

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109及108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	9~11		-
六、個體權益變動表	12		-
七、個體現金流量表	13~14		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~61		六~二八
(七) 關係人交易	62~67		二九
(八) 質抵押資產	67		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67~69		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	69~70		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70、72~77		三三
2. 轉投資事業相關資訊	70、78		三三
3. 大陸投資資訊	71、79		三三
4. 主要股東資訊	71、80		三三
九、重要會計項目明細表	81~99		-

### 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度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；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函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 109 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 109 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

### 應收帳款備抵損失評估之正確性

台達化學工業股份有限公司截至民國 109 年 12 月 31 日之應收帳款金額為新台幣（以下同）1,471,593 仟元（應收票據及帳款總額 1,525,324 仟元扣除備抵損失 53,731 仟元後之淨額），占個體財務報告資產總額 16%。台達化學工業股份有限公司係依據預期信用損失提列政策，評估客戶信用評等，並考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊等進行預期信用損失之評估。因應收帳款預期信用損失之評估涉及管理階層重大判斷與估計之不確定性，因是，將應收帳款備抵損失評估之正確性考量為本年度之關鍵查核事項。

與應收帳款備抵損失評估相關之會計政策、重大會計判斷、估計及假設不確定性暨攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四、五及十。

本會計師對於上述應收帳款備抵損失評估之正確性已執行之主要查核程序如下：

1. 了解及測試台達化學工業股份有限公司評估應收帳款減損攸關之內部控制作業程序。
2. 複核準備矩陣採用重要假設及輸入值，包括歷史壞帳率及使用前瞻性資訊所作之調整等，以評估管理階層提列備抵損失之正確性。
3. 檢視當年度與以前年度備抵損失沖銷情形，並透過檢查期後收款確認流通在外款項之可回收性。

### 銷貨收入認列之真實性－特定產品之銷貨收入

台達化學工業股份有限公司近三年通用級聚苯乙烯（GPS）之銷售量及銷售毛利持續成長，且該產品於民國 109 年度之銷貨收入金額為 2,924,936 仟元，約佔本年度個體銷貨收入 27%，該產品之銷貨收入是否係於滿足履約義

務時正確認列，將對個體財務報告產生重大影響，因是將之列為本年度之關鍵查核事項。

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及二三。

本會計師對於上述特定產品之銷貨收入認列之真實性事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試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、出口文件及收款資料等憑證，以確認銷貨收入認列之真實性。
3. 檢視期後銷貨退回及折讓發生情形，暨期後收款是否有異常情形。

#### **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 109 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負面影響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 黃 秀 椿

黃秀椿



會計師 邱 政 俊

邱政俊



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 110 年 3 月 22 日



台達化學工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 365,769	4	\$ 89,730	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	361,424	4	306,472	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及三十)	3,000	-	3,000	-
1150	應收票據(附註四及十)	41,267	-	28,859	-
1170	應收帳款(附註四、五及十)	1,427,481	16	1,377,661	20
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、十及二九)	2,845	-	67,009	1
1200	其他應收款(附註四及十)	48,732	1	61,195	1
1210	其他應收款—關係人(附註四、十及二九)	266,680	3	287,197	4
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	-	-	2,560	-
130X	存貨(附註四、五及十一)	572,238	6	546,083	8
1410	預付款項及其他流動資產	64,686	1	60,494	1
11XX	流動資產總計	<u>3,154,122</u>	<u>35</u>	<u>2,830,260</u>	<u>40</u>
	<b>非流動資產</b>				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	341,491	4	209,299	3
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十二)	3,491,198	39	1,907,096	27
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十三、十七、二九及三十)	1,777,067	20	1,836,939	26
1755	使用權資產(附註四、五、十四及二九)	46,194	-	50,813	1
1760	投資性不動產淨額(附註四、十五、十七及三十)	108,178	1	108,178	2
1780	無形資產(附註四及十六)	5,406	-	7,448	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二五)	61,139	1	73,866	1
1900	其他非流動資產(附註三十)	23,999	-	23,738	-
15XX	非流動資產總計	<u>5,854,672</u>	<u>65</u>	<u>4,217,377</u>	<u>60</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,008,794</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,047,637</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款(附註十七)	\$ 150,000	2	\$ 420,000	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	434	-	-	-
2170	應付帳款(附註十八)	1,101,978	12	606,900	9
2180	應付帳款—關係人(附註十八及二九)	498	-	822	-
2200	其他應付款(附註十九)	331,379	4	230,027	3
2220	其他應付款—關係人(附註二九)	4,178	-	7,623	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	321,203	3	34,467	1
2280	租賃負債—流動(附註四、十四及二九)	4,514	-	4,464	-
2365	退款負債—流動(附註二十)	879	-	909	-
2399	其他流動負債	20,827	-	18,695	-
21XX	流動負債總計	<u>1,935,890</u>	<u>21</u>	<u>1,323,907</u>	<u>19</u>
	<b>非流動負債</b>				
2540	長期借款(附註十三、十五、十七及三十)	300,000	3	1,000,000	14
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	170,735	2	144,973	2
2580	租賃負債—非流動(附註四、十四及二九)	42,938	1	47,451	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二一)	201,796	2	229,914	3
2670	其他非流動負債	1,629	-	1,629	-
25XX	非流動負債總計	<u>717,098</u>	<u>8</u>	<u>1,423,967</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計	<u>2,652,988</u>	<u>29</u>	<u>2,747,874</u>	<u>39</u>
	<b>權益(附註二二)</b>				
	<b>股本</b>				
3110	普通股	3,442,310	39	3,342,048	48
3200	資本公積	816	-	810	-
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	81,781	1	42,017	1
3320	特別盈餘公積	308,061	3	308,061	4
3350	未分配盈餘	2,326,852	26	647,893	9
3300	保留盈餘總計	<u>2,716,694</u>	<u>30</u>	<u>997,971</u>	<u>14</u>
3400	其他權益	195,986	2	(41,066)	(1)
3XXX	權益總計	<u>6,355,806</u>	<u>71</u>	<u>4,299,763</u>	<u>61</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 9,008,794</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,047,637</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 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四、二十、二三及二九）	\$ 10,993,555	100	\$ 12,219,221	100
5110	銷貨成本（附註十一、二一、二四及二九）	<u>8,789,022</u>	<u>80</u>	<u>11,320,955</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	2,204,533	20	898,266	8
5910	與子公司之未實現銷貨利益	( <u>419</u> )	-	( <u>1,123</u> )	-
	營業費用（附註十、二一、二四及二九）				
6100	推銷費用	459,939	4	449,986	4
6200	管理費用	113,464	1	118,102	1
6300	研究發展費用	<u>20,523</u>	-	<u>25,048</u>	-
6000	營業費用合計	<u>593,926</u>	<u>5</u>	<u>593,136</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>1,610,188</u>	<u>15</u>	<u>304,007</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註七、十二、十五、二四及二九）				
7100	利息收入	1,755	-	9,963	-
7010	其他收入	50,813	1	44,085	-
7020	其他利益及損失	( <u>63,928</u> )	( <u>1</u> )	3,067	-
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	670,387	6	124,044	1
7510	財務成本	( <u>10,802</u> )	-	( <u>24,191</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>648,225</u>	<u>6</u>	<u>156,968</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 2,258,413	21	\$ 460,975	4
7950	所得稅費用 (附註二五)	<u>338,595</u>	<u>3</u>	<u>62,998</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>1,919,818</u>	<u>18</u>	<u>397,977</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益 (附註八、十二、二一、二二及二五)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 1,500)	-	3,785	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	132,192	1	29,523	-
8320	採用權益法之子公 司及關聯企業之 其他綜合損益份 額—透過其他綜 合損益按公允價 值衡量之權益工 具投資未實現評 價損益	36,175	-	6,121	-
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	628	-	( 312)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>( 910)</u>	<u>-</u>
		<u>167,795</u>	<u>1</u>	<u>38,207</u>	<u>-</u>
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	85,738	1	( 73,095)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
8371	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額－國外 營運機構財務報 表換算之兌換差 額	\$ 95	-	(\$ 1,349)	-
8390	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	( 17,148)	-	14,619	-
		<u>68,685</u>	<u>1</u>	<u>( 59,825)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>236,480</u>	<u>2</u>	<u>( 21,618)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,156,298</u>	<u>20</u>	<u>\$ 376,359</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 5.58</u>		<u>\$ 1.16</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.57</u>		<u>\$ 1.15</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

