

台達化學工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第1季

地址：台北市內湖區基湖路37號12樓

電話：(02)8751-6888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	17~18		五
(六) 重要會計科目之說明	18~47		六~三十
(七) 關係人交易	48~52		三一
(八) 質抵押之資產	53		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~55		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	55~56		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56~57、 59~63、66		三五
2. 轉投資事業相關資訊	56~57、64		三五
3. 大陸投資資訊	57、65		三五
(十四) 部門資訊	58		三六

會計師核閱報告

台達化學工業股份有限公司 公鑒：

前 言

台達化學工業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十三所述，列入上開合併財務報告之被投資公司中，部分採用權益法評價之長期股權投資之同期間財務報告係未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之採用權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）240,635 仟元及 278,234 仟元，占合併資產總額均為 3%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 12,957 仟元及 3,220 仟元，各占合併綜合損益總額之 5% 及 2%；另合併財務報告附註

揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分採用權益法評價之長期股權投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台達化學工業股份有限公司及其子公司民國108年及107年3月31日之合併財務狀況，暨民國108年及107年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

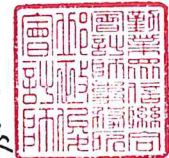
會計師 黃 秀 椿

黃秀椿



會計師 邱 政 俊

邱政俊



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 108 年 5 月 9 日

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 909,581	11		\$ 602,671	7		\$ 775,674	9	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	418,004	5		404,219	5		367,126	4	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三二)	35,806	1		94,636	1		83,764	1	
1150	應收票據 (附註十)	621,251	7		674,101	8		688,867	8	
1170	應收帳款 (附註十)	1,937,955	23		2,232,892	26		1,907,242	21	
1180	應收帳款—關係人 (附註十及三一)	18,787	-		32,876	-		-	-	
1200	其他應收款 (附註十)	114,004	1		100,356	1		122,787	1	
1210	其他應收款—關係人 (附註十及三一)	6,381	-		3,918	-		2,524	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	2,584	-		2,560	-		778	-	
130X	存貨 (附註十一)	1,037,885	12		1,159,524	13		1,475,334	16	
1410	預付款項及其他流動資產 (附註十八、十九及三二)	71,606	1		83,847	1		119,572	1	
11XX	流動資產總計	5,173,844	61		5,391,600	62		5,543,668	61	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	182,131	2		182,836	2		220,152	3	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	513,594	6		498,990	6		539,812	6	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、十九、三一及三二)	2,354,002	28		2,373,653	27		2,417,118	27	
1755	使用權資產 (附註三、四、十五、十九及三二)	91,232	1		-	-		-	-	
1760	投資性不動產淨額 (附註十六、十九及三二)	108,178	1		108,178	1		108,178	1	
1780	無形資產 (附註十七)	9,099	-		9,668	-		11,081	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	72,559	1		103,757	1		120,167	1	
1985	長期預付租金 (附註十八、十九及三二)	-	-		35,217	1		37,370	1	
1990	其他非流動資產—其他 (附註三二)	22,919	-		23,647	-		22,231	-	
15XX	非流動資產總計	3,353,714	39		3,335,946	38		3,476,109	39	
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,527,558	100		\$ 8,727,546	100		\$ 9,019,777	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四、十五、十八、十九及三二)	\$ 1,662,973	20		\$ 2,004,800	23		\$ 1,359,584	15	
2110	應付短期票券 (附註十九)	-	-		20,000	-		499,906	5	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	339	-		-	-		15	-	
2170	應付帳款 (附註二十)	837,691	10		922,418	11		1,263,903	14	
2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三一)	558	-		390	-		493	-	
2200	其他應付款 (附註二一)	261,140	3		314,760	4		235,620	3	
2220	其他應付款—關係人 (附註三一)	7,518	-		7,187	-		11,068	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	27,068	-		7,746	-		57,797	1	
2280	租賃負債—流動 (附註三、四、十五及三一)	4,428	-		-	-		-	-	
2365	退款負債—流動 (附註二二)	875	-		806	-		1,178	-	
2399	其他流動負債—其他	32,039	-		38,603	-		12,059	-	
21XX	流動負債總計	2,834,629	33		3,316,710	38		3,441,623	38	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十四、十六、十九及三二)	1,000,000	12		1,000,000	11		1,000,000	11	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	161,003	2		151,418	2		175,130	2	
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、十五及三一)	50,804	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二)	247,174	3		262,226	3		285,096	3	
2670	其他非流動負債—其他	5,331	-		5,235	-		6,468	-	
25XX	非流動負債總計	1,464,312	17		1,418,879	16		1,466,694	16	
2XXX	負債總計	4,298,941	50		4,735,589	54		4,908,317	54	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註八、十三及二四)									
	股本									
3110	普通股	3,276,518	39		3,276,518	38		3,276,518	36	
3200	資本公積	784	-		779	-		765	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	21,220	-		21,220	-		-	-	
3320	特別盈餘公積	308,061	4		308,061	3		308,061	4	
3350	未分配盈餘	594,282	7		402,112	5		396,425	4	
3300	保留盈餘總計	923,563	11		731,393	8		704,486	8	
3400	其他權益	27,752	-		(16,733)	-		129,691	2	
3XXX	權益總計	4,228,617	50		3,991,957	46		4,111,460	46	
	負債與權益總計	\$ 8,527,558	100		\$ 8,727,546	100		\$ 9,019,777	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：吳亦主



經理人：吳培基



會計主管：林金才



台達化學工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入(附註二二、二五及三一)	\$ 4,600,156	100	\$ 4,842,167	100
5110	銷貨成本(附註十一、十五、二三、二六及三一)	<u>4,206,974</u>	<u>92</u>	<u>4,466,915</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	<u>393,182</u>	<u>8</u>	<u>375,252</u>	<u>8</u>
	營業費用(附註十五、二三、二六及三一)				
6100	推銷費用	135,623	3	127,506	3
6200	管理費用	42,022	1	49,124	1
6300	研究發展費用	5,813	-	4,794	-
6000	營業費用合計	<u>183,458</u>	<u>4</u>	<u>181,424</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>209,724</u>	<u>4</u>	<u>193,828</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出(附註七、十三、十六、二六及三一)				
7010	其他收入	12,882	-	15,105	-
7020	其他利益及損失	31,225	1	9,958	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	11,756	-	16,885	1
7510	財務成本	(<u>15,498</u>)	-	(<u>12,495</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>40,365</u>	<u>1</u>	<u>29,453</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 250,089	5	\$ 223,281	5
7950	所得稅費用(附註四及二七)	54,865	1	33,630	1
8200	本期淨利	195,224	4	189,651	4
	其他綜合損益(附註十三、 二四及二七)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	3,112	-	(27,805)	(1)
8320	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額—透過 其他綜合損益按 公允價值衡量之 權益工具投資未 實現評價損益	2,424	-	(4,086)	-
8330	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益之份額—確 定福利計劃之再 衡量數	-	-	191	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(153)	-	6,199	-
		5,383	-	(25,501)	(1)
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	46,097	1	50,323	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8371	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額—國外 營運機構財務報 表換算之兌換差 額	\$ 2,574	-	\$ 2,090	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(9,569)	-	(13,346)	-
		<u>39,102</u>	<u>1</u>	<u>39,067</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>44,485</u>	<u>1</u>	<u>13,566</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 239,709</u>	<u>5</u>	<u>\$ 203,217</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二八)				
9710	基 本	<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.58</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.58</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：吳培基



