

台達化學工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國106及105年度

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、會計師查核報告	3~7		—
四、個體資產負債表	8		—
五、個體綜合損益表	9~10		—
六、個體權益變動表	11		—
七、個體現金流量表	12~13		—
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~61		六~二七
(七) 關係人交易	61~65		二八
(八) 質抵押資產	66		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66~67		三十
(十) 重大之災害損失	-		—
(十一) 重大之期後事項	-		—
(十二) 其他	67~68		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	69、71~77		三二
2. 轉投資事業相關資訊	69、77		三二
3. 大陸投資資訊	69~70、78		三二
九、重要會計項目明細表	79~95		—

### 會計師查核報告

台達化學工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

台達化學工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台達化學工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台達化學工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台達化學工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台達化學工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

### 銷貨收入認列之適當性

台達化學工業股份有限公司因受市場需求及國際原油市場價格上漲影響，民國 106 年度銷貨收入 13,132,796 仟元係較民國 105 年度銷貨收入 9,697,443 仟元成長約 35%，經考量台達化學工業股份有限公司銷貨交易筆數眾多而無明顯之客戶集中度等攸關因素，銷貨收入之認列是否依據實際出貨暨重大風險及報酬移轉情形認列，將對個體財務報告產生重大影響，因是將之列為本年度關鍵查核事項。

與銷貨收入認列相關之會計政策與攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四。

本會計師對於上述銷貨收入認列之適當性事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試有關公司收入認列內部控制設計及執行之有效性。評估管理階層所採用收入認列會計政策之適當性。
2. 抽核銷貨收入之交易憑證，包括訂購單、出貨單、提貨單及收款資料等憑證，確認商品所有權之重大風險及報酬已移轉予買方，以確認特定銷售收入認列時點之合理性。
3. 抽核期後收款情形，以確認銷貨收入認列之合理性及銷貨與收款對象之一致性。

### 淨確定福利負債之認列

台達化學工業股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日個體資產負債表估列之淨確定福利負債金額為 604,347 仟元，占個體負債總額 17%。台達化學工業股份有限公司係依據專家出具之精算報告認列淨確定福利負債，由於精算評

估之主要假設涉及管理階層之主觀判斷及具有估計之高度不確定性。因是，將淨確定福利負債之認列考量為關鍵查核事項。

與淨確定福利負債認列相關之會計政策、會計估計及假設之不確定性估計與攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四、五及二一。

本會計師對於上述所述淨確定福利負債認列事項已執行之主要查核程序如下：

1. 評估管理階層所委聘之獨立評價人員之專業能力、適任能力與客觀性，並驗證評價人員之資格。
2. 瞭解及測試管理階層於精算評估使用之資料之合理性。
3. 就管理階層使用之評估方法及重要假設，包括折現率及薪資預期增加率之假設，與市場數據及企業特定之歷史資料予以比較，以評估管理階層判斷之適當性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估台達化學工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台達化學工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台達化學工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
  2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台達化學工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
  3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
  4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台達化學工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台達化學工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
  5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
  6. 對於台達化學工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台達化學工業股份有限公司查核意見。
- 本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台達化學工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之负面影响大於所增進之公眾利益。

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 107 年 3 月 12 日

代 碼	資 產	106年12月31日			105年12月31日		
		產	金	額	%	金	額
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金（附註六）		\$ 72,610	1		\$ 175,048	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及二七）		306,110	4		324,829	5
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註十及二九）		3,000	-		8,000	-
1150	應收票據（附註五及十一）		37,929	-		47,458	1
1170	應收帳款（附註五及十一）		1,472,047	20		961,340	14
1180	應收帳款—關係人（附註十一及二八）		62,872	1		13,630	-
1200	其他應收款（附註十一）		62,542	1		59,056	1
1210	其他應收款—關係人（附註十一及二八）		165,599	2		177,581	2
1220	本期所得稅資產（附註五及二四）		778	-		1,849	-
130X	存貨（附註十二）		899,437	12		1,014,962	14
1410	預付款項		81,713	1		57,702	1
1470	其他流動資產		896	-		1,373	-
11XX	流動資產總計		<u>3,165,533</u>	<u>42</u>		<u>2,842,828</u>	<u>40</u>
<b>非流動資產</b>							
1523	備供出售金融資產—非流動（附註八）		242,944	3		233,686	3
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註九）		1,700	-		1,700	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）		1,910,046	25		1,735,298	25
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、十七及二九）		1,947,650	26		1,937,859	28
1760	投資性不動產淨額（附註十五、十七及二九）		108,178	2		108,178	2
1780	無形資產（附註十六）		11,068	-		16,159	-
1840	遞延所得稅資產（附註五及二四）		118,601	2		152,931	2
1990	其他非流動資產—其他（附註二九）		23,176	-		22,228	-
15XX	非流動資產總計		<u>4,363,363</u>	<u>58</u>		<u>4,208,039</u>	<u>60</u>
1XXXX	資 產 總 計		<u>\$ 7,528,896</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,050,867</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款（附註十四、十五、十七及二九）		\$ 120,000	2		\$ 300,000	4
2110	應付短期票券（附註十七）		189,923	3		349,908	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七及二七）		624	-		1,593	-
2170	應付帳款（附註十八）		1,238,591	16		992,737	14
2180	應付帳款—關係人（附註十八及二八）		495	-		489	-
2200	其他應付款（附註十九）		247,530	3		178,577	3
2220	其他應付款—關係人（附註二八）		8,385	-		7,411	-
2230	本期所得稅負債（附註二四）		37,888	1		957	-
2250	負債準備—流動（附註二十）		1,179	-		1,102	-
2399	其他流動負債—其他		11,502	-		8,474	-
21XX	流動負債總計		<u>1,856,117</u>	<u>25</u>		<u>1,841,248</u>	<u>26</u>
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款（附註十四、十五、十七及二九）		1,000,000	13		1,000,000	14
2570	遞延所得稅負債（附註二四）		161,402	2		160,776	2
2640	淨確定福利負債—非流動（附註五及二一）		604,347	8		667,294	10
2670	其他非流動負債—其他		1,480	-		2,431	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,767,229</u>	<u>23</u>		<u>1,830,501</u>	<u>26</u>
2XXXX	負債總計		<u>3,623,346</u>	<u>48</u>		<u>3,671,749</u>	<u>52</u>
<b>權益（附註二二）</b>							
<b>股 本</b>							
3110	普通股		<u>3,276,518</u>	<u>43</u>		<u>3,276,518</u>	<u>47</u>
3200	資本公積		<u>469</u>	<u>-</u>		<u>469</u>	<u>-</u>
3320	保留盈餘						
3350	特別盈餘公積		308,061	4		308,061	4
3300	未分配盈餘（累積虧損）		197,920	3		( 289,879 )	( 4 )
3400	保留盈餘總計		<u>505,981</u>	<u>7</u>		<u>18,182</u>	<u>-</u>
	其他權益		<u>122,582</u>	<u>2</u>		<u>83,949</u>	<u>1</u>
3XXXX	權益總計		<u>3,905,550</u>	<u>52</u>		<u>3,379,118</u>	<u>48</u>
<b>負債與權益總計</b>							
			<u>\$ 7,528,896</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,050,867</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳亦圭

經理人：吳培基

會計主管：林金才





## 台達化學工業股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	項目	106 年度		105 年度	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入（附註二十及二八）	\$ 13,132,796	100	\$ 9,697,443	100
5110	銷貨成本（附註十二、十四、二一、二三及二八）	12,055,131	92	9,141,299	94
5900	營業毛利	1,077,665	8	556,144	6
5910	與子公司之未實現銷貨利益	( 606)	-	-	-
5920	與子公司之已實現銷貨損失	-	-	( 1,556)	-
營業費用（附註十一、十四、二一、二三及二八）					
6100	推銷費用	443,763	4	385,344	4
6200	管理費用	134,397	1	140,057	2
6300	研究發展費用	21,291	-	18,477	-
6000	營業費用合計	599,451	5	543,878	6
6900	營業淨利	477,608	3	10,710	-
營業外收入及支出（附註七、八、十三、十四、十五、二三及二八）					
7010	其他收入	51,276	1	48,007	-
7020	其他利益及損失	( 91,966)	( 1)	( 25,763)	-
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額	162,782	1	113,271	1
7510	財務成本	( 25,151)	-	( 23,047)	-
7000	營業外收入及支出 合計	96,941	1	112,468	1
7900	稅前淨利	574,549	4	123,178	1
7950	所得稅費用（附註二四）	72,470	-	2,301	-
8200	本年度淨利 (接次頁)	502,079	4	120,877	1

(承前頁)

