

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105及104年第2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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	15		五
(六) 重要會計科目之說明	15~44		六~二九
(七) 關係人交易	45~47		三十
(八) 質押之資產	48		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	49~51		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51、54~58、61		三四
2. 轉投資事業相關資訊	51、59		三四
3. 大陸投資資訊	51~52、60		三四
4. 母公司間業務關係及重要交易 往來情形	52、61		三四
(十四) 部門資訊	52~53		三五

會計師核閱報告

台達化學工業股份有限公司 公鑒：

台達化學工業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十四所述，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日列入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財務報告係未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之採用權益法評價之長期股權投資餘額分別計新台幣（以下同）234,672 仟元及 230,388 仟元，各佔合併資產總額 2.64%及 2.10%；其民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之綜合損益淨額分別計(3,337)仟元、(6,198)仟元、5,378 仟元及(13,945)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 7.02%、(5.14%)、(52.99%)及(8.96%)，另合併財務報告附註揭露所述轉投資事業之相關資訊，係依據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。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分採權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報告認列與揭露，倘該等財務報告經會計師核閱而有所調整時，對於第一段所述合併財務報告之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳世宗

吳世宗



會計師 郭慈容

郭慈容



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 8 月 10 日

台達化學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年6月30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)	\$ 670,910	7	\$ 586,040	6	\$ 1,103,989	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	512,161	6	786,587	9	742,651	7
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十及三一)	87,830	1	316,708	3	579,647	5
1150	應收票據 (附註十一)	586,250	7	807,908	9	959,646	9
1170	應收帳款 (附註十一)	1,766,786	20	1,733,156	19	2,117,467	20
1180	應收帳款—關係人 (附註十一及三十)	9,696	-	6,706	-	19,997	-
1200	其他應收款 (附註十一)	89,766	1	98,107	1	99,863	1
1210	其他應收款—關係人 (附註十一及三十)	21,094	-	4,370	-	11,742	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)	9,011	-	5,656	-	1,667	-
130X	存貨 (附註十二)	1,522,580	17	1,221,977	13	1,663,438	15
1410	預付款項 (附註十八、十九、三十及三一)	100,021	1	89,632	1	105,813	1
1470	其他流動資產	2,622	-	2,129	-	1,732	-
11XX	流動資產總計	<u>5,378,727</u>	<u>60</u>	<u>5,658,976</u>	<u>61</u>	<u>7,407,652</u>	<u>68</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八、十九及三一)	176,689	2	191,904	2	185,816	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	8,872	-	8,976	-	8,603	-
1550	採用權益法之投資 (附註十四、十九及三一)	480,411	6	479,056	5	482,603	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五、十九及三一)	2,478,408	28	2,503,719	27	2,536,374	23
1760	投資性不動產淨額 (附註十六、十九及三一)	108,178	1	108,178	1	108,178	1
1780	無形資產 (附註十七)	19,749	-	23,096	1	25,640	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	179,594	2	183,361	2	165,939	2
1985	長期預付租金 (附註十八、十九及三一)	41,618	1	43,914	1	44,540	-
1990	其他非流動資產—其他 (附註三一)	22,933	-	20,507	-	4,104	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,516,452</u>	<u>40</u>	<u>3,562,711</u>	<u>39</u>	<u>3,561,797</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,895,179</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,221,687</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,969,449</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五、十八、十九及三一)	\$ 1,859,356	21	\$ 2,444,462	27	\$ 3,253,651	30
2110	應付短期票券 (附註十九)	399,890	5	299,860	3	599,827	6
2150	應付票據 (附註二十)	-	-	-	-	13,023	-
2170	應付帳款 (附註二十)	1,166,180	13	967,141	10	1,133,419	10
2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三十)	1,115	-	1,204	-	14	-
2200	其他應付款 (附註二一)	232,218	3	264,414	3	219,995	2
2220	其他應付款—關係人 (附註三十)	23,563	-	25,224	-	26,898	-
2230	本期所得稅負債 (附註四)	10,017	-	957	-	23,896	-
2250	負債準備—流動 (附註二二)	1,254	-	1,305	-	1,601	-
2399	其他流動負債—其他	26,447	-	21,318	-	28,219	-
21XX	流動負債總計	<u>3,720,040</u>	<u>42</u>	<u>4,025,885</u>	<u>43</u>	<u>5,300,543</u>	<u>48</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註八、十四、十五、十六、十九及三一)	1,000,000	11	1,000,000	11	1,240,000	11
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	174,779	2	188,458	2	195,171	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二三)	627,459	7	623,956	7	598,816	6
2670	其他非流動負債—其他	7,968	-	8,305	-	8,681	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,810,206</u>	<u>20</u>	<u>1,820,719</u>	<u>20</u>	<u>2,042,668</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計	<u>5,530,246</u>	<u>62</u>	<u>5,846,604</u>	<u>63</u>	<u>7,343,211</u>	<u>67</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註八、十四及二四)						
	股 本						
3110	普通股	3,276,518	37	3,276,518	36	3,276,518	30
3200	資本公積	469	-	469	-	473	-
	保留盈餘						
3320	特別盈餘公積	308,061	3	308,061	3	308,061	3
3350	累積虧損	(313,867)	(3)	(377,174)	(4)	(151,093)	(2)
3300	保留盈餘總計	(5,806)	-	(69,113)	(1)	156,968	1
3400	其他權益	93,752	1	167,209	2	192,279	2
3XXX	權益總計	<u>3,364,933</u>	<u>38</u>	<u>3,375,083</u>	<u>37</u>	<u>3,626,238</u>	<u>33</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 8,895,179</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,221,687</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,969,449</u>	<u>100</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 105 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：吳亦主

經理人：應保羅

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 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 4,162,716	100	\$ 5,026,391	100	\$ 7,852,371	100	\$ 9,101,491	100
5110	3,956,335	95	4,617,025	92	7,388,459	94	8,416,023	93
5900	206,381	5	409,366	8	463,912	6	685,468	7
	營業費用 (附註二三、二五及三十)							
6100	119,402	3	125,399	2	234,773	3	263,427	3
6200	48,610	1	52,035	1	95,940	1	100,200	1
6300	4,539	-	5,207	-	8,862	-	10,183	-
6000	172,551	4	182,641	3	339,575	4	373,810	4
6900	33,830	1	226,725	5	124,337	2	311,658	3
	營業外收入及支出 (附註七、八、十、十四、十六、二五及三十)							
7010	25,401	1	33,315	1	37,412	1	55,695	1
7020	(22,426)	(1)	(16,014)	-	(48,312)	(1)	(28,605)	-
7510	(11,675)	-	(17,036)	(1)	(25,355)	-	(37,290)	(1)
7060	7,426	-	3,347	-	14,011	-	2,593	-
7000	(1,274)	-	3,612	-	(22,244)	-	(7,607)	-
7900	32,556	1	230,337	5	102,093	2	304,051	3
7950	19,024	1	40,143	1	38,786	1	31,659	-
8200	13,532	-	190,194	4	63,307	1	272,392	3
	其他綜合損益(附註十四、二四及二六)							
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	(49,758)	(1)	(9,840)	(1)	(66,282)	(1)	(32,898)	-
8362	(13,292)	-	(52,805)	(1)	(15,172)	-	(72,085)	(1)
8370	(6,784)	-	(8,755)	-	(3,374)	-	(17,961)	-
8399	8,786	-	1,884	-	11,371	-	6,226	-
8300	(61,048)	(1)	(69,516)	(2)	(73,457)	(1)	(116,718)	(1)
8500	(\$ 47,516)	(1)	\$ 120,678	2	(\$ 10,150)	-	\$ 155,674	2
	每股盈餘 (附註二七)							
9710	\$ 0.04		\$ 0.58		\$ 0.19		\$ 0.83	
9810	\$ 0.04		\$ 0.58		\$ 0.19		\$ 0.83	

