2,841	0.10	1,872
	共同基金 受益憑證	凱基凱旋基金	-	短期投資	4,215,513.27	44,046	-	44,604
英屬維京群島 金亞投資有限公司	股票	WORLD ASIAN CO. LTD.	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	13,801,000	79,138	100.00	-
		GRAND PACIFIC INVESTMENT CORP.	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	350	12,100	4.98	-
		ALDERBROOK ENTERPRISES, LTD.	-	長期股權投資	2,925,000	65,622	19.50	-
		REMOTE LIGHT. COM.	-	長期股權投資	111,111	0	1.49	-
		CHROMAGEN INC. (特別股E)	-	長期股權投資	307,693	0	4.40	-
		CHEMCROSS. COM INC.	-	長期股權投資	300,000	9,954	0.17	-
		SILICON VALLEY EQUITY FUND	-	長期股權投資	-	56,457	-	-
	共同基金 受益憑證	建弘美元債券基金	-	短期投資	9,166.28	4,086	-	-

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			
					股數/單位數	帳面金額	持股比例%	市 價
World Asian Co., Ltd.	共同基金 受益憑證	建弘美金債券基金	-	短期投資	18,918,8271	\$8,348	-	-
	股 票	和喬科技股份有限公司 英屬維京群島W.T.購併公司	實質關係人 採權益法評價之被投資公司	長期股權投資 長期股權投資	3,035,593 86,811	14,517 287,929	0.63 36.34	- -
國喬光電科技股份有限公司	股 票	E-TECH OFFSHORE DEVELOPMENT LIMITED	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	6,001,000	0	100.00	-
喬聯科技股份有限公司	股 票	Biocare(BVI)Corporation	本公司為該公司之母公司	長期股權投資	1,005,000	15,122	100.00	-
		PointCare Corporation	本公司為該公司之母公司	長期股權投資	2,500,000	2,552	100.00	-
		Chromagen, Inc.-特別股E	-	長期股權投資	153,846	0	2.20	-
		德陽生物科技股份有限公司	-	長期股權投資	1,000,000	10,000	3.70	-
		ACM Medical Technologies, Inc.	-	長期股權投資	600,000	2,854	7.00	-
BioCare (BVI) Corporation	股 票	蘇州喬陽醫學科技有限公司	本公司為該公司之母公司	長期投資	-	14,359	100.00	-
緯來電視網股份有限公司	股 票	和威傳播股份有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	1,000,000	19,951	100.00	-
		高冠企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	21,117,050	275,836	33.67	-
		青春之歌股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	112,500	-	25.00	-
		聯登國際股份有限公司	本公司為該公司法人董、監事	長期股權投資	190,000	-	19.00	-
		康和租賃股份有限公司	-	長期股權投資	16,000,000	-	19.79	-
		台亞衛星通訊股份有限公司	-	長期股權投資	3,350	40	-	-
		翔準先進光罩股份有限公司	-	長期股權投資	7,499,000	199,968	2.63	\$46,944
		中實投資股份有限公司	-	長期股權投資	1,067,041	21,874	1.11	-
		知性旅行社股份有限公司	本公司為該公司法人董事	長期股權投資	190,000	1,900	19.00	-
		華運倉儲實業股份有限公司	-	長期股權投資	1,336,294	14,701	4.22	-
		數位遊戲整合行銷股份有限公司	本公司為該公司法人董事	長期股權投資	156,000	1,300	18.57	-
		和喬創業投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	9,200,000	46,067	18.40	-
		九太科技股份有限公司	-	長期股權投資	885,732	31,001	7.82	-
		中國人壽保險股份有限公司私募 甲種轉換特別股	-	長期股權投資	30,000,000	450,000	30.00	-
		Redstone Strategic Investment Fund	-	長期股權投資	49,000	159,059	-	-
		Redstone Alternative Access Fund	-	長期股權投資	49,000	159,059	-	-