代 碼	其他綜合損益（附註十三、二一、二二及二四）	106年度		105年度	
		金額	%	金額	%
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 16,836)	-	(\$ 36,316)	-
8330	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額—確定福利計畫之再衡量數	( 306)	-	( 3,440)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	2,862	-	6,174	-
		( 14,280)	-	( 33,582)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,783	-	( 162,428)	( 2)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	12,684	-	41,824	1
8380	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	11,189	-	9,731	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	( 3,023)	-	27,613	-
		38,633	-	( 83,260)	( 1)
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	24,353	-	( 116,842)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 526,432	4	\$ 4,035	-
	每股盈餘（附註二五）				
9710	基本	\$ 1.53		\$ 0.37	
9810	稀釋	\$ 1.53		\$ 0.37	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳亦圭

吳亦圭

經理人：吳培基

吳培基

會計主管：林金才

林金才



台達化學工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股 本 (附註二二)	資本公積 - 長期股權投資 (附註二二)	保 留 益 餘 (累 積 虧 損) (附 註 二一 及 二二)			其 他 權 益 (附 註 二二)				權 益 總 額	
			特別盈餘公積	未分配盈餘	合 計	國外營運機構	備 供 出 售	財務報表換算	金 融 資 產		
	股數(仟股)	金 額	(\$ 308,061)	(\$ 69,113)	\$ 45,413	\$ 121,796	\$ 167,209				
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 年度淨利	-	-	-	-	120,877	120,877	-	-	-	120,877
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 33,582)	( 33,582)	( 137,708)	54,448	( 83,260)	( 116,842)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	87,295	87,295	( 137,708)	54,448	( 83,260)	4,035
Z1	105 年 12 月 31 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 年度淨利	-	-	-	-	502,079	502,079	-	-	-	502,079
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 14,280)	( 14,280)	13,911	24,722	38,633	24,353
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	487,799	487,799	13,911	24,722	38,633	526,432
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	327,652	\$ 3,276,518	\$ 469	\$ 308,061	\$ 197,920	\$ 505,981	(\$ 78,384)	\$ 200,966	\$ 122,582	\$ 3,905,550

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳亦圭



經理人：吳培基



會計主管：林金才



台達化學工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 574,549	\$ 123,178
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	134,935	137,888
A20200	攤銷費用	5,091	7,177
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 383)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	28,343	11,019
A20900	財務成本	25,151	23,047
A21200	利息收入	( 7,449)	( 8,273)
A21300	股利收入	( 7,262)	( 7,262)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業損益之份額	( 162,782)	( 113,271)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	100	27
A23100	處分投資（利益）損失	( 3,311)	24
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	606	-
A24000	與子公司之已實現銷貨損失	-	1,556
A29900	提列負債準備	9,490	8,243
A30000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	( 10,593)	( 1,411)
A31130	應收票據	9,529	( 9,393)
A31150	應收帳款	( 520,120)	124,794
A31160	應收帳款—關係人	( 49,242)	( 6,924)
A31180	其他應收款	( 3,662)	( 640)
A31190	其他應收款—關係人	11,982	( 95,633)
A31200	存 貨	115,525	( 177,036)
A31230	預付款項	( 24,011)	( 2,282)
A31240	其他流動資產	477	579
A32150	應付帳款	245,854	268,000
A32160	應付帳款—關係人	6	( 715)
A32180	其他應付款	61,710	9,888
A32190	其他應付款—關係人	974	( 417)
A32230	其他流動負債	3,028	( 1,156)
A32240	淨確定福利負債	( 79,783)	<u>7,022</u>
A33000	營運產生之淨現金流入	359,135	<u>297,646</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A33100	收取之利息	\$ 7,625	\$ 8,101
A33300	支付之利息	( 25,594)	( 23,166)
A33500	收取之所得稅	327	92
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>341,493</u>	<u>282,673</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	6,737	190
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	-	( 1,000)
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	5,000	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	1,050
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 137,319)	( 120,061)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	194	-
B03700	存出保證金增加	( 948)	( 6,125)
B04500	取得無形資產	-	( 240)
B07600	收取之股利	<u>23,356</u>	<u>16,543</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 102,980)</u>	<u>( 109,815)</u>
 籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	( 180,000)	( 234,041)
C00500	應付短期票券(減少)增加	( 160,000)	50,000
C01600	舉借長期借款	8,100,000	3,400,000
C01700	償還長期借款	( 8,100,000)	( 3,400,000)
C04300	其他非流動負債(減少)增加	( 951)	<u>141</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 340,951)</u>	<u>( 183,900)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	( 102,438)	( 11,042)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>175,048</u>	<u>186,090</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 72,610</u>	<u>\$ 175,048</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳亦圭



經理人：吳培基



會計主管：林金才



台達化學工業股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台達化學工業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）設立於 49 年 4 月，主要從事製造及銷售聚苯乙烯（PS）、丙烯腈丁二烯苯乙烯共聚體（ABS）樹脂、丙烯腈苯乙烯共聚合（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 106 年 12 月 31 日止，台灣聚合化學品股份有限公司（台聚公司）間接持有本公司股票之合計持股比率為 36.79%，對本公司之營運具有控制力，故台聚公司為本公司之母公司。

本個體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

本個體財務報告於 107 年 3 月 12 日經董事會通過。

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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

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，其他公司或機構與本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本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本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，請參閱附註二八。

(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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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
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

金融資產之分類、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。

本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。

本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。惟本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入認列於損益外，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。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 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。
- (2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債務工具投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，本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。

本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。本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。本公司預期適用 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。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、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。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106 年 12 月 31 日 帳面金額	首次適用 之調整	107 年 1 月 1 日 帳面金額
<u>資產、負債及 權益之影響</u>			
無活絡市場之債務工具			
投資一流動	\$ 3,000	(\$ 3,000)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動	-	3,000	3,000
備供出售金融資產一非流動	242,944	( 242,944)	-
以成本衡量之金融資產一非流動	1,700	( 1,700)	-

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動資產影響	\$ <u>247,644</u>	\$ <u>332</u>	\$ <u>247,976</u>
備供出售金融資產未實現評價利益	\$ 200,966	(\$ 200,966)	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益	<u>-</u>	<u>201,298</u>	<u>201,298</u>
權益影響	<u>\$ 200,966</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 201,298</u>

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
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。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

### 1. 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，若本公司為承租人，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，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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。

### 2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

## (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，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 币

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用移動平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

本公司投資性不動產為土地，原始以成本（包括交易成本）衡量，後續不提列折舊，以成本減除累計減損損失之金額衡量。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可收回金額。倘無法估計個別資產之可收回金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可收回金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

### C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附賣回債券，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本衡量之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或永久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶，原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶，除因無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除持有供交易之透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

折讓之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折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

### (十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

##### (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十五) 租 賃

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

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短绌。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遷延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課

稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### (一) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及塑膠產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## (二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

## 六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 669	\$ 806
銀行支票及活期存款	71,941	26,070
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	135,773
附賣回債券	<u>-</u>	<u>12,399</u>
	<u>\$ 72,610</u>	<u>\$175,048</u>

約當現金於資產負債表日之市場年利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行定期存款	—	0.98%~1.50%
附賣回債券	—	0.32%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

	106年12月31日	105年12月31日
<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	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ -</u>
非衍生金融資產		
—受益證券	231,282	260,825
—基金受益憑證	<u>73,000</u>	<u>64,004</u>
小計	<u>304,282</u>	<u>324,829</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$306,110</u>	<u>\$324,829</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 1,593</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：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
<u>106年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.01.03~107.04.03	USD 19,000 / TWD 566,338
<u>105年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.13~106.01.25	USD 2,800 / TWD 88,596

本公司 106 及 105 年度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。本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。

本公司 106 及 105 年度從事透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨損失分別為 12,939 仟元及 1,552 仟元，106 及 105 年度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 1,505 仟元及 4,306 仟元。

#### 八、備供出售金融資產—非流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>國內投資</u>		
一上市（櫃）股票		
台灣聚合化學品股份有限公司	\$242,944	\$230,192
合晶科技股份有限公司（合晶科技公司）	<u>                  </u> <u>\$242,944</u>	<u>                  </u> <u>3,494</u> <u>\$233,686</u>

本公司於 106 及 105 年度出售合晶科技公司股票 243 仟股及 15 仟股，分別產生處分投資利益 3,311 仟元及損失 24 仟元。

#### 九、以成本衡量之金融資產—非流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31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）	<u>                  </u> <u>\$ 1,700</u>	<u>                  </u> <u>\$ 1,700</u>
以衡量種類區分		
備供出售	<u>                  </u> <u>\$ 1,700</u>	<u>                  </u> <u>\$ 1,700</u>

本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，致本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，本公司按持股比例收回股款 1,050 仟元。

#### 十、無活絡市場之債務工具投資—流動

	106年12月31日	105年12月31日
質押定存單	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 8,000</u>