個體權益變動表

民國 109 年及 108 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 ( 附 註 二 二 )			保 留 盈 餘 ( 附 註 二 二 )				其 他 權 益 ( 附 註 二 二 )		權 益 總 額	
		股 數 ( 仟 股 )	金 額	長 期 股 權 投 資	未 支 領 股 利	合 計	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 ( 損 ) 益		合 計
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	327,652	\$ 3,276,518	\$ 483	\$ 296	\$ 779	\$ 21,220	\$ 308,061	\$ 402,112	\$ 731,393	(\$ 134,501)	\$ 117,768	(\$ 16,733)	\$ 3,991,957
A3	追 溯 適 用 之 影 響 數	-	-	-	-	-	-	-	( 3,054 )	( 3,054 )	-	-	-	( 3,054 )
A5	108 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	327,652	3,276,518	483	296	779	21,220	308,061	399,058	728,339	( 134,501 )	117,768	( 16,733 )	3,988,903
	107 年 度 盈 餘 分 配													
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	20,797	-	( 20,797 )	-	-	-	-	-
B5	股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	( 65,530 )	( 65,530 )	-	-	-	( 65,530 )
B9	股 東 股 票 股 利	6,553	65,530	-	-	-	-	-	( 65,530 )	( 65,530 )	-	-	-	-
T1	資 本 公 積 變 動 數	-	-	31	-	31	-	-	-	-	-	-	-	31
D1	108 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	397,977	397,977	-	-	-	397,977
D3	108 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	2,715	2,715	( 59,825 )	35,492	( 24,333 )	( 21,618 )
D5	108 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	400,692	400,692	( 59,825 )	35,492	( 24,333 )	376,359
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	334,205	3,342,048	514	296	810	42,017	308,061	647,893	997,971	( 194,326 )	153,260	( 41,066 )	4,299,763
	108 年 度 盈 餘 分 配													
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	39,764	-	( 39,764 )	-	-	-	-	-
B5	股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	( 100,261 )	( 100,261 )	-	-	-	( 100,261 )
B9	股 東 股 票 股 利	10,026	100,262	-	-	-	-	-	( 100,262 )	( 100,262 )	-	-	-	-
T1	資 本 公 積 變 動 數	-	-	6	-	6	-	-	-	-	-	-	-	6
D1	109 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	1,919,818	1,919,818	-	-	-	1,919,818
D3	109 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	( 572 )	( 572 )	68,685	168,367	237,052	236,480
D5	109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	1,919,246	1,919,246	68,685	168,367	237,052	2,156,298
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	344,231	\$ 3,442,310	\$ 520	\$ 296	\$ 816	\$ 81,781	\$ 308,061	\$ 2,326,852	\$ 2,716,694	(\$ 125,641)	\$ 321,627	\$ 195,986	\$ 6,355,806

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,258,413	\$ 460,975
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	166,325	164,841
A20200	攤銷費用	2,042	2,220
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	( 238)	672
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	( 22,139)	( 40,844)
A20900	財務成本	10,802	24,191
A21200	利息收入	( 1,755)	( 9,963)
A21300	股利收入	( 7,555)	( 4,617)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額	( 670,387)	( 124,044)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	51	8
A23200	處分採用權益法之投資損失	173	-
A23700	迴轉存貨跌價及呆滯損失	( 326)	( 21,019)
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	419	1,123
A29900	提列退款負債	7,576	7,535
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 32,379)	138,591
A31130	應收票據	( 12,408)	24,376
A31150	應收帳款	( 57,188)	104,022
A31160	應收帳款－關係人	64,164	88,414
A31180	其他應收款	12,465	39,180
A31190	其他應收款－關係人	20,517	( 110,365)
A31200	存 貨	( 25,829)	134,461
A31230	預付款項及其他流動資產	( 4,192)	( 2,236)
A32150	應付帳款	495,078	( 26,011)
A32160	應付帳款－關係人	( 324)	432
A32180	其他應付款	99,861	12,091
A32190	其他應付款－關係人	( 3,881)	645

(接次頁)

(承前頁)