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 105 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：應保羅



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 (附註八、十四及二四)								其他權益						
代碼		股本		保留盈		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 (損)益		合	計	權益總額
		股數(仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積			特別盈餘公積	累積盈虧	之兌換差額	(損)益			
A1	104年1月1日餘額	327,652	\$3,276,518	\$ 483	\$ 97,174	\$ 308,061	(\$ 520,659)	(\$ 115,424)	\$ 112,013	\$ 196,984	\$ 308,997		\$3,470,574	
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(97,174)	-	97,174	-	-	-	-	-	-	
C7	採用權益法認列之關聯企業資本公積之變動數	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)	
D1	104年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	272,392	272,392	-	-	-	-	272,392	
D3	104年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(31,889)	(84,829)	(116,718)	(116,718)		
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	272,392	272,392	(31,889)	(84,829)	(116,718)	(116,718)	155,674	
Z1	104年6月30日餘額	327,652	\$3,276,518	\$ 473	\$ -	\$ 308,061	(\$ 151,093)	\$ 156,968	\$ 80,124	\$ 112,155	\$ 192,279		\$3,626,238	
A1	105年1月1日餘額	327,652	\$3,276,518	\$ 469	\$ -	\$ 308,061	(\$ 377,174)	(\$ 69,113)	\$ 45,413	\$ 121,796	\$ 167,209		\$3,375,083	
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	63,307	63,307	-	-	-	-	63,307	
D3	105年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(56,530)	(16,927)	(73,457)	(73,457)		
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	63,307	63,307	(56,530)	(16,927)	(73,457)	(73,457)	10,150	
Z1	105年6月30日餘額	327,652	\$3,276,518	\$ 469	\$ -	\$ 308,061	(\$ 313,867)	(\$ 5,806)	(\$ 11,117)	\$ 104,869	\$ 93,752		\$3,364,933	

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 105 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：應保羅



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 102,093	\$ 304,051
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	94,918	110,617
A20200	攤銷費用	3,562	2,756
A20300	呆帳費用(迴轉)提列數	(70)	1,201
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失(利益)	3,117	(16,904)
A20900	利息費用	25,355	37,290
A21200	利息收入	(13,467)	(25,990)
A21300	股利收入	(7,262)	(5,809)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(14,011)	(2,593)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	148	(239)
A22900	長期預付租金攤銷	685	693
A23100	處分投資損失	24	-
A23700	存貨跌價及呆滯跌價回升利益	(40,966)	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	12,822	(4,371)
A29900	提列負債準備	4,100	5,525
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	270,994	(334,868)
A31130	應收票據	200,069	554,180
A31150	應收帳款	(59,657)	(147,877)
A31160	應收帳款—關係人	(2,990)	16,492
A31180	其他應收款	17,779	1,384
A31190	其他應收款—關係人	(256)	(329)
A31200	存 貨	(279,640)	63,326
A31230	預付款項	(13,763)	(11,957)
A31240	其他流動資產	(624)	(1,491)
A32130	應付票據	-	(34,299)
A32150	應付帳款	209,138	240,847
A32160	應付帳款—關係人	(89)	(774)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A32180	其他應付款	(\$ 43,494)	(\$ 12,867)
A32190	其他應付款—關係人	(1,057)	2,166
A32230	其他流動負債	5,616	(11,134)
A32240	淨確定福利負債	<u>3,503</u>	(<u>532</u>)
A33000	營運產生之淨現金流入	476,577	728,494
A33100	收取之利息	13,786	24,425
A33300	支付之利息	(27,504)	(36,362)
A33500	支付之所得稅	(<u>32,624</u>)	(<u>11</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>430,235</u>	<u>716,546</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(172)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	191	-
B00600	無活絡市場之債務工具投資減少(增加)	218,293	(80,637)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(82,807)	(72,887)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	200	256
B03700	存出保證金增加	(5,000)	-
B04500	取得無形資產	(215)	(6,029)
B06800	其他非流動資產減少	-	<u>944</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>130,490</u>	(<u>158,353</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(562,088)	(302,123)
C00500	應付短期票券增加	100,000	-
C01600	舉借長期借款	2,000,000	2,540,000
C01700	償還長期借款	(2,000,000)	(2,600,000)
C04300	其他非流動負債(減少)增加	(<u>107</u>)	<u>114</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>462,195</u>)	(<u>362,009</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>13,660</u>)	(<u>2,915</u>)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	84,870	193,269
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>586,040</u>	<u>910,720</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 670,910</u>	<u>\$ 1,103,989</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105年8月10日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：應保羅



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 丁二烯苯乙烯共聚體 (ABS) 樹脂、丙烯 苯乙烯共聚合 (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 105 年 6 月 30 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。

本公司營業地址設於台北市，並於高雄、苗栗設立廠區從事相關產品製造之業務。

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 105 年 8 月 10 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) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用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)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

2. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註：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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

合併公司投資之金融商品，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表六及附表七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 857	\$ 936	\$ 810
銀行支票及活期存款	670,053	461,354	841,778
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	-	123,750	224,904
附賣回債券	-	-	36,497
	<u>\$ 670,910</u>	<u>\$ 586,040</u>	<u>\$ 1,103,989</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）－			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 406
非衍生金融資產			
－受益證券	267,721	270,835	279,844
－基金受益憑證	<u>244,440</u>	<u>515,752</u>	<u>462,401</u>
	<u>512,161</u>	<u>786,587</u>	<u>742,245</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產－流動</u>	<u>\$ 512,161</u>	<u>\$ 786,587</u>	<u>\$ 742,651</u>

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
(105年6月30日及104年12月31日：無)：

	<u>幣別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<u>104年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	日圓兌美元	104.07.16	JPY 50,000 /USD 423

合併公司104年1月1日至6月30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。

合併公司於105年及104年4月1日至6月30日，以及105年及104年1月1日至6月30日，從事透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益分別為4,158仟元、5,046仟元、4,678仟元及28,090仟元；於104年4月1日至6月30日及104年1月1日至6月30日，從事透過損益按公允價值衡量之金融負債產生之淨損失分別為5仟元及1,284仟元（105年4月1日至6月30日及105年1月1日至6月30日：無）。

八、備供出售金融資產－非流動

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>國內投資</u>			
－上市（櫃）股票			
台灣聚合化學品股份有			
限公司（台聚公司）	\$ 174,278	\$ 188,801	\$ 182,992
合晶科技股份有限公司	<u>2,411</u>	<u>3,103</u>	<u>2,824</u>
	<u>\$ 176,689</u>	<u>\$ 191,904</u>	<u>\$ 185,816</u>