106 年及 105 年 12 月 31 日質押定存單之市場年利率分別為 0.62%~0.94% 及 0.62%~1.01% 。

無活絡市場之債務工具投資之質抵押資訊，請參閱附註二九。

#### 十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收票據(一)</u>		
因營業而發生	<u>\$ 37,929</u>	<u>\$ 47,458</u>
<u>應收帳款(一)</u>		
應收帳款—非關係人	\$ 1,525,337	\$ 1,014,630
減：備抵呆帳	( 53,290 )	( 53,290 )
	<u>\$ 1,472,047</u>	<u>\$ 961,340</u>
應收帳款—關係人(一)		
(附註二八)	<u>\$ 62,872</u>	<u>\$ 13,630</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 61,945	\$ 58,854
其    他	597	202
	<u>\$ 62,542</u>	<u>\$ 59,056</u>
其他應收款—關係人		
(附註二八)	<u>\$ 165,599</u>	<u>\$ 177,581</u>

#### (一) 應收票據及應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~60 天，應收帳款不予以計息。於決定應收帳款可回收性時，本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，本公司對於逾期超過 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。本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及財務狀況定期檢視，故本公司之未逾期亦未減損之應收帳款主係來自於本公司長久往來、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12月31日	105年12月31日
未逾期	\$ 1,515,072	\$ 1,012,160
60 天以下	57,723	7,865
61 天以上	53,343	55,693
合計	<u>\$ 1,626,138</u>	<u>\$ 1,075,718</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：

	106年12月31日	105年12月31日
60 天以下	\$ 57,723	\$ 7,865
61 天以上	53	2,403
合計	<u>\$ 57,776</u>	<u>\$ 10,268</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本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，且經考量信用保險之保障額度及擔保品之價值，本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	集體評估 之減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 52,750	\$ 923	\$ 53,673
減：本年度提列(迴轉)呆帳 費用	540	( 923 )	( 383 )
105年12月31日餘額	<u>\$ 53,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,290</u>
106年1月1日及12月31日 餘額	<u>\$ 53,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,290</u>

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

於106年及105年12月31日之應收票據及應收帳款餘額中，並無客戶之應收票據及應收帳款餘額超過應收票據及應收帳款合計數之10%。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中程度有限。

## 十二、存貨

	106年12月31日	105年12月31日
製成品	\$ 399,725	\$ 472,427
在製品	124,099	131,042
原 料	353,517	268,467
物 料	22,096	23,913
在途存貨	-	119,113
	<u>\$ 899,437</u>	<u>\$ 1,014,962</u>

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為12,055,131仟元及9,141,299仟元。

## 十三、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	\$ 1,447,102	\$ 1,307,489
投資關聯企業	462,944	427,809
	<u>\$ 1,910,046</u>	<u>\$ 1,735,298</u>

(一) 投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
非上市（櫃）公司		
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd. (TAITA(BVI))	<u>\$ 1,447,102</u>	<u>\$ 1,307,489</u>

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	
			106年12月31日	105年12月31日
本公司	TAITA (BVI)	轉投資控股公司	100%	100%

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	106年12月31日	105年12月31日
<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）	\$ 154,719	\$ 146,179
越峯電子材料股份有限公司（越峯公司）	33,212	35,992
非上市（櫃）公司		
華運倉儲實業股份有限公司（華運公司）	272,509	243,047
鑫特材料科技股份有限公司（鑫特公司）	<u>2,504</u> <u>\$ 462,944</u>	<u>2,591</u> <u>\$ 427,809</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年度	105年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 40,346	\$ 20,812
其他綜合損益	<u>10,883</u>	<u>6,291</u>
綜合損益總額	<u>\$ 51,229</u>	<u>\$ 27,103</u>

本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12月31日	105年12月31日
華夏公司	1.98%	1.98%
越峯公司	2.44%	2.44%
華運公司	33.33%	33.33%
鑫特公司	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」。

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

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值如下：

公司名稱	106年12月31日	105年12月31日
華夏公司	\$315,940	\$226,740
越峯公司	\$ 81,788	\$ 54,229

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

106 及 105 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十四、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	交 通 及 運 輪 設 備	雜 項 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
105 年 1 月 1 日 餘額	\$ 634,432	\$ 839,618	\$ 3,543,279	\$ 28,426	\$ 302,472	\$ 101,350	\$ 5,449,577
增 添	-	-	-	-	-	114,812	114,812
處 分	-	( 511 )	( 81,807 )	-	( 2,707 )	-	( 85,025 )
內部移轉	-	14,082	66,783	-	5,808	( 86,673 )	-
105 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 634,432</u>	<u>\$ 853,189</u>	<u>\$ 3,528,255</u>	<u>\$ 28,426</u>	<u>\$ 305,573</u>	<u>\$ 129,489</u>	<u>\$ 5,479,364</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
105 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 521,662	\$ 2,680,660	\$ 25,461	\$ 260,832	\$ -	\$ 3,488,615
處 分	-	( 511 )	( 81,782 )	-	( 2,705 )	-	( 84,998 )
折舊費用	-	24,646	97,761	1,230	14,251	-	137,888
105 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 545,797</u>	<u>\$ 2,696,639</u>	<u>\$ 26,691</u>	<u>\$ 272,378</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,541,505</u>
105 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 634,432</u>	<u>\$ 307,392</u>	<u>\$ 831,616</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 33,195</u>	<u>\$ 129,489</u>	<u>\$ 1,937,859</u>
<u>成 本</u>							
106 年 1 月 1 日 餘額	\$ 634,432	\$ 853,189	\$ 3,528,255	\$ 28,426	\$ 305,573	\$ 129,489	\$ 5,479,364
增 添	-	-	-	-	-	145,020	145,020
處 分	-	-	( 7,083 )	( 2,662 )	( 864 )	-	( 10,609 )
內部移轉	-	6,473	131,313	-	3,110	( 140,896 )	-
106 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 634,432</u>	<u>\$ 859,662</u>	<u>\$ 3,652,485</u>	<u>\$ 25,764</u>	<u>\$ 307,819</u>	<u>\$ 133,613</u>	<u>\$ 5,613,775</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	交 通 及 運 輸 設 備	雜 項 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 變	計
<u>累計折舊及減損</u>								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 545,797	\$ 2,696,639	\$ 26,691	\$ 272,378	\$ -	\$ 3,541,505	
處 分	-	-	( 6,875 )	( 2,662 )	( 778 )	-	( 10,315 )	
折舊費用	-	24,173	99,653	1,026	10,083	-	134,935	
106 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 569,970	\$ 2,789,417	\$ 25,055	\$ 281,683	\$ -	\$ 3,666,125	
106 年 12 月 31 日淨額	\$ 634,432	\$ 289,692	\$ 863,068	\$ 709	\$ 26,136	\$ 133,613	\$ 1,947,650	

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物

廠 房	20、30、35、40 及 55 年
辦公室及試驗室	26 至 35 年
倉儲建物	20 至 25 年
儲 槽	8 至 20 年
其 他	2 至 9 年

機器設備

環保設備	15 至 20 年
監控設備	11 至 15 年
儲槽及管線系統	10 至 15 年
生產及包裝設備	8 至 15 年
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

本公司部分不動產、廠房及設備業已抵押作為借款額度之擔保品，請參閱附註十七及二九。

十五、投資性不動產淨額

土 地	106年12月31日	105年12月31日
	\$108,178	\$108,178

本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。

本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（附註二三及二八）。

本公司投資性不動產業已抵押作為借款額度之擔保品，請參閱附註十七及二九。

## 十六、無形資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
資訊系統	\$ 1,066	\$ 4,557
廠房設計費	<u>10,002</u>	<u>11,602</u>
	<u><u>\$ 11,068</u></u>	<u><u>\$ 16,159</u></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。

## 十七、借款

### (一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u><u>\$120,000</u></u>	<u><u>\$300,000</u></u>

信用額度借款之年利率於106年及105年12月31日分別為0.85%及0.91%~0.95%。

### (二) 應付短期票券

	106年12月31日	105年12月31日
應付商業本票	\$190,000	\$350,000
減：應付商業本票折價	( 77 )	( 92 )
	<u><u>\$189,923</u></u>	<u><u>\$349,908</u></u>

尚未到期之應付商業本票如下：

#### 106年12月31日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
國際票券金融股份有限公司	\$ 100,000	\$ 36	\$ 99,964	0.66%
台灣票券金融股份有限公司	<u>90,000</u>	<u>41</u>	<u>89,959</u>	0.70%
	<u><u>\$ 190,000</u></u>	<u><u>\$ 77</u></u>	<u><u>\$ 189,923</u></u>	

105 年 12 月 31 日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<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	50,000	16	49,984	0.56%
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 349,908</u>	