會計主管：林金才



台達化學工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其 他 權 益										權益總額			
		股數(仟股)	金額	長期股權投資	未支領股利	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		備供出售金融資產未實現利益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	合計
A1	107年1月1日餘額	327,652	\$ 3,276,518	\$ 469	\$ -	\$ 469	\$ -	\$ 308,061	\$ 197,920	\$ 505,981	(\$ 78,384)	\$ 200,966	\$ -	\$ 122,582	\$ 3,905,550
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	2,555	2,555	-	(200,966)	200,808	(158)	2,397
A5	107年1月1日重編後餘額	327,652	3,276,518	469	-	469	-	308,061	200,475	508,536	(78,384)	-	200,808	122,424	3,907,947
T1	資本公積變動數	-	-	-	296	296	-	-	-	-	-	-	-	-	296
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	-	189,651	189,651	-	-	-	-	189,651
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	6,299	6,299	39,067	-	(31,800)	7,267	13,566
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	195,950	195,950	39,067	-	(31,800)	7,267	203,217
Z1	107年3月31日餘額	327,652	\$ 3,276,518	\$ 469	\$ 296	\$ 765	\$ -	\$ 308,061	\$ 396,425	\$ 704,486	(\$ 39,317)	\$ -	\$ 169,008	\$ 129,691	\$ 4,111,460
A1	108年1月1日餘額	327,652	\$ 3,276,518	\$ 483	\$ 296	\$ 779	\$ 21,220	\$ 308,061	\$ 402,112	\$ 731,393	(\$ 134,501)	\$ -	\$ 117,768	(\$ 16,733)	\$ 3,991,957
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	(3,054)	(3,054)	-	-	-	-	(3,054)
A5	108年1月1日重編後餘額	327,652	3,276,518	483	296	779	21,220	308,061	399,058	728,339	(134,501)	-	117,768	(16,733)	3,988,903
T1	資本公積變動數	-	-	5	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	-	-	195,224	195,224	-	-	-	-	195,224
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,102	-	5,383	44,485	44,485
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	195,224	195,224	39,102	-	5,383	44,485	239,709
Z1	108年3月31日餘額	327,652	\$ 3,276,518	\$ 488	\$ 296	\$ 784	\$ 21,220	\$ 308,061	\$ 594,282	\$ 923,563	(\$ 95,399)	\$ -	\$ 123,151	\$ 27,752	\$ 4,228,617

後附之附註係合併本財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月9日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：吳培基



會計主管：林金才



台達化學工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 250,089	\$ 223,281
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	51,719	45,510
A20200	攤銷費用	568	1,206
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(6,104)	(3,100)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(17,400)	(14,830)
A20900	財務成本	15,498	12,495
A21200	利息收入	(1,700)	(1,589)
A22300	採用權益法之關聯企業之損益 份額	(11,756)	(16,885)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	20	97
A22900	長期預付租金攤銷	-	314
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(3,204)
A24100	外幣兌換淨利益	(2,946)	(5,671)
A29900	提列退款負債	1,414	2,122
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	4,084	(46,629)
A31130	應收票據	66,899	2,332
A31150	應收帳款	316,371	332,771
A31160	應收帳款－關係人	14,089	4,058
A31180	其他應收款	(13,572)	(4,906)
A31190	其他應收款－關係人	(2,432)	3,315
A31200	存 貨	132,676	(201,451)
A31230	預付款項及其他流動資產	11,605	(7,469)
A32150	應付帳款	(90,997)	(182,699)
A32160	應付帳款－關係人	168	(2)
A32180	其他應付款	(47,625)	(89,097)
A32190	其他應付款－關係人	326	2,477

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	(\$ 6,714)	(\$ 2,666)
A32990	淨確定福利負債	(15,052)	(319,251)
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	649,228	(269,471)
A33100	收取之利息	1,624	1,525
A33300	支付之利息	(15,687)	(12,190)
A33500	支付之所得稅	(4,500)	(34,739)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>630,665</u>	<u>(314,875)</u>
投資活動之現金流量			
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	3,827	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(74,812)	(110,887)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	135,639	120,824
B02700	取得不動產、廠房及設備	(28,350)	(40,554)
B03800	存出保證金減少	730	993
B04500	取得無形資產	-	(1,219)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>37,034</u>	<u>(30,843)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(345,000)	305,860
C00500	應付短期票券(減少)增加	(20,000)	310,000
C01600	舉借長期借款	100,000	3,400,000
C01700	償還長期借款	(100,000)	(3,400,000)
C04020	租賃本金償還	(1,100)	-
C04300	其他非流動負債減少	-	(1,209)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(366,100)</u>	<u>614,651</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,311</u>	<u>1,895</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	306,910	270,828
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>602,671</u>	<u>504,846</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 909,581</u>	<u>\$ 775,674</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月9日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：吳培基



會計主管：林金才



台達化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台達化學工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於 49 年 4 月，主要從事製造及銷售聚苯乙烯(PS)、丙烯腈丁二烯苯乙烯共聚體(ABS)樹脂、丙烯腈苯乙烯共聚體(SAN)樹脂、玻璃棉絕緣製品、塑膠原料及其加工品之業務。本公司股票自 75 年起於台灣證券交易所公開上市。截至 108 年 3 月 31 日止，台灣聚合化學品股份有限公司(台聚公司)間接持有本公司股票之合計持股比率為 36.79%，對本公司之營運具有控制力，故台聚公司為本公司之母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.1%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 78,604
減：適用豁免之短期租賃	(18,411)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(36)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 60,157</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 56,331</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 56,331</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付款項	\$ 1,220	(\$ 1,220)	\$ -
長期預付租金	35,217	(35,217)	-
使用權資產	-	91,870	91,870
採用權益法之投資	<u>498,990</u>	(2,156)	<u>496,834</u>
資產影響	<u>\$ 535,427</u>	<u>\$ 53,277</u>	<u>\$ 588,704</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 4,416	\$ 4,416
租賃負債—非流動	-	51,915	51,915
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,331</u>	<u>\$ 56,331</u>
未分配盈餘	<u>\$ 402,112</u>	(\$ 3,054)	<u>\$ 399,058</u>
權益影響	<u>\$ 402,112</u>	(\$ 3,054)	<u>\$ 399,058</u>

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

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

3. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 785	\$ 844	\$ 755
銀行支票及活期存款	612,445	576,827	476,934
約當現金			
銀行定期存款	296,351	-	48,023
附賣回債券	-	25,000	249,962
	<u>\$ 909,581</u>	<u>\$ 602,671</u>	<u>\$ 775,674</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行定期存款	1.96%~2.20%	-	0.33%
附買回債券	-	0.53%	0.37%~0.38%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約(一)	\$ 24	\$ 390	\$ 2,690
非衍生金融資產			
－受益證券	271,343	253,829	244,641
－基金受益憑證	146,637	150,000	119,795
－國外未上市（櫃）股票	-	-	-
小計	<u>417,980</u>	<u>403,829</u>	<u>364,436</u>
	<u>\$ 418,004</u>	<u>\$ 404,219</u>	<u>\$ 367,126</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約(一)	\$ 339	\$ -	\$ 15

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元)
<u>108年3月31日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	新台幣	108.04.15~108.05.28	USD	5,000	/	TWD	153,564					
<u>107年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	新台幣	108.01.15~108.03.14	USD	6,000	/	TWD	184,171					
<u>107年3月31日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	新台幣	107.04.03~107.05.17	USD	13,000	/	TWD	380,719					

合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，從事透過損益按公允價值衡量之金融資產分別產生淨利益 17,995 仟元及 24,281 仟元；於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，從事透過損益按公允價值衡量之金融負債分別產生淨損失 1,390 仟元及 119 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>權益工具投資</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）公司普通股			
— 台灣聚合化學品股份有限公司	\$ 182,074	\$ 179,808	\$ 215,539
未上市（櫃）公司普通股			
— 聯訊創業投資股份有限公司（聯訊創投公司）	44	473	1,596
小計	182,118	180,281	217,135
<u>國外投資</u>			
未上市（櫃）公司普通股			
Budworth Investment Ltd. (Budworth)	13	2,555	3,017
	<u>\$ 182,131</u>	<u>\$ 182,836</u>	<u>\$ 220,152</u>

Budworth 及聯訊創投公司分別於 108 年 1 月辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例分別收回股款 3,322 仟元及 505 仟元。

合併公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
質抵押之銀行存款(一)	\$ 32,806	\$ 91,636	\$ 80,764
質押定存單(二)	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$ 35,806</u>	<u>\$ 94,636</u>	<u>\$ 83,764</u>

(一) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止質抵押之銀行存款之市場利率皆為年利率 0.35%。