代碼		109年度	108年度
A32230	其他流動負債	\$ 2,132	(\$ 13,224)
A32240	淨確定福利負債	( 29,618)	( 28,527)
A33000	營運產生之淨現金流入	2,271,799	822,927
A33100	收取之利息	1,753	9,964
A33300	支付之利息	( 11,029)	( 24,810)
A33500	支付之所得稅	( 27,658)	( 822)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,234,865</u>	<u>807,259</u>
	投資活動之現金流量		
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	-	505
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 100,046)	( 71,870)
B03700	存出保證金增加	( 261)	( 158)
B07600	收取之股利	12,778	19,683
B09900	收回採用權益法之被投資公司清算 股款	<u>1,274</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 86,255)</u>	<u>( 51,840)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 270,000)	( 660,000)
C00600	應付短期票券減少	-	( 20,000)
C01600	舉借長期借款	1,000,000	850,000
C01700	償還長期借款	( 1,700,000)	( 850,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 4,463)	( 4,416)
C04300	其他非流動負債增加	-	600
C04500	發放現金股利	( 99,946)	( 65,501)
C05400	取得子公司股權	<u>( 798,162)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,872,571)</u>	<u>( 749,317)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	276,039	6,102
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>89,730</u>	<u>83,628</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 365,769</u>	<u>\$ 89,730</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 109 年及 108 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 109 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最終母公司。

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 110 年 3 月 5 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」)。

本公司於 109 年 1 月 1 日首次適用 IFRS 3「企業合併」等若干準則之修正，經評估未造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。



截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本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 幣

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—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。

本公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。

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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。

本公司持有之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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### 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強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利

息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、質抵押之金融資產及存出保證金等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括高度流動性、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。

### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

### (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，若有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務，則判定該金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。



### (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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除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，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

### (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) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自聚苯乙烯（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銷售。於產品交付時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

### (十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

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

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

#### 2. 本公司為承租人

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

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

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

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

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

#### (十五) 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。

#### (十六) 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絀。

## (十七) 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

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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具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，僅於其很有可能具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具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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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，則於修正當期及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 應收帳款之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

#### (三) 不動產、廠房及設備之減損評估

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。

(四) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(五) 承租人增額借款利率

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

(六) 關聯企業氣爆事件損害賠償款之估計

關聯企業華運倉儲實業股份有限公司因氣爆事件產生民事損害賠償認列負債準備，管理當局係考量相關民刑事訴訟及和解之進度，並參酌法律諮詢意見估計該負債準備之金額，惟實際結果可能與現行估計產生差異。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,041	\$ 659
銀行支票及活期存款	60,846	65,986
約當現金		
銀行定期存款	303,882	23,085
	<u>\$365,769</u>	<u>\$ 89,730</u>

約當現金於資產負債表日之市場年利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行定期存款	0.10%~0.18%	1.46%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產</u>		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	\$ 431	\$ 2,923
非衍生金融資產		
－受益證券	60,808	291,549
－基金受益憑證	300,185	12,000
小計	<u>360,993</u>	<u>303,549</u>
	<u>\$361,424</u>	<u>\$306,472</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	\$ 434	\$ -

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>109年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	新	台	幣	110.01.18~110.02.22	USD	6,000	/	TWD	170,073			
<u>108年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	美元	兌	新	台	幣	109.01.13~109.03.19	USD	13,000	/	TWD	393,051			

本公司 109 及 108 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。

本公司於 109 及 108 年度從事透過損益按公允價值衡量之金融資產交易產生之淨利益分別為 27,750 仟元及 53,674 仟元；於 109 及 108 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 4,299 仟元及 3,686 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>權益工具投資</u>		
<u>國內投資</u>		
上市(櫃)公司普通股		
－台灣聚合化學品股份有限公司	\$341,484	\$209,272
未上市(櫃)公司普通股		
－聯訊創業投資股份有限公司(聯訊創投公司)	<u>7</u>	<u>27</u>
	<u>\$341,491</u>	<u>\$209,299</u>

聯訊創投公司於 108 年 1 月辦理現金減資退還股款，本公司按持股比例收回股款 505 仟元。

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
質押定存單	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，質押定存單之市場利率分別為年利率 0.37%~0.69% 及 0.62%~0.94%。

按攤銷後成本衡量之金融資產之質抵押資訊，請參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據(一)</u>		
因營業而發生	<u>\$ 41,267</u>	<u>\$ 28,859</u>
<u>應收帳款(一)</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,481,212	\$ 1,431,630
減：備抵損失	( <u>53,731</u> )	( <u>53,969</u> )
	<u>\$ 1,427,481</u>	<u>\$ 1,377,661</u>

(接次頁)



(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款－關係人(一) (附註二九)	\$ 2,845	\$ 67,009
<u>其他應收款(二)</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 48,661	\$ 61,160
其 他	71	35
	<u>\$ 48,732</u>	<u>\$ 61,195</u>
其他應收款－關係人 (附註二九)	\$ 266,680	\$ 287,197

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

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測等前瞻性資訊。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

109年12月31日

	授 信 等 級	授 信 等 級	授 信 等 級	其 他	合 計
	A 級	B 級	C 級		
總帳面金額	\$ -	\$ 178,495	\$ 122,001	\$1,224,828	\$1,525,324
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	( 53,731)	( 53,731)
攤銷後成本	\$ -	\$ 178,495	\$ 122,001	\$1,171,097	\$1,471,593

108年12月31日

	授 信 等 級	授 信 等 級	授 信 等 級	其 他	合 計
	A 級	B 級	C 級		
總帳面金額	\$ 2,244	\$ 195,006	\$ 98,233	\$1,232,015	\$1,527,498
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	( 455)	( 53,514)	( 53,969)
攤銷後成本	\$ 2,244	\$ 195,006	\$ 97,778	\$1,178,501	\$1,473,529

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 53,969	\$ 53,297
減：本年度(迴轉)提列減損損失	( 238)	672
年底餘額	\$ 53,731	\$ 53,969

應收票據及應收帳款(含關係人款項)之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 1,448,686	\$ 1,456,939
60天以下	23,121	16,056
61天以上	53,517	54,503
合 計	\$ 1,525,324	\$ 1,527,498

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於109年及108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。

(二) 其他應收款

本公司於109年及108年12月31日之其他應收款均已按預期信用損失評估減損損失。

十一、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
製成品	\$ 207,255	\$ 212,065
在製品	62,258	39,414
原料	139,362	135,623
物料	15,815	15,990
在途存貨	<u>147,548</u>	<u>142,991</u>
	<u>\$ 572,238</u>	<u>\$ 546,083</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,789,022 仟元及 11,320,955 仟元。

109 及 108 年度銷貨成本分別包括迴轉存貨淨變現價值跌價損失 326 仟元及 21,019 仟元。

十二、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司	\$ 2,951,653	\$ 1,454,115
投資關聯企業	<u>539,545</u>	<u>452,981</u>
	<u>\$ 3,491,198</u>	<u>\$ 1,907,096</u>