(三) 長期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
擔保借款		
彰化商業銀行—106年年 利率1.10%；105年年 利率1.20%，期間5 年，得分次循環動 用，本金到期償還	\$ 900,000	\$ 700,000
信用借款		
王道商業銀行—106年及 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>\$ 1,000,000</u>	<u>300,000</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（請參閱附註十四、十五及二九），截至 106 年 12 月 31 日止，已動用借款額度 900,000 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，並於 106 年重新續約至 109 年 10 月，授信額度計

300,000 仟元，於合約有效期限內循環使用總額度，截至 106 年 12 月 31 日止，已動用借款額度為 100,000 仟元。

#### 十八、應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應付帳款（含關係人）</u>		
因營業而發生（附註二八）	<u>\$ 1,239,086</u>	<u>\$ 993,226</u>

本公司應付帳款之平均賒帳期間為 30~45 天。本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。

#### 十九、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$122,084	\$ 80,402
應付運費	45,191	30,641
應付水電費	24,084	21,500
應付設備款	16,875	9,174
應付保險費	9,593	7,807
應付勞務費	6,843	6,643
應付各項稅捐	1,702	1,592
其    他	<u>21,158</u>	<u>20,818</u>
	<u>\$247,530</u>	<u>\$178,577</u>

#### 二十、負債準備－流動

	106年12月31日	105年12月31日
銷貨折讓準備	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 1,102</u>

變動資訊如下：

	106年度	105年度
1 月 1 日餘額	\$ 1,102	\$ 1,305
本年度新增	9,490	8,243
本年度使用	( 9,413 )	( 8,446 )
12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 1,102</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。

## 二一、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。

### (二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$722,583	\$764,835
計畫資產公允價值	( 118,236)	( 97,541)
淨確定福利負債	<u>\$604,347</u>	<u>\$667,294</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 753,879	( \$ 129,923 )	\$ 623,956
服務成本			
當期服務成本	8,357	-	8,357
利息費用（收入）	<u>10,230</u>	( <u>1,721</u> )	<u>8,509</u>
認列於損益	<u>18,587</u>	( <u>1,721</u> )	<u>16,866</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	905	905
精算損失－人口統計假設 變動	1,921	-	1,921

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
精算損失－財務假設變動	\$ 22,918	\$ -	\$ 22,918
精算損失－經驗調整	<u>10,572</u>	<u>-</u>	<u>10,572</u>
認列於其他綜合損益	<u>35,411</u>	<u>905</u>	<u>36,316</u>
雇主提撥	-	( 9,844)	( 9,844)
福利支付	( 43,042)	<u>43,042</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 764,835</u>	<u>(\$ 97,541)</u>	<u>\$ 667,294</u>
106 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 764,835</u>	<u>(\$ 97,541)</u>	<u>\$ 667,294</u>
服務成本			
當期服務成本	7,188	-	7,188
利息費用（收入）	<u>7,399</u>	( 791)	<u>6,608</u>
認列於損益	<u>14,587</u>	( 791)	<u>13,796</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 224)	( 224)
精算損失－人口統計假設 變動	478	-	478
精算損失－經驗調整	<u>16,582</u>	<u>-</u>	<u>16,582</u>
認列於其他綜合損益	<u>17,060</u>	( 224)	<u>16,836</u>
雇主提撥	-	( 93,579)	( 93,579)
福利支付	( 73,899)	<u>73,899</u>	<u>-</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 722,583</u>	<u>(\$ 118,236)</u>	<u>\$ 604,347</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
銷貨成本	\$ 10,937	\$ 13,475
推銷費用	1,419	1,676
管理費用	1,012	1,229
研究發展費用	<u>428</u>	<u>486</u>
	<u>\$ 13,796</u>	<u>\$ 16,866</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.000%	1.000%
長期平均調薪率	2.250%	2.250%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 14,084)	(\$ 15,406)
減少 0.25%	<u>\$ 14,526</u>	<u>\$ 15,905</u>
長期平均調薪率		
增加 0.25%	\$ 14,093	\$ 15,433
減少 0.25%	<u>(\$ 13,737)</u>	<u>(\$ 15,029)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

本公司預計於 106 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥為 342,121 仟元。本公司於 106 年 12 月 31 日確定福利義務之加權平均存續期間為 8.1 年。

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定及已發行股數（仟股）	<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>

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。

本公司帳列資本公積係採用權益法之投資產生，依規定不得作為任何用途。

## (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，請參閱附註二三之(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，決議通過盈餘分配案，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。

本公司董事會經考量公司業務狀況及營運需求，於 107 年 3 月 12 日擬議 106 年度盈餘分配案，除以稅後盈餘 502,079 仟元彌補累積虧損 289,879 仟元及依法提列法定盈餘公積 21,220 仟元外，不予配發現金股利及股票股利。

有關 106 年度之盈餘分配案尚待於 107 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	106年12月31日	105年12月31日
特別盈餘公積	<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 12 月 31 日止，該金額無異動情形。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年度	105年度
年初餘額	<u>(\$ 92,295)</u>	<u>\$ 45,413</u>
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	17,783	( 162,428)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	( 849)	( 2,893)
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得		
稅	<u>( 3,023)</u>	<u>27,613</u>
年底餘額	<u>(\$ 78,384)</u>	<u>(\$ 92,295)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（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利益

	106年度	105年度
年初餘額	\$176,244	\$121,796
備供出售金融資產未實現利益	13,699	41,800
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利益之份額	<u>12,038</u>	<u>12,624</u>
年底餘額	<u><u>\$200,966</u></u>	<u><u>\$176,244</u></u>

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

## 二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款	\$ 211	\$ 753
透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	7,180	7,462
其    他	<u>58</u>	<u>58</u>
小    計	<u>7,449</u>	<u>8,273</u>
股利收入	7,262	7,262
租金收入（附註十五及二八）	30,056	29,296
賠償收入	3,204	10
其    他	<u>3,305</u>	<u>3,166</u>
	<u><u>\$ 51,276</u></u>	<u><u>\$ 48,007</u></u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備損失 (附註十四)	(\$ 100)	(\$ 27)
處分備供出售金融資產利益 (損失)(附註八)	3,311	( 24)
淨外幣兌換損失	( 64,269)	( 3,148)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產損失(附註七)	( 20,119)	( 9,014)
透過損益按公允價值衡量之金 融負債損失(附註七)	( 1,505)	( 4,306)
出租資產相關費用	( 6,928)	( 6,636)
其    他	( 2,356)	( 2,608)
	<u>(\$ 91,966)</u>	<u>(\$ 25,763)</u>

(三) 外幣兌換損益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 59,091	\$ 73,110
外幣兌換損失總額	( 123,360)	( 76,258)
淨  損  失	<u>(\$ 64,269)</u>	<u>(\$ 3,148)</u>

(四) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 25,979	\$ 24,142
減：利息資本化金額(列入建 造中之不動產)	( 828) <u>\$ 25,151</u>	( 1,095) <u>\$ 23,047</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年度	105年度
利息資本化金額	\$ 828	\$ 1,095
利息資本化利率	0.986%~1.200%	1.20%~1.24%

(五) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備 (附註十四)	\$134,935	\$137,888
無形資產 (附註十六)	<u>5,091</u>	<u>7,177</u>
合計	<u><u>\$140,026</u></u>	<u><u>\$145,065</u></u>
折舊費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$130,390	\$133,286
營業費用	868	1,231
其他利益及損失	<u>3,677</u>	<u>3,371</u>
	<u><u>\$134,935</u></u>	<u><u>\$137,888</u></u>
攤銷費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 1,600	\$ 1,600
管理費用	<u>3,491</u>	<u>5,577</u>
	<u><u>\$ 5,091</u></u>	<u><u>\$ 7,177</u></u>

(六) 員工福利費用 (附表十六)

	106年度	105年度
退職後福利 (附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 12,171	\$ 11,433
確定福利計畫	<u>13,796</u>	<u>16,866</u>
	25,967	28,299
保險費用	32,703	31,095
其他員工福利	<u>478,212</u>	<u>430,873</u>
員工福利費用合計	<u><u>\$ 536,882</u></u>	<u><u>\$ 490,267</u></u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 418,714	\$ 369,933
營業費用	<u>118,168</u>	<u>120,334</u>
	<u><u>\$ 536,882</u></u>	<u><u>\$ 490,267</u></u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 437 人及 427 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(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，應分派員工酬勞及董事酬勞，其中董事酬勞不超過當年度獲利 1%，員工酬勞不低於當年度獲利

1%。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。上述員工酬勞得以股票或現金方式發放，本公司之從屬公司員工符合一定條件時，亦得分派之。其一定條件由董事會訂定之。本公司於 105 年 12 月 31 日仍有待彌補虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

