

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106及105年第3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	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	16		五
(六) 重要會計科目之說明	16~45		六~二九
(七) 關係人交易	45~49		三十
(八) 質押之資產	49		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	51~52		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53、 55~60、63		三四
2. 轉投資事業相關資訊	52~53、61		三四
3. 大陸投資資訊	53、62		三四
4. 母公司間業務關係及重要交易 往來情形	53、63		三四
(十四) 部門資訊	54		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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 106 年及 105 年 9 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）265,925 仟元及 245,258 仟元，各佔合併資產總額 3.13% 及 2.91%；其民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之綜合損益淨額分別計 7,903 仟元、10,586 仟元、20,287 仟元及 15,964 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 2.93%、(20.20%)、7.77% 及 (25.52%)，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並發布生效之國際會計準則第 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 106 年 11 月 9 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 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9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)	\$ 306,014	4		\$ 606,623	7		\$ 604,964	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	280,576	3		405,241	5		444,798	5	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十及三一)	71,618	1		99,224	1		81,474	1	
1150	應收票據 (附註十一)	658,656	8		558,126	7		517,251	6	
1170	應收帳款 (附註十一)	2,056,811	24		1,622,533	19		1,481,999	18	
1180	應收帳款—關係人 (附註十一及三十)	10,712	-		13,630	-		14,298	-	
1200	其他應收款 (附註十一)	121,928	1		84,493	1		120,927	2	
1210	其他應收款—關係人 (附註十一及三十)	3,676	-		6,970	-		4,718	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	2,396	-		1,849	-		8,755	-	
130X	存貨 (附註十二)	1,193,929	14		1,404,896	17		1,432,892	17	
1410	預付款項 (附註十八、十九及三一)	296,352	4		121,635	1		177,176	2	
1470	其他流動資產	948	-		1,393	-		1,747	-	
11XX	流動資產總計	<u>5,003,616</u>	<u>59</u>		<u>4,926,613</u>	<u>58</u>		<u>4,890,999</u>	<u>58</u>	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	220,723	3		233,686	3		206,875	3	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	5,750	-		6,016	-		5,897	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	512,272	6		491,902	6		490,454	6	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五、十九及三一)	2,421,913	29		2,444,205	29		2,448,088	29	
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)	12,070	-		16,159	-		17,973	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	142,585	2		187,292	2		187,212	2	
1985	長期預付租金 (附註十八、十九及三一)	37,433	-		39,119	1		39,836	1	
1990	其他非流動資產—其他 (附註三一)	23,110	-		23,650	-		23,290	-	
15XX	非流動資產總計	<u>3,484,034</u>	<u>41</u>		<u>3,550,207</u>	<u>42</u>		<u>3,527,803</u>	<u>42</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,487,650</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,476,820</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,418,802</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)	\$ 1,323,112	16		\$ 1,380,376	16		\$ 1,670,563	20	
2110	應付短期票券 (附註十九)	269,911	3		349,908	4		299,939	4	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	941	-		1,593	-		213	-	
2170	應付帳款 (附註二十)	1,121,762	13		1,207,219	14		1,036,610	12	
2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三十)	380	-		489	-		53	-	
2200	其他應付款 (附註二一)	270,968	3		254,742	3		224,379	3	
2220	其他應付款—關係人 (附註三十)	9,684	-		22,258	-		22,848	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	36,561	1		27,608	1		11,226	-	
2250	負債準備—流動 (附註二二)	1,458	-		1,102	-		1,196	-	
2399	其他流動負債—其他	34,261	-		15,445	-		35,345	-	
21XX	流動負債總計	<u>3,069,038</u>	<u>36</u>		<u>3,260,740</u>	<u>38</u>		<u>3,302,372</u>	<u>39</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五、十六、十九及三一)	1,000,000	12		1,000,000	12		1,000,000	12	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	159,771	2		160,776	2		166,222	2	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二三)	610,684	7		667,294	8		629,196	8	
2670	其他非流動負債—其他	7,818	-		8,892	-		8,478	-	
25XX	非流動負債總計	<u>1,778,273</u>	<u>21</u>		<u>1,836,962</u>	<u>22</u>		<u>1,803,896</u>	<u>22</u>	
2XXX	負債總計	<u>4,847,311</u>	<u>57</u>		<u>5,097,702</u>	<u>60</u>		<u>5,106,268</u>	<u>61</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	<u>3,276,518</u>	<u>39</u>		<u>3,276,518</u>	<u>39</u>		<u>3,276,518</u>	<u>39</u>	
3200	資本公積	<u>469</u>	<u>-</u>		<u>469</u>	<u>-</u>		<u>469</u>	<u>-</u>	
	保留盈餘									
3320	特別盈餘公積	308,061	3		308,061	4		308,061	3	
3350	累積虧損	(31,306)	-		(289,879)	(4)		(359,185)	(4)	
3300	保留盈餘總計	<u>276,755</u>	<u>3</u>		<u>18,182</u>	<u>-</u>		<u>(51,124)</u>	<u>(1)</u>	
3400	其他權益	86,597	1		83,949	1		86,671	1	
3XXX	權益總計	<u>3,640,339</u>	<u>43</u>		<u>3,379,118</u>	<u>40</u>		<u>3,312,534</u>	<u>39</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 8,487,650</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,476,820</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,418,802</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 106 年 11 月 9 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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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(虧損)為元

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 5,209,616	100	\$ 3,862,114	100	\$14,346,916	100	\$11,714,485	100
5110	4,693,464	90	3,727,313	97	13,397,856	93	11,115,772	95
5900	516,152	10	134,801	3	949,060	7	598,713	5
	營業費用(附註十一、二三、二五及三十)							
6100	132,486	3	114,538	3	379,509	3	349,311	3
6200	67,646	1	48,718	1	165,336	1	144,658	1
6300	5,151	-	4,917	-	15,155	-	13,779	-
6000	205,283	4	168,173	4	560,000	4	507,748	4
6900	310,869	6	(33,372)	(1)	389,060	3	90,965	1
	營業外收入及支出(附註七、八、十、十四、十六、二五及三十)							
7010	9,752	-	15,760	-	40,622	-	53,172	-
7020	(8,700)	-	(20,191)	-	(69,441)	-	(68,503)	(1)
7060	6,553	-	6,296	-	30,526	-	20,307	-
7510	(13,139)	-	(10,955)	-	(37,306)	-	(36,310)	-
7000	(5,534)	-	(9,090)	-	(35,599)	-	(31,334)	(1)
7900	305,335	6	(42,462)	(1)	353,461	3	59,631	-
7950	73,084	2	2,856	-	94,888	1	41,642	-
8200	232,251	4	(45,318)	(1)	258,573	2	17,989	-
	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	33,715	1	(50,034)	(1)	7,442	-	(116,316)	(1)
8362	1,860	-	30,186	1	(9,538)	-	15,014	-
8370	8,114	-	3,747	-	5,939	-	373	-
8399	(5,913)	-	9,020	-	(1,195)	-	20,391	-
8300	37,776	1	(7,081)	-	2,648	-	(80,538)	(1)
8500	\$ 270,027	5	(\$ 52,399)	(1)	\$ 261,221	2	(\$ 62,549)	(1)
	每股盈餘(虧損)(附註二七)							
9710	\$ 0.71		(\$ 0.14)		\$ 0.79		\$ 0.05	
9810	\$ 0.71		(\$ 0.14)		\$ 0.79		\$ 0.05	