(二) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，質押定存單之市場利率為年利率皆為 0.62%~0.94%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產之質抵押資訊，請參閱附註三二。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應收票據(一)</u>			
因營業而發生	<u>\$ 621,251</u>	<u>\$ 674,101</u>	<u>\$ 688,867</u>
<u>應收帳款(一)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,003,004	\$ 2,303,657	\$ 1,975,542
減：備抵損失	(<u>65,049</u>)	(<u>70,765</u>)	(<u>68,300</u>)
	<u>\$ 1,937,955</u>	<u>\$ 2,232,892</u>	<u>\$ 1,907,242</u>
應收帳款－關係人(一)			
(附註三一)	<u>\$ 18,787</u>	<u>\$ 32,876</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款(二)</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 113,672	\$ 100,257	\$ 122,728
其他	<u>332</u>	<u>99</u>	<u>59</u>
	<u>\$ 114,004</u>	<u>\$ 100,356</u>	<u>\$ 122,787</u>
其他應收款－關係人(附註三一)	<u>\$ 6,381</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 2,524</u>

(一) 應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 90 天，應收票據及帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動，合併公司對部分應收帳款並已投保信用保險或於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。在接受新客戶之前，係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，並依據個別客戶之歷史交易紀錄、財務狀況定期檢視，據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢與展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	授 信 等 級	授 信 等 級	授 信 等 級	其 他	合 計
	A 級	B 級	C 級		
總帳面金額	\$ -	\$ 344,398	\$ 652,281	\$ 1,646,363	\$ 2,643,042
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	(7,507)	(57,542)	(65,049)
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 344,398</u>	<u>\$ 644,774</u>	<u>\$ 1,588,821</u>	<u>\$ 2,577,993</u>

107 年 12 月 31 日

	授 信 等 級	授 信 等 級	授 信 等 級	其 他	合 計
	A 級	B 級	C 級		
總帳面金額	\$ -	\$ 519,892	\$ 700,432	\$ 1,790,310	\$ 3,010,634
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	(12,879)	(57,886)	(70,765)
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 519,892</u>	<u>\$ 687,553</u>	<u>\$ 1,732,424</u>	<u>\$ 2,939,869</u>

107 年 3 月 31 日

	授 信 等 級 A 級	授 信 等 級 B 級	授 信 等 級 C 級	其 他	合 計
總帳面金額	\$ 1,095	\$ 480,563	\$ 785,496	\$ 1,397,255	\$ 2,664,409
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	(14,100)	(54,200)	(68,300)
攤銷後成本	\$ 1,095	\$ 480,563	\$ 771,396	\$ 1,343,055	\$ 2,596,109

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 70,765	\$ 71,656
減：本期迴轉呆帳費用	(6,104)	(3,100)
減：本期實際沖銷	-	(540)
外幣換算差額	388	284
期末餘額	\$ 65,049	\$ 68,300

應收票據及應收帳款 (含關係人款項) 之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期	\$ 2,537,908	\$ 2,895,700	\$ 2,541,701
60天以下	51,939	56,493	64,545
61天以上	53,195	58,441	58,163
合 計	\$ 2,643,042	\$ 3,010,634	\$ 2,664,409

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額中，並無客戶之應收票據及應收帳款餘額超過應收票據及應收帳款合計數之 10%。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

(二) 其他應收款

合併公司於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之其他應收款均已按預期信用損失評估減損損失。

十一、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製 成 品	\$ 421,218	\$ 523,924	\$ 719,852
在 製 品	90,472	92,470	104,905

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 料	\$ 424,223	\$ 394,219	\$ 592,789
物 料	41,439	42,639	50,714
在途存貨	<u>60,533</u>	<u>106,272</u>	<u>7,074</u>
	<u>\$ 1,037,885</u>	<u>\$ 1,159,524</u>	<u>\$ 1,475,334</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為4,206,974仟元及4,466,915仟元。

107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益3,204仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所有權權益及表決權百分比			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本公司	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd. (TAITA(BVI))	轉投資控股公司	100%	100%	100%	1.
TAITA (BVI)	台達化工(中山)有限公司(台達中山)	產銷苯乙烯聚合衍生物	100%	100%	100%	2.
	台達化工(天津)有限公司(台達天津)	產銷苯乙烯聚合衍生物	100%	100%	100%	3.

1. 截至108年3月31日止，對TAITA(BVI)之投資金額為美元61,738仟元。
2. 截至108年3月31日止，對台達中山之投資金額為美元43,000仟元，另該公司於96年度辦理盈餘轉增資美元3,250仟元，截至108年3月31日止，該公司之實收資本額為美元46,250仟元。
3. 截至108年3月31日止，對台達天津之投資金額為美元26,000仟元，另該公司於101年度辦理盈餘轉增資美元1,350仟元，截至108年3月31日止，該公司之實收資本額為美元27,350仟元。

列入本合併財務報告之子公司財務報表係按子公司經會計師核閱之同期間財務報表計算。

十三、採用權益法之投資

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
上市(櫃)公司			
華夏海灣塑膠股份有限公司(華夏公司)	\$ 169,638	\$ 165,982	\$ 165,665
越峯電子材料股份有限公司(越峯公司)	33,828	34,003	33,137
非上市(櫃)公司			
華運倉儲實業股份有限公司(華運公司)	239,187	228,250	275,927
ACME Electronics (Cayman) Corp. (ACME (Cayman))	69,493	69,303	62,776
鑫特材料科技股份有限公司(鑫特公司)	<u>1,448</u>	<u>1,452</u>	<u>2,307</u>
	<u>\$ 513,594</u>	<u>\$ 498,990</u>	<u>\$ 539,812</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利	\$ 11,756	\$ 16,885
其他綜合損益	<u>4,998</u>	(1,805)
綜合損益總額	<u>\$ 16,754</u>	<u>\$ 15,080</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
華夏公司	1.98%	1.98%	1.98%
越峯公司	2.43%	2.44%	2.44%
華運公司	33.33%	33.33%	33.33%
ACME (Cayman)	5.39%	5.39%	5.39%
鑫特公司	10.00%	10.00%	10.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」。

合併公司對華夏公司、越峯公司、ACME (Cayman) 及鑫特公司之股權投資與關係企業共同持股超過 20%，且對各該公司具有重大影響力，故採權益法評價。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
華夏公司	<u>\$ 227,993</u>	<u>\$ 220,963</u>	<u>\$ 316,915</u>
越峯公司	<u>\$ 62,897</u>	<u>\$ 59,119</u>	<u>\$ 78,455</u>

合併公司採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除華夏公司、越峯公司及 ACME (Cayman) 係按同期間經會計師核閱之財務報表計算外，其餘係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 634,432	\$ 634,432	\$ 634,432
建築物	436,884	441,733	517,085
機器設備	1,151,468	1,149,298	1,048,212
交通及運輸設備	16,054	10,434	7,013
雜項設備	30,932	32,609	36,225
建造中之不動產	<u>84,232</u>	<u>105,147</u>	<u>174,151</u>
	<u>\$ 2,354,002</u>	<u>\$ 2,373,653</u>	<u>\$ 2,417,118</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房	20、30、35、40及55年
辦公室及試驗室	26至35年
倉儲建物	20至25年
儲槽	8至20年
其他	2至9年
機器設備	
環保設備	15至20年
監控設備	11至15年
儲槽及管線系統	10至15年
生產及包裝設備	8至15年

(接次頁)

(承前頁)

動力系統	7至15年
其他	2至8年
交通及運輸設備	5至15年
雜項設備	2至15年

合併公司部分不動產、廠房及設備業已抵押作為借款額度之擔保品，請參閱附註十九及三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

使用權資產帳面金額	<u>108年3月31日</u>
土地	<u>\$ 91,232</u>
使用權資產之折舊費用	<u>108年1月1日</u>
土地	<u>至3月31日</u>
	<u>\$ 1,467</u>

合併公司部分土地使用權業已抵押作為借款額度之擔保，請參閱附註十九及三二。

(二) 租賃負債－108年

租賃負債帳面金額	<u>108年3月31日</u>
流動	<u>\$ 4,428</u>
非流動	<u>\$ 50,804</u>

租賃負債之折現率如下：

土地	<u>108年3月31日</u>
	<u>1.1%</u>

合併公司向關係人承租林園地區之土地做為興建廠房使用。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地並無優惠承購權。與關係人交易之相關揭露請參閱附註三一。

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

108年

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
短期租賃費用	\$ 5,245
低價值資產租賃費用	\$ 13
租賃之現金流出總額	\$ 6,512

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室、機器設備、交通及運輸設備及符合低價值資產租賃之若干雜項設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產淨額

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
土地	\$ 108,178	\$ 108,178	\$ 108,178