106 年度員工酬勞及董事酬勞於 107 年 3 月 12 日董事會決議如下：

	106 年度	
	提撥率	提撥金額
員工酬勞	1%	\$ 2,875
董事酬勞	-	\$ -

年度個體財務報告通過發布日後若估列金額仍有變動，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 105 年及 104 年員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 107 及 106 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。

#### 二四、所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106 年度	105 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 38,632	\$ -
以前年度之調整	( 957 )	-
	<u>37,675</u>	<u>-</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	34,795	2,281
以前年度之調整	-	20
	<u>34,795</u>	<u>2,301</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 72,470</u>	<u>\$ 2,301</u>

會計所得與所得稅費用之調節：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$574,549</u>	<u>\$123,178</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 97,673	\$ 20,940
稅上不可減除之費損	120	93
免稅所得	( 3,716)	( 3,252)
未認列之可減除暫時性差異	( 20,814)	( 15,718)
以前年度之調整	( 957)	20
其    他	<u>164</u>	<u>218</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 72,470</u>	<u>\$ 2,301</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 20,930 仟元及 3,096 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 3,023)	\$ 27,613
— 確定福利計畫之再衡量數	<u>2,862</u>	<u>6,174</u>
	<u>(\$ 161)</u>	<u>\$ 33,787</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 1,849</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 37,888</u>	<u>\$ 957</u>

(四) 遲延所得稅資產與負債

遲延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他			年底餘額
		認列於損益	綜合損益	認列於其他	
<u>暫時性差異</u>					
備抵存貨跌價損失	\$ 2,641	(\$ 1,359 )	\$ -	\$ 1,282	
未實現呆帳	7,231	( 936 )	-	6,295	
用品盤存跌價損失	970	( 193 )	-	777	
確定福利退休計畫	113,145	( 13,563 )	2,862	102,444	
員工未休假獎金	3,297	( 10 )	-	3,287	
未實現兌換損失	-	3,315	-	3,315	
其    他	<u>2,053</u>	( <u>852</u> )	<u>-</u>	<u>1,201</u>	
	<u>129,337</u>	( <u>13,598</u> )	<u>2,862</u>	<u>118,601</u>	
虧損扣抵	<u>23,594</u>	( <u>23,594</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u><u>\$152,931</u></u>	( <u><u>(\$37,192)</u></u> )	<u><u>\$ 2,862</u></u>	<u><u>\$118,601</u></u>	
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
國外營運機構兌換差額	\$ 13,718	\$ -	\$ 3,023	\$ 16,741	
折舊提列財稅差	784	( 188 )	-	596	
土地增值稅準備	143,860	-	-	143,860	
未實現兌換利益	2,414	( 2,414 )	-	-	
其    他	<u>-</u>	<u>205</u>	<u>-</u>	<u>205</u>	
	<u><u>\$160,776</u></u>	( <u><u>(\$ 2,397)</u></u> )	<u><u>\$ 3,023</u></u>	<u><u>\$161,402</u></u>	

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他			年底餘額
		認列於損益	綜合損益	認列於其他	
<u>暫時性差異</u>					
備抵存貨跌價損失	\$ 5,106	(\$ 2,465 )	\$ -	\$ 2,641	
未實現呆帳	6,963	268	-	7,231	
用品盤存跌價損失	967	3	-	970	
不動產、廠房及設備未實現減損損失	18	( 18 )	-	-	
確定福利退休計畫	105,777	1,194	6,174	113,145	
員工未休假獎金	2,778	519	-	3,297	
其    他	<u>1,209</u>	<u>844</u>	<u>-</u>	<u>2,053</u>	
	<u>122,818</u>	<u>345</u>	<u>6,174</u>	<u>129,337</u>	
虧損扣抵	<u>26,309</u>	( <u>2,715</u> )	<u>-</u>	<u>23,594</u>	
	<u><u>\$149,127</u></u>	( <u><u>(\$ 2,370)</u></u> )	<u><u>\$ 6,174</u></u>	<u><u>\$152,931</u></u>	

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益		認列於其他 綜合損益	年底餘額
		認列於損益	綜合損益		
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 41,331	\$ -	(\$ 27,613)	\$ 13,718	
折舊提列財稅差	998	( 214 )	-	784	
土地增值稅準備	143,860	-	-	143,860	
未實現兌換利益	1,999	415	-	2,414	
其    他	270	( 270 )	-	-	
	<u>\$188,458</u>	<u>(\$ 69)</u>	<u>(\$ 27,613)</u>	<u>\$160,776</u>	

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異		
採權益法認列之投資損失	<u>\$672,278</u>	<u>\$794,714</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

本公司截至 106 年 12 月 31 日止，無屬 86 年度（含）以前之未分配盈餘。

	106年12月31日	105年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u> (註)	<u>\$ 62,014</u>

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

本公司因 105 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。

(七) 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。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	106年度	105年度
	\$ 1.53	\$ 0.37
基本每股盈餘		
稀釋每股盈餘	\$ 1.53	\$ 0.37

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$502,079</u>	<u>\$120,877</u>
<u>股數</u>		單位：仟股
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	327,652	327,652
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>189</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>327,841</u>	<u>327,652</u>

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

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略於過往年度維持不變。

本公司資本結構係由淨債務及權益組成。

本公司主要管理階層定期檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

二七、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

本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 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量之金融資產</u>				
衍生工具				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ -	\$ 1,828	\$ -	\$ 1,828
合計	<u>\$ 304,282</u>	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306,110</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券	<u>\$ 242,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,944</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>\$ 624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 624</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量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產				
資產	<u>\$ 324,829</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 324,829</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券	<u>\$ 233,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233,686</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>\$ 1,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,593</u>

106 及 105 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 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12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量—		
持有供交易	\$ 306,110	\$ 324,829
放款及應收款（註 1）	1,830,705	1,399,362
備供出售金融資產（註 2）	244,644	235,386
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量—		
持有供交易	624	1,593
以攤銷後成本衡量（註 3）	2,680,626	2,746,376

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，不含應收營業稅退稅款）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

本公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟本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

本公司之營運活動使本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。

本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

本公司所從事外幣計價之銷貨與進貨交易，使本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，本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本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。本公司並未以投機目的而進行遠期外匯合約之交易。

本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，請參閱附註三一。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（主係美金項目）。當個體之功能性貨幣對美元升值／貶值 3% 時，本公司於 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少／增加 33,006 仟元及 31,418 仟元。

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

### (2) 利率風險

本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。本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，以使本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。

本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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
一金融資產	\$ 19,051	\$ 172,275
一金融負債	309,923	649,908
具現金流量利率風險		
一金融資產	67,761	24,639
一金融負債	1,000,000	1,000,000

#### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，本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，本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。本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%，對本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少／增加 4,661 仟元及 4,877 仟元。

#### (3) 其他價格風險

本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。本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，本公司指派特定團隊監督價格風險。

#### 敏感度分析

下列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 及 105 年度稅前淨利將因持有供交易之金融資產公允價值上升／下跌而分別增加／減少 15,214 仟元及 16,241 仟元；106 及 105 年度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 12,147 仟元及 11,684 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本公司財務損失之風險，截至資產負債表日止，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係選擇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。另本公司提供之財務保證係為子公司之借款提供背書保證，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司提供背書保證金額分別為 1,870,770 仟元及 1,867,375 仟元。惟依資產負債表日之預期，本公司因子公司違約而支付背書保證款項之可能性不大。

本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，另本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，本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

本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

下表詳細說明本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，其係依據本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 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		\$ 1,381,603	\$ 26,950
浮動利率工具	1.110	-	1,000,000
固定利率工具	0.747	310,000	-
		<u>\$ 1,691,603</u>	<u>\$ 1,026,950</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		\$ 1,108,468	\$ 10,900
浮動利率工具	1.200	-	1,000,000
固定利率工具	0.745	650,000	-
		<u>\$ 1,758,468</u>	<u>\$ 1,010,900</u>

## (2) 融資額度

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司於資產負債表日之銀行未動用銀行借款額度如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行借款額度		
- 未動用金額	<u>\$ 3,040,341</u>	<u>\$ 1,956,952</u>

## 二八、關係人交易

本公司之母公司為台聚公司，於 106 年及 105 年 12 月 31 日持有本公司普通股之持股比率皆為 36.79%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關    係    人    名    稱	與本公司之關係
台灣聚合化學品股份有限公司（台聚公司）	母    公    司
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd. (TAITA (BVI))	子    公    司
台達化工（中山）有限公司（台達中山）	子    公    司
台達化工（天津）有限公司（台達天津）	子    公    司

（接次頁）

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
華夏海灣塑膠股份有限公司	關聯企業
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
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／名稱	106年度	105年度
子公司	\$619,515	\$404,004
兄弟公司	42,646	52,004
	<u>\$662,161</u>	<u>\$456,008</u>