合併公司原將持有之台聚公司股票 7,400 仟股質押予遠東國際商業銀行股份有限公司，作為借款額度之擔保品，惟上述股票已於 104 年 12 月全數解除質押設定，請參閱附註十九及三一。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>國內未上市（櫃）普通股</u>			
聯訊創業投資股份有限 公司	\$ 2,750	\$ 2,750	\$ 2,750
<u>國外未上市（櫃）普通股</u>			
Budworth Investment Ltd.	2,869	2,917	2,743
Teratech Corporation	3,253	3,309	3,110
<u>國外未上市（櫃）優先股</u>			
Sohoware Inc.	-	-	-
	<u>\$ 8,872</u>	<u>\$ 8,976</u>	<u>\$ 8,603</u>
以衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 8,872</u>	<u>\$ 8,976</u>	<u>\$ 8,603</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司因歷年來認列 Sohoware Inc. 之減損損失，致對該權益商品投資 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之帳面餘額均為零。

十、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
質抵押之銀行存款(一)	\$ 79,830	\$ 56,958	\$ 134,385
利率連結保本型商品(二)	-	252,750	50,478
質押定存單(三)	8,000	7,000	22,538
原始到期日超過 3 個月之定期存款(四)	-	-	372,246
	<u>\$ 87,830</u>	<u>\$ 316,708</u>	<u>\$ 579,647</u>

(一) 105年6月30日暨104年12月31日及6月30日質抵押之銀行存款之市場利率皆為年利率0.35%。

(二) 合併公司為提升資金運用效率，購入利率連結保本型商品，截至104年12月31日及6月30日止尚未到期之利率連結保本型商品如下（105年6月30日：無）：

	到 期 期 間	原幣數(仟元)	利 率	金 額
<u>104年12月31日</u>				
利率連結保本型商品	105.01	RMB 50,000	2.30%~2.60%	<u>\$ 252,750</u>
<u>104年6月30日</u>				
利率連結保本型商品	104.07	RMB 10,000	4.19%	<u>\$ 50,478</u>

合併公司於105年及104年4月1日至6月30日，以及105年及104年1月1日至6月30日因承作利率連結保本型商品所認列之利息收入分別為1,677仟元、2,540仟元、3,406仟元及6,991仟元。

(三) 105年6月30日暨104年12月31日及6月30日質押定存單之市場利率分別為年利率0.72%~1.01%、1.15%~1.22%及1.22%~1.36%。

(四) 104年6月30日原始到期日超過3個月之定期存款市場利率為年利率2.68%~4.20%（105年6月30日及104年12月31日：無）。

無活絡市場之債務工具投資之質抵押資訊，請參閱附註三一。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 586,250</u>	<u>\$ 807,908</u>	<u>\$ 959,646</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,828,073	\$ 1,799,392	\$ 2,180,210
減：備抵呆帳	(<u>61,287</u>)	(<u>66,236</u>)	(<u>62,743</u>)
	<u>\$ 1,766,786</u>	<u>\$ 1,733,156</u>	<u>\$ 2,117,467</u>
應收帳款—關係人（附註三十）	<u>\$ 9,696</u>	<u>\$ 6,706</u>	<u>\$ 19,997</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應收款			
應收增值稅退稅款	\$ 48,403	\$ 58,225	\$ 69,219
應收賠償款	41,233	39,429	28,180
其他	130	453	2,464
	<u>\$ 89,766</u>	<u>\$ 98,107</u>	<u>\$ 99,863</u>
其他應收款－關係人（附註三十）	\$ 21,094	\$ 4,370	\$ 11,742

(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 30~65 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 60 天之應收帳款可能無法回收，合併公司對於逾期超過 60 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。合併公司對部分應收帳款已投保信用保險以增強保障，於決定應收帳款減損金額時，已考量該保險之可回收金額。

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，故合併公司之未逾期亦未減損之應收帳款主要係來自於合併公司長久往來、信用良好且無違約紀錄之客戶。

應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 2,332,228	\$ 2,437,903	\$ 2,993,258
60天以下	8,084	26,689	75,704
61天以上	83,707	149,414	90,891
合計	<u>\$ 2,424,019</u>	<u>\$ 2,614,006</u>	<u>\$ 3,159,853</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
60天以下	\$ 8,084	\$ 26,689	\$ 75,704
61天以上	<u>22,693</u>	<u>51,363</u>	<u>25,765</u>
合 計	<u>\$ 30,777</u>	<u>\$ 78,052</u>	<u>\$ 101,469</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，判斷其信用品質並未重大改變，並已考量信用保險之保障額度及擔保品之價值，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 66,799	\$ 6,163	\$ 72,962
加：本期提列呆帳費用	984	217	1,201
減：本期實際沖銷	(11,016)	-	(11,016)
外幣換算差額	<u>(290)</u>	<u>(114)</u>	<u>(404)</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ 56,477</u>	<u>\$ 6,266</u>	<u>\$ 62,743</u>
105年1月1日餘額	\$ 58,973	\$ 7,263	\$ 66,236
加：本期迴轉呆帳費用	(51)	(19)	(70)
減：本期實際沖銷	(4,592)	-	(4,592)
外幣換算差額	<u>31</u>	<u>(318)</u>	<u>(287)</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 54,361</u>	<u>\$ 6,926</u>	<u>\$ 61,287</u>

上表備抵呆帳金額中個別已減損應收帳款主要係客戶資金調度困難或帳款拖欠期間過長，且合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

於105年6月30日暨104年12月31日及6月30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) 應收賠償款

104年6月30日之應收賠償款28,180仟元係102年12月受委任載運本公司一批在途存貨之化學原料船在韓國近海意外遭受其他船舶撞擊而產生之估計賠償款。本公司於104年間接獲保險經紀人通知最後理賠結果，本公司共可獲得賠償款57,024仟元，該賠償款已於104年10月全數收回。

另，子公司台達天津公司生產車間於104年8月發生火災，台達天津公司已於當地工安機關解除事故現場封鎖後進行勘驗及損失估算工作，經評估相關損失並考量保險理賠可能性，將預期獲賠之災害相關損失轉列賠償款。最終理賠結果仍待與保險公司協商。

十二、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製成品	\$ 679,455	\$ 541,873	\$ 937,044
在製品	149,505	97,824	173,196
原料	288,903	384,812	501,529
物料	43,596	44,894	51,669
在途存貨	<u>361,121</u>	<u>152,574</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,522,580</u>	<u>\$ 1,221,977</u>	<u>\$ 1,663,438</u>

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為3,956,335仟元、4,617,025仟元、7,388,459仟元及8,416,023仟元。

105年4月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失為6,721仟元。105年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益40,966仟元，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。

十三、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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30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 105 年 6 月 30 日止，對 TAITA(BVI)之投資金額為美金 61,738 仟元。
2. 截至 105 年 6 月 30 日止，對台達中山之投資金額為美金 43,000 仟元，另該公司於 96 年度辦理盈餘轉增資美金 3,250 仟元，截至 105 年 6 月 30 日止，該公司之實收資本額為美金 46,250 仟元。
3. 截至 105 年 6 月 30 日止，對台達天津之投資金額為美金 26,000 仟元，另該公司於 101 年度辦理盈餘轉增資美金 1,350 仟元，截至 105 年 6 月 30 日止，該公司之實收資本額為美金 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。

十四、採用權益法之投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
<u>上市(櫃)公司</u>			
<u>華夏海灣塑膠股份有限</u>			
<u> 公司(華夏公司)</u>	\$ 130,184	\$ 128,351	\$ 120,992
<u>越峯電子材料股份有限</u>			
<u> 公司(越峯公司)</u>	47,531	52,341	59,174