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			
					股數/單位數	帳面金額	持股比例%	市價
和喬國際投資股份有限公司	股票	國喬石油化學股份有限公司	本公司為該公司之從屬公司	短期投資	166,000	\$2,350	0.03	\$1,272
		晶讚光電股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	25,741	136	0.076	-
喬合投資開發股份有限公司	股票	台灣普利司通股份有限公司	-	長期股權投資	1,150,295	42,561	1.42	-
		全民電通投資股份有限公司	-	長期股權投資	2,000,000	12,000	0.67	-
		慧聚開發投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	311,237	459	0.28	-
		高冠企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	24,322	336	0.04	-
		中實投資股份有限公司	-	長期股權投資	1,614,500	33,097	1.69	-
		怡華創業投資股份有限公司	-	長期股權投資	1,000,000	11,000	0.81	-
	共同基金 受益憑證	凱基凱旋基金	-	短期投資	893,548.92	9,300	-	9,455
英屬維京群島 W.T.購併公司	股票	和喬科技股份有限公司	實質關係人	長期股權投資	36,213,720	518,595	7.40	-
		英屬蓋曼群島Sage Fund公司	-	長期股權投資	0.5	1,659	-	-
	共同基金 受益憑證	建弘美元債券基金	-	短期投資	14,902.1097	6,525	-	-
英屬維京群島 海陸投資公司	股票	鎮江國亨化學有限公司	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	-	1,311,058	100.00	-
		鎮江國亨油倉有限公司	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	-	190,505	95.00	-
		鎮江國亨塑膠有限公司	本公司係該公司之母公司	長期股權投資	-	554,952	100.00	-
		英屬蓋曼群島NEW WORLD TECHNOLOGY FUND公司	-	長期股權投資	-	219,785	-	-
		GABRIEL FUND公司	-	長期股權投資	-	248,850	-	-
慧聚開發投資股份有限公司	股票	英屬維京群島W.T.購併公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	50,000	171,840	20.93	-
	共同基金 受益憑證	凱基凱旋基金	-	短期投資	2,226,569.85	23,206	-	23,559
泰國國喬化學股份有限公司	股票	Grand Pacific Lease PLC	-	長期股權投資	-	159,688	-	-

4. 累積買進、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：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數/單位數	金 額	股數/單位數	金 額	股數/單位數	售 價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金 額
國喬石油化學 股份有限公司	聯發科技股份有限 公司	短期投資	-	-	0	0	570,000	152,426	570,000	152,267	152,426	(159)	0	0
	英屬維京群島金亞 投資有限公司	長期股權 投資	現金增資	子公司	8,975,267	(173,050)	3,200,000	102,199	8,000,000	0	(43,612)	0	4,715,267	(114,463)
	英屬維京群島W.T. 購併公司	長期股權 投資	World Asian Co. Ltd. Glory Mark (Holdings) Ltd.	子公司 實質關 係人	0	0	32,360	124,111	0	0	(31,883)	0	32,360	92,228
緯來電視網股 份有限公司	Redstone Strategic	長期股權	-	-	0	0	49,000	\$159,059	0	0	0	0	49,000	\$159,059
	Investnet Fund	投資	-	-	0	0	49,000	159,059	0	0	0	0	49,000	159,059
	Redstone Alternative Access Fund	長期股權 投資	-	-	0	0	49,000	159,059	0	0	0	0	49,000	159,059

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：

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日	原取得 日期	帳面價值	交易金額	價款收取 情形	處分損益 (註)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之 參考依據	其他約定 事項
國喬石油化學 股份有限公司	大發工業區 土地及建物	94.7.	78.6.	\$393,228	\$584,294	已全數收回	\$115,378	泓達化工股 份有限公司	-	理財規劃	鑑價公司出具之不 動產鑑價報告	-

註：已扣除代書、稅捐及規費等相關費用計 75,688 仟元。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之 公司名稱	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔 總 應 收 (付)票據、帳 款 之 比 率	
國喬石油化學 股份有限公司	必詮化學股份 有限公司	本公司之子 公司	銷 貨	\$1,246,482	12.50%	依銷售合 約	以合約買賣價格,按 Platt's Far East Petrochemical Scan 當月 各期 Styrene 行情報導中最接近 15日兩期 Platt's CFR Taiwan SM 低限價之平均價為計價基礎	月底結算,次月 16 日 收清,未能如期付款 則以該年度 1 月 1 日 台灣銀行一年期定存 年利率計息,以賒欠 3 個月為限	\$300,797	19.28%	
	國亨化學股份 有限公司	本公司之子 公司	銷 貨	456,216	4.57%	依銷售合 約			91,542	5.87%	
必詮化學股份 有限公司	國喬石油化學 股份有限公司	本公司之母 公司	進 貨	1,246,482	79.36%	依進貨合 約	以合約買賣價格,按 Platt's Far East Petrochemical Scan 當月 各期 Styrene 行情報導中最接近 15日兩期 Platt's CFR Taiwan SM 低限價之平均價為計價基礎	月底結算,次月 16 日 付清,未能如期付 款,以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定 存年利率計息,以賒 欠 3 個月為限	(300,797)	(96.07%)	
	國亨化學股份 有限公司	母公司相同	銷 貨	333,570	20.57%	出貨後 30 天			買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	22,889
國亨化學股份 有限公司	國喬石油化學 股份有限公司	本公司之母 公司	進 貨	456,216	56.94%	依進貨合 約	以合約買賣價格,按 Platt's Far East Petrochemical Scan 當月 各期 Styrene 行情報導中最接近 15日兩期 Platt's CFR Taiwan SM 低限價之平均價為計價基礎	月底結算,次月 16 日 付清,未能如期付 款,以該年度 1 月 1 日台灣銀行一年期定 存年利率計息,以賒 欠 3 個月為限	(91,542)	(79.70%)	
	必詮化學股份 有限公司	母公司相同	進 貨	333,570	41.63%	驗收後 30 天			買賣雙方議定之價格	與一般廠商相當	(22,889)