本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／名稱	106年度	105年度
子公司	\$ 19,068	\$ 17,468
關聯企業	2,787	3,587
兄弟公司	197	781
	<u>\$ 22,052</u>	<u>\$ 21,836</u>

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

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$ 58,814	\$ -
兄弟公司	4,058	13,630
	<u>\$ 62,872</u>	<u>\$ 13,630</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。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
關係企業	\$ 469	\$ 476
兄弟公司	26	13
	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 489</u>

流通在外之應付關係人款項餘額皆未逾授信期限。

(六) 背書保證

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司		
TAITA (BVI)	\$ 1,482,080	\$ 1,544,875
台達中山	239,890	-
台達天津	148,800	322,500
	<u>\$ 1,870,770</u>	<u>\$ 1,867,375</u>

(七) 其他關係人交易

1. 租金收入（帳列其他收入，附註十四、十五及二三）

關係人類別／名稱	106年度	105年度
關聯企業		
華運公司	\$ 19,100	\$ 19,100
台氯公司	9,426	9,360
	28,526	28,460
母 公 司	1,530	836
	<u>\$ 30,056</u>	<u>\$ 29,296</u>

2. 租金支出（帳列銷貨成本、推銷費用及管理費用）

關係人類別／名稱	106年度	105年度
兄弟公司		
亞聚公司	\$ 6,265	\$ 7,043
其    他	8	2
	6,273	7,045
母 公 司		
台聚公司	5,325	5,129
關聯企業	116	88
	<u>\$ 11,714</u>	<u>\$ 12,262</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／名稱	106年度	105年度
關聯企業		
華運公司	<u>\$ 16,546</u>	<u>\$ 13,648</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／名稱	106年度	105年度
兄弟公司		
台聚管顧	\$ 47,866	\$ 39,706
其    他	<u>120</u>	<u>120</u>
	<u>47,986</u>	<u>39,826</u>
母  公  司		
台聚公司	<u>9,912</u>	<u>10,630</u>
	<u><u>\$ 57,898</u></u>	<u><u>\$ 50,456</u></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／名稱	106年度	105年度
關聯企業	\$ 2,730	\$ 1,978
母  公  司	<u>-</u>	<u>227</u>
	<u><u>\$ 2,730</u></u>	<u><u>\$ 2,205</u></u>

6. 其他應收款

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
子  公  司		
台達天津	\$160,928	\$174,393
其    他	<u>1,399</u>	<u>356</u>
	<u><u>162,327</u></u>	<u><u>174,749</u></u>

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業	\$ 2,934	\$ 2,512
母 公 司	310	267
兄弟公司	28	53
	<u>\$165,599</u>	<u>\$177,581</u>

上述其他應收款主要係應收原料款、應收土地及設備租金等款項。

#### 7. 其他應付款

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業	\$ 5,152	\$ 3,416
母 公 司	2,829	3,688
兄弟公司	404	307
	<u>\$ 8,385</u>	<u>\$ 7,411</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。

#### 8. 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
兄弟公司	<u>\$ 437</u>	<u>\$</u>

#### (八) 對主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年度	105年度
薪資及其他	\$ 29,479	\$ 24,346
退職後福利	243	309
	<u>\$ 29,722</u>	<u>\$ 24,655</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。

## 二九、質抵押資產

本公司下列資產業經提供為借款額度、採購燃料及先放後稅通關作業之擔保品（附註十、十四、十五及十七）：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
質押定存單		
一帳列無活絡市場之債務工具		
投資—流動	\$ 3,000	\$ 8,000
一帳列其他非流動資產—其他	16,051	16,103
不動產、廠房及設備淨額	459,730	470,789
投資性不動產淨額	<u>108,178</u>	<u>108,178</u>
	<u>\$586,959</u>	<u>\$603,070</u>

## 三十、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，本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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀餘額分別為 1,306,298 仟元及 912,435 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公司受僱人提起公訴，截至查核報告日止，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 226,983 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，被扣押之財產至 107 年 2 月底止價值約 151,229 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 107 年 2 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 4,038,198 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。目前高雄氣爆刑事案件預計於 107 年 5 月 11 日宣判，部分民事案件預計於 107 年 6 月 22 日宣判。

### 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

單位：除匯率為元外，各外  
幣／帳面金額為仟元

106 年 12 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 币 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 元	\$	54,488		29.7600 (美元：新台幣)		\$	1,621,550		
港 幣		1,062		3.8070 (港幣：新台幣)			4,044		
歐 元		32		35.5700 (歐元：新台幣)			<u>1,150</u>		
							<u>\$ 1,626,744</u>		
<u>非貨幣性項目</u>									
採權益法之子公司									
美 元		48,646		29.7600 (美元：新台幣)		\$	<u>1,447,102</u>		
<u>外 币 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 元		17,518		29.7600 (美元：新台幣)		\$	<u>521,344</u>		

105 年 12 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 币 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 元	\$	36,354		32.2500 (美元：新台幣)		\$	1,172,428		
港 幣		547		4.1580 (港幣：新台幣)			<u>2,273</u>		
							<u>\$ 1,174,701</u>		
<u>非貨幣性項目</u>									
採權益法之子公司									
美 元		40,542		32.2500 (美元：新台幣)		\$	<u>1,307,489</u>		
<u>外 币 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 元		3,881		32.2500 (美元：新台幣)		\$	<u>125,169</u>		

本公司於 106 及 105 年度外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 64,269 仟元及 3,148 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。

### 三二、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. 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。(附註二八)
  - (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。(附表五及六)
  - (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)

## 台達化學工業股份有限公司及轉投資公司

## 資金貸與他人

民國 106 年度

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)	實際動支金額 (註四)	利率區間	資金貸與 性質 (註三)	業務往來 額	有短期融通 資金必要之 原因	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)
												提 呆 帳	列 金	備 額	抵 名 稱	保 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	\$ 910,900 (RMB200,000 仟元)	\$ 455,450 (RMB100,000 仟元)	\$ 273,270 (RMB 60,000 仟元)	5.22%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 1,918,118	\$ 1,918,118

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 106 年 12 月 31 日止，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 12 月 31 日經會計師查核簽證之財務報表淨值為人民幣 421,148 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 12 月 31 日之即期匯率換算。

台達化學工業股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國 106 年度

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	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 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	\$ 7,811,100	\$ 1,482,080 ( USD 33,000 仟元 ) ( NTD 500,000 仟元 )	\$ 1,482,080 ( USD 33,000 仟元 ) ( NTD 500,000 仟元 )	\$ 720,787 ( USD 24,220 仟元 )	\$ -	37.95%	\$ 7,811,100	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	7,811,100	239,890 ( USD 5,000 仟元 ) ( RMB 20,000 仟元 )	239,890 ( USD 5,000 仟元 ) ( RMB 20,000 仟元 )	-	-	6.14%	7,811,100	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	7,811,100	297,600 ( USD 10,000 仟元 )	148,800 ( USD 5,000 仟元 )	148,800 ( USD 5,000 仟元 )	-	3.81%	7,811,100	是	否	是

註一：係依 106 年 12 月 31 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。

## 台達化學工業股份有限公司及轉投資公司

## 期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期					備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值		
台達化學工業股份有限公司	股 票	母 公 司	備供出售金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	14,813,629	\$ 242,944	1.27%	\$ 242,944	註一	
	台灣聚合化學品股份有限公司—普通股			170,000	1,700	0.50%	-		
	聯訊創業投資股份有限公司—普通股		透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	4,900,000	64,925	-	64,925	註一	
	國泰一號不動產投資信託基金			"	2,500,000	33,275	33,275	註一	
	國泰二號不動產投資信託基金			"	4,000,000	58,040	58,040	註一	
	新光一號不動產投資信託基金			"	6,600,000	75,042	75,042	註一	
	富邦二號不動產投資信託基金			"					
	受益證券		富蘭克林華美貨幣市場基金 合庫貨幣市場基金	4,866,985	50,000	-	50,000	註二	
	國泰一號不動產投資信託基金			"	2,276,912	23,000	23,000	註二	
	受益憑證			"					
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	股 票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	127,980	983	2.22%	-	—	
	Budworth Investment Ltd. 普通股				( USD 33 仟元 )				
	Teratech Corporation 普通股			"	112,000	-	0.72%		
	Sohoware Inc. 優先股			"	100,000	-	-		

註一：市價係依台灣證券交易所 106 年 12 月份最後交易日收盤價格計算。

註二：市價係依 106 年 12 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轉投資公司  
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 年度