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 106 年 11 月 9 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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

歸屬於本公司業主之權益 (附註八、十四及二四)												
代碼		股 股數(仟股)	本 金額	資 本公積	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 累積虧損	餘 總計	其 他 權 益		權 益 總 額	
									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		
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9月30日淨利	-	-	-	-	-	17,989	17,989	-	-	-	17,989
D3	105年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(102,069)	21,531	(80,538)	(80,538)
D5	105年1月1日至9月30日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	17,989	17,989	(102,069)	21,531	(80,538)	(62,549)
Z1	105年9月30日餘額	327,652	\$3,276,518	\$ 469	\$ -	\$ 308,061	(\$ 359,185)	(\$ 51,124)	(\$ 56,656)	\$ 143,327	\$ 86,671	\$3,312,534
A1	106年1月1日餘額	327,652	\$3,276,518	\$ 469	\$ -	\$ 308,061	(\$ 289,879)	\$ 18,182	(\$ 92,295)	\$ 176,244	\$ 83,949	\$3,379,118
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	258,573	258,573	-	-	-	258,573
D3	106年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	4,953	(2,305)	2,648	2,648
D5	106年1月1日至9月30日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	258,573	258,573	4,953	(2,305)	2,648	261,221
Z1	106年9月30日餘額	327,652	\$3,276,518	\$ 469	\$ -	\$ 308,061	(\$ 31,306)	\$ 276,755	(\$ 87,342)	\$ 173,939	\$ 86,597	\$3,640,339

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 106 年 11 月 9 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 353,461	\$ 59,631
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	135,079	141,399
A20200	攤銷費用	4,089	5,364
A20300	呆帳費用	6,561	756
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失	33,185	1,002
A20900	財務成本	37,306	36,310
A21200	利息收入	(9,587)	(14,806)
A21300	股利收入	(7,262)	(7,262)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(30,526)	(20,307)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	1,318	538
A22900	長期預付租金攤銷	918	1,008
A23100	處分投資利益	(3,311)	(5,069)
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(5,296)	(46,162)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(4,809)	5,185
A29900	提列負債準備	7,408	6,349
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	88,770	337,217
A31130	應收票據	(110,209)	250,842
A31150	應收帳款	(461,965)	200,319
A31160	應收帳款－關係人	2,918	(7,592)
A31180	其他應收款	(38,000)	(14,776)
A31190	其他應收款－關係人	3,232	(496)
A31200	存 貨	200,746	(201,004)
A31230	預付款項	(173,713)	(93,616)
A31240	其他流動資產	643	210
A32150	應付帳款	(80,477)	88,283
A32160	應付帳款－關係人	(109)	(1,151)
A32180	其他應付款	17,244	(21,546)
A32190	其他應付款－關係人	(12,224)	(1,223)
A32230	其他流動負債	18,616	15,104
A32240	淨確定福利負債	(56,610)	5,240

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之淨現金流(出)入	(\$ 82,604)	\$ 719,747
A33100	收取之利息	9,658	15,070
A33300	支付之利息	(38,827)	(38,551)
A33500	支付之所得稅	(43,766)	(42,328)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(155,539)	653,938
	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	6,736	191
B00600	無活絡市場之債務工具投資減少	30,707	221,893
B01300	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	7,914
B02700	取得不動產、廠房及設備	(122,109)	(144,880)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	200
B03800	存出保證金減少(增加)	468	(5,417)
B04500	取得無形資產	-	(241)
B07600	收取之股利	23,356	16,543
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(60,842)	96,031
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(1,125)	(706,835)
C00500	應付短期票券減少	(80,000)	-
C01600	舉借長期借款	5,800,000	2,700,000
C01700	償還長期借款	(5,800,000)	(2,700,000)
C04300	其他非流動負債(減少)增加	(950)	607
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(82,075)	(706,228)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,153)	(24,817)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(300,609)	18,924
E00100	期初現金及約當現金餘額	606,623	586,040
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 306,014	\$ 604,964

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106年11月9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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 106 年 9 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 106 年 11 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經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：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係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 或第 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。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三十。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 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
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
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
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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，減損損益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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變；分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

(三) 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 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

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，除低價值標的資產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。在合併現金流量表中，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。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三、附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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。

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（損失）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

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 814	\$ 946	\$ 969
銀行支票及活期存款	271,612	457,505	556,014
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	33,588	135,773	47,981
附賣回債券	-	12,399	-
	<u>\$ 306,014</u>	<u>\$ 606,623</u>	<u>\$ 604,964</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
－遠期外匯合約	\$ 270	\$ -	\$ 1,888
<u>非衍生性金融資產</u>			
－受益證券	228,314	260,825	268,163
－基金受益憑證	51,992	144,416	174,747
小計	280,306	405,241	442,910
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 280,576</u>	<u>\$ 405,241</u>	<u>\$ 444,798</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
－遠期外匯合約	\$ 941	\$ 1,593	\$ 213