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之 公司名稱	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔 總 應 收 (付)票據、帳 款 之 比 率	
緯來電視網股 份有限公司	和威傳播股份 有限公司	本公司之子 公司	頻道授權代 理業務	912,009	34.91%	-	-	-	398,859	45.48%	
和威傳播股份 有限公司	緯來電視網股 份有限公司	本公司之母 公司	版權費	(912,009)	(100.00%)	-	-	-	(398,859)	(99.44%)	

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

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
國喬石油化學股 份有限公司	必詮化學股份有 限公司	本公司之子公司	\$300,797	5.14 次	無	無	\$46,135	收款正常且屬合併個體，不提 列備抵呆帳
緯來電視網股份 有限公司	和威傳播股份有 限公司	本公司之子公司	398,859	-	-	-	-	-

9. 被投資公司名稱、所在地區 等相關資訊

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	本公司認列 之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率 %	帳面金額			
國喬石油化學股份有限公司	和喬投資開發股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	對各種生產事業及服務業之投資	\$268,000	\$268,000	26,800,000	100.00	\$154,859	(\$26,255)	(\$1,479)	
	必詮化學股份有限公司	高雄縣路竹鄉後鄉村長興路66號	耐衝擊聚苯乙烯、適用級聚苯乙烯及ABS樹脂之製造、加工及銷售	314,851	314,851	32,200,000	100.00	328,657	(10,565)	(12,863)	
	國亨化學股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	產銷耐衝擊及耐燃性聚苯乙烯	295,014	235,006	35,040,600	88.71	107,714	16,278	8,715	
	和喬創業投資股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	對被投資事業從事創業投資業務	190,220	190,220	19,022,000	38.04	79,426	(8,110)	(3,085)	
	慧聚開發投資股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	對各種生產事業之投資	45,038	220,000	4,503,783	20.00	32,881	1,612	322	
	泰國國喬化學股份有限公司	泰國曼谷	ABS及SAN生產及銷售業務	131,839	131,839	267,150	39.00	121,929	(20,706)	(8,076)	
	中信(加州)投資股份有限公司	美國加州	觀光休閒旅館業務	292,355	292,355	52,500	35.00	33,133	(25,748)	(9,012)	綜合持股未達50%
	大太平洋投資股份有限公司	英屬維京群島	各種生產事業之投資	40,705	40,705	1,407.5	20.02	42,315	(14,749)	1,716	綜合持股未達50%
	英屬維京群島金亞投資有限公司	英屬維京群島	依據母公司經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	395,086	292,887	4,175,267	100.00	(114,463)	(28,991)	(28,991)	
	晶讀光電股份有限公司	新竹科學工業園區科技五路8號4樓	從事生產製造及銷售、批發、貿易電子零組件照明、資料儲存電器	16,520	16,520	1,101,325	3.24	3,799	(88,047)	(2,953)	
	國喬光電科技股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	研究開發生產製造及銷售超扭轉式向列型液晶顯示器	905,352	905,352	87,769,622	70.22	0	(39,019)	0	請參閱附註四之11-(15)說明
	高冠企業股份有限公司	南投市南崗工業區自強三路1號	各種商標紙、膠帶、PU樹脂製造及批發、零售	129,141	129,141	9,805,167	15.63	129,713	(20,023)	(3,230)	
	緯來電視網股份有限公司	台北市內湖區瑞光路480號3樓	一般進出口貿易、廣播電視節目製作、國內外影片拷貝、國內電影製作、發行、買賣等業務	1,585,786	1,515,554	50,917,857	61.48	1,834,844	206,531	91,982	
	英屬維京群島海陸投資公司	英屬維京群島	依據母公司經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	1,435,010	1,435,010	45,745,836	83.45	1,863,725	261,336	218,085	
	英屬維京群島W.T購併公司	英屬維京群島	依據母公司經營政策之指示針對台灣地區以外之各種事業進行轉投資	116,837	0	32,360	13.55	92,228	9,523	2,133	