合併公司之投資性不動產係坐落於前鎮區興邦段及林園工業區之土地，該地段因屬工業用地，致可比較市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司前鎮廠土地係出租予華運公司，以實際租用面積議定租金，按月計收 1,628 仟元（請參閱附註二六及三一）。

合併公司部分投資性不動產業已抵押作為借款額度之擔保品，請參閱附註十九及三二。

十七、無形資產

<u>每一類別之帳面金額</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
資訊系統	\$ 1,098	\$ 1,266	\$ 1,479
廠房設計費	8,001	8,402	9,602
	<u>\$ 9,099</u>	<u>\$ 9,668</u>	<u>\$ 11,081</u>

無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

資訊系統	3 至 5 年
廠房設計費	10 年

十八、長期預付租金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動（帳列預付款項）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 1,262</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,217</u>	<u>\$ 37,370</u>

合併公司長期預付租金係位於中國大陸之土地使用權。合併公司於108年1月1日起適用IFRS 16，將長期預付租金重分類為使用權資產，其重分類資訊請參閱附註三。

合併公司部分土地使用權業已抵押作為借款額度之擔保品，請參閱附註十九及三二。

十九、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行週轉性借款(1)	\$ 153,775	\$ 153,239	\$ 228,840
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(2)	<u>1,509,198</u>	<u>1,851,561</u>	<u>1,130,744</u>
	<u>\$ 1,662,973</u>	<u>\$ 2,004,800</u>	<u>\$ 1,359,584</u>

1. 銀行週轉性借款之年利率於108年3月31日暨107年12月31日及3月31日分別為4.45%、4.45%及3.20%~4.79%。
2. 信用額度借款之年利率於108年3月31日暨107年12月31日及3月31日分別為0.86%~3.16%、0.90%~3.65%及0.85%~2.71%。

子公司台達中山為充實營運資金，與中國銀行股份有限公司簽訂短期授信融資合約，合約期間至108年4月，信用額度為人民幣100,000仟元；台達中山並提供不動產、廠房及設備與土地使用權作為擔保品（請參閱附註十四、十五、十八及三二），截至108年3月31日及107年12月31日止，未動用借款額度；截至107年3月31日止已動用借款額度人民幣18,000仟元。

(二) 應付短期票券

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 20,000	\$ 500,000
減：應付商業本票折價	-	-	(94)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 499,906</u>

合併公司應付商業本票之利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付商業本票	-	0.70%	0.42%~0.70%

(三) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
擔保借款	\$ 1,000,000	\$ 900,000	\$ 900,000
信用借款	-	100,000	100,000
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

合併公司長期借款之借款利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
擔保借款	1.10%	1.10%~1.15%	1.10%
信用借款	-	1.15%	1.15%

本公司為充實中長期營運資金，與彰化商業銀行簽訂 5 年期之中長期授信合約，合約期限至 110 年 6 月，授信額度計 1,000,000 仟元，於合約有效期限內循環使用總額度，本公司並提供高雄前鎮廠土地及廠房作為擔保品（請參閱附註十四、十六及三二），截至 108 年 3 月 31 日止，借款額度已全數動用。

本公司為充實中期營運資金，與王道商業銀行（原台灣工業銀行）簽訂 3 年期之中期授信合約，合約期限至 109 年 10 月，授信額度計 300,000 仟元，於合約有效期限內循環使用總額度，截至 108 年 3 月 31 日止，無動用借款額度。

本公司為充實中期營運資金，與凱基商業銀行簽訂 2 年期之中期授信合約，原合約期限至 108 年 9 月，已另於 108 年重新簽訂 3 年期之中期授信合約，期間至 111 年 3 月，授信額度 300,000 仟元，

於合約有效期限內循環使用總額度，截至 108 年 03 月 31 日止，無動用借款額度。

二十、應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款(含關係人)			
因營業而發生	\$ 838,249	\$ 922,808	\$ 1,264,396

合併公司應付帳款之平均賒帳期間為 30 天至 45 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 102,884	\$ 122,172	\$ 84,519
應付運費	48,475	54,309	39,710
應付水電費	30,660	28,776	33,038
應付各項稅捐	16,307	31,781	5,198
應付設備款	12,032	19,704	17,146
應付勞務費	9,145	9,463	8,548
應付保險費	8,724	8,885	10,923
其他	32,913	39,670	36,540
	<u>\$ 261,140</u>	<u>\$ 314,760</u>	<u>\$ 235,622</u>

二二、退款負債－流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銷貨折讓準備	\$ 875	\$ 806	\$ 1,178

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
1月1日餘額	\$ 806	\$ 1,179
本期新增	1,414	2,122
本期使用	(1,345)	(2,123)
3月31日餘額	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 1,178</u>

退款負債係依管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退貨及折讓，並於相關產品出售期間認列為銷貨收入之減項。

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

台達中山及台達天津之員工，係屬該地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司自 75 年 11 月起，按員工每月薪資總額之特定比率（目前為 12%）提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨成本	\$ 1,478	\$ 2,477
推銷費用	194	303
管理費用	134	196
研發發展費用	64	94
	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 3,070</u>

本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別提撥 16,922 仟元及 322,321 仟元至勞工退休準備金融監督委員會指定之台灣銀行專戶。

二四、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定及已發行股數(仟股)	<u>327,652</u>	<u>327,652</u>	<u>327,652</u>
額定及已發行股本	<u>\$ 3,276,518</u>	<u>\$ 3,276,518</u>	<u>\$ 3,276,518</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因股東逾期時效未領取股利產生之資本公積，僅可彌補虧損；因採用權益法投資關聯企業產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有稅後盈餘，應先彌補以往年度虧損，如尚有餘額，於提撥 10%法定盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，再連同以前年度累積未分配盈餘及依法令或主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積後之餘額，作為累積可分配之盈餘，由董事會擬定盈餘分配案後，依法定程序提請股東會決議，股東會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，決議分派盈餘時，因本公司產業屬於成熟期，為考量研發需求及多角化經營，股東股利不低於當年度可分配盈餘之 10%，其中現金股利不低於全部股利之 10%。惟如當年度每股可分配盈餘低於 0.1 元時，得不分派。

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

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

經考量公司業務狀況及營運之需求，本公司於 107 年 6 月 22 日經股東常會決議通過 106 年度盈虧撥補案，除以稅後盈餘 502,079 仟元彌補累積虧損 289,879 仟元及依法提列法定盈餘公積 21,220 仟元外，不予配發現金股利及股票股利。

本公司於 108 年 3 月 6 日舉行董事會，擬議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 20,797	\$ -
現金股利	65,530	0.2
股票股利	65,530	0.2

有關 107 年度之盈餘分配案尚待於 108 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 308,061</u>	<u>\$ 308,061</u>	<u>\$ 308,061</u>

本公司原帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 279,270 仟元及 160,233 仟元，惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 308,061 仟元予以提列特別盈餘公積。截至 108 年 3 月 31 日止，該金額無異動情形。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$134,501)	(\$ 78,384)
稅率變動	-	(2,954)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	46,097	50,323
採用權益法之關聯企 業之份額	2,574	2,090
相關所得稅	(9,569)	(10,392)
期末餘額	(\$ 95,399)	(\$ 39,317)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$117,768	\$200,808
稅率變動	-	15
當期產生		
未實現損益 權益工具	3,112	(27,805)
採用權益法之關聯企 業之份額	2,424	(4,086)
相關所得稅	(153)	76
期末餘額	\$123,151	\$169,008

二五、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$4,600,156	\$4,842,167

與收入相關之部門別資訊請參閱附註三六。

二六、稅前淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 1,434	\$ 615
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(附註 七)	119	778
其 他	<u>147</u>	<u>196</u>
小 計	1,700	1,589
租金收入(附註十六及三一)	8,022	10,839
其 他	<u>3,160</u>	<u>2,677</u>
	<u>\$ 12,882</u>	<u>\$ 15,105</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 20)	(\$ 97)
淨外幣兌換利益(損失)	17,665	(11,490)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(附註七)	17,876	24,281
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失(附註七)	(1,390)	(119)
出租資產相關費用	(2,101)	(1,719)
其 他	(<u>805</u>)	(<u>898</u>)
	<u>\$ 31,225</u>	<u>\$ 9,958</u>