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	到期日期	期間	合約金額	(千元)
<u>106年9月30日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.10.26	USD	1,000 /TWD	30,256
	美元兌新台幣	106.11.01	USD	1,000 /TWD	30,028
	美元兌新台幣	106.11.03	USD	1,000 /TWD	30,089
	美元兌新台幣	106.11.06	USD	1,000 /TWD	30,111
	美元兌新台幣	106.11.13	USD	1,000 /TWD	30,203
	美元兌新台幣	106.11.14	USD	1,000 /TWD	30,037
	美元兌新台幣	106.11.24	USD	1,000 /TWD	30,232
	美元兌新台幣	106.11.29	USD	1,000 /TWD	30,224
	美元兌新台幣	106.12.05	USD	1,000 /TWD	30,230
	美元兌新台幣	106.12.12	USD	1,000 /TWD	30,085
	美元兌新台幣	106.12.19	USD	1,000 /TWD	30,281
	美元兌新台幣	106.12.22	USD	1,000 /TWD	30,266
	美元兌新台幣	106.12.26	USD	1,000 /TWD	30,269
<u>105年12月31日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.25	USD	1,000 /TWD	31,513
	美元兌新台幣	106.01.25	USD	800 /TWD	25,210
	美元兌新台幣	106.01.13	USD	1,000 /TWD	31,873
<u>105年9月30日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.10.07	USD	1,200 /TWD	37,556
	美元兌新台幣	105.10.12	USD	1,000 /TWD	31,206
	美元兌新台幣	105.10.21	USD	1,841 /TWD	58,304
	美元兌新台幣	105.10.25	USD	1,500 /TWD	47,667
	美元兌新台幣	105.11.18	USD	1,000 /TWD	31,622
	美元兌新台幣	105.11.25	USD	985 /TWD	31,170

合併公司 106 年 1 月 1 日至 9 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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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損益分別為淨損失 18,317 仟元、淨利益 3,013 仟元、淨損失 20,747 仟元及淨利益 7,691 仟元；於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 407 仟元、1,055 仟元、1,485 仟元及 1,055 仟元。

八、備供出售金融資產－非流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9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	\$ 220,723	\$ 230,192	\$ 204,776
合晶科技股份有限公司	<u>-</u>	<u>3,494</u>	<u>2,099</u>
	<u>\$ 220,723</u>	<u>\$ 233,686</u>	<u>\$ 206,875</u>

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售合晶科技股份有限公司（以下稱合晶公司）股票 243 仟股，處分投資利益計 3,311 仟元（105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無）。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9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（聯訊創投公司）	\$ 1,700	\$ 1,700	\$ 1,700
<u>國外未上市（櫃）普通股</u>			
Budworth Investment Ltd.	1,000	1,065	1,036
Teratech Corporation	3,050	3,251	3,161
<u>國外未上市（櫃）優先股</u>			
Sohoware Inc.	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,750</u>	<u>\$ 6,016</u>	<u>\$ 5,897</u>
以衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 5,750</u>	<u>\$ 6,016</u>	<u>\$ 5,897</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。

被投資公司聯訊創投公司於 105 年 7 月辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例收回股款 1,050 仟元。

被投資公司 Budworth Investment Ltd. 於 105 年 7 月辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例收回股款 6,864 仟元。

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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
質抵押之銀行存款(一)	\$ 68,618	\$ 44,734	\$ 73,474
利率連結保本型商品(二)	-	46,490	-
質押定存單(三)	<u>3,000</u>	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>
	<u>\$ 71,618</u>	<u>\$ 99,224</u>	<u>\$ 81,474</u>

(一) 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日質抵押之銀行存款之市場年利率皆為 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 105 年 12 月 31 日止尚未到期之利率連結保本型商品如下（106 年及 105 年 9 月 30 日：無）：

	<u>到 期 期 間</u>	<u>原幣數(仟元)</u>	<u>利 率</u>	<u>金 額</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
利率連結保本型商品	106 年 2 月	RMB 10,000	2.65%	<u>\$ 46,490</u>

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 463 仟元、98 仟元、765 仟元及 3,504 仟元。

(三) 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日質押定存單之市場年利率分別為 0.62%~0.94%、0.62%~1.01%及 0.62%~1.01%。

(四) 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據(一)</u>			
因營業而發生	<u>\$ 658,656</u>	<u>\$ 558,126</u>	<u>\$ 517,251</u>
<u>應收帳款(一)</u>			
應收帳款	\$ 2,128,031	\$ 1,687,515	\$ 1,543,801
減：備抵呆帳	(<u>71,220</u>)	(<u>64,982</u>)	(<u>61,802</u>)
	<u>\$ 2,056,811</u>	<u>\$ 1,622,533</u>	<u>\$ 1,481,999</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款－關係人(一)(附註三十)	\$ 10,712	\$ 13,630	\$ 14,298
其他應收款			
應收增值稅退稅款	\$ 96,346	\$ 58,854	\$ 80,943
應收賠償款(二)	24,948	25,438	39,785
其他	634	201	199
	\$ 121,928	\$ 84,493	\$ 120,927
其他應收款－關係人(附註三十)	\$ 3,676	\$ 6,970	\$ 4,718

(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 30~90 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紀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(含關係人款項)之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 2,719,119	\$ 2,132,764	\$ 1,982,855
60天以下	20,002	43,860	10,115
61天以上	58,278	82,647	82,380
合計	\$ 2,797,399	\$ 2,259,271	\$ 2,075,350

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
60天以下	\$ 20,002	\$ 43,860	\$ 10,115
61天以上	<u>3,310</u>	<u>21,784</u>	<u>21,981</u>
合計	<u>\$ 23,312</u>	<u>\$ 65,644</u>	<u>\$ 32,096</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，經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
105年1月1日餘額	\$ 58,973	\$ 7,263	\$ 66,236
加：本期（迴轉）提列呆帳 費用	(336)	1,092	756
減：本期實際沖銷	(4,592)	-	(4,592)
外幣換算差額	(<u>22</u>)	(<u>576</u>)	(<u>598</u>)
105年9月30日餘額	<u>\$ 54,023</u>	<u>\$ 7,779</u>	<u>\$ 61,802</u>
106年1月1日餘額	\$ 54,551	\$ 10,431	\$ 64,982
加：本期（迴轉）提列呆帳 費用	(699)	7,260	6,561
減：本期實際沖銷	(398)	-	(398)
外幣換算差額	<u>4</u>	<u>71</u>	<u>75</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 53,458</u>	<u>\$ 17,762</u>	<u>\$ 71,220</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106年9月30日暨105年12月31日及9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

子公司台達化工(天津)有限公司(台達天津)生產車間於104年8月發生火災,台達天津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,經考量保險理賠可能性,將預期獲賠之災害相關損失轉列應收賠償款。台達天津並已於105年12月自保險公司收取預先理賠款人民幣3,000仟元(約新台幣13,947仟元),惟最終理賠結果仍待與保險公司協商。