(一) 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
非上市(櫃)公司		
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd. (TAITA (BVI))	<u>\$ 2,951,653</u>	<u>\$ 1,454,115</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	
			109年12月31日	108年12月31日
本公司	TAITA (BVI)	轉投資控股公司	100%	100%

本公司透過 TAITA (BVI) 間接投資台達化工(天津)有限公司(以下稱台達天津)，因其主要生產之發泡性聚苯乙烯(EPS)於當地市場需求縮減，致本公司管理階層決定自 108 年 4 月起暫停台達天津之生產。台達天津以公允價值減處分成本衡量帳列不動產、廠房及設備(包含使用權資產)之可回收金額，經評估，台達天津分別於 109 及 108 年度認列減損損失 22,078 仟元及 60,265 仟元，本公司並已列入個體綜合損益表之採用權益法之子公司損益份額項下。

為充實 TAITA (BVI)之營運資金及改善其財務結構，本公司董事會於 109 年 11 月 3 日決議通過由本公司現金增資 TAITA (BVI)美金 28,000 仟元，截至 109 年 12 月 31 日止，本公司對 TAITA (BVI)之累計投資金額為美金 89,738 仟元。

本公司董事會原於 109 年 11 月 3 日決議由 TAITA (BVI)及台達中山分別出資人民幣 157,000 仟元設立新公司，持股比例各為 50%，主要業務為發泡性聚苯乙烯 (EPS) 之生產及銷售。為爭取最大投資效益，本公司董事會於 109 年 12 月 3 日決議變更前項投資案，改由 TAITA (BVI)100%投資設立新公司。

109 及 108 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

	109年12月31日	108年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
<u>上市(櫃)公司</u>		
華夏海灣塑膠股份有限 公司(華夏公司)	\$192,320	\$163,528
越峯電子材料股份有限 公司(越峯公司)	31,514	30,423
<u>非上市(櫃)公司</u>		
華運倉儲實業股份有限 公司(華運公司)	\$315,711	\$257,584
鑫特材料科技股份有限 公司(鑫特公司)	-	1,446
	<u>\$539,545</u>	<u>\$452,981</u>

## 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年度	108年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 56,330	\$ 36,759
其他綜合損益	36,898	3,696
綜合損益總額	<u>\$ 93,228</u>	<u>\$ 40,455</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	109年12月31日	108年12月31日
華夏公司	1.98%	1.98%
越峯公司	2.43%	2.43%
華運公司	33.33%	33.33%
鑫特公司	-	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。

鑫特公司因近年已無實際生產及銷售事業，該公司董事會於 108 年 4 月 12 日決議自 108 年 5 月 25 日（解散日）起辦理解散清算，本公司已於 109 年 5 月收回清算剩餘財產分配款 1,274 仟元，並於 109 年 7 月 22 日鑫特公司完成解散清算程序後，認列處份損失 173 仟元。

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	109年12月31日	108年12月31日
華夏公司	<u>\$279,130</u>	<u>\$217,267</u>
越峯公司	<u>\$ 84,011</u>	<u>\$ 54,451</u>

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

109 及 108 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。

### 十三、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 輸 設 備	雜 項 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 634,432	\$ 861,298	\$ 3,713,392	\$ 25,551	\$ 300,638	\$ 44,423	\$ 5,579,734
增 添	-	-	-	-	-	62,252	62,252
處 分	-	( 1,138)	( 20,316)	( 797)	( 4,962)	-	( 27,213)
內 部 移 轉	-	4,920	80,373	-	2,901	( 88,194)	-
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 634,432</u>	<u>\$ 865,080</u>	<u>\$ 3,773,449</u>	<u>\$ 24,754</u>	<u>\$ 298,577</u>	<u>\$ 18,481</u>	<u>\$ 5,614,773</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	合計
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 592,819	\$ 2,749,697	\$ 23,779	\$ 278,523	\$ -	\$ 3,644,818
處分	-	( 1,138)	( 20,316)	( 797)	( 4,954)	-	( 27,205)
折舊費用	-	23,183	128,680	497	7,861	-	160,221
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 614,864	\$ 2,858,061	\$ 23,479	\$ 281,430	\$ -	\$ 3,777,834
108年12月31日淨額	\$ 634,432	\$ 250,216	\$ 915,388	\$ 1,275	\$ 17,147	\$ 18,481	\$ 1,836,939
成本							
109年1月1日餘額	\$ 634,432	\$ 865,080	\$ 3,773,449	\$ 24,754	\$ 298,577	\$ 18,481	\$ 5,614,773
增添	-	-	-	-	-	101,885	101,885
處分	-	( 423)	( 13,391)	( 96)	( 1,298)	-	( 15,208)
內部移轉	-	1,817	54,645	96	6,112	( 62,670)	-
109年12月31日餘額	\$ 634,432	\$ 866,474	\$ 3,814,703	\$ 24,754	\$ 303,391	\$ 57,696	\$ 5,701,450
109年12月31日淨額	\$ 634,432	\$ 229,183	\$ 838,802	\$ 958	\$ 15,996	\$ 57,696	\$ 1,777,067

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，請參閱附註十七及三十。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 46,194	\$ 50,813

	109年度	108年度
使用權資產之折舊費用		
土 地	<u>\$ 4,619</u>	<u>\$ 4,620</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 4,514</u>	<u>\$ 4,464</u>
非 流 動	<u>\$ 42,938</u>	<u>\$ 47,451</u>

租賃負債之折現率如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土 地	1.1%	1.1%

本公司向關係人承租林園地區之土地供廠房使用。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地並無優惠承購權。與關係人交易之相關揭露請參閱附註二九。

(三) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十五。

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 12,626</u>	<u>\$ 12,272</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 17,639</u>	<u>\$ 17,291</u>

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

十五、投資性不動產淨額

	109年12月31日	108年12月31日
土 地	<u>\$108,178</u>	<u>\$108,178</u>

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 1,628 仟元（附註二四及二九）。

本公司投資性不動產業已抵押作為借款額度之擔保品，請參閱附註十七及三十。

#### 十六、無形資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>		
資訊系統	\$ 205	\$ 647
廠房設計費	<u>5,201</u>	<u>6,801</u>
	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$ 7,448</u>

無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

資訊系統	3至5年
廠房設計費	10年

#### 十七、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 420,000</u>

信用額度借款之年利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.52% 及 0.86%~0.90%。

##### (二) 長期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
信用借款	\$ 300,000	\$ 400,000
擔保借款	<u>-</u>	<u>600,000</u>
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