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	本公司認列 之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率 %	帳面金額			
必詮化學股份有限公司	喬聯科技股份有限公司	新竹科學工業區研發二路25號2樓	從事研究、開發、生產、製造及銷售多功能臨床生化檢驗儀	\$28,800	\$28,800	1,800,000	5.14	\$19,180	(\$6,175)	(\$818)	
	英屬維京群島W.T. 購併公司	英屬維京群島	從事生產及非生產事業之投資	46,901	46,901	7,250	3.04	20,023	9,523	(156)	
和喬投資開發股份有限公司	國亨化學股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	產銷耐衝擊及耐燃性聚苯乙烯	44,594	159,994	4,459,400	11.29	32,414	16,278	(853)	
	和喬國際投資股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	轉投資業務	500	500	50,000	16.67	374	(102)	(17)	
	慧聚開發投資股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	對各種生產事業之投資	16,500	16,500	5,500,000	5.00	8,589	1,612	22	
	喬合投資開發股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	轉投資業務	111,511	111,511	49,000,000	100.00	109,353	(3)	(11)	
國亨化學股份有限公司	晶讚光電股份有限公司	新竹科學工業區科技五路8號4樓	從事生產製造及銷售、批發、貿易電子零組件照明、資料儲存電器	6,435	6,435	429,032	1.262	1,480	(88,047)	(1,151)	
	NETPACIFIC HOLDINGS CORP.	英屬維京群島	轉投資業務	0	15,380	-	-	-	-	-	
	喬聯科技股份有限公司	新竹市科學園區研發二路25號2樓	從事研究、開發、生產、製造及銷售多功能臨床生化檢驗儀	29,276	29,726	1,857,875	5.31	19,678	(6,175)	(840)	
	慧聚開發投資股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	對各種生產事業之投資	1,160	5,666	386,662	1.72	2,828	1,612	28	
和喬創業投資股份有限公司	喬聯科技股份有限公司	新竹市科學園區研發二路25號2樓	從事研究、開發、生產、製造及銷售多功能臨床生化檢驗儀	96,200	96,200	9,620,000	27.49	49,299	(6,175)	(1,697)	
	晶讚光電股份有限公司	新竹科學工業區科技五路8號4樓	從事生產製造及銷售、批發、貿易電子零組件照明、資料儲存電器	42,075	42,075	4,207,504	12.375	14,510	(88,047)	(10,896)	
	國喬光電科技股份有限公司	台北市南京東路4段10樓	從事研究、開發、生產、製造及銷售超扭轉式向列型液晶顯示器	35,000	35,000	2,750,000	2.20	0	(39,019)	0	請參閱附註四之11-(15)說明
英屬維京群島海陸投資公司	鎮江國亨化學有限公司	江蘇省鎮江市大港新區	生產銷售ABS、HIP及其製品	909,763	909,763	-	100.00	1,311,058	113,158	113,158	
	鎮江國亨油倉有限公司	江蘇省鎮江市大港新區	各種化學原料及燃料油裝卸、儲運和中轉	150,391	150,391	-	95.00	190,505	9,063	8,609	
	鎮江國亨塑膠有限公司	江蘇省鎮江市大港新區	生產、加工、銷售以苯乙烯為原料之系列產品	406,884	406,884	-	100.00	554,952	150,388	150,388	