十二、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品	\$ 509,725	\$ 707,296	\$ 619,462
在製品	126,035	131,042	99,060
原料	513,472	404,629	576,113
物料	42,986	42,816	44,323
在途存貨	1,711	119,113	93,934
	<u>\$ 1,193,929</u>	<u>\$ 1,404,896</u>	<u>\$ 1,432,892</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為4,693,464仟元、3,727,313仟元、13,397,856仟元及11,115,772仟元。

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益31,446仟元、5,196仟元、5,296仟元及46,162仟元。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 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9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 106 年 9 月 30 日止，對 TAITA (BVI) 之投資金額為美元 61,738 仟元。
2. 截至 106 年 9 月 30 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 106 年 9 月 30 日止，該公司之實收資本額為美元 46,250 仟元。
3. 截至 106 年 9 月 30 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 106 年 9 月 30 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。

十四、採用權益法之投資

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30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）	\$ 147,638	\$ 146,179	\$ 135,700
越峯電子材料股份有限公司（越峯公司）	34,234	35,992	44,250
非上市（櫃）公司			
華運倉儲實業股份有限公司（華運公司）	263,307	243,047	242,647
ACME Electronics (Cayman) Corp. (ACME (Cayman))	64,475	64,093	65,246
鑫特材料科技股份有限公司（鑫特公司）	<u>2,618</u>	<u>2,591</u>	<u>2,611</u>
	<u>\$ 512,272</u>	<u>\$ 491,902</u>	<u>\$ 490,454</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>106年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年7月1日 至9月30日</u>	<u>106年1月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨利	\$ 6,553	\$ 6,296	\$ 30,526	\$ 20,307
其他綜合損益	<u>8,114</u>	<u>3,747</u>	<u>5,939</u>	<u>373</u>
綜合損益總額	<u>\$ 14,667</u>	<u>\$ 10,043</u>	<u>\$ 36,465</u>	<u>\$ 20,680</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	106年9月30日	105年12月31日	105年9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%

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，請參閱附表七「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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
華夏公司	<u>\$ 298,387</u>	<u>\$ 226,740</u>	<u>\$ 196,445</u>
越峯公司	<u>\$ 108,014</u>	<u>\$ 54,229</u>	<u>\$ 58,230</u>

採用權益法之投資及合併公司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。

十五、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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	494,474	530,353	544,387
機器設備	1,072,141	1,049,356	1,061,394
交通及運輸設備	4,644	6,478	7,187
雜項設備	40,050	45,985	48,757
建造中之不動產	<u>176,172</u>	<u>177,601</u>	<u>151,931</u>
	<u>\$ 2,421,913</u>	<u>\$ 2,444,205</u>	<u>\$ 2,448,088</u>

不動產、廠房及設備折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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
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，請參閱附註十九及三一。

十六、投資性不動產淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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公司，以實際租用面積議定租金，按月計收 1,512 仟元（請參閱附註二五及三十）。

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
資訊系統	\$ 1,668	\$ 4,557	\$ 5,971
廠房設計費	<u>10,402</u>	<u>11,602</u>	<u>12,002</u>
	<u>\$ 12,070</u>	<u>\$ 16,159</u>	<u>\$ 17,973</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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動（帳列預付款項）	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 1,281</u>
非流動	<u>\$ 37,433</u>	<u>\$ 39,119</u>	<u>\$ 39,836</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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行週轉性借款(1)	\$ 233,371	\$ 322,501	\$ 313,603
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(2)	846,845	1,057,875	1,356,960
短期購料借款(3)	<u>242,896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,323,112</u>	<u>\$ 1,380,376</u>	<u>\$ 1,670,563</u>

1. 銀行週轉性借款之年利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.87%~4.79%、1.95%~2.38%及 2.09%~2.14%。
2. 信用額度借款之年利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.85%~1.87%、0.91%~2.05%及 0.91%~1.72%。
3. 短期購料借款之年利率於 106 年 9 月 30 日為 1.80%~2.03%(105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無)。

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 106 年 5 月，信用額度為人民幣 130,000 仟元，合約到期後已完成續約至 107 年 4 月，信用額度調整為人民幣 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（請參閱附註十五、十八及三一），截至 106 年 9 月 30

日止已動用借款額度人民幣 18,000 仟元（105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無）。

(二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	\$ 270,000	\$ 350,000	\$ 300,000
減：應付商業本票折價	(89)	(92)	(61)
	<u>\$ 269,911</u>	<u>\$ 349,908</u>	<u>\$ 299,939</u>

尚未到期之應付商業本票如下：

106 年 9 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>				
大中票券金融股份有 限公司	\$ 70,000	\$ 32	\$ 69,968	0.65%
中華票券金融股份有 限公司	<u>200,000</u>	<u>57</u>	<u>199,943</u>	0.40%
	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 269,911</u>	

105 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>				
中華票券金融股份有 限公司	\$ 100,000	\$ 20	\$ 99,980	0.49%
兆豐票券金融股份有 限公司	100,000	22	99,978	0.60%
合庫票券金融股份有 限公司	100,000	34	99,966	0.70%
大慶票券金融股份有 限公司	<u>50,000</u>	<u>16</u>	<u>49,984</u>	0.56%
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 349,908</u>	

105年9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	\$ 11	\$ 99,989	0.45%
大中票券金融股份有 限公司	100,000	17	99,983	0.70%
大慶票券金融股份有 限公司	<u>100,000</u>	<u>33</u>	<u>99,967</u>	0.53%
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 299,939</u>	

(三) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
彰化商業銀行－106 年年利率為 1.10%；105年年利 率為1.20%，期間5 年，得分次循環動 用，本金到期償還	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 700,000
<u>商業借款</u>			
凱基商業銀行－106 年年利率為 0.986%，期間2 年，得分次循環動 用，本金到期償還	200,000	-	-
王道商業銀行－106 及105年年利率皆 為1.20%，期間3 年，得分次循環動 用，本金到期償還	<u>100,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</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，原合約於104年提前續約至107年7月，並於106年重新續約至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（請參閱附註十五、十六及三一），截至106年9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 105 年 9 月與凱基商業銀行簽訂 2 年期之中期授信合約，已於 106 年提前續約至 108 年 9 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 106 年 9 月 30 日止，已動用借款額度 200,000 仟元。

本公司為充實中期營運資金，於 102 年 10 月與王道商業銀行(原台灣工業銀行)簽訂 3 年期之中期授信合約，已於 104 年提前續約至 107 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 106 年 9 月 30 日止，已動用借款額度為 100,000 仟元。