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
華運倉儲實業股份有限公司(華運公司)	\$ 232,057	\$ 226,690	\$ 226,484
ACME Electronics (Cayman) Corp. (ACME (Cayman))	68,024	69,070	72,049
鑫特材料科技股份有限公司(鑫特公司)	2,615	2,604	2,623
中華電訊科技股份有限公司(中華電訊公司)	-	-	1,281
	<u>\$ 480,411</u>	<u>\$ 479,056</u>	<u>\$ 482,603</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>合併公司享有之份額</u>		
繼續營業單位本期淨利	\$ 14,011	\$ 2,593
其他綜合損益	(3,374)	(17,961)
綜合損益總額	<u>\$ 10,637</u>	<u>(\$ 15,368)</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：

公 司 名 稱	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
華夏公司	1.98%	1.98%	1.98%
越峯公司	2.44%	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%
中華電訊公司	-	2.93%	2.93%

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「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

中華電訊公司於 103 年 12 月 26 日召開股東臨時會決議通過辦理公司解散登記及清算作業程序，訂定 103 年 12 月 30 日為解散日，並於 105 年 1 月 9 日完成清算程序；合併公司於 104 年 9 月收回賸餘財產 1,278 仟元。

合併公司對華夏公司、越峯公司、ACME (Cayman)、鑫特公司及中華電訊公司之長期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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
華夏公司	<u>\$ 144,329</u>	<u>\$ 140,152</u>	<u>\$ 101,633</u>
越峯公司	<u>\$ 55,563</u>	<u>\$ 72,676</u>	<u>\$ 80,455</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。

合併公司原將持有之華夏公司股票 2,200 仟股及越峯公司股票 2,400 仟股質押予遠東國際商業銀行股份有限公司，作為借款額度之擔保品，惟上述股票已於 104 年 12 月全數解除質押設定，請參閱附註十九及三一。

十五、不動產、廠房及設備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30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	552,722	585,179	602,736
機器設備	1,072,068	1,061,683	1,081,810
交通及運輸設備	6,860	8,947	10,066
雜項設備	50,359	58,547	56,469
建造中之不動產	161,967	154,931	150,861
	<u>\$ 2,478,408</u>	<u>\$ 2,503,719</u>	<u>\$ 2,536,374</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10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
動力系統	7至15年
生產及包裝設備	8至15年
其他	2至8年
交通及運輸設備	2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，請參閱附註十九及三一。

十六、投資性不動產淨額

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
土地	<u>\$ 108,178</u>	<u>\$ 108,178</u>	<u>\$ 108,178</u>

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倉儲實業股份有限公司，以實際租用面積議定租金，按月計收 1,512 仟元（附註二五及三十）。

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，請參閱附註十九及三一。

十七、無形資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
資訊系統	\$ 7,347	\$ 9,893	\$ 11,637
廠房設計費	<u>12,402</u>	<u>13,203</u>	<u>14,003</u>
	<u>\$ 19,749</u>	<u>\$ 23,096</u>	<u>\$ 25,640</u>

上述資訊系統及廠房設計費係自可供使用日起以直線基礎分別按3年及10年計提攤銷費用。

十八、長期預付租金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動（帳列預付款項）	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 1,377</u>
非流動	<u>\$ 41,618</u>	<u>\$ 43,914</u>	<u>\$ 44,540</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，請參閱附註十九及三一。

十九、借 款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款</u>			
—銀行週轉性借款(1)	\$ 484,121	\$ 1,148,880	\$ 1,419,571
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款(2)	1,375,235	1,201,541	1,834,080
—短期購料借款(3)	-	94,041	-
	<u>\$ 1,859,356</u>	<u>\$ 2,444,462</u>	<u>\$ 3,253,651</u>

- 銀行週轉性借款之利率於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日分別為1.85%~2.14%、1.68%~2.32%及1.55%~2.28%。
- 信用額度借款之利率於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日分別為0.94%~1.38%、1.01%~1.35%及1.08%~1.43%。
- 短期購料借款之利率於104年12月31日為1.18%(105年及104年6月30日：無)。

台達中山為充實營運資金，於101年5月向中國銀行股份有限公司簽訂1年期之短期授信融資合約。合約到期後已完成續約至106年5月，信用額度調整為人民幣130,000仟元，並提供台達中山不動產、廠房及設備與土地使用權作為擔保品(附註十五、十八及三一)，截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止皆未動用上述額度。

(二) 應付短期票券

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付商業本票	\$ 400,000	\$ 300,000	\$ 600,000
減：應付商業本票折價	(110)	(140)	(173)
	<u>\$ 399,890</u>	<u>\$ 299,860</u>	<u>\$ 599,827</u>

尚未到期之應付商業本票如下：

105年6月30日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
<u>應付商業本票</u>				
國際票券金融股份有 限公司	\$ 100,000	\$ 20	\$ 99,980	0.45%
兆豐票券金融股份有 限公司	100,000	25	99,975	0.68%
大中票券金融股份有 限公司	100,000	32	99,968	0.73%
合庫票券金融股份有 限公司	<u>100,000</u>	<u>33</u>	<u>99,967</u>	0.75%
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 399,890</u>	

104年12月31日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
<u>應付商業本票</u>				
大中票券金融股份有 限公司	\$ 100,000	\$ 100	\$ 99,900	0.79%
合庫票券金融股份有 限公司	100,000	27	99,973	0.90%
兆豐票券金融股份有 限公司	<u>100,000</u>	<u>13</u>	<u>99,987</u>	0.79%
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 299,860</u>	

104年6月30日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
<u>應付商業本票</u>				
國際票券金融股份有 限公司	\$ 100,000	\$ 16	\$ 99,984	0.68%
大慶票券金融股份有 限公司	100,000	29	99,971	0.81%

(接次頁)

(承前頁)

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
兆豐票券金融股份有限公司	\$ 100,000	\$ 52	\$ 99,948	0.86%
大中票券金融股份有限公司	100,000	58	99,942	0.92%
合庫票券金融股份有限公司	100,000	18	99,982	0.93%
台灣票券金融股份有限公司	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>	0.90%
	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 599,827</u>	

(三) 長期借款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
擔保借款			
彰化商業銀行－105 年年利率1.20%； 104年年利率 1.24%~1.26%，期 間5年，得分次循 環動用，本金到期 償還	\$ 700,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
商業借款			
台灣工業銀行－105 年年利率1.20%； 104年年利率 1.27%，期間3年， 得分次循環動 用，本金到期償還	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>240,000</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,240,000</u>

本公司為充實中長期營運資金，於101年11月與彰化商業銀行簽訂5年期之中長期授信合約，已於104年提前續約至107年7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（附註十五、十六及三一），截至105年6月30日止已動用借款額度700,000仟元。

本公司為充實中期營運資金，於 102 年 10 月與台灣工業銀行簽訂 3 年期之中期授信合約，已於 104 年提前續約至 107 年 10 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 105 年 6 月 30 日止，該額度已全數動用。

本公司為充實中期營運資金，於 102 年 3 月與遠東國際商業銀行簽訂 3 年期之中期授信合約，於合約有效期限內循環使用總額度，授信額度計 1,000,000 仟元，本公司原提供持有之越峯公司、台聚公司及華夏公司股票分別計 2,400 仟股、7,400 仟股及 2,200 仟股作為借款額度之擔保品（附註八、十四及三一），本公司已於 104 年 12 月提前註銷授信額度，上述之股票亦已全數解除質押設定。