(三) 外幣兌換損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 21,261	\$ 35,571
外幣兌換損失總額	(<u>3,596</u>)	(<u>47,061</u>)
淨利益(損失)	<u>\$ 17,665</u>	<u>(\$ 11,490)</u>

(四) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 15,344	\$ 12,697
租賃負債之利息	154	-
減：利息資本化金額(列入建 造中之不動產)	<u>-</u>	<u>(202)</u>
	<u>\$ 15,498</u>	<u>\$ 12,495</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ -	\$ 202
利息資本化利率	-	1.105%

(五) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 50,252	\$ 45,510
使用權資產(附註十五)	1,467	-
無形資產	568	1,206
長期預付租金	<u>-</u>	<u>314</u>
合計	<u>\$ 52,287</u>	<u>\$ 47,030</u>
折舊費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 48,086	\$ 42,372
營業費用	2,343	2,230
其他利益及損失	<u>1,290</u>	<u>908</u>
	<u>\$ 51,719</u>	<u>\$ 45,510</u>
攤銷費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 400	\$ 400
管理費用	<u>168</u>	<u>1,120</u>
	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 1,520</u>

(六) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註二三)		
確定提撥計畫	\$ 5,935	\$ 5,455
確定福利計畫	<u>1,870</u>	<u>3,070</u>
	7,805	8,525
保險費用	9,864	10,201
其他員工福利	<u>159,156</u>	<u>152,336</u>
員工福利費用合計	<u>\$176,825</u>	<u>\$171,062</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$139,962	\$131,067
營業費用	<u>36,863</u>	<u>39,995</u>
	<u>\$176,825</u>	<u>\$171,062</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應分派員工酬勞及董事酬勞，其中董事酬勞不超過當年度獲利 1%，員工酬勞不低於當年度獲利 1%。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。上述員工酬勞得以股票或現金方式發放，本公司之從屬公司員工符合一定條件時，亦得分派之。其一定條件由董事會訂定之。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	估列比率	估列金額	估列比率	估列金額
員工酬勞	1%	<u>\$ 2,254</u>	1%	<u>\$ 2,039</u>
董事酬勞	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>

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

107 及 106 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 6 日及 107 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	提撥率	提撥金額	提撥率	提撥金額
員工酬勞	1%	<u>\$ 2,560</u>	1%	<u>\$ 2,875</u>
董事酬勞	-	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際發配金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 年及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請參閱台灣證券交易所「公開資訊觀測站」之公告資訊。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 23,622	\$ 17,510
遞延所得稅		
本期產生者	31,243	27,705
以前年度之調整	-	3,096
稅率變動	-	(14,681)
	<u>31,243</u>	<u>16,120</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 54,865</u>	<u>\$ 33,630</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 3,169
當期產生者		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(9,569)	(10,392)
— 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	(153)	76
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 9,722)</u>	<u>(\$ 7,147)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

(四) 子公司所得稅相關資訊如下：

1. TAITA (BVI) 公司因適用所在地政府之租稅減免優惠，除101年因子公司台達天津辦理盈餘轉增資，是以依中國稅務機關規定繳納相關所得稅外，其餘年度並無所得稅費用，亦未認列遞延所得稅資產或負債。
2. 台達中山及台達天津為配合所在地企業所得稅法之規範，適用之稅率為25%。

二八、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.58</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.58</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$195,224</u>	<u>\$189,651</u>

股 數

	單位：仟股	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	327,652	327,652
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>398</u>	<u>367</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>328,050</u>	<u>328,019</u>

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

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於過往年度維持不變。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，藉由支付股利及舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 24	\$ -	\$ 24
受益證券	271,343	-	-	271,343
基金受益憑證	146,637	-	-	146,637
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)股票	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 417,980</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418,004</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 182,074	\$ -	\$ -	\$ 182,074
－國內未上市(櫃)股票	-	-	44	44
－國外未上市(櫃)股票	-	-	13	13
合 計	<u>\$ 182,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 182,131</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 390	\$ -	\$ 390
受益證券	253,829	-	-	253,829
基金受益憑證	150,000	-	-	150,000
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)股票	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 403,829</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404,219</u>

透過其他綜合損益按公
允價值衡量之金融資
產

權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 179,808	\$ -	\$ -	\$ 179,808
－國內未上市(櫃)股票	-	-	473	473
－國外未上市(櫃)股票	-	-	2,555	2,555
合 計	<u>\$ 179,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,028</u>	<u>\$ 182,836</u>

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,690	\$ -	\$ 2,690
受益證券	244,641	-	-	244,641
基金受益憑證	119,795	-	-	119,795
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)股票	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 364,436</u>	<u>\$ 2,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,126</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 215,539	\$ -	\$ -	\$ 215,539
－國內未上市(櫃)股票	-	-	1,596	1,596
－國外未上市(櫃)股票	-	-	3,017	3,017
合 計	<u>\$ 215,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 220,152</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量金融資產間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

<u>金 融 資 產</u>	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,028	\$ 5,079
認列於其他綜合損益(透過其 他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損益)	846	(399)
減資退還股款	(3,827)	-
淨兌換差額	<u>10</u>	<u>(67)</u>
期末餘額	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 4,613</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司對於公允價值歸類於第 3 等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉外部來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核以確保評價結果係屬合理。合併公司持有國內外未上市(櫃)權益投資之公允價值

係採資產法評價，其公允價值之決定係參考被投資公司最近期淨值及其可觀察之財務暨營運狀況評估；於 108 年度 3 月 31 日所使用之不可觀察輸入值為流動性折減 15%。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量—強制透過損益按公允價值衡量	\$ 418,004	\$ 404,219	\$ 367,126
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	3,553,012	3,657,394	3,474,181
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	182,131	182,836	220,152
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量—強制透過損益按公允價值衡量	339	-	15
按攤銷後成本衡量(註2)	3,650,057	4,114,945	4,280,265

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人，不含應收營業稅退稅款）及其他非流動資產—其他（質抵押定存單及存出保證金）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人，不含應付各項稅捐等）及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之市場風險為匯率變動風險、利率變動風險及其他價格變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司所從事外幣計價之銷貨與進貨交易，使合併公司產生匯率變動暴險，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司透過外幣資產及負債以自然抵銷之方式規避匯率波動之影響，再針對外幣淨部位配合遠期外匯合約來規避相關風險。遠期外匯合約之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行遠期外匯合約之交易。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三四。另具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額，請參閱附註七。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算（主係美元項目）。當合併個體之功能性貨幣對美元升值／貶值 3% 時，合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 25,169 仟元及 29,685 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度分析無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由固定利率及浮動利率金融工具部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 313,552	\$ 42,201	\$ 317,037
－金融負債	1,564,430	1,871,560	1,630,650
具現金流量利率風險			
－金融資產	641,635	662,828	550,170
－金融負債	1,153,775	1,153,239	1,228,840

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及金融負債為基礎進行計算，合併公司所持有之固定利率金融資產及金融負債因皆以攤銷後成本衡量，故不列入分析。合併公司以市場利率上升／下降 0.5% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 0.5%，對合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 640 仟元及 848 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內外上市（櫃）及未上市（櫃）股票、受益證券及基金受益憑證等證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益證券之價格為基礎進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 20,899 仟元及 18,222 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 9,107 仟元及 11,008 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且分散於不同區域，並無集中於單一客戶或地區，另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

3. 流動性風險

合併公司之管理階層係透過維持足夠部位之現金及約當現金及銀行融資額度以支應營運資金並減低流動性風險。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，包括利息及本金之現金流量。

108年3月31日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或		
		短於1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 998,084	\$ 13,750	\$ -
租賃負債	1.100	5,013	20,052	33,838
浮動利率工具	1.546	153,775	1,000,000	-
固定利率工具	2.006	<u>1,509,198</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,666,070</u>	<u>\$ 1,033,802</u>	<u>\$ 33,838</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 20,052</u>	<u>\$ 25,065</u>	<u>\$ 8,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或	
		短於1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債		\$ 1,101,155	\$ 16,035
浮動利率工具	1.563	153,239	1,000,000
固定利率工具	2.022	<u>1,871,560</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,125,954</u>	<u>\$ 1,016,035</u>

107年3月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或	
		短於1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債		\$ 1,431,632	\$ 24,093
浮動利率工具	1.603	228,840	1,000,000
固定利率工具	1.559	<u>1,630,744</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,291,216</u>	<u>\$ 1,024,093</u>