二十、應付帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付帳款(含關係人)			
因營業而發生	<u>\$ 1,122,142</u>	<u>\$ 1,207,708</u>	<u>\$ 1,036,663</u>

合併公司應付帳款之平均賒帳期間為 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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 108,699	\$ 102,976	\$ 87,475
應付運費	40,799	41,284	36,604
應付水電費	34,876	31,015	31,531
應付各項稅捐	18,433	4,294	7,807
應付設備款	18,426	16,667	10,199
應付保險費	9,003	7,807	10,072
應付勞務費	6,471	7,604	6,247
其他	<u>34,261</u>	<u>43,095</u>	<u>34,444</u>
	<u>\$ 270,968</u>	<u>\$ 254,742</u>	<u>\$ 224,379</u>

二二、負債準備－流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
銷貨折讓準備	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 1,196</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
1月1日餘額	\$ 1,102	\$ 1,305
本期新增	7,408	6,349
本期使用	(7,052)	(6,458)
9月30日餘額	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 1,196</u>

銷貨折讓負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷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

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷貨成本	\$ 2,765	\$ 3,364	\$ 8,192	\$ 10,107
推銷費用	355	428	1,049	1,252
管理費用	219	302	786	928
研究發展費用	109	123	319	363
	<u>\$ 3,448</u>	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 10,346</u>	<u>\$ 12,650</u>

合併公司中之本公司適用我國勞動基準法之退休金制度，係屬確定福利計畫，本公司按員工每月薪資總額12%為提撥退休金之比率。

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別提撥 66,954 仟元及 4,930 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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及董事酬勞之分派政策。

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。修正後章程之員工酬勞及董事酬勞分派政策，請參閱附註二五之(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。

本公司於 106 年 6 月 16 日及 105 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過虧損撥補案，分別以 105 年度稅後盈餘 120,877 仟元及 104 年度稅後盈餘 67,525 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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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 106 年 9 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

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 92,295)</u>	<u>\$ 45,413</u>
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	7,442	(116,316)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	(1,294)	(6,144)
換算國外營運機構財務報 表所產生損益之相關所 得稅	<u>(1,195)</u>	<u>20,391</u>
期末餘額	<u>(\$ 87,342)</u>	<u>(\$ 56,656)</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

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$176,244</u>	<u>\$121,796</u>
備供出售金融資產未實現 損益	(8,523)	14,990
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(1,015)	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>7,233</u>	<u>6,517</u>
期末餘額	<u>\$173,939</u>	<u>\$143,327</u>

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 664	\$ 525	\$ 1,555	\$ 1,807
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產(附註七)	230	574	6,206	8,107
利率連結保本型商 品(附註十)	463	98	765	3,504
其他	<u>374</u>	<u>142</u>	<u>1,061</u>	<u>1,388</u>
小計	1,731	1,339	9,587	14,806
租金收入(附註十六及 三十)	7,378	7,496	22,189	21,842
股利收入	-	-	7,262	7,262
其他	<u>643</u>	<u>6,925</u>	<u>1,584</u>	<u>9,262</u>
	<u>\$ 9,752</u>	<u>\$ 15,760</u>	<u>\$ 40,622</u>	<u>\$ 53,172</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備損失	(\$ 1,065)	(\$ 390)	(\$ 1,318)	(\$ 538)
處分備供出售金融資產 (損)益(附註二四)	3,311	-	3,311	(24)
淨外幣兌換(損)益	10,340	(18,524)	(35,084)	(57,019)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(損) 益(附註七)	(18,547)	2,439	(26,953)	(416)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失 (附註七)	(407)	(1,055)	(1,485)	(1,055)
出租資產相關費用	(1,801)	(1,484)	(5,127)	(4,455)
其他	<u>(531)</u>	<u>(1,177)</u>	<u>(2,785)</u>	<u>(4,996)</u>
	<u>(\$ 8,700)</u>	<u>(\$ 20,191)</u>	<u>(\$ 69,441)</u>	<u>(\$ 68,503)</u>

(三) 外幣兌換損益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 98,841	\$ 18,428	\$ 151,181	\$ 54,107
外幣兌換損失總額	<u>(88,501)</u>	<u>(36,952)</u>	<u>(186,265)</u>	<u>(111,126)</u>
淨(損)益	<u>\$ 10,340</u>	<u>(\$ 18,524)</u>	<u>(\$ 35,084)</u>	<u>(\$ 57,019)</u>

(四) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 13,344	\$ 11,230	\$ 37,872	\$ 37,120
減：利息資本化金額 (列入建造中之不 動產)	(<u>205</u>)	(<u>275</u>)	(<u>566</u>)	(<u>810</u>)
	<u>\$ 13,139</u>	<u>\$ 10,955</u>	<u>\$ 37,306</u>	<u>\$ 36,310</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 205	\$ 275	\$ 566	\$ 810
利息資本化利率	0.986%~1.20%	1.20%	0.986%~1.20%	1.20%~1.24%

(五) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 45,257	\$ 46,481	\$ 135,079	\$ 141,399
無形資產	1,003	1,802	4,089	5,364
長期預付租金	309	323	918	1,008
合計	<u>\$ 46,569</u>	<u>\$ 48,606</u>	<u>\$ 140,086</u>	<u>\$ 147,771</u>
折舊費用依功能別彙總				
銷貨成本	\$ 41,954	\$ 42,904	\$ 125,169	\$ 130,164
營業費用	2,313	2,731	7,223	8,694
其他利益及損失	990	846	2,687	2,541
	<u>\$ 45,257</u>	<u>\$ 46,481</u>	<u>\$ 135,079</u>	<u>\$ 141,399</u>
攤銷費用依功能別彙總				
銷貨成本	\$ 400	\$ 399	\$ 1,200	\$ 1,200
管理費用	912	1,726	3,807	5,172
	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 5,007</u>	<u>\$ 6,372</u>

(六) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	\$ 5,254	\$ 5,197	\$ 15,730	\$ 15,947
確定福利計畫	<u>3,448</u>	<u>4,217</u>	<u>10,346</u>	<u>12,650</u>
	8,702	9,414	26,076	28,597
保險費用	8,804	8,262	26,562	24,632
其他員工福利	146,656	125,981	396,468	381,066
員工福利費用合計	<u>\$ 164,162</u>	<u>\$ 143,657</u>	<u>\$ 449,106</u>	<u>\$ 434,295</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
銷貨成本	\$ 112,616	\$ 109,218	\$ 327,403	\$ 330,019
營業費用	<u>51,546</u>	<u>34,439</u>	<u>121,703</u>	<u>104,276</u>
	<u>\$ 164,162</u>	<u>\$ 143,657</u>	<u>\$ 449,106</u>	<u>\$ 434,295</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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後公司章程，本公司年度如有獲利，應分派員工及董事酬勞，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。本公司於 106 年及 105 年 9 月 30 日仍有待彌補虧損，是以 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未估列員工酬勞及董事酬勞。