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	本公司認列 之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率 %	帳面金額			
英屬維京群島 金亞投資有限 公司	大太平洋投資 股份有限公司 WORLD ASIAN CO.	英屬維京群島	各種生產事業之投資	\$11,067	\$11,137	350	4.98	\$12,100	(\$14,749)	(\$861)	綜合持股未達50%
		英屬維京群島	轉投資業務	387,004	398,006	13,801,000	100.00	79,138	(5,586)	(5,586)	
喬聯科技股份 有限公司	Biocare (BVI) Corporation PointCare Corporation	英屬維京群島	依據母公司經營政策之指示，針對 台灣地區以外之各種事業進行轉投 資及從事三角貿易	34,798	34,798	1,005,000	100.00	15,122	(1,317)	(1,317)	
		美國	醫療器材之研究、開發、生產、製 造及銷售	8,720	8,720	2,500,000	100.00	2,552	376	376	
國喬光電科技 股份有限公司	E-THCH OFFSHORE DEVELOPMENT LIMITED	英屬維京群島	一般投資	185,119	185,119	6,001,000	100.00	0	0	0	公司已歇業
喬合投資開發 股份有限公司	慧聚開發投資 股份有限公司 高冠企業股份 有限公司	台北市南京東路4段1 號10樓	對各種生產事業之投資	934	934	311,237	0.28	459	1,612	2	
		南投市南崗工業區自 強三路1號	各種商標紙、膠帶、PU樹脂製造及 批發、零售	320	320	24,322	0.04	336	(20,023)	(5)	
和喬國際投資 股份有限公司	晶讚光電股份 有限公司	新竹科學園區科技五 路8號4樓	從事生產製造及銷售、批發、貿易 電子零組件照明、資料儲存電器	257	257	25,741	0.076	136	(88,047)	(22)	
BioCare (BVI) CORPORATION	蘇州喬陽醫學 科技有限公司	大陸江蘇省蘇州市	研發、生產和銷售電解質分析儀、 尿液試紙檢驗儀、心電監護儀、血 液透析監測儀及其相關產品，並提 供相應的技術和售後服務	17,375	17,375	-	100.00	14,359	(138)	(138)	

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	本公司認列 之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率 %	帳面金額			
緯來電視網股 股份有限公司	和威傳播股份 有限公司	台北市松山區復興北路 313巷3號3樓	有線電視頻道節目之進出口代理及 買賣業務	\$14,633	\$14,633	1,000,000	100.00	\$19,951	\$1,805	\$1,787	
	高冠企業股份 有限公司	南投縣南投市自強三路 1號	各種商標紙、膠帶、PU樹脂製造及 批發、零售	278,961	278,961	21,117,050	33.67	275,836	(20,023)	(6,742)	
	和喬創業投資 股份有限公司	台北市南京東路4段1號10樓	投資業	65,504	65,504	9,200,000	18.40	46,067	(8,110)	(1,492)	
	青春之歌股份 有限公司	台北市大安區瑞安街 244巷57號	電視節目、廣播節目製作業	1,125	1,125	112,500	25.00	-	-	-	
World Asian Co., Ltd.	英屬維京群島 W.T. 購併公司	英屬維京群島	從事生產及非生產事業之投資	348,786	364,758	86,811	36.34	287,929	9,523	4,376	
慧聚開發投資 股份有限公司	英屬維京群島 W.T. 購併公司	英屬維京群島	從事生產及非生產事業之投資	428,534	428,534	50,000	20.93	171,840	9,523	1,993	

10. 從事衍生性商品交易

(1) 衍生性金融商品

① 民國 94 年前三季

截至民國 94 年 9 月 30 日止，本公司為規避外幣債權及債務匯率變動之風險而從事之避險性遠期外匯買賣合約均已平倉或未執行失效，故不致有重大之信用風險、市場價格風險、流動性風險及現金流量風險。民國 94 年前三季本公司因承作遠期外匯合約交易而認列之淨兌換損失為 133 仟元。

② 民國 93 年前三季：無。

(2) 非衍生性金融商品

	94. 9. 30.		93. 9. 30.	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產				
短期投資(淨額)	18,645	18,645	107,490	107,490
長期股權投資	5,780,225	5,780,225	5,673,864	5,673,864
存出保證金	1,374	1,374	6,104	6,104
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債				
長期借款及應付票據	2,916,029	2,916,029	2,660,000	2,660,000
應計退休金負債	95,680	95,680	63,435	63,435

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、應收票據及帳款、應收關係企業款項、其他應收款項、其他金融資產 - 流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付關係企業款項、應付所得稅、應付費用、一年內到期長期負債、代收款項、應付設備款、應付投資款、應納稅額及其他應付款等。
- ② 短期投資因有市場價格可依循，故以市場價格為公平價值。
- ③ 長期股權投資採權益法評價中，有經會計師查核簽證者，係以被投資公司經會計師查核簽證之財務報表股權淨值為市價。採成本與市價孰低者評價，因有市場價格可依循，故以市場價格為公平價值。未經會計師查核簽證及採成本法評價者，係參考被投資公司最近期自行結算之財務報表股權淨值作為估計市價之合理基礎。