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

合併公司於資產負債表日之銀行未動用借款額度如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
銀行借款額度			
—未動用金額	<u>\$ 4,437,313</u>	<u>\$ 4,176,198</u>	<u>\$ 3,942,857</u>

三一、關係人交易

本公司之母公司為台灣聚合化學品股份有限公司，於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日間接持有本公司普通股之持股比例皆為 36.79%。

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
台灣聚合化學品股份有限公司 (台聚公司)	母 公 司
華夏海灣塑膠股份有限公司	關聯企業
華夏塑膠 (中山) 有限公司	關聯企業
中山華聚塑化製品有限公司	關聯企業
華夏聚合股份有限公司	關聯企業
台灣氯乙烯工業股份有限公司 (台氯公司)	關聯企業
華運倉儲實業股份有限公司 (華運公司)	關聯企業
越峯電子材料股份有限公司	關聯企業
亞洲聚合股份有限公司 (亞聚公司)	兄弟公司
聚華 (上海) 貿易有限公司	兄弟公司
USI International Corporation	兄弟公司
順昶塑膠股份有限公司	兄弟公司
順昶塑膠 (昆山) 有限公司	兄弟公司
台聚管理顧問股份有限公司 (台聚管顧)	兄弟公司
聚利管理顧問股份有限公司	兄弟公司
台亞 (上海) 貿易有限公司	兄弟公司
聚森股份有限公司	兄弟公司
財團法人台聚教育基金會 (台聚基金會)	其他關係人

(二) 銷 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
兄弟公司	\$ 18,477	\$ -
母 公 司	3,083	-
	<u>\$ 21,560</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與各關係人銷售之收款條件係為交貨後 30 日至 90 日，交易條件及價格與一般市場行情並無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 615	\$ 779
兄弟公司	<u>61</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 831</u>

合併公司與各關係人進貨之付款條件係為驗收後 30 日，交易條件及價格與一般市場行情並無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

關係人類別 / 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
兄弟公司	\$ 18,787	\$ 31,162	\$ -
母 公 司	<u>-</u>	<u>1,714</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,787</u>	<u>\$ 32,876</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年3月31日暨107年12月31日及3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

關係人類別 / 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
關聯企業	\$ 497	\$ 325	\$ 493
兄弟公司	<u>61</u>	<u>65</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 493</u>

流通在外之應付關係人款項餘額皆未逾授信期限且未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

1. 租金收入 (帳列其他收入，附註十六及二六)

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
關聯企業		
華運公司	\$ 5,125	\$ 7,926
台氣公司	<u>2,409</u>	<u>2,421</u>
	7,534	10,347
母 公 司	421	423
兄 弟 公 司	<u>67</u>	<u>69</u>
	<u>\$ 8,022</u>	<u>\$ 10,839</u>

2. 租金支出（帳列銷貨成本、推銷費用及管理費用）

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
母 公 司		
台聚公司	\$ 1,362	\$ 1,369
兄 弟 公 司		
亞聚公司	550	3,103
關 聯 企 業	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 4,494</u>

支付台聚公司及亞聚公司之租金支出係承租其部分台北辦公室，並依約定價格按月支付。

3. 租賃協議

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>租賃負債－流動</u>	
兄弟公司	
亞聚公司	<u>\$ 4,428</u>
<u>租賃負債－非流動</u>	
兄弟公司	
亞聚公司	<u>\$ 50,804</u>
	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
<u>關係人類別 / 名稱</u>	
<u>租賃給付總額</u>	
兄弟公司	
亞聚公司	<u>\$ 1,254</u>
<u>利息費用</u>	
兄弟公司	
亞聚公司	<u>\$ 154</u>

支付亞聚公司之租金支出主要係承租其林園廠土地，租金係按月支付。

4. 儲槽代操作費（帳列銷貨成本）

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業		
華運公司	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 2,258</u>

支付華運公司之儲槽代操作費係委託其代操作苯乙烯及丁二烯之倉儲及運輸，並按操作數量以每噸議定之費率計算，按月支付。

5. 管理服務費（帳列管理費用及其他利益及損失）

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
兄弟公司		
台聚管顧	\$ 14,243	\$ 15,101
其他	<u>30</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 14,273</u>	<u>\$ 15,131</u>

支付兄弟公司之管理服務費係由其提供人力資源及設備之服務等，按期依實際發生費用及成本計算支付。

6. 捐贈費用（帳列管理費用）

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
其他關係人		
台聚基金會	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>

7. 雜項費用（帳列銷貨成本）

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 545</u>

8. 取得之不動產、廠房及設備

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 694</u>

9. 佣金支出

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
兄弟公司	<u>\$ 206</u>	<u>\$ -</u>

10. 其他應收款

關係人類別 / 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
關聯企業	\$ 5,655	\$ 3,473	\$ 1,766
母公司	597	362	669
兄弟公司	<u>129</u>	<u>83</u>	<u>89</u>
	<u>\$ 6,381</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 2,524</u>

上述其他應收款主要係應收土地及設備租金及代墊費用等款項。

11. 其他應付款

關係人類別 / 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
關聯企業	\$ 4,804	\$ 4,850	\$ 9,618
母公司	1,548	1,579	519
兄弟公司	<u>1,166</u>	<u>758</u>	<u>931</u>
	<u>\$ 7,518</u>	<u>\$ 7,187</u>	<u>\$ 11,068</u>

上述其他應付款，主要係儲槽代操作費、管理服務費及共同部門費用分攤等款項。

(七) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
薪資及其他	\$ 3,375	\$ 3,351
退職後福利	<u>54</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 3,405</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押資產

合併公司下列資產業經提供為開立承兌匯票、開立信用狀、採購燃料、先放後稅通關作業及借款額度之擔保品（附註九、十四、十五、十六、十八及十九）：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合併公司			
質抵押之銀行存款			
一帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 32,806	\$ 91,636	\$ 80,764
質押定存單			
一帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	3,000	3,000	3,000
一帳列其他非流動資產—其他	16,201	16,201	16,051
不動產、廠房及設備淨額	499,809	501,140	474,448
投資性不動產淨額	108,178	108,178	108,178
土地使用權			
一帳列長期預付租金	-	23,652	25,093
一帳列使用權資產	24,190	-	-
	<u>\$ 684,184</u>	<u>\$ 743,807</u>	<u>\$ 707,534</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註揭露者外，合併公司於報導期間結束日有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司已開立未使用信用狀餘額分別為 277,426 仟元、463,979 仟元及 981,519 仟元。

(二) 高雄氣爆事件說明：

關於合併公司採權益法之被投資公司華運倉儲實業股份有限公司（以下稱華運公司）受託代操作李長榮化學工業股份有限公司（以下稱李長榮化學公司）丙烯管線於 103 年 7 月 31 日晚上發生氣爆乙事，該氣爆案刑事部分第一審判決業已於 107 年 5 月 11 日宣判，華

運公司之 3 名受僱人各判處 4 年 6 個月之有期徒刑，華運公司已協助受僱人提起上訴。

華運公司於 104 年 2 月 12 日與高雄市政府達成協議，提供 227,167 仟元（含利息）之銀行定存單設定質權給高雄市政府，作為氣爆事件所受損失之擔保。高雄市政府亦陸續對李長榮化學公司、華運公司及台灣中油股份有限公司（以下稱台灣中油公司）等提起民事訴訟請求。另台灣電力公司分別於 104 年 8 月 27 日及 11 月 26 日向法院聲請對華運公司財產執行假扣押；台灣自來水股份有限公司亦分別於 106 年 2 月 3 日及 3 月 2 日向法院聲請對華運公司財產執行假扣押。截至 108 年 4 月 30 日止華運公司被扣押之財產價值約 139,997 仟元。

針對氣爆案件中已罹難之受害人，華運公司及李長榮化學公司與高雄市政府於 104 年 7 月 17 日簽署三方協議書，同意對於 32 位罹難者之全體繼承人及有請求權之人（以下稱「罹難家屬」）先行協商賠償事宜，每位罹難者給付其罹難家屬 12,000 仟元，和解金總計 384,000 仟元。和解金由李長榮化學公司先墊付，並另由李長榮化學公司代表三方與氣爆事件罹難者之罹難家屬洽商、簽署和解契約書。