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 年及 104 年 12 月 31 日仍有待彌補虧損，是以本公司於 106 年 3 月 14 日及 105 年 3 月 11 日之董事會決議不配發員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 106 及 105 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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
本期所得稅				
當期產生者	\$ 34,577	(\$ 2,555)	\$ 52,754	\$ 25,488
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>257</u>	<u>1,387</u>
	<u>34,577</u>	<u>(2,555)</u>	<u>53,011</u>	<u>26,875</u>
遞延所得稅				
當期產生者	29,428	5,411	32,718	14,767
以前年度之調整	<u>9,079</u>	<u>-</u>	<u>9,159</u>	<u>-</u>
	<u>38,507</u>	<u>5,411</u>	<u>41,877</u>	<u>14,767</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 73,084</u>	<u>\$ 2,856</u>	<u>\$ 94,888</u>	<u>\$ 41,642</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構換算	<u>(\$ 5,913)</u>	<u>\$ 9,020</u>	<u>(\$ 1,195)</u>	<u>\$ 20,391</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 68,378</u>	<u>\$ 62,014</u>	<u>\$ 62,014</u>

本公司截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 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，中華民國境內居住之個人股東僅能依股利分配日之稅額扣抵比率之 50% 計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司因 105 及 104 年度係屬累積虧損，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104年度。

(五) 子公司所得稅相關資訊如下：

1. TAITA (BVI) 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（虧損）

	單位：每股元			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本及稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.71</u>	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 0.05</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之本期淨利（損）	<u>\$ 232,251</u>	<u>(\$ 45,318)</u>	<u>\$ 258,573</u>	<u>\$ 17,989</u>

股 數

	單位：仟股			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>327,652</u>	<u>327,652</u>	<u>327,652</u>	<u>327,652</u>

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。

二九、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

106年9月30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	\$ -	\$ 270	\$ -	\$ 270
持有供交易之非衍生金融資產	<u>280,306</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>280,306</u>
合 計	<u>\$ 280,306</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,576</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券	<u>\$ 220,723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,723</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 941</u>

105 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>				
持有供交易之非衍生金 融資產	\$ 405,241	\$ -	\$ -	\$ 405,241
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 233,686	\$ -	\$ -	\$ 233,686
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,593	\$ -	\$ 1,593

105 年 9 月 30 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,888	\$ -	\$ 1,888
持有供交易之非衍生 金融資產	442,910	-	-	442,910
合 計	\$ 442,910	\$ 1,888	\$ -	\$ 444,798
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證 券	\$ 206,875	\$ -	\$ -	\$ 206,875
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 213	\$ -	\$ 213

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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. 第 2 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。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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	\$ 280,576	\$ 405,241	\$ 444,798
放款及應收款(註1)	3,148,972	2,948,848	2,760,416
備供出售金融資產(註2)	226,473	239,702	212,772
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量—持有供交易	941	1,593	213
以攤銷後成本衡量(註3)	3,867,787	4,106,521	4,157,440

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，不含應收增值稅退稅款)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，不含應付各項稅捐等)及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而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。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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 20,877 仟元及 14,021 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，故管理階層認為此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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 52,492	\$ 218,765	\$ 71,709
－金融負債	1,359,652	1,407,783	1,656,899
具現金流量利率風險			
－金融資產	335,569	500,808	612,808
－金融負債	1,233,371	1,322,501	1,313,603

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,367 仟元及 2,628 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權益證券之價格為基礎進行。若證券價格上漲／下跌 5%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 14,015 仟元及 22,146 仟元；106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 11,036 仟元及 10,344 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) 非衍生性金融負債之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。

106年9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		\$ 1,284,352	\$ 922
浮動利率工具	1.524	233,371	1,000,000
固定利率工具	1.511	<u>1,359,741</u>	-
		<u>\$ 2,877,464</u>	<u>\$ 1,000,922</u>

105 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		\$ 1,388,237	\$ 10,900
浮動利率工具	1.533	322,501	1,000,000
固定利率工具	1.335	<u>1,407,875</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,118,613</u>	<u>\$ 1,010,900</u>

105 年 9 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		\$ 1,198,938	\$ 10,900
浮動利率工具	1.401	313,603	1,000,000
固定利率工具	1.088	<u>1,656,960</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,169,501</u>	<u>\$ 1,010,900</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 3,881,666</u>	<u>\$ 3,006,764</u>	<u>\$ 2,331,068</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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 之 子 公 司
中山華聚塑化製品有限公司	關 聯 企 業 之 子 公 司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
華夏聚合股份有限公司	關聯企業之子公司
台灣氯乙烯工業股份有限公司(台氯公司)	關聯企業之子公司
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	兄弟公司之子公司
USI International Corporation	兄弟公司之子公司
順昶塑膠股份有限公司	兄弟公司
順昶塑膠(昆山)有限公司	兄弟公司之子公司
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

(二) 銷 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
兄弟公司	\$ 9,104	\$ 18,036	\$ 39,020	\$ 38,640

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。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 301	\$ 743	\$ 1,849	\$ 2,680
兄弟公司	61	65	159	756
	\$ 362	\$ 808	\$ 2,008	\$ 3,436

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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
兄弟公司	\$ 10,712	\$ 13,630	\$ 14,298

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。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	\$ 316	\$ 476	\$ -
兄弟公司	<u>64</u>	<u>13</u>	<u>53</u>
	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 53</u>

流通在外之應付關係人款項餘額皆未逾授信期限。

(六) 其他關係人交易

1. 租金收入 (帳列其他收入，請參閱附註十六及二五)

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業				
華運公司	\$ 4,776	\$ 4,776	\$ 14,326	\$ 14,326
台氣公司	<u>2,340</u>	<u>2,340</u>	<u>7,020</u>	<u>7,020</u>
	7,116	7,116	21,346	21,346
母 公 司				
台聚公司	196	-	651	-
兄 弟 公 司	<u>66</u>	<u>-</u>	<u>192</u>	<u>116</u>
	<u>\$ 7,378</u>	<u>\$ 7,116</u>	<u>\$ 22,189</u>	<u>\$ 21,462</u>