本公司長期借款之借款利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
信用借款	0.90%	1.05%~1.06%
擔保借款	-	1.06%



本公司為充實中長期營運資金，與銀行簽訂中長期授信合約，各授信額度加總為 1,900,000 仟元，授信合約期間至 112 年 7 月前陸續到期，於合約有效期限內循環使用總額度。截至 109 年 12 月 31 日止已動用 300,000 仟元。前述授信總額度中 1,000,000 仟元，本公司提供土地及廠房作為擔保品（請參閱附註十三、十五及三十）。

本公司部分借款約定財務報告之流動比率、負債比率不低於特定比率，如有不符情形，須向銀行提報改善措施。截至 109 年 12 月 31 日止，本公司尚無違反上述各項財務比率之情事。

#### 十八、應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應付帳款（含關係人）</u>		
因營業而發生（附註二九）	<u>\$ 1,102,476</u>	<u>\$ 607,722</u>

本公司應付帳款之平均賒帳期間為 30 日至 45 日。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

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$199,752	\$106,433
應付運費	56,177	47,722
應付水電費	25,581	29,007
應付勞務費	11,079	9,440
應付設備款	9,955	8,551
應付保險費	8,471	8,064
應付各項稅捐	1,764	2,358
其 他	<u>18,600</u>	<u>18,452</u>
	<u>\$331,379</u>	<u>\$230,027</u>

#### 二十、退款負債

	109年12月31日	108年12月31日
銷貨折讓準備	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 909</u>
	109年度	108年度
年初餘額	\$ 909	\$ 806
本年度提列	7,576	7,535
本年度實際折讓	( 7,606)	( 7,432)
年底餘額	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 909</u>

退款負債係依管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品折讓，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：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$593,645	\$632,201
計畫資產公允價值	( 391,849 )	( 402,287 )
淨確定福利負債	<u>\$201,796</u>	<u>\$229,914</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
108年1月1日餘額	<u>\$ 686,667</u>	<u>( \$ 424,441 )</u>	<u>\$ 262,226</u>
服務成本			
當期服務成本	5,298	-	5,298
利息費用（收入）	<u>5,875</u>	<u>( 3,695 )</u>	<u>2,180</u>
認列於損益	<u>11,173</u>	<u>( 3,695 )</u>	<u>7,478</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 12,831 )	( 12,831 )

（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(利益)損失			
一財務假設變動	\$ 11,265	\$ -	\$ 11,265
一經驗調整	( 2,219)	-	( 2,219)
認列於其他綜合損益	9,046	( 12,831)	( 3,785)
雇主提撥	-	( 36,005)	( 36,005)
福利支付	( 74,685)	74,685	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 632,201</u>	<u>(\$ 402,287)</u>	<u>\$ 229,914</u>
109年1月1日餘額	<u>\$ 632,201</u>	<u>(\$ 402,287)</u>	<u>\$ 229,914</u>
服務成本			
當期服務成本	4,609	-	4,609
利息費用(收入)	3,826	( 2,461)	1,365
認列於損益	8,435	( 2,461)	5,974
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 14,814)	( 14,814)
精算損失			
一財務假設變動	10,288	-	10,288
一經驗調整	6,026	-	6,026
認列於其他綜合損益	16,314	( 14,814)	1,500
雇主提撥	-	( 35,592)	( 35,592)
福利支付	( 63,305)	63,305	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 593,645</u>	<u>(\$ 391,849)</u>	<u>\$ 201,796</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
銷貨成本	\$ 4,841	\$ 5,938
推銷費用	461	745
管理費用	495	514
研究發展費用	177	281
	<u>\$ 5,974</u>	<u>\$ 7,478</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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.375%	0.625%
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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 10,289)	(\$ 11,264)
減少 0.25%	<u>\$ 10,585</u>	<u>\$ 11,600</u>
長期平均調薪率		
增加 0.25%	\$ 10,208	\$ 11,213
減少 0.25%	<u>(\$ 9,975)</u>	<u>(\$ 10,947)</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。

本公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別預計以後一年內對確定福利計畫提撥金額為 25,900 仟元及 23,000 仟元。本公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日確定福利義務之加權平均存續期間分別為 7.1 年及 7.3 年。

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>344,231</u>	<u>334,205</u>
已發行股本	<u>\$ 3,442,310</u>	<u>\$ 3,342,048</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

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

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

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有稅後盈餘，應先彌補以往年度虧損，如尚有餘額，於提撥 10% 法定盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，再連同以前年度累積未分配盈餘及依法令或主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積後之餘額，作為累積可分配之盈餘，由董事會擬定盈餘分配案後，依法定程序提請股東會決議，股東會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二四之(八)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 109 年 6 月 18 日及 108 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 39,764	\$ 20,797		
現金股利	100,261	65,530	\$ 0.3	\$ 0.2
股票股利	100,262	65,530	0.3	0.2

本公司 110 年 3 月 5 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$191,925	\$ -
現金股利	688,462	2.0
股票股利	344,231	1.0

有關 109 年度之盈餘分配案尚待於 110 年 5 月 31 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：

	109年12月31日	108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 109 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

	109年度	108年度
年初餘額	(\$194,326)	(\$134,501)
當年度產生		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	85,738	( 73,095)
採用權益法之關聯企業之份額	95	( 1,349)
相關所得稅	( 17,148)	14,619
年底餘額	<u>(\$125,641)</u>	<u>(\$194,326)</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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	109年度	108年度
年初餘額	\$153,260	\$117,768
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	132,192	29,523
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	36,175	6,121
相關所得稅	-	(152)
年底餘額	<u>\$321,627</u>	<u>\$153,260</u>

二三、收入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$10,993,555</u>	<u>\$12,219,221</u>

客戶合約之收入認列會計政策請參閱附註四。

二四、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年度	108年度
現金及約當現金	\$ 433	\$ 1,274
透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	1,312	7,057
其他	10	1,632
	<u>\$ 1,755</u>	<u>\$ 9,963</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
營業租賃收入（附註十五及二九）	\$ 36,426	\$ 31,821
股利收入	7,555	4,617
其他	6,832	7,647
	<u>\$ 50,813</u>	<u>\$ 44,085</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(附註七)	\$ 26,438	\$ 46,617
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(附註七)	( 4,299)	( 3,686)
出租資產相關費用	( 8,458)	( 8,391)
淨外幣兌換損失	( 75,927)	( 30,041)
報廢及處分不動產、廠房及設備損失(附註十三)	( 51)	( 8)
其他	( 1,631)	( 1,424)
	<u>(\$ 63,928)</u>	<u>\$ 3,067</u>