針對重傷者，華運公司及李長榮化學公司與高雄市政府於 106 年 10 月 25 日簽署重傷事件三方協議書，同意對於 65 位重傷者先行協商賠償事宜。和解金由華運公司及高雄市政府先墊付；並另由華運公司代表三方與氣爆事件重傷者洽商和解事宜，並與其中 64 位簽署和解契約書。

截至 108 年 4 月 30 日止，已有高雄氣爆事件之受損者、受害人或其親屬等提起民事（含刑事附帶民事）訴訟向李長榮化學公司、華運公司及台灣中油公司等請求賠償；華運公司基於減輕訴訟費用等考量，已就原求償金額 23,919 仟元之求償案達成和解，和解賠償金額為 3,899 仟元。餘尚在訴訟中之求償金額及前段所述對罹難者及重傷者協議之和解金，累計金額約 3,879,657 仟元。上述部分民事案件（請求賠償金額約為 1,177,192 仟元）第一審判決自 107 年 6 月 22 日起已陸續宣判，多數案件並認定高雄市政府、李長榮化學公司及

華運公司之過失責任比例為 4:3:3，華運公司及李長榮化學公司及其他被告應賠償金額約 383,831 仟元（其中 6,194 仟元依法院判決華運公司免負賠償責任），依第一審判決認定之過失責任比例，暫估華運公司負擔金額為 188,818 仟元；已宣判而未和解之民事案件，華運公司已提起上訴並陸續進行第二審程序。另針對上述罹難及重傷者之和解金，華運公司依第一審判決之過失責任比例估列應自行負擔金額為 136,375 仟元，並已估計入帳。其餘尚未宣判之民事案件，因華運公司實際需賠償金額尚待日後依民事訴訟確定判決分攤應承擔責任之比例後才能確認。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	(	元	)	功能性貨幣	新	台	幣
<u>外幣資產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元	\$	53,552	30.8200	(	美元	:	新台幣)	\$1,650,487	\$	1,650,487	
人 民 幣		5,899	4.5771	(	人民幣	:	新台幣)	27,001		27,001	
美 元		771	6.7335	(	美元	:	人民幣)	5,193		23,769	
港 幣		1,042	3.9260	(	港幣	:	新台幣)	4,092		4,092	
人 民 幣		285	0.1485	(	人民幣	:	美元)	42		1,306	
										<u>\$ 1,706,655</u>	
<u>非貨幣性項目</u>											
<u>衍生工具</u>											
美 元		2,000	30.8200	(	美元	:	新台幣)	24	\$	<u>24</u>	
<u>外幣負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元		14,654	6.7335	(	美元	:	人民幣)	98,675	\$	451,647	
美 元		12,448	30.8200	(	美元	:	新台幣)	383,655		<u>383,655</u>	
										<u>\$ 835,302</u>	
<u>非貨幣性項目</u>											
<u>衍生工具</u>											
美 元		3,000	30.8200	(	美元	:	新台幣)	339	\$	<u>339</u>	

107 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率 (元)	功能性貨幣	新 台 幣
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 55,418	30.7150 (美元：新台幣)	\$1,702,157	\$ 1,702,157
人 民 幣	7,065	4.4753 (人民幣：新台幣)	31,616	31,616
美 元	828	6.8632 (美元：人民幣)	5,683	25,432
港 幣	558	3.9210 (港幣：新台幣)	2,189	2,189
人 民 幣	285	0.1457 (人民幣：美元)	42	1,277
				<u>\$ 1,762,671</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>衍生工具</u>				
美 元	6,000	30.7150 (美元：新台幣)	390	<u>\$ 390</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	10,584	30.7150 (美元：新台幣)	325,102	\$ 325,102
美 元	14,655	6.8632 (美元：人民幣)	100,578	450,120
				<u>\$ 775,222</u>

107 年 3 月 31 日

	外 幣	匯 率 (元)	功能性貨幣	新 台 幣
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 48,786	29.1050 (美元：新台幣)	\$1,419,923	\$ 1,419,923
美 元	2,361	6.2881 (美元：人民幣)	14,849	68,728
港 幣	1,774	3.7080 (港幣：新台幣)	6,579	6,579
歐 元	49	35.8700 (歐元：新台幣)	1,745	1,745
人 民 幣	284	0.1590 (人民幣：美元)	45	1,317
				<u>\$ 1,498,292</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	10,418	6.2881 (美元：人民幣)	65,508	\$ 303,209
美 元	6,732	29.1050 (美元：新台幣)	195,926	195,926
英 磅	63	40.7900 (英鎊：新台幣)	2,568	2,568
				<u>\$ 501,703</u>

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨損益（已實現及未實現）分別為淨利益 17,665 仟元及淨損失 11,490 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)

3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (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。
(附表八)
 - (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。
(附表四、五及八)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表二)
 - (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。(附表一)
 - (6) 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。(無)

三六、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門包括塑膠原料及玻璃棉（含曲面印刷）兩部門。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 利 益	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
塑膠原料	\$ 4,474,988	\$ 4,709,802	\$ 208,555	\$ 184,138
玻璃棉（含曲面印刷）	125,168	132,365	1,169	9,690
繼續營業單位總額	<u>\$ 4,600,156</u>	<u>\$ 4,842,167</u>	209,724	193,828
其他收入			12,882	15,105
其他利益及損失			31,225	9,958
採用權益法之關聯企業損 益份額			11,756	16,885
財務成本			(<u>15,498</u>)	(<u>12,495</u>)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 250,089</u>	<u>\$ 223,281</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。108年及107年1月1日至3月31日並無部門間之交易。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及採用權益法之關聯企業損益份額等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司因提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之資產，故部門別財務資訊亦未包含營運部門資產之衡量金額。

台達化學工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 4)	期末餘額 (註 4 及 註 5)	實際動支金額 (註 4)	利率區間	資金貸與性質 (註 3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 1、2 及 4)	資金貸與總限額 (註 1、2 及 4)
													名稱	價值		
1	台達化工(中山)有限公司	台達化工(天津)有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 915,420 (RMB200,000 仟元)	\$ 457,710 (RMB100,000 仟元)	\$ 274,626 (RMB 60,000 仟元)	5.22%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 2,223,897	\$ 2,223,897

註 1：本公司資金貸與他人之總額及對單一企業資金貸與限額均以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值 40% 為限。惟於 108 年 3 月 31 日，本公司無資金貸與他人之情事。

註 2：台達化工(中山)有限公司資金貸與他人之總額及對單一企業資金貸與限額均以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值 40% 為限，惟對母公司直接及間接持有 100% 之國外轉投資公司間之資金貸與限額為該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值 100%。台達化工(中山)有限公司 108 年 3 月 31 日經會計師核閱之財務報表淨值為人民幣 485,873 仟元。

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有往來業務者填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者填 2。

註 4：係依 108 年 3 月 31 日之即期匯率換算。

註 5：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

台達化學工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額 (註 1)	期末背書保證餘額 (註 1)	實際動支金額 (註 1)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註 2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地 區背書保證
0	台達化學工業股份有限公司	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	直接持有普通股股權百分之 百之子公司	\$ 6,342,926	\$ 1,617,060 (USD 33,000 仟元) (NTD 600,000 仟元)	\$ 1,617,060 (USD 33,000 仟元) (NTD 600,000 仟元)	\$ 774,198 (USD 25,120 仟元)	\$ -	38.24%	\$ 6,342,926	是	否	否
0	台達化學工業股份有限公司	台達化工(中山)有限公司	本公司之子公司直接持有普 通股股權百分之百之子 公司	6,342,926	228,855 (RMB 50,000 仟元)	228,855 (RMB 50,000 仟元)	-	-	5.41%	6,342,926	是	否	是
0	台達化學工業股份有限公司	台達化工(天津)有限公司	本公司之子公司直接持有普 通股股權百分之百之子 公司	6,342,926	462,300 (USD 15,000 仟元)	154,100 (USD 5,000 仟元)	154,100 (USD 5,000 仟元)	-	3.64%	6,342,926	是	否	是