2. 租金支出 (帳列銷貨成本、推銷及管理費用)

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
兄 弟 公 司				
亞聚公司	\$ 1,656	\$ 1,767	\$ 4,982	\$ 5,276
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
	1,656	1,767	4,987	5,276
母 公 司				
台聚公司	1,332	1,274	3,987	3,855
關聯企業	<u>30</u>	<u>15</u>	<u>85</u>	<u>59</u>
	<u>\$ 3,018</u>	<u>\$ 3,056</u>	<u>\$ 9,059</u>	<u>\$ 9,190</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 (帳列銷貨成本)

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業				
華運公司	<u>\$ 4,466</u>	<u>\$ 3,887</u>	<u>\$ 11,478</u>	<u>\$ 10,422</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。

4. 管理服務費（帳列管理費用）

關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
兄弟公司				
台聚管顧	\$ 11,495	\$ 9,500	\$ 33,817	\$ 29,576
其他	30	30	90	90
	<u>11,525</u>	<u>9,530</u>	<u>33,907</u>	<u>29,666</u>
母公司				
台聚公司	2,044	2,770	7,639	7,860
	<u>\$ 13,569</u>	<u>\$ 12,300</u>	<u>\$ 41,546</u>	<u>\$ 37,526</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（帳列銷貨成本及管理費用）

關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 1,602</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 1,650</u>

6. 其他應收款

關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	\$ 3,030	\$ 6,594	\$ 4,551
母公司	572	266	103
兄弟公司	74	110	64
	<u>\$ 3,676</u>	<u>\$ 6,970</u>	<u>\$ 4,718</u>

上述其他應收款主要係代墊費用及應收土地及設備租金等款項。

7. 其他應付款

關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	\$ 5,961	\$ 18,263	\$ 18,197
母公司	2,957	3,688	3,996
兄弟公司	766	307	655
	<u>\$ 9,684</u>	<u>\$ 22,258</u>	<u>\$ 22,848</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

106年及105年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
薪資及其他	\$ 4,691	\$ 4,263	\$ 14,075	\$ 13,679
退職後福利	54	54	189	206
	<u>\$ 4,745</u>	<u>\$ 4,317</u>	<u>\$ 14,264</u>	<u>\$ 13,885</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（請參閱附註十、十五、十六、十八及十九）：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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）	\$ 68,618	\$ 44,734	\$ 73,474
質押定存單			
—帳列無活絡市場之債務工具投資—流動	3,000	8,000	8,000
—帳列其他非流動資產—其他	15,903	16,103	15,728
不動產、廠房及設備淨額	487,299	496,193	500,237
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）	25,133	26,260	26,740
	<u>\$ 708,131</u>	<u>\$ 699,468</u>	<u>\$ 732,357</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，合併公司於資產負債表日之重大承諾及或有事項如下：

(一) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司已開立未使用信用狀餘額分別為 2,962,234 仟元、952,937 仟元及 1,069,355 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，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公司受僱人提起公訴，截至核閱報告日止，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。

華運公司於 104 年 2 月 12 日與高雄市政府達成協議，提供 226,890 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。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，被扣押之財產截至 106 年 10 月底止價值約 153,868 仟元。

針對已罹難之受害人，華運公司及李長榮化學公司與高雄市政府於 104 年 7 月 17 日簽署罹難事件三方協議書，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，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。

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、簽署和解契約書。

截至 106 年 10 月底止，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 4,034,947 仟元，惟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。

三三、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：

106 年 9 月 30 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	\$	46,284	30.2600	(美元：新台幣)				\$1,400,546	\$	1,400,546	
美 元		2,424	6.6369	(美元：人民幣)				16,085		73,339	
港 幣		926	3.8730	(港幣：新台幣)				3,588		3,588	
歐 元		57	35.7500	(歐元：新台幣)				2,028		2,028	
人 民 幣		284	0.1507	(人民幣：美元)				43		1,295	
										<u>\$ 1,480,796</u>	
<u>外幣負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元		15,302	30.2600	(美元：新台幣)				463,049	\$	463,049	
美 元		10,408	6.6369	(美元：人民幣)				69,074		314,932	
英 鎊		125	40.5600	(英鎊：新台幣)				5,090		5,090	
										<u>\$ 783,071</u>	

105 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	\$ 36,354	32.2500 (美元：新台幣)	\$1,172,428	\$ 1,172,428
美 元	1,332	6.9370 (美元：人民幣)	9,242	42,967
港 幣	547	4.1580 (港幣：新台幣)	2,273	2,273
人 民 幣	284	0.1442 (人民幣：美元)	41	1,318
				<u>\$ 1,218,986</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	15,417	6.9370 (美元：人民幣)	106,946	\$ 497,189
美 元	3,881	32.2500 (美元：新台幣)	125,169	125,169
				<u>\$ 622,358</u>

105 年 9 月 30 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	\$ 34,418	31.3600 (美元：新台幣)	\$1,079,348	\$ 1,079,348
美 元	2,326	6.6778 (美元：人民幣)	15,534	72,949
港 幣	1,437	4.0440 (港幣：新台幣)	5,811	5,811
人 民 幣	283	0.1498 (人民幣：美元)	42	1,330
				<u>\$ 1,159,438</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	17,583	6.6778 (美元：人民幣)	117,415	\$ 551,404
美 元	4,258	31.3600 (美元：新台幣)	133,530	133,530
				<u>\$ 684,934</u>

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨損益（已實現及未實現）分別為淨利益 10,340 仟元、淨損失 18,524 仟元、淨損失 35,084 仟元及淨損失 57,019 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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表六)
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。(附表九)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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。(附表八)
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。(附表九)
 - (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。(附表五、六及九)
 - (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。(附表一及九)
 - (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。(附表九)

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。

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
	106年1月1日	105年1月1日	106年1月1日	105年1月1日	106年1月1日	105年1月1日		
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日		
塑膠原料	\$13,930,816	\$11,295,867	\$ 356,868	\$ 57,736				
玻璃棉（含曲面印刷）	416,100	418,618	32,192	33,229				
繼續營業單位總額	<u>\$14,346,916</u>	<u>\$11,714,485</u>	389,060	90,965				
其他收入			40,622	53,172				
其他利益及損失			(69,441)	(68,503)				
採用權益法之關聯企業損益份額			30,526	20,307				
財務成本			(37,306)	(36,310)				
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 353,461</u>	<u>\$ 59,631</u>				