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	交對	易象	關係	期初(註)	買入		賣出		期未(註)				
							單位	金額	單位	金額	單位	售價	帳面成本	處分(損)益	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	3,141,155	\$ 556,000	3,214,726	\$ 569,066	\$ 569,000	\$ 66	-	\$ -
		第一金台灣貨幣市場基金		—	—	"	-	24,758,506	375,800	24,758,506	375,837	375,800	37	-	-
		日盛貨幣市場基金		—	—	2,386,049	35,000	48,802,637	717,500	51,188,686	752,592	752,500	92	-	-
		富蘭克林華美貨幣市場基金		—	—	"	-	30,575,310	313,500	25,708,325	263,533	263,500	33	4,866,985	50,000
		合庫貨幣市場基金		—	—	"	-	64,170,053	647,200	61,893,141	624,248	624,200	48	2,276,912	23,000

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轉投資公司

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 年度

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	(\$ 619,497) (USD20,294 仟元)	(4.72%)	30天	無重大差異	無重大差異	應收帳款一關係人 \$ 58,796 ( USD 1,976 仟元)	3.74%	—

台達化學工業股份有限公司及轉投資公司  
 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 12 月 31 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	應收帳款 \$ 18 其他應收款 160,928 (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 283,076 (RMB 62,153 仟元) (註二)	-	-	-	57 (RMB 13 仟元)	-

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 107 年 3 月 12 日止已收回款項金額。

台達化學工業股份有限公司及轉投資公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 106 年度

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	本 期 認 列 之 益	備 註 ( 註 一 )		
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 ( 損 ) 益	投 資 ( 損 ) 益	
台達化學工業股份有限公司	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	轉投資控股公司	\$ 1,837,323 ( USD 61,738 仟元 )	\$ 1,837,323 ( USD 61,738 仟元 )			61,738,000	100.00%	\$ 1,447,102 ( USD 48,646 仟元 )	\$ 122,436 ( 利益 USD 4,021 仟元 )	\$ 122,436 ( 利益 USD 4,021 仟元 )	子公司
	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%	154,719	1,269,808	25,168	採用權益法之被投資公司
	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%	272,509	53,358	17,786	採用權益法之被投資公司
	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%	33,212	( 103,454 )	( 2,521 )	採用權益法之被投資公司
	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%	2,504	( 866 )	( 87 )	採用權益法之被投資公司
	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	ACME Electronics (Cayman) Corp.	英屬開曼群島	50,593 ( USD 1,700 仟元 )	50,593 ( USD 1,700 仟元 )			2,695,619	5.39%	61,788 ( USD 2,076 仟元 )	( 50,915 ) ( 損失 USD 1,699 仟元 )		採用權益法之被投資公司

註一：係依據被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表計算。

註二：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轉投資公司

大陸投資資訊

民 國 106 年 度

## 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(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)	截至本匯回投資收益
					匯	出	收	回						
台達化工(中山)有限公司(台達中山)	從事苯乙烯聚合衍生物之製造及銷售	\$ 1,376,400 (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	\$ 1,279,680 (USD 43,000 仟元)	\$ -	\$ -			\$ 1,279,680 (USD 43,000 仟元)	\$ 234,197 (利益 USD7,716 仟元) (註六)	100.00%	\$ 234,197 (利益 USD7,716 仟元) (註六)	\$ 1,918,118 (USD 64,453 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	813,936 (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	773,760 (USD 26,000 仟元)	-	-			773,760 (USD 26,000 仟元)	(86,042) (損失 USD2,848 仟元)	100.00%	(86,042) (損失 USD2,848 仟元) (註六)	188,852 (USD 6,346 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	914,376 (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	40,295 (USD 1,354 仟元)	-	-			40,295 (USD 1,354 仟元)	(77,699) (損失 USD2,574 仟元)	5.39%	(4,191) (損失 USD 139 仟元)	38,754 (USD 1,302 仟元)	-

本期期末累計自台匯出額	經核	濟部投資	審金	會額	依赴	經大濟部投審投會資規限額
\$ 2,093,735 (USD 70,354 仟元)	\$ 2,256,323 (USD 75,817 仟元) (註三)					\$ 2,343,330 (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 12 月 31 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查核簽證之財務報表計算。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編號 / 索引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表		二
應收票據及帳款明細表		三
其他應收款明細表		附註十一
存貨明細表		四
預付款項及其他流動資產明細表		五
備供出售金融資產—非流動變動明細表		六
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		附註九
採用權益法之投資變動明細表		七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二十四
短期借款明細表		八
應付短期票券明細表		附註十七
應付帳款明細表		九
其他應付明細表		附註十九
長期借款明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二十四
損益項目明細表		
銷貨收入明細表		十
銷貨成本明細表		十一
製造費用明細表		十二
推銷費用明細表		十三
管理費用明細表		十四
研究發展費用明細表		十五
其他收益及費損淨額明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		十六

台達化學工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，  
係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金及週轉金		\$ 669
<b>銀行存款</b>		
支票存款		4,180
活期存款－台幣		21,037
活期存款－美元	USD 1,529,148.33 元 (註)	45,508
活期存款－港幣	HKD 283,288.62 元 (註)	1,078
活期存款－日圓	JPY 416,438 元 (註)	110
活期存款－人民幣	CNY 2,839.38 元 (註)	13
活期存款－歐元	EUR 233.45 元 (註)	8
活期存款－英鎊	GBP 99.96 元 (註)	4
活期存款－澳幣	AUD 140.13 元 (註)	3
		<u>71,941</u>
		<u>\$ 72,610</u>

註：美元按匯率 USD1=NTD 29.7600 換算。

港幣按匯率 HKD1=NTD 3.8070 換算。

日圓按匯率 JPY1=NTD 0.2642 換算。

人民幣按匯率 CNY1=NTD 4.5545 換算。

歐元按匯率 EUR1=NTD 35.5700 換算。

英鎊按匯率 GBP1=NTD 40.1100 換算。

澳幣按匯率 AUD1=NTD 23.1850 換算。

## 台達化學工業股份有限公司

## 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，  
係新台幣仟元

金融商品名稱	股數或 單位數	面值(元)	總額	取得成本	公平價值		備註					
					單價(元)	總額						
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>												
<u>金融資產－非衍生性金融商品</u>												
受益證券												
國泰一號不動產投 資信託基金	4,900,000	10	\$ 49,000	\$ 49,640	13.2500	\$ 64,925						
國泰二號不動產投 資信託基金	2,500,000	10	25,000	25,000	13.3100	33,275						
新光一號不動產投 資信託基金	4,000,000	10	40,000	40,000	14.5100	58,040						
富邦二號不動產投 資信託基金	6,600,000	10	66,000	<u>66,000</u>	11.3700	<u>75,042</u>						
				<u>180,640</u>		<u>231,282</u>						
基金受益憑證												
富蘭克林華美貨幣 市場基金	4,866,985	10	48,670	50,000	10.2733	50,000						
合庫貨幣市場基金	2,276,912	10	22,769	<u>23,000</u>	10.1014	<u>23,000</u>						
				<u>73,000</u>		<u>73,000</u>						
				<u>253,640</u>		<u>\$ 304,282</u>						
評價調整					<u>50,642</u>							
					<u>\$ 304,282</u>							
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>												
<u>金融資產－衍生性金融商品</u>												
遠期外匯合約						<u>\$ 1,828</u>						
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>												
<u>金融負債－衍生性金融商品</u>												
遠期外匯合約						<u>\$ 624</u>						

## 台達化學工業股份有限公司

## 應收票據及帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	摘 要	金 額
<b>應收票據</b>			
<b>非關係人</b>			
光立行實業有限公司		貨 款	\$ 4,339
精銘塑膠股份有限公司		貨 款	4,090
日新電機廠股份有限公司		貨 款	3,187
顯隆機械股份有限公司		貨 款	3,051
安碇企業有限公司		貨 款	2,261
其他 (註)			<u>21,001</u>
			<u>37,929</u>
<b>應收帳款</b>			
<b>非關係人</b>			
WINKO PLASTICS CO.,LTD.		貨 款	197,730
YUYAO TIANDU TRADING CO., LTD.		貨 款	134,753
其他 (註)			1,192,854
備抵呆帳			( <u>53,290</u> )
			<u>1,472,047</u>
<b>關係人</b>			
台達化工 (中山) 有限公司			58,796
其他 (註)			<u>4,076</u>
			<u>62,872</u>
			<u>\$ 1,572,848</u>

註：各客戶餘額均未超過應收票據或應收帳款餘額 5%。

台達化學工業股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	成 本	市價（註二）
製成品	\$ 403,143	\$ 436,736
在製品	126,093	136,190
原 料	355,485	354,336
物 料	<u>22,257</u>	<u>22,350</u>
	906,978	<u>\$ 949,612</u>
備抵存貨跌價損失（註一及註二）	( <u>7,541</u> )	
淨 額	<u>\$ 899,437</u>	