二十、應付票據及應付帳款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 13,023
<u>應付帳款（含關係人）</u>			
因營業而發生	\$ 1,167,295	\$ 968,345	\$ 1,133,433

購買商品之主要賒帳期間為 30~45 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

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 68,419	\$ 85,428	\$ 62,194
應付運費	44,392	45,100	47,429
應付設備款	37,834	22,415	12,128
應付水電費	31,687	25,617	33,398
應付保險費	7,420	8,145	8,054
應付勞務費	6,276	7,273	7,036
應付各項稅捐	2,285	27,334	2,355
其他	33,905	43,102	47,401
	<u>\$ 232,218</u>	<u>\$ 264,414</u>	<u>\$ 219,995</u>

二二、負債準備－流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銷貨折讓	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 1,601</u>
	105年1月1日 至6月30日		104年1月1日 至6月30日
1月1日餘額	\$ 1,305		\$ 2,024
本期新增	4,100		5,525
本期使用	(4,151)		(5,948)
6月30日餘額	<u>\$ 1,254</u>		<u>\$ 1,601</u>

銷貨折讓之負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品銷貨折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二三、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 3,370</u>	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 6,743</u>	<u>\$ 3,713</u>
推銷費用	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 405</u>
管理費用	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 335</u>
研發費用	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 165</u>

二四、權益

(一) 普通股股本

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30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。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 13 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再按 10% 提撥法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或轉回特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利，股東會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。修正前後章程之員工紅利／酬勞及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二五之(六)員工福利費用。

依修正前之章程規定，本公司每年決算後如有稅後盈餘，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，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。

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。

本公司於 105 年 6 月 13 日之股東常會決議通過 104 年度虧損撥補案，以 104 年度稅後盈餘 67,525 仟元彌補虧損。

本公司於 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，決議通過 103 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積 97,174 仟元彌補虧損。

(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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
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 105 年 6 月 30 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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 45,413</u>	<u>\$112,013</u>
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(66,282)	(32,898)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	(1,619)	(5,217)
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	<u>11,371</u>	<u>6,226</u>
期末餘額	<u>(\$ 11,117)</u>	<u>\$ 80,124</u>

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. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$121,796	\$196,984
備供出售金融資產未實現 損益	(15,196)	(72,085)
處分備供出售金融資產累 積損益重分類至損益	24	-
採用權益法之關聯企業之 備供出售金融資產未實 現損益之份額	(<u>1,755</u>)	(<u>12,744</u>)
期末餘額	<u>\$104,869</u>	<u>\$112,155</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益或損失，認列於其他綜合損益。

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 553	\$ 3,671	\$ 1,282	\$ 8,450
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產(附註七)	6,040	7,061	7,533	9,538
利率連結保本型商 品(附註十)	1,677	2,540	3,406	6,991
其他	<u>851</u>	<u>494</u>	<u>1,246</u>	<u>1,011</u>
小計	9,121	13,766	13,467	25,990
租金收入(附註十六及 三十)	7,180	7,115	14,346	14,740
股利收入	7,262	5,809	7,262	5,809
其他	<u>1,838</u>	<u>6,625</u>	<u>2,337</u>	<u>9,156</u>
	<u>\$ 25,401</u>	<u>\$ 33,315</u>	<u>\$ 37,412</u>	<u>\$ 55,695</u>

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 70)	\$ 244	(\$ 148)	\$ 239
處分備供出售金融資產損失	-	-	(24)	-
淨外幣兌換損失	(18,098)	(11,652)	(38,495)	(40,218)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益(附註七)	(1,883)	(2,015)	(2,855)	18,552
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(附註七)	-	(5)	-	(1,284)
出租資產相關費用	(1,481)	(1,347)	(2,971)	(2,780)
其他	(894)	(1,239)	(3,819)	(3,114)
	<u>(\$ 22,426)</u>	<u>(\$ 16,014)</u>	<u>(\$ 48,312)</u>	<u>(\$ 28,605)</u>

(三) 外幣兌換損益

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 7,627	\$ 21,008	\$ 35,679	\$ 73,550
外幣兌換損失總額	(25,725)	(32,660)	(74,174)	(113,768)
淨損失	<u>(\$ 18,098)</u>	<u>(\$ 11,652)</u>	<u>(\$ 38,495)</u>	<u>(\$ 40,218)</u>

(四) 利息費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 11,956	\$ 17,287	\$ 25,890	\$ 37,743
減：利息資本化金額 (列入建造中之不動產)	(281)	(251)	(535)	(453)
	<u>\$ 11,675</u>	<u>\$ 17,036</u>	<u>\$ 25,355</u>	<u>\$ 37,290</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 281	\$ 251	\$ 535	\$ 453
利息資本化利率	1.20%~ 1.22%	1.2577%~ 1.2808%	1.20%~ 1.24%	1.2577%~ 1.2808%

(五) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 47,937	\$ 55,089	\$ 94,918	\$ 110,617
長期預付租金	339	343	685	693
無形資產	1,781	1,545	3,562	2,756
合計	<u>\$ 50,057</u>	<u>\$ 56,977</u>	<u>\$ 99,165</u>	<u>\$ 114,066</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 44,137	\$ 51,361	\$ 87,260	\$ 102,936
營業費用	2,954	3,024	5,963	6,189
其他利益及損失	846	704	1,695	1,492
	<u>\$ 47,937</u>	<u>\$ 55,089</u>	<u>\$ 94,918</u>	<u>\$ 110,617</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 401	\$ 400	\$ 801	\$ 800
管理費用	1,719	1,488	3,446	2,649
	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 4,247</u>	<u>\$ 3,449</u>

(六) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	\$ 5,326	\$ 4,541	\$ 10,750	\$ 9,062
確定福利計畫	4,216	2,309	8,433	4,618
	9,542	6,850	19,183	13,680
保險費用	7,847	9,265	16,370	19,110
其他員工福利	127,925	127,124	255,085	251,694
員工福利費用合計	<u>\$ 145,314</u>	<u>\$ 143,239</u>	<u>\$ 290,638</u>	<u>\$ 284,484</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 110,781	\$ 111,182	\$ 220,801	\$ 220,518
營業費用	34,533	32,057	69,837	63,966
	<u>\$ 145,314</u>	<u>\$ 143,239</u>	<u>\$ 290,638</u>	<u>\$ 284,484</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。上述員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司員工符合一定條件時，亦得分配之。其一定條件由董事會訂定之。本公司於 105 年 6 月 30 日仍有待彌補之虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘，於彌補以往年度虧損後，分別以不低於 1% 分派員工紅利及不高於 1% 分派董監事酬勞。本公司於 104 年 6 月 30 日仍有待彌補之虧損，是以未估列應付員工紅利及董監事酬勞。

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。

本公司於 105 年 6 月 13 日股東常會決議配發之員工酬勞及董事酬勞及 104 年 6 月 9 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞／紅利及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年股東常會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請參閱台灣證券交易所「公開資訊觀測站」之公告資訊。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
本期所得稅				
當期產生者	\$ 4,481	\$ 22,939	\$ 28,043	\$ 22,939
以前年度之調整	<u>1,387</u>	<u>-</u>	<u>1,387</u>	<u>-</u>
	<u>5,868</u>	<u>22,939</u>	<u>29,430</u>	<u>22,939</u>
遞延所得稅				
當期產生者	13,156	16,245	9,356	7,761
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>959</u>	<u>-</u>	<u>959</u>
	<u>13,156</u>	<u>17,204</u>	<u>9,356</u>	<u>8,720</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,024</u>	<u>\$ 40,143</u>	<u>\$ 38,786</u>	<u>\$ 31,659</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
本期產生者				
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(\$ 8,786)</u>	<u>(\$ 1,884)</u>	<u>(\$ 11,371)</u>	<u>(\$ 6,226)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 58,451</u>	<u>\$ 58,451</u>	<u>\$ 56,181</u>