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至9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、採用權益法之關聯企業損益份額及財務成本等。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 106 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 911,880 (RMB200,000 仟元)	\$ 455,940 (RMB100,000 仟元)	\$ 273,564 (RMB 60,000 仟元)	5.22%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 1,817,095	\$ 1,817,095

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 106 年 9 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 106 年 9 月 30 日經會計師核閱之財務報表淨值為人民幣 398,542 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 106 年 9 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 106 年 1 月 1 日至 9 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 (註二)	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 (註二)	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	\$ 7,280,678	\$ 1,498,580 (USD 33,000 仟元) (NTD 500,000 仟元)	\$ 1,498,580 (USD 33,000 仟元) (NTD 500,000 仟元)	\$ 726,845 (USD 24,020 仟元)	\$ -	41.17%	\$ 7,280,678	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	7,280,678	242,488 (USD 5,000 仟元) (RMB 20,000 仟元)	242,488 (USD 5,000 仟元) (RMB 20,000 仟元)	-	-	6.66%	7,280,678	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	7,280,678	302,600 (USD 10,000 仟元)	151,300 (USD 5,000 仟元)	151,300 (USD 5,000 仟元)	-	4.16%	7,280,678	是	否	是

註一：係依 106 年 9 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 106 年 9 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 聯訊創業投資股份有限公司－普通股	母 公 司	備供出售金融資產－非流動	14,813,629	\$ 220,723	1.27%	\$ 220,723	註一	
		—	以成本衡量之金融資產－非流動	170,000	1,700	0.50%	1,700	—	
	受益證券 國泰一號不動產投資信託基金 國泰二號不動產投資信託基金 新光一號不動產投資信託基金 富邦二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	64,190	-	64,190	註一	
		—	"	2,500,000	32,900	-	32,900	註一	
		—	"	4,000,000	57,040	-	57,040	註一	
		—	"	6,600,000	74,184	-	74,184	註一	
		—	"	124,156	22,000	-	22,000	註二	
	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	股票 Budworth Investment Ltd. 普通股 Teratech Corporation 普通股 Sohoware Inc. 優先股	—	以成本衡量之金融資產－非流動	127,980	1,000 (USD 33 仟元)	2.22%	1,000	—
			—	"	112,000	3,050 (USD 101 仟元)	0.72%	3,050	—
			—	"	100,000	-	-	-	註三
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	5,481,253	24,992 (RMB 5,481 仟元)	-	24,992 (RMB 5,481 仟元)	註二	

註一：市價係依台灣證券交易所 106 年 9 月份最後交易日收盤價格計算。

註二：市價係依 106 年 9 月份最後交易日之淨資產價值計算。

註三：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 106 年 1 月 1 日至 9 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	初		買入 (註)		賣		帳面成本	處分(損)益	出		期	
					單	位	單	位	單	位			單	位	單	位
台達化學工業股份有限公司	受益憑證															
	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	—	—	73,571	\$ 13,000	2,689,756	\$ 476,000	2,639,171	\$ 467,058	\$ 467,000	\$ 58	124,156	\$ 22,000		
	第一金台灣貨幣市場基金	"	—	—	-	-	24,758,505	375,800	24,429,363	370,837	370,800	37	329,142	5,000		
	日盛貨幣市場基金	"	—	—	2,386,049	35,000	39,360,497	578,500	41,746,546	613,582	613,500	82	-	-		
	合庫貨幣市場基金	"	—	—	-	-	49,711,183	501,200	49,711,183	501,239	501,200	39	-	-		

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
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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	(\$ 385,483) (USD12,478 仟元)	(4.07%)	30天	無重大差異	無重大差異	應收帳款—關係人 \$ -	-	(註一)

註一：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 106 年 9 月 30 日

附表六

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	孫公司	其他應收款 163,632 (USD 5,408 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 279,730 (RMB 61,352 仟元) (註二)	-	-	—	-	-

註一：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 106 年 11 月 9 日止無收回款項。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	\$ 1,868,192 (USD 61,738 仟元)	\$ 1,868,192 (USD 61,738 仟元)	61,738,000	100.00%	\$ 1,364,341 (USD 45,087 仟元)	\$ 49,821 (利益 USD 1,609 仟元)	\$ 49,821 (利益 USD 1,609 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	9,751,224	1.98%	147,638	905,086	17,938	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	41,082	17,079,107	33.33%	263,307	39,505	13,168	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%	34,234	(57,500)	(1,401)	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%	2,618	269	27	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	51,443 (USD 1,700 仟元)	51,443 (USD 1,700 仟元)	2,695,619	5.39%	64,475 (USD 2,131 仟元)	14,712 (利益 USD 481 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八。

台達化學工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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 (註五)	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列投資(損)益 (註五)	期末投資帳面價值 (註五)	截至本期止 已匯回投資收益
				匯	出	匯	出						
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	\$ 1,399,525 (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	\$ 1,301,180 (USD 43,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 1,301,180 (USD 43,000 仟元)	\$ 131,218 (利益 USD4,296 仟元)	100.00%	\$ 131,218 (利益 USD4,296 仟元) (註六)	\$ 1,817,095 (USD 60,049 仟元) (註六)	\$ -	
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	827,611 (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	786,760 (USD 26,000 仟元)	-	-	786,760 (USD 26,000 仟元)	(67,383) (損失 USD2,228 仟元)	100.00%	(67,383) (損失 USD2,228 仟元) (註六)	207,730 (USD 6,865 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	929,739 (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	40,972 (USD 1,354 仟元)	-	-	40,972 (USD 1,354 仟元)	(10,031) (損失 USD 326 仟元)	5.39%	(541) (損失 USD 18 仟元)	42,449 (USD 1,403 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
\$2,128,912 (USD 70,354 仟元)	\$2,294,232 (USD 75,817 仟元)(註三)	\$2,184,203 (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、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。

註四：係按台達公司 106 年 9 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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	\$ 559	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	385,483	與非關係人無重大差異	2.69%
		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 銷貨成本	163,632 19,068	與非關係人無重大差異 與非關係人無重大差異	1.93% 0.13%
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	4,539	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	2,987	與非關係人無重大差異	0.04%
				其他應收款－關係人	279,730	與非關係人無重大差異	3.30%
				銷貨收入	87	與非關係人無重大差異	-
				銷貨成本	4,748	與非關係人無重大差異	0.03%
				利息收入	7,172	與非關係人無重大差異	0.05%
				租金收入	162	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。