註一：備抵存貨跌價損失係就存貨中之呆滯損壞品及正常品中成本高於市價者提列損失準備。

註二：市價係採淨變現價值計算。

註三：存貨之投保金額為 1,762,410 仟元。

台達化學工業股份有限公司  
預付款項及其他流動資產明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
用品盤存		\$ 41,360	
預付外購關稅等附加成本		25,398	
預付保險費		6,737	
其他（註）		<u>9,114</u>	
		<u>§ 82,609</u>	

註：其他項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

台達化學工業股份有限公司  
備供出售金融資產－非流動變動明細表  
民國 106 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	年 初 股數(仟股)	餘 額 公 平 價 值	本 年 度 股數(仟股)	增 加 金 額	本 年 度 股數(仟股)	減 少 金 額	年 底 股數(仟股)	餘 額 公 平 價 值	提供擔保或 質押情形	備 註
台灣聚合化學品股份有限公司	14,523	\$ 230,192	291	\$ 12,752	-	-	14,814	\$ 242,944	無	註一
合晶科技股份有限公司	243	<u>3,494</u>	-	<u>946</u>	243	<u>4,440</u>	-	<u>-</u>	無	註二
合 計		<u>\$ 233,686</u>		<u>\$ 13,698</u>		<u>\$ 4,440</u>	-	<u>\$ 242,944</u>		

註一：本年度股數增加係獲配股票股利 291 仟股；本年度金額增加係調整公平價值變動 12,752 仟元。

註二：本年度金額增加係調整公平價值變動 946 仟元；本年度金額減少係出售 243 仟股減少帳面金額 4,440 仟元（含重分類至損益之評價調整數 1,015 仟元）。

台達化學工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 106 年度

明細表七

單位：除另註明外，  
係新台幣仟元

被投資公司	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額	市價或	股權淨值	提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	單價	總金額
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	61,738	\$1,416,322	-	\$ 122,436	61,738	100.00	\$1,538,152	23.44 \$1,447,102 無
華夏海灣塑膠股份有限公司	9,467	145,929	284	25,402	-	16,224	9,751	1.98 155,107 32.40 315,940 無
華運倉儲實業股份有限公司	16,533	243,047	546	29,590	-	128	17,079	33.33 272,509 15.96 272,509 無
越峯電子材料股份有限公司	4,445	38,206	-	-	-	2,569	4,445	2.44 35,637 18.40 81,788 無
鑫特材料科技股份有限公司	600	<u>2,591</u>	-	<u>-</u>	-	<u>87</u>	600	10.00 <u>2,504</u> 4.17 <u>2,504</u> 無
小計	-	1,846,095		177,428		19,614	-	2,003,909 <u>\$2,119,843</u>
備抵換算調整數	( <u>110,797</u> )		<u>16,934</u>		<u>-</u>		( <u>93,863</u> )	註一及註七
淨額		<u>\$1,735,298</u>		<u>\$ 194,362</u>		<u>\$ 19,614</u>		<u>\$1,910,046</u>

註一：係按 106 年度被投資公司經會計師查核之財務報告計算投資損益及股權淨值。

註二：本年度增加係認列投資利益 122,436 仟元；本年度減少係認列被投資公司未實現銷貨利益 606 仟元。

註三：本年度股數增加係獲配股票股利 284 仟股。本年度增加係認列投資利益 25,168 仟元及被投資公司備供出售金融商品評價調整 234 仟元；本年度減少係認列被投資公司確定福利計畫再衡量數變動 130 仟元及獲配每股 1.7 元之現金股利 16,094 仟元。

註四：本年度股數增加係獲配股票股利 546 仟股。本年度增加係認列投資利益 17,786 仟元及被投資公司備供出售金融商品評價調整 11,804 仟元；本年度減少係認列被投資公司確定福利計畫再衡量數變動 128 仟元。

註五：本年度減少係認列投資損失 2,521 仟元及被投資公司確定福利計畫再衡量數變動 48 仟元。

註六：本年度減少係認列投資損失 87 仟元。

註七：本年度增加係依被投資公司之外幣財務報表換算後之差額。

註八：市價依台灣證券交易所 106 年 12 月份最後交易日股票收盤價格計算，每股 32.40 元，總計 315,940 仟元。

註九：市價依中華民國證券櫃檯買賣中心 106 年 12 月份最後交易日股票收盤價格計算，每股 18.40 元，總計 81,788 仟元。

## 台達化學工業股份有限公司

## 短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	利率區間 (%)	年 底 餘 額	契 約 期 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
無擔保借款 中國輸出入銀行股份有限公司	0.85%	\$ 120,000	106.08.10-107.08.10	\$ 500,000	無

台達化學工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
<b>非關係人</b>	
SHELL EASTERN CHEMICALS (S)	\$ 314,487
台灣苯乙烯工業股份有限公司	231,128
台灣化學纖維股份有限公司	230,641
SABIC ASIA PACIFIC PTE. LTD.	112,954
中國石油化學工業開發股份有限公司	84,736
MARUBENI CORPORATION	79,675
其他 (註)	<u>184,970</u>
	<u>1,238,591</u>
<b>關係人</b>	
華夏海灣塑膠股份有限公司	469
順昶塑膠股份有限公司	<u>26</u>
	<u>495</u>
	<u><b>\$ 1,239,086</b></u>

註：各供應商餘額均未超過本科目餘額 5%。

台達化學工業股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 106 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	數量 (噸)	金 額
ABS 樹脂	112,464	\$ 6,045,151
通用級聚苯乙烯 GPS	83,795	3,463,039
發泡級聚苯乙烯 EPS	50,457	2,236,906
苯乙烯 SM	20,079	806,203
玻璃棉產品	12,056	444,719
曲面印刷 (註)	121,374	99,839
耐衝擊聚苯乙烯 IPS	772	<u>36,939</u>
		<u>\$ 13,132,796</u>

註：曲面印刷銷售數量係以格 (JIG) 為單位。

## 台達化學工業股份有限公司

## 銷貨成本明細表

民國 106 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
原 料			
年初原料及在途原料		\$ 389,358	
本年度進料		10,563,592	
本年度售料		( 776,228 )	
轉列費用		( 4,101 )	
年底原料		( <u>355,485</u> )	
		9,817,136	
直接人工		170,243	
製造費用 ( 明細表十二 )		<u>1,031,331</u>	
製造成本		11,018,710	
年初在製品		132,773	
本年度出售在製品		( 179 )	
年底在製品		( <u>126,093</u> )	
製成品成本		11,025,211	
年初製成品		484,338	
購入成品成本		181,334	
其他成本調整		( 1,022 )	
年底製成品		( <u>403,143</u> )	
		11,286,718	
出售原物料及在製品成本		776,407	
存貨評價調整		( <u>7,994</u> )	
		<u>\$ 12,055,131</u>	

台達化學工業股份有限公司

製造費用明細表

民國 106 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
動力燃料費		\$ 308,463	
薪資及獎金		206,512	
間接物料		191,843	
折舊費用		130,390	
其他（註）		<u>194,123</u>	
			<u>\$ 1,031,331</u>

註：其他項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

台達化學工業股份有限公司

銷售費用明細表

民國 106 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
運費及出口費用		\$345,851	
薪資及獎金		46,742	
其他（註）		<u>51,170</u>	
		<u>\$443,763</u>	

註：其他項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

台達化學工業股份有限公司

管理費用明細表

民國 106 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
勞務費		\$ 62,004	
薪資及獎金		40,944	
租金支出		7,189	
其他（註）		<u>24,260</u>	
		<u>\$134,397</u>	

註：其他項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

台達化學工業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 106 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

名稱	金額
薪資及獎金	\$ 14,851
研發測試費用	2,073
保險費用	1,221
其他（註）	<u>3,146</u>
	<u>\$ 21,291</u>

註：其他項目餘額均未超過本科目餘額 5%。

## 台達化學工業股份有限公司

## 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 及 105 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

	106 年度					105 年度				
	銷	貨	成	本	營	業	費	用	其他利益及損失	合
員工福利費用										
薪資費用	\$ 351,804		\$ 102,537		\$ -		\$ 454,341		\$ 307,244	\$ 105,350
勞健保費用	26,597		6,106		\$ -		32,703		25,282	5,813
退休金費用	20,321		5,646		\$ -		25,967		22,240	6,059
其他員工福利	<u>19,992</u>		<u>3,879</u>		<u>\$ -</u>		<u>23,871</u>		<u>15,167</u>	<u>3,112</u>
	<u>\$ 418,714</u>		<u>\$ 118,168</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 536,882</u>		<u>\$ 369,933</u>	<u>\$ 120,334</u>
折舊費用	<u>\$ 130,390</u>		<u>\$ 868</u>		<u>\$ 3,677</u>		<u>\$ 134,935</u>		<u>\$ 133,286</u>	<u>\$ 1,231</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,600</u>		<u>\$ 3,491</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 5,091</u>		<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 5,577</u>

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 437 人及 427 人，其計算基礎與員工福利費用一致。