(四) 外幣兌換損失

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 38,948	\$ 56,559
外幣兌換損失總額	( 114,875)	( 86,600)
淨損失	<u>(\$ 75,927)</u>	<u>(\$ 30,041)</u>

(五) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 10,369	\$ 23,594
租賃負債之利息(附註二九)	550	597
減：利息資本化金額(列入建造中之不動產)	( 117)	-
	<u>\$ 10,802</u>	<u>\$ 24,191</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年度	108年度
利息資本化金額	\$ 117	\$ -
利息資本化利率	0.9000%~1.0488%	-

(六) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備(附註十三)	\$161,706	\$160,221
使用權資產(附註十四)	4,619	4,620
無形資產(附註十六)	<u>2,042</u>	<u>2,220</u>
合計	<u>\$168,367</u>	<u>\$167,061</u>

(接次頁)



(承前頁)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$159,989	\$158,815
營業費用	992	841
其他利益及損失	<u>5,344</u>	<u>5,185</u>
	<u>\$166,325</u>	<u>\$164,841</u>
攤銷費用依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 1,600	\$ 1,601
管理費用	<u>442</u>	<u>619</u>
	<u>\$ 2,042</u>	<u>\$ 2,220</u>

(七) 員工福利費用 (明細表十七)

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
退職後福利 (附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 13,097	\$ 14,382
確定福利計畫	<u>5,974</u>	<u>7,478</u>
	19,071	21,860
保險費用	32,798	33,717
其他員工福利	<u>547,762</u>	<u>456,890</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 599,631</u>	<u>\$ 512,467</u>
依功能別彙總		
銷貨成本	\$ 505,703	\$ 408,494
營業費用	<u>93,928</u>	<u>103,973</u>
	<u>\$ 599,631</u>	<u>\$ 512,467</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應分派員工酬勞及董事酬勞，其中董事酬勞不超過當年度獲利1%，員工酬勞不低於當年度獲利1%。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。上述員工酬勞得以股票或現金方式發放，本公司之從屬公司員工符合一定條件時，亦得分派之。其一定條件由董事會訂定之。109及108年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月5日及109年3月5日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	提撥率	提撥金額	提撥率	提撥金額
員工酬勞	1%	\$ 22,812	1%	\$ 4,656
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。

108及107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與108及107年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$309,148	\$ 30,430
未分配盈餘加徵	7,867	3,678
以前年度之調整	( 61)	-
	<u>316,954</u>	<u>34,108</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	21,643	28,690
以前年度之調整	( 2)	200
	<u>21,641</u>	<u>28,890</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$338,595</u>	<u>\$ 62,998</u>

### 會計所得與所得稅費用之調節：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 2,258,413</u>	<u>\$ 460,975</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 451,683	\$ 92,195
稅上不可減除之費損	202	177
免稅所得	( 14,973)	( 15,962)
未分配盈餘加徵	7,867	3,678
未認列之可減除暫時性差異	( 105,339)	( 17,457)
以前年度之調整	( 63)	200
其他	( 782)	167
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 338,595</u>	<u>\$ 62,998</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算申報未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
一 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(\$ 17,148)	\$ 14,619
一 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	-	( 152)
一 確定福利計畫之再衡 量數	<u>300</u>	<u>( 758)</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	( <u>\$ 16,848</u> )	<u>\$ 13,709</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,560</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$321,203</u>	<u>\$ 34,467</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 840	(\$ 65)	\$ -	\$ 775
未實現呆帳	7,739	( 44)	-	7,695
用品盤存跌價損失	873	8	-	881
確定福利退休計畫	45,635	( 5,923)	300	40,012
員工未休假獎金	4,293	( 269)	-	4,024

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
未實現兌換損失	\$ 5,869	\$ 1,201	\$ -	\$ 7,070
國外營運機構兌換差額	8,093	-	( 8,093)	-
其他	524	158	-	682
	<u>\$ 73,866</u>	<u>(\$ 4,934)</u>	<u>(\$ 7,793)</u>	<u>\$ 61,139</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ -	\$ -	\$ 9,055	\$ 9,055
採用權益法認列之國外 子公司利益之份額	-	17,472	-	17,472
折舊提列財稅差	504	( 156)	-	348
土地增值稅準備	143,860	-	-	143,860
其他	609	( 609)	-	-
	<u>\$ 144,973</u>	<u>\$ 16,707</u>	<u>\$ 9,055</u>	<u>\$ 170,735</u>

#### 108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 5,044	(\$ 4,204)	\$ -	\$ 840
未實現呆帳	7,156	583	-	7,739
用品盤存跌價損失	883	( 10)	-	873
確定福利退休計畫	52,098	( 5,705)	( 758)	45,635
員工未休假獎金	4,316	( 23)	-	4,293
未實現兌換損失	694	5,175	-	5,869
國外營運機構兌換差額	-	-	8,093	8,093
其他	2,580	( 1,904)	( 152)	524
	72,771	( 6,088)	7,183	73,866
虧損扣抵	22,721	( 22,721)	-	-
	<u>\$ 95,492</u>	<u>(\$ 28,809)</u>	<u>\$ 7,183</u>	<u>\$ 73,866</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 6,526	\$ -	(\$ 6,526)	\$ -
折舊提列財稅差	705	( 201)	-	504
土地增值稅準備	143,860	-	-	143,860
其他	327	282	-	609
	<u>\$ 151,418</u>	<u>\$ 81</u>	<u>(\$ 6,526)</u>	<u>\$ 144,973</u>

(五) 未於個體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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
可減除暫時性差異		
採權益法認列之投資損失	<u>\$ -</u>	<u>\$526,696</u>

(六) 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107年度。

#### 二六、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 5.58</u>	<u>\$ 1.16</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.57</u>	<u>\$ 1.15</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於109年7月29日。因追溯調整，108年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 1.16</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 1.15</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之本年度淨利	<u>\$1,919,818</u>	<u>\$ 397,977</u>

股 數	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	344,231	344,231
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>674</u>	<u>454</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>344,905</u>	<u>344,685</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。

## 二七、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。

## 二八、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

109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</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 431	\$ -	\$ 431
受益證券	60,808	-	-	60,808
基金受益憑證	300,185	-	-	300,185
合 計	<u>\$ 360,993</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361,424</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 341,484	\$ -	\$ -	\$ 341,484
－國內未上市(櫃)股票	-	-	7	7
合 計	<u>\$ 341,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 341,491</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 434	\$ -	\$ 434