④存出保證金係以預期未來收現金額之折現值作為估計公平價值的基礎。
由於未來收現金額之折現值與帳面金額相近，故以帳面金額作為公平價值。

⑤長期借款及應付票據因公司帳上之長期借款合同係屬約定浮動利率及循環使用額度，故其帳面價值即等於公平價值。

⑥應計退休金負債係以資產負債表日為衡量日之退休金精算報告中所列示之最低應計退休金負債，並考量續後淨退休金成本及基金提撥金額調整之，作為估計公平價值之基礎。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列示之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

(3)①本公司具有控制能力之轉投資事業，除必詮化學股份有限公司外，其餘被投資公司民國 94 年及 93 年前三季並未從事衍生性金融商品交易。

②截至民國 94 年 9 月 30 日止，本公司轉投資之必詮化學股份有限公司，為規避外幣債權及債務匯率變動之風險而從事之避險性遠期外匯買賣合約均已平倉，故不致有重大之信用風險、市場價格風險、流動性風險及現金流量風險。民國 94 年前三季因承作遠期外匯合約交易而認列之淨兌換損失為 100 仟元。

(三)大陸投資資訊

1.

單位：新台幣仟元

美元仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例 (註 2)	本期認列投資損益 (註 3)	期末投資帳面價值 (註 2)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
鎮江國亨化學有限公司	從事經營苯乙炔系列塑膠製造銷售業務	USD30,000	註 1	\$592,663 (USD20,000)	0	0	\$592,663 (USD20,000)	100%	\$113,158 (USD3,488)	\$1,311,058 (USD39,514)	0
鎮江國亨油倉有限公司	各種化學原料及燃料油裝卸、儲運和中轉	USD 5,000	註 1	150,391 (USD4,750)	0	0	150,391 (USD4,750)	95%	8,609 (USD265)	190,505 (USD5,742)	0
鎮江國亨塑膠有限公司	生產、加工、銷售以苯乙炔為原料之系列產品	USD12,000	註 1	406,884 (USD12,000)	0	0	406,884 (USD12,000)	100%	150,388 (USD4,635)	554,952 (USD16,726)	0

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 (註 4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 5)
\$1,149,938 (USD36,750)	\$1,181,558 (USD37,000)	\$2,479,473

註：1. 本公司經政府核准，透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

2. 係本公司轉投資之英屬維京群島海陸投資公司直接投資之持股比例及期末投資帳面價值。

3. 係本公司轉投資之英屬維京群島海陸投資公司依據大陸被投資公司同期間自行結算之財務報表，採權益法認列之投資損益。

4. 經濟部投審會原核准投資金額為 USD40,000，其中 USD3,000 未在限期內匯出，即行失效，故未予包含在內。

5. 依經濟部投審會規定，上市公司資本額或淨值(較高者)為逾五十億，一百億以下者，其對大陸投資累計金額或比例上限為五十億部份適用百分之四十，逾五十億部分適用百分之三十計算。

2. 與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生下列重大交易事項揭露如下：
- (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：無。
 - (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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：
 - ① 鎮江國亨化學有限公司委任本公司提供人才及專業知識 經驗及技術支援諮詢，已達成協議並簽訂合約。民國 94 年及 93 年前三季分別應收取技術服務報酬\$1,234,800 及\$3,633,300。截至民國 94 年及 93 年 9 月 30 日止計有\$396,349 及\$8,974,849 尚未收取。
 - ② 鎮江國亨化學有限公司因進行 ABS 塑膠廠擴建項目，委任本公司派遣人員至廠區進行技術支援，已達成協議並簽訂合約。截至民國 94 年 9 月 30 日止計有技術服務費\$3,712,901 尚未收取。
3. 鎮江國亨化學有限公司已向當地政府申請取得批准證書及營業執照，截至民國 94 年 9 月 30 日止實收資本額 USD30,000,000，已驗資無誤。
4. 鎮江國亨油倉有限公司已向當地政府申請取得批准證書及營業執照，截至民國 94 年 9 月 30 日止實收資本額 USD5,000,000，已驗資無誤。
5. 鎮江國亨塑膠有限公司已向當地政府申請取得批准證書及營業執照，截至民國 94 年 9 月 30 日止實收資本額 USD12,000,000，已驗資無誤。