本公司截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，均無屬 86 年度（含）以前之未分配盈餘。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

惟自 104 年 1 月 1 日起，本國個人股東按股利分配日之稅額扣抵比率 50% 計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司 104 及 103 年度係屬虧損，是以不計算股東可扣抵稅額之扣抵比率。

(四) 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 103 年度。

(五) 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%。

二七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	金 額 (分 子)	股 數 (分 母) 普 通 股 加 權 平 均 股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>105年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 13,532	327,652	\$ 0.04
<u>104年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 190,194	327,652	\$ 0.58
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 63,307	327,652	\$ 0.19
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 272,392	327,652	\$ 0.83

二八、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。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊：

1. 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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

105 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 512,161	\$ -	\$ -	\$ 512,161
備供出售金融資產 國內上市（櫃）有 價證券	\$ 176,689	\$ -	\$ -	\$ 176,689

104 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產 持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 786,587	\$ -	\$ -	\$ 786,587
備供出售金融資產 國內上市（櫃）有價 證券	\$ 191,904	\$ -	\$ -	\$ 191,904

104 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 406	\$ -	\$ 406
持有供交易之非 衍生金融資產	<u>742,245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>742,245</u>
	<u>\$ 742,245</u>	<u>\$ 406</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 742,651</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有 價證券	<u>\$ 185,816</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,816</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量金融資產間移轉之情形。

3. 第二等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
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。

(二) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量－持有供交易	\$ 512,161	\$ 786,587	\$ 742,651
放款及應收款(註1)	3,199,657	3,510,498	4,823,132
備供出售金融資產(註2)	185,561	200,880	194,419
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	4,609,931	4,887,885	6,420,622

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人，不含應收退稅款)及其他非流動資產－其他(質抵押定存單)等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含備供出售金融資產－非流動及分類為備供出售之以成本衡量之金融資產－非流動。

註 3：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，不含應付稅捐等）及長期借款等以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外幣匯率變動風險、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），請參閱附註三三。

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（主係美金項目）。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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 14,809 仟元及 954 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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 23,728	\$ 399,228	\$ 706,663
－金融負債	1,775,125	1,595,442	2,433,907
具現金流量利率風險			
－金融資產	745,034	512,477	970,642
－金融負債	1,484,121	2,148,880	2,659,571

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／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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,848 仟元及 4,222 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市（櫃）股票、受益證券及基金受益憑證等權益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%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因持有供交易投資公允價值上升／下跌而分別增加／減少 25,608 仟元及 37,112 仟元；105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而分別增加／減少 8,834 仟元及 9,291 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。

105年6月30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		\$ 1,362,685	\$ 13,900
浮動利率工具	1.592	484,121	1,000,000
固定利率工具	1.092	<u>1,775,235</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,622,041</u>	<u>\$ 1,013,900</u>

104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		\$ 1,155,963	\$ 10,334
浮動利率工具	1.426	1,148,880	1,000,000
固定利率工具	1.074	<u>1,595,582</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,900,425</u>	<u>\$ 1,010,334</u>

104年6月30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		\$ 1,342,788	\$ 17,561
浮動利率工具	1.361	1,419,571	1,240,000
固定利率工具	1.147	<u>2,433,907</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 5,196,266</u>	<u>\$ 1,257,561</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之融資額度如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 2,584,834</u>	<u>\$ 2,725,927</u>	<u>\$ 3,289,401</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 銷 貨

關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
兄弟公司	<u>\$ 9,745</u>	<u>\$ 19,961</u>	<u>\$ 20,604</u>	<u>\$ 34,929</u>

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

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 1,197	\$ 1,054	\$ 1,937	\$ 1,485
兄弟公司	<u>679</u>	<u>223,972</u>	<u>691</u>	<u>276,855</u>
	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ 225,026</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 278,340</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。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
兄弟公司	<u>\$ 9,696</u>	<u>\$ 6,706</u>	<u>\$ 19,997</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，惟應收關係人款項皆在授信期間內。

(四) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
兄弟公司	\$ 645	\$ 691	\$ 14
關係企業	<u>470</u>	<u>513</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 14</u>

流通在外之應付關係人款項餘額皆未逾授信期限。

(五) 預付款項

關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,130</u>

(六) 其他關係人交易

1. 租金收入 (附註十六及二五)

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 7,115	\$ 7,115	\$ 14,230	\$ 14,740
兄弟公司	65	-	116	-
	<u>\$ 7,180</u>	<u>\$ 7,115</u>	<u>\$ 14,346</u>	<u>\$ 14,740</u>

2. 租金支出

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ 1,755	\$ 1,723	\$ 3,509	\$ 3,442
母公司	1,284	1,265	2,581	2,530
關聯企業	22	22	44	52
	<u>\$ 3,061</u>	<u>\$ 3,010</u>	<u>\$ 6,134</u>	<u>\$ 6,024</u>

支付兄弟公司之租金支出主要係承租其林園廠土地，以每年實際租用面積按政府公告地價之 9.75% 議定租金，按月支付。另支付母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. 儲槽代操作費

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 6,535</u>	<u>\$ 8,186</u>

支付關聯企業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。

4. 管理服務費

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
兄弟公司	\$ 9,842	\$ 9,063	\$ 20,136	\$ 21,238
母公司	2,737	1,723	5,090	3,436
	<u>\$ 12,579</u>	<u>\$ 10,786</u>	<u>\$ 25,226</u>	<u>\$ 24,674</u>

支付兄弟公司及母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。

5. 雜項費用

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 847	\$ 450	\$ 1,407	\$ 1,054

6. 其他應收款

關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 13,734	\$ 4,164	\$ 5,697
母公司	7,290	141	6,042
兄弟公司	70	65	3
	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ 4,370</u>	<u>\$ 11,742</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。

7. 其他應付款

關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
關聯企業	\$ 18,839	\$ 21,582	\$ 21,874
母公司	4,052	2,932	3,970
兄弟公司	672	710	1,054
	<u>\$ 23,563</u>	<u>\$ 25,224</u>	<u>\$ 26,898</u>

上述其他應付款，主要係共同部門費用分攤、管理服務費、儲槽代操作費等款項。

(七) 對主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
薪資及其他	\$ 5,021	\$ 2,652	\$ 9,416	\$ 4,852
退職後福利	54	63	152	125
	<u>\$ 5,075</u>	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 9,568</u>	<u>\$ 4,977</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。

三一、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（附註八、十、十四、十五、十六、十八及十九）：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
合併公司			
質抵押之銀行存款（帳列無活絡市場之債務工具投資—流動）	\$ 79,830	\$ 56,958	\$ 134,385
質押定存單			
—帳列無活絡市場之債務工具投資—流動	8,000	7,000	22,538
—帳列其他非流動資產—其他	15,728	15,728	-
備供出售金融資產—非流動	-	-	93,240
採用權益法之投資	-	-	60,629
不動產、廠房及設備淨額	505,276	566,288	575,777
投資性不動產淨額	108,178	108,178	108,178
土地使用權（帳列長期預付租金）	27,934	42,470	43,061
	<u>\$ 744,946</u>	<u>\$ 796,622</u>	<u>\$ 1,037,808</u>