註 1：係依 108 年 3 月 31 日之即期匯率換算。

註 2：本公司對外背書保證之總額及對單一企業背書保證最高限額均以不超過本公司最近期財務報表權益淨值 150% 為限。

本公司及子公司整體對外背書保證之總額及對單一企業背書保證最高限額均以不超過本公司最近期財務報表權益淨值 200% 為限。

台達化學工業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 108 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
台達化學工業股份有限公司	<u>股票</u>							
	台灣聚合化學品股份有限公司—普通股	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,109,901	\$ 182,074	1.27%	\$ 182,074	註 1
	聯訊創業投資股份有限公司—普通股	—	"	990	44	0.50%	44	註 3 及 5
	<u>受益證券</u>							
	國泰一號不動產投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,900,000	76,342	-	76,342	註 1
	國泰二號不動產投資信託基金	—	"	2,500,000	40,525	-	40,525	註 1
	新光一號不動產投資信託基金	—	"	4,000,000	67,160	-	67,160	註 1
	富邦二號不動產投資信託基金	—	"	6,580,000	87,316	-	87,316	註 1
	<u>受益憑證</u>							
	第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	280,307	50,000	-	50,000	註 2
元大得利貨幣市場基金	—	"	306,694	5,000	-	5,000	註 2	
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	<u>股票</u>							
	Budworth Investment Ltd. 普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20,219	13 (USD -仟元)	2.22%	13 (USD -仟元)	註 3 及 5
	Teratech Corporation 普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	112,000	-	0.72%	-	註 4
	Sohoware Inc. 優先股	—	"	100,000	-	-	-	註 4
台達化工(天津)有限公司	<u>受益憑證</u>							
	上投摩根貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,020,822	91,637 (RMB 20,021 仟元)	-	91,637 (RMB 20,021 仟元)	註 2

註 1：公允價值係依台灣證券交易所 108 年 3 月份最後交易日收盤價格計算。

註 2：公允價值係依 108 年 3 月份最後交易日之淨資產價值計算。

註 3：公允價值係採資產法評價，其公允價值之決定係參考被投資公司最近期淨值及其可觀察之財務暨營運狀況評估。

註 4：截至 108 年 03 月 31 日，合併公司評估該股權投資之公允價值為零。

註 5：被投資公司聯訊創業投資股份有限公司及 Budworth Investment Ltd. 分別於 108 年 1 月辦理現金減資退還股款，合併公司按持有比例分別收回股款 505 仟元及 3,322 仟元。

台達化學工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)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			
台達化學工業股份有限公司	台達化工(中山)有限公司	孫公司	銷貨	(\$ 232,486) (USD 7,562 仟元)	(7.43%)	30天	無重大差異	無重大差異	應收帳款—關係人\$ -	-	-%	(註1)

註 1：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

台達化學工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 108 年 3 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註 4)	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 (註 3)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
台達化學工業股份有限公司	台達化工(天津)有限公司	孫公司	其他應收款 \$ 297,548 (USD 9,654 仟元) (註 1)	-	\$ -	-	\$ -	-
台達化工(中山)有限公司	台達化工(天津)有限公司	子公司	其他應收款 276,515 (RMB 60,413 仟元) (註 2)	-	-	-	-	-

註 1：台達化學工業股份有限公司之其他應收款係出售原料予台達化工(天津)有限公司之款項。

註 2：台達化工(中山)有限公司對台達化工(天津)有限公司之其他應收款係包含資金貸與、應收利息及應收租金等款項。

註 3：截至 108 年 5 月 9 日止無收回款項。

註 4：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

台達化學工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

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		本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	股數	比率	帳面金額	本期 (損) 益	投資 (損) 益	投資 (損) 益	
台達化學工業股份有限公司	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	轉投資控股公司	\$ 1,902,765 (USD 61,738 仟元)	\$ 1,902,765 (USD 61,738 仟元)	61,738,000	100.00%	\$ 1,540,735 (USD 49,985 仟元)	\$ 52,873 (利益 USD 1,715 仟元)	\$ 52,873 (利益 USD 1,715 仟元)	子公司 (註 1 及 3)			
	華夏海灣塑膠股份有限公司	台北市	PVC 膠布等塑膠產品之製造及銷售	65,365	65,365	10,043,760	1.98%	169,638	184,234	3,651	採用權益法之被投資公司 (註 1)			
	華運倉儲實業股份有限公司	台北市	石化原料倉儲	41,082	41,082	18,667,463	33.33%	239,187	31,507	10,502	採用權益法之被投資公司 (註 2)			
	越峯電子材料股份有限公司	台北市	產銷錳鋅軟性鐵氧磁粉	44,771	44,771	4,445,019	2.43%	33,828	(35,648)	(869)	採用權益法之被投資公司 (註 1)			
	鑫特材料科技股份有限公司	台北市	強化塑膠品製造	15,000	15,000	600,000	10.00%	1,448	(32)	(3)	採用權益法之被投資公司 (註 2)			
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	ACME Electronics (Cayman) Corp.	英屬開曼群島	轉投資控股公司	52,395 (USD 1,700 仟元)	52,395 (USD 1,700 仟元)	2,695,619	5.39%	69,493 (USD 2,255 仟元)	(28,285) (損失 USD 917 仟元)		採用權益法之被投資公司 (註 1)			

註 1：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

台達化學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	被投資公司 本期(損)益 (註5)	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列投資(損)益 (註5)	期末投資帳面價值 (註5)	截至本期末 已匯回投資收益
					匯出	收回						
台達化工(中山)有限公司(台達中山)	從事聚乙烯聚合衍生物之製造及銷售	\$ 1,425,425 (USD 46,250 仟元) (註1)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 1,325,260 (USD 43,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 1,325,260 (USD 43,000 仟元)	\$ 80,805 (利益 USD 2,621 仟元)	100.00%	\$ 80,805 (利益 USD 2,621 仟元) (註6)	\$ 2,223,897 (USD 72,158 仟元) (註6)	\$ -
台達化工(天津)有限公司(台達天津)	從事聚乙烯聚合衍生物之製造及銷售	842,927 (USD 27,350 仟元) (註2)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	801,320 (USD 26,000 仟元)	-	-	801,320 (USD 26,000 仟元)	(18,824) (損失 USD 611 仟元)	100.00%	(18,824) (損失 USD 611 仟元) (註6)	24,870 (USD 807 仟元) (註6)	-
越峰電子(昆山)有限公司(越峰昆山)	錳鋅、軟性鐵氧、磁鐵蕊之製造及銷售	946,945 (USD 30,725 仟元)	透過轉投資第三地區現有公司 ACME Electronics (Cayman) Corp.再投資大陸公司	41,731 (USD 1,354 仟元)	-	-	41,731 (USD 1,354 仟元)	(26,581) (損失 USD 862 仟元)	5.39%	(1,434) (損失 USD 46 仟元)	45,192 (USD 1,466 仟元)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 2,168,311 (USD 70,354 仟元)	\$ 2,336,690 (USD 75,817 仟元)(註3)	\$ 2,537,170 (註4)

註 1：台達中山於 96 年度辦理盈餘轉增資 USD3,250 仟元。

註 2：台達天津於 101 年度辦理盈餘轉增資 USD1,350 仟元。

註 3：係含台達中山盈餘轉增資 USD3,250 仟元、台達天津盈餘轉增資 USD1,350 仟元及越峰昆山盈餘轉增資 USD802 仟元。

註 4：係按台達公司 108 年 3 月 31 日淨值之百分之六十計算。

註 5：係按台灣母公司會計師核閱之財務報表計算。

註 6：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

台達化學工業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註 2)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 1)
0	台達化學工業股份有限公司	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	母公司對子公司	其他應收款－關係人	\$ 1,133	與非關係人無重大差異	0.01%
		台達化工(中山)有限公司	母公司對孫公司	銷貨收入	232,486	與非關係人無重大差異	5.05%
		台達化工(天津)有限公司	母公司對孫公司	其他應收款－關係人	297,548	與非關係人無重大差異	3.49%
1	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	台達化工(天津)有限公司	母公司對子公司	其他應付款－關係人	4,623	與非關係人無重大差異	0.05%
2	台達化工(中山)有限公司	台達化工(天津)有限公司	子公司對子公司	應付帳款－關係人	4,833	與非關係人無重大差異	0.06%
				其他應收款－關係人	276,515	與非關係人無重大差異	3.24%
				銷貨成本	6,241	與非關係人無重大差異	0.14%
				利息收入	3,451	與非關係人無重大差異	0.08%
				租金收入	55	與非關係人無重大差異	-

註 1：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。