108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</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,923	\$ -	\$ 2,923
受益證券	291,549	-	-	291,549
基金受益憑證	12,000	-	-	12,000
合 計	<u>\$ 303,549</u>	<u>\$ 2,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306,472</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 209,272	\$ -	\$ -	\$ 209,272
－國內未上市(櫃)股票	-	-	27	27
合 計	<u>\$ 209,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 209,299</u>

109及108年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 27	\$ 473
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現損益)	( 20)	59
減資退還股款(附註八)	-	( 505)
年底餘額	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 27</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司對於公允價值歸類於第 3 等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之公允價值驗證，藉外部來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核以確保評價結果係屬合理。本公司持有國內未上市（櫃）權益投資之公允價值係採資產法評價，其公允價值之決定係參考被投資公司最近期淨值及其可觀察之財務暨營運狀況評估；於 109 年及 108 年 12 月 31 日所使用之不可觀察輸入值為流動性折減 15%。

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 361,424	\$ 306,472
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,131,111	1,877,227

(接次頁)



(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產		
權益工具投資	\$ 341,491	\$ 209,299
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	434	-
以攤銷後成本衡量(註2)	1,685,951	2,156,301

註1：餘額係包含現金及約當現金、質抵押活期存款及定存單、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)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

#### (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，請參閱附註三二。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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少／增加 37,028 仟元及 41,189 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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 321,387	\$ 40,437
—金融負債	347,452	1,101,915
具現金流量利率風險		
—金融資產	59,820	62,805
—金融負債	150,000	370,000

### 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及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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少／增加 451 仟元及 1,536 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

敏感度分析係依資產負債表日之有價證券之價格為基礎進行，惟本公司投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產中，貨幣型市場基金之價格波動風險甚低，故不列入分析。

若權益價格上漲／下跌 5%，109 及 108 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產（不包含貨幣型市場基金投資）之公允價值上升／下跌而分別增加／減少

3,040 仟元及 14,577 仟元；109 及 108 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 17,075 仟元及 10,465 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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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 109 及 108 年 12 月 31 日，本公司提供背書保證金額分別為 1,776,960 仟元及 1,654,315 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約當現金及銀行融資額度以支應營運資金並減低流動性風險。

### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明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。

109年12月31日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或		
		短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債		\$ 1,238,651	\$ 2,700	\$ -
租賃負債	1.1000	5,013	20,052	25,065
浮動利率工具	0.5158	150,000	-	-
固定利率工具	0.9000	-	300,000	-
		<u>\$ 1,393,664</u>	<u>\$ 322,752</u>	<u>\$ 25,065</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年
租賃負債	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 20,052</u>	<u>\$ 25,065</u>	<u>\$ -</u>

108年12月31日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或		
		短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債		\$ 746,866	\$ 15,628	\$ -
租賃負債	1.100	5,013	20,052	30,078
浮動利率工具	0.987	120,000	250,000	-
固定利率工具	1.014	300,000	750,000	-
		<u>\$ 1,171,879</u>	<u>\$ 1,035,680</u>	<u>\$ 30,078</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年
租賃負債	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 20,052</u>	<u>\$ 25,065</u>	<u>\$ 5,013</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：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行借款額度		
— 未動用金額	<u>\$ 5,169,600</u>	<u>\$ 3,469,920</u>

## 二九、關係人交易

本公司之最終母公司為台灣聚合化學品股份有限公司，於 109 年及 108 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)	最終母公司
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
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
台灣氯乙烯工業股份有限公司 (台氣公司)	關聯企業
華運倉儲實業股份有限公司 (華運公司)	關聯企業
越峯電子材料股份有限公司	關聯企業
亞洲聚合股份有限公司 (亞聚公司)	兄弟公司
聚華 (上海) 貿易有限公司	兄弟公司
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
財團法人台聚教育基金會 (台聚基金會)	實質關係人

### (二) 銷 貨

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
子公司	\$ 736,735	\$ 828,965
兄弟公司	10,970	50,658
最終母公司	9,068	16,500
	<u>\$ 756,773</u>	<u>\$ 896,123</u>

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

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
關聯企業	\$ 2,370	\$ 2,963
兄弟公司	<u>203</u>	<u>188</u>
	<u>\$ 2,573</u>	<u>\$ 3,151</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	109年12月31日	108年12月31日
子公司	\$ 2,818	\$ 57,615
最終母公司	27	726
兄弟公司	<u>-</u>	<u>8,668</u>
	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 67,009</u>

流通在外之應收關係人款項餘額皆未收取保證，且經評估無須提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業	\$ 487	\$ 822
兄弟公司	<u>11</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 822</u>

流通在外之應付關係人款項餘額皆未逾授信期限，亦未提供擔保。

(六) 背書保證

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
TAITA (BVI)	\$ 1,340,480	\$ 1,439,440
台達中山	<u>436,480</u>	<u>214,875</u>
	<u>\$ 1,776,960</u>	<u>\$ 1,654,315</u>

(七) 其他關係人交易

1. 租金收入 (帳列其他收入, 附註十五及二四)

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
關聯企業		
華運公司	\$ 24,082	\$ 20,501
台氣公司	<u>9,635</u>	<u>9,635</u>
	33,717	30,136
最終母公司	<u>1,666</u>	<u>1,681</u>
	<u>\$ 35,383</u>	<u>\$ 31,817</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	109年度	108年度
最終母公司		
台聚公司	\$ 5,535	\$ 5,478
兄弟公司		
亞聚公司	1,672	2,142
關聯企業	<u>266</u>	<u>216</u>
	<u>\$ 7,473</u>	<u>\$ 7,836</u>

支付台聚公司及亞聚公司之租金支出主要係承租其台北辦公室及停車位, 以每年實際租用面積議定租金, 按月支付。

3. 承租協議

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
<u>租賃負債—流動</u>		
兄弟公司		
亞聚公司	<u>\$ 4,514</u>	<u>\$ 4,464</u>
<u>租賃負債—非流動</u>		
兄弟公司		
亞聚公司	<u>\$ 42,938</u>	<u>\$ 47,451</u>
關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
<u>租賃給付總額</u>		
兄弟公司		
亞聚公司	<u>\$ 5,013</u>	<u>\$ 5,013</u>
<u>利息費用</u>		
兄弟公司		
亞聚公司	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 597</u>



與亞聚公司之租賃協議主要係承租其林園廠土地，租金係按月支付。

4. 儲槽代操作費（帳列銷貨成本）

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
關聯企業		
華運公司	<u>\$ 13,210</u>	<u>\$ 17,664</u>