三二、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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司已開立未使用信用狀餘額分別為 1,146,173 仟元、927,392 仟元及 1,008,446 仟元。

(二) 高雄氣爆事件說明：

關於本公司採權益法之被投資公司華運倉儲實業股份有限公司（以下簡稱華運倉儲公司）受託代操作李長榮化學工業股份有限公司（以下簡稱李長榮化學公司）丙烯管線於 103 年 7 月 31 日晚上發生氣爆乙事，茲因本事件高雄地檢署已於 103 年 12 月 18 日對高雄

市政府相關人員、李長榮化學公司相關人員及華運倉儲公司受僱人提起公訴，截至本合併財務報告發佈日止，該氣爆案之有關責任歸屬及後續影響仍待高雄地方法院審理中。

華運倉儲公司於 104 年 2 月 12 日與高雄市政府達成協議，提供 225,155 仟元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。高雄市政府亦對李長榮化學公司、華運倉儲公司及台灣中油股份有限公司（以下簡稱台灣中油公司）提起民事訴訟請求。

針對已罹難之受害人，華運倉儲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。和解金將由李長榮化學公司先墊付，最遲分為四年給付；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和解事宜、簽署和解契約書。

截至本合併財務報告發佈日止，已有高雄氣爆事件之受損者、受害人或其親屬等去函或提起民事（刑事附帶民事）訴訟向李長榮化學公司、華運倉儲公司及台灣中油公司等請求賠償，加上前段所述罹難者之和解金，累計求償金額約 3,804,703 仟元，惟華運倉儲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。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：

105 年 6 月 30 日

	外 幣	匯 率 (元)	功能性貨幣	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 41,519	32.2750 (美元：新台幣)	\$ 1,340,019	\$ 1,340,019
美 元	626	6.6312 (美元：人民幣)	4,153	20,215
日 圓	518	0.3143 (日圓：新台幣)	163	163
港 幣	479	4.159 (港幣：新台幣)	1,993	1,993
				<u>\$ 1,362,390</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	23,389	6.6312 (美元：人民幣)	155,097	\$ 754,881
美 元	3,461	32.2750 (美元：新台幣)	111,717	111,717
				<u>\$ 866,598</u>

104 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率 (元)	功能性貨幣	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 37,013	32.8250 (美元：新台幣)	\$1,214,943	\$ 1,214,943
日 圓	139,266	0.2727 (日圓：新台幣)	37,978	37,978
美 元	161	6.4936 (美元：人民幣)	1,047	5,291
港 幣	1,782	4.2350 (港幣：新台幣)	7,545	7,545
				<u>\$ 1,265,757</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	37,404	6.4936 (美元：人民幣)	242,886	\$ 1,227,782
美 元	6,114	32.8250 (美元：新台幣)	200,688	200,688
				<u>\$ 1,428,470</u>

104 年 6 月 30 日

	外 幣	匯 率 (元)	功能性貨幣	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓	\$ 183,378	0.2524 (日圓：新台幣)	\$ 46,285	\$ 46,285
美 元	56,412	30.8600 (美元：新台幣)	1,740,883	1,740,883
美 元	2,994	6.1136 (美元：人民幣)	18,303	92,391
港 幣	1,571	3.9800 (港幣：新台幣)	6,253	6,253
人 民 幣	42,192	5.0478 (人民幣：新台幣)	212,976	212,976
人 民 幣	32,397	0.1636 (人民幣：美元)	5,299	163,531
				<u>\$ 2,262,319</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	53,054	6.1136 (美元：人民幣)	324,348	\$ 1,637,233
美 元	5,322	30.8600 (美元：新台幣)	164,243	164,243
				<u>\$ 1,801,476</u>

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 18,098 仟元、11,652 仟元、38,495 仟元及 40,218 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。

三四、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。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本 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。(無)
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)

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形。(附表八)

三五、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。

(一) 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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
塑膠原料	\$ 7,570,060	\$ 8,771,739	\$ 102,786	\$ 284,013
玻璃棉（含曲面印刷）	<u>282,311</u>	<u>329,752</u>	<u>21,551</u>	<u>27,645</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,852,371</u>	<u>\$ 9,101,491</u>	124,337	311,658
其他收入			37,412	55,695
其他利益及損失			(48,312)	(28,605)
利息費用			(25,355)	(37,290)
採用權益法之關聯企業 損益份額			<u>14,011</u>	<u>2,593</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 102,093</u>	<u>\$ 304,051</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105年及104年1月1日至6月30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、利息費用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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 (註四)	期末餘額 (註四及註五)	實際動支金額 (註四)	利率區間	資金貸與性質 (註三)	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 (註一、二及四)	資金貸與總限額 (註一、二及四)
													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	\$ 486,710 (RMB100,000 仟元)	\$ 486,710 (RMB100,000 仟元)	\$ 146,013 (RMB 30,000 仟元)	4.35%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 1,680,909	\$ 1,680,909

註一：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權益 40% 為限。惟於 105 年 6 月 30 日，本公司無資金貸與他人之情事。

註二：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 105 年 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表淨值為人民幣 345,358 仟元。

註三：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。

註四：係依 105 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註五：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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	本期最高背書 保證餘額 (註一)	期末背書保證餘額 (註一)	實際動支金額 (註一)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證
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	\$ 6,729,866	\$ 1,642,588 (USD 38,500 仟元) (NTD 400,000 仟元)	\$ 1,545,763 (USD 35,500 仟元) (NTD 400,000 仟元)	\$ 755,235 (USD 23,400 仟元)	\$ -	45.94%	\$ 6,729,866 (註二)	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	6,729,866	500,263 (USD 15,500 仟元)	338,888 (USD 10,500 仟元)	161,375 (USD 5,000 仟元)	-	10.07%	6,729,866 (註二)	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	6,729,866	338,888 (USD 10,500 仟元)	338,888 (USD 10,500 仟元)	322,750 (USD 10,000 仟元)	-	10.07%	6,729,866 (註二)	是	否	是
1	台達化工(天津)有限 公司	台達化工(中山)有限公司	母公司相同	348,896 (註三)	243,355 (RMB 50,000 仟元)	-	-	-	-	348,896 (註三)	否	否	是

註一：係依 105 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註二：對單一企業與背書保證最高限額均以不超過本公司最近期財務報表股東權益淨值 200% 為限。

註三：對單一企業與背書保證最高限額均以不超過公司最近期財務報表股東權益淨值 100% 為限。台達化工(天津)有限公司 105 年 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表淨值為人民幣 71,684 仟元。

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 105 年 6 月 30 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		持股比率	市價或股權淨值	備註
				股數 / 單位數	帳面金額			
台達化學工業股份有限公司	股票							
	台灣聚合化學品股份有限公司－普通股	母 公 司	備供出售金融資產－非流動	14,523,166	\$ 174,278	1.27%	\$ 174,278	註一
	合晶科技股份有限公司－普通股	—	"	242,632	2,411	0.06%	2,411	註二
	聯訊創業投資股份有限公司－普通股	—	以成本衡量之金融資產－非流動	275,000	2,750	0.50%	2,750	—
	受益證券							
	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	82,467	-	82,467	註一
	國泰二號不動產投資信託基金	—	"	2,500,000	40,600	-	40,600	註一
	新光一號不動產投資信託基金	—	"	4,000,000	54,960	-	54,960	註一
	富邦二號不動產投資信託基金	—	"	6,600,000	89,694	-	89,694	註一
	受益憑證							
	第一金全家福貨幣市場基金	—	"	28,338	5,000	-	5,000	註三
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	"	2,254,733	35,002	-	35,002	註三
	群益安穩貨幣市場基金	—	"	3,132,754	50,003	-	50,003	註三
	日盛貨幣市場基金	—	"	2,389,242	35,000	-	35,000	註三
	中國信託華盈貨幣市場基金	—	"	458,749	5,000	-	5,000	註三
未來資產所羅門貨幣市場基金	—	"	560,920	7,001	-	7,001	註三	
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	股票							
	Budworth Investment Ltd. 普通股	—	以成本衡量之金融資產－非流動	344,391	2,869 (USD 89 仟元)	2.22%	-	—
	Teratech Corporation 普通股	—	"	112,000	3,253 (USD 101 仟元)	0.72%	-	—
	Sohoware Inc. 優先股	—	"	100,000	-	-	-	註四
台達化工(天津)有限公司	受益憑證							
	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	22,073,487	107,434 (RMB 22,073 仟元)	-	107,434 (RMB 22,073 仟元)	註三

註一：市價係依台灣證券交易所 105 年 6 月份最後交易日收盤價格計算。

註二：市價係依中華民國證券櫃檯買賣中心 105 年 6 月份最後交易日收盤價格計算。

註三：市價係依 105 年 6 月份最後交易日之淨資產價值計算。

註四：因歷年來認列資產減損損失，致對該公司之帳面價值餘額為零。

台達化學工業股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

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 (註)		賣出		處分 (損) 益	期末 (註)		
					單位	金額	單位	金額	單位	金額		單位	金額	
台達化學工業股份有限公司	受益憑證 日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	—	—	341,962	\$ 5,000	27,677,202	\$ 405,000	25,629,922	\$ 375,081	\$ 375,000	\$ 81	2,389,242	\$ 35,000
台達化工 (中山) 有限公司	受益憑證 上投摩根貨幣市場基金	"	—	—	75,489,324	381,599	15,224,536	77,271	90,713,860	460,409	460,409	-	-	-
台達化工 (天津) 有限公司	受益憑證 上投摩根貨幣市場基金	"	—	—	14,271,908	72,144	25,096,720	124,590	17,295,141	87,446	87,446	-	22,073,487	107,434

註：受益憑證期末金額係原始購入成本。

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 105 年 6 月 30 日

附表五

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 (註四)	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 (註三)	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	子公司	應收帳款 \$ 96,943 (USD 3,004 仟元) 其他應收款 77,585 (USD 2,404 仟元) (註一)	-	\$ -	-	\$ -	-
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 147,287 (RMB 30,262 仟元) (註二)	-	-	-	-	-

註一：台達化學工業股份有限公司之應收帳款及其他應收款係出售原料予台達化工(天津)有限公司之款項。

註二：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。

註三：截至 105 年 8 月 10 日止無已收回款項金額。

註四：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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
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	\$ 1,992,594 (USD 61,738 仟元)	\$ 1,992,594 (USD 61,738 仟元)	61,738,000	100.00%	\$ 1,343,147 (USD 41,649 仟元)	\$ 33,661 (利益 USD 995 仟元)	\$ 33,661 (利益 USD 995 仟元)	子公司(註一及三)
	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	9,281,577	1.98%	130,184	577,979	11,455	採用權益法之被投資公司(註一)
	華運倉儲實業股份有限公司	台北市	石化原料倉儲	41,082	410,82	16,533,502	33.33%	232,057	21,225	7,075	採用權益法之被投資公司(註二)
	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	2.44%	47,531	(168,018)	(4,094)	採用權益法之被投資公司(註一)
	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%	2,615	113	11	採用權益法之被投資公司(註二)
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	ACME Electronics (Cayman) Corp.	英屬開曼群島	轉投資控股公司	54,869 (USD 1,700 仟元)	54,869 (USD 1,700 仟元)	2,695,619	5.39%	68,024 (USD 2,108 仟元)	(8,092) (損失 USD 240 仟元)		採用權益法之被投資公司(註一)

註一：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：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。

註三：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註四：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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出	被投資公司 本期(損)益 (註五)	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末 已匯回投資收益
				累積投資金額	匯出	匯回	累積投資金額			(註五)	(註五)	
台達化工(中山)有限公司(台達中山)	從事苯乙烯聚合衍生物之製造及銷售	\$ 1,492,719 (USD 46,250 仟元) (註一)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 1,387,825 (USD 43,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 1,387,825 (USD 43,000 仟元)	\$ 104,615 (利益 USD3,177 仟元)	100.00%	\$ 104,615 (利益 USD3,177 仟元) (註六)	\$ 1,680,909 (USD 52,081 仟元) (註六)	\$ -
台達化工(天津)有限公司(台達天津)	從事苯乙烯聚合衍生物之製造及銷售	882,721 (USD 27,350 仟元) (註二)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	839,150 (USD 26,000 仟元)	-	-	839,150 (USD 26,000 仟元)	(61,685) (損失 USD1,899 仟元)	100.00%	(61,685) (損失 USD1,899 仟元) (註六)	348,896 (USD 10,810 仟元) (註六)	-
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	991,649 (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	43,701 (USD 1,354 仟元)	-	-	43,701 (USD 1,354 仟元)	(31,434) (損失 USD 955 仟元)	5.39%	(1,696) (損失 USD 51 仟元)	46,849 (USD 1,452 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
\$ 2,270,676 (USD 70,354 仟元)	\$ 2,447,004 (USD 75,817 仟元)(註三)	\$ 2,018,960 (註四)

註一：台達中山於 96 年度辦理盈餘轉增資 USD3,250 仟元。

註二：台達天津於 101 年度辦理盈餘轉增資 USD1,350 仟元。

註三：係含台達中山盈餘轉增資 USD3,250 仟元、越峰昆山盈餘轉增資 USD802 仟元及台達天津盈餘轉增資 USD1,350 仟元。

註四：係按 105 年 6 月 30 日淨值之百分之六十計算。

註五：係按台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註六：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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註一)		
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	\$ 1,141	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	應收帳款－關係人	95,891	與非關係人無重大差異	1.08%
						銷貨收入	99,242	與非關係人無重大差異	1.26%
				台達化工(天津)有限公司	母公司對孫公司	應收帳款－關係人	96,943	與非關係人無重大差異	1.09%
						應付帳款－關係人	1,509	與非關係人無重大差異	0.02%
						其他應收款－關係人	77,585	與非關係人無重大差異	0.87%
銷貨收入	97,259	與非關係人無重大差異	1.24%						
銷貨成本	4,156	與非關係人無重大差異	0.05%						
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	4,841	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	應收帳款－關係人	1,000	與非關係人無重大差異	0.01%		
				其他應收款－關係人	147,287	與非關係人無重大差異	1.66%		
				銷貨收入	872	與非關係人無重大差異	0.01%		
				利息收入	1,260	與非關係人無重大差異	0.02%		
				租金收入	120	與非關係人無重大差異	-		

註一：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。

註二：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。