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

5. 管理服務收入（帳列其他收入）

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
最終母公司		
台聚公司	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 1,039</u>

6. 管理服務費（帳列管理費用及其他利益及損失）

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
兄弟公司		
台聚管顧	\$ 49,647	\$ 52,063
其他	<u>60</u>	<u>120</u>
	49,707	52,183
最終母公司	<u>-</u>	<u>352</u>
	<u>\$ 49,707</u>	<u>\$ 52,535</u>

支付兄弟公司及最終母公司之管理服務費主要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。

7. 捐贈費用（帳列管理費用）

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
實質關係人		
台聚基金會	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

8. 雜項費用（帳列銷貨成本）

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
關聯企業	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 1,925</u>

9. 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
最終母公司	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 1,427</u>

10. 佣金支出

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
兄弟公司	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 206</u>

11. 其他應收款

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司		
台達天津	\$263,413	\$279,325
其他	<u>1,722</u>	<u>288</u>
	265,135	279,613
關聯企業	910	6,639
最終母公司	623	892
兄弟公司	<u>12</u>	<u>53</u>
	<u>\$266,680</u>	<u>\$287,197</u>

其他應收款主要係應收代採購原料款、代墊費用及應收管理服務費等款項。

12. 其他應付款

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業	\$ 2,227	\$ 6,269
最終母公司	1,084	647
兄弟公司	<u>867</u>	<u>707</u>
	<u>\$ 4,178</u>	<u>\$ 7,623</u>

其他應付款，主要係儲槽代操作費、租金及共同部門費用分攤等款項。

(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：

	109年度	108年度
薪資及其他	\$ 22,136	\$ 18,281
退職後福利	<u>216</u>	<u>216</u>
	<u>\$ 22,352</u>	<u>\$ 18,497</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。

### 三十、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（附註九、十三、十五及十七）：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
質押定存單		
一帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$ 3,000	\$ 3,000
一帳列其他非流動資產	16,505	16,352
不動產、廠房及設備淨額	443,340	470,371
投資性不動產淨額	<u>108,178</u>	<u>108,178</u>
	<u>\$ 571,023</u>	<u>\$ 597,901</u>

### 三一、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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司已開立未使用信用狀餘額分別為 252,996 仟元及 80,700 仟元。
- (二) 高雄氣爆事件說明：

關於本公司採用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，該氣爆案刑事部分第二審判決業已於 109 年 4 月 24 日宣判，華運公司之 3 名受僱人均獲判無罪。

華運公司於 104 年 2 月 12 日與高雄市政府達成協議，提供 227,458 仟元（含利息）之銀行定存單設定質權予高雄市政府，作為氣爆事件所受損失之擔保。高雄市政府亦陸續對華運公司、李長榮化學公司及台灣中油股份有限公司等提起民事訴訟請求。另台灣電力股份有限公司分別於 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，華運公司已向法院提存現金 99,207 仟元，免為假扣押；台灣自來水股份有限公司亦分別於 106 年 2 月 3

日及3月2日向法院聲請對華運公司財產執行假扣押。截至110年2月26日止華運公司被扣押之財產價值約9,581仟元。

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

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

截至110年2月26日止，已有高雄氣爆事件之受損者、受害人或其親屬等提起民事（含刑事附帶民事）訴訟向華運公司、李長榮化學公司及台灣中油公司等請求賠償；華運公司基於減輕訴訟費用等考量，已就原求償金額46,677仟元之求償案達成和解，和解賠償金額為4,519仟元。餘尚在訴訟中之求償金額及前段所述對罹難者及重傷者協議之和解金，累計金額約3,856,447仟元。上述部分民事案件（請求賠償金額約為1,341,128仟元）第一審判決自107年6月22日起已陸續宣判，多數案件參照當時刑事第一審之判決結果，認定高雄市政府、李長榮化學公司及華運公司之過失責任比例為4:3:3，華運公司及李長榮化學公司及其他被告應賠償金額約401,979仟元（其中6,194仟元依法院判決華運公司免負賠償責任）。目前已宣判而未和解之民事案件，華運公司已提起上訴並陸續進行第二審程序。而華運公司業與保險公司簽訂理賠協議，如依第一審判決認定之過失責任比例，估計罹難及重傷者之和解金額及民事訴訟案賠償金額（包含已和解案件），於扣除保險理賠上限後估列應自行負擔金額，並已估計入帳136,375仟元。惟前述相關和解及賠償之實際金

額，尚待日後依民事訴訟確定判決華運公司應分攤承擔責任之比例後才能確認。

### 三二、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

109年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 67,321	28.4800 (美元：新台幣)	\$ 1,917,291
人民幣	894	4.3648 (人民幣：新台幣)	3,902
港幣	586	3.6730 (港幣：新台幣)	2,153
			<u>\$ 1,923,346</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
美元	\$ 103,650	28.4800 (美元：新台幣)	<u>\$ 2,951,653</u>
衍生工具			
美元	3,000	28.4800 (美元：新台幣)	<u>\$ 431</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	23,983	28.4800 (美元：新台幣)	<u>\$ 683,038</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
衍生工具			
美元	3,000	28.4800 (美元：新台幣)	<u>\$ 434</u>

108年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 53,883	29.9800 (美元：新台幣)	\$ 1,615,425
人民幣	2,023	4.2975 (人民幣：新台幣)	8,692
港幣	854	3.8490 (港幣：新台幣)	3,288
			<u>\$ 1,627,405</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美    元	\$	48,499	29.9800	(美元：新台幣)				<u>\$ 1,454,115</u>
衍生工具								
美    元		13,000	29.9800	(美元：新台幣)				<u>\$ 2,923</u>
<u>外    幣    負    債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美    元		8,087	29.9800	(美元：新台幣)				<u>\$ 242,433</u>

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為 75,927 仟元及 30,041 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。

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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（不包含投資子公司及關聯企業權益部分）。(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)

#### (二) 轉投資事業相關資訊。(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。  
(無)
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。  
(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)

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表九)

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 109 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 4)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵名稱	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 2 及 4)	資金貸與總限額 (註 2 及 4)
														價值	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	\$ 240,064 (RMB 55,000 仟元)	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 2,947,550	\$ 2,947,550	

註 1：本公司資金貸與他人之總額及對單一企業資金貸與限額均以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值 40% 為限。惟 109 年 12 月 31 日止，本公司無資金貸與他人之情事。

註 2：台達化工(中山)有限公司資金貸與他人之總額及對單一企業資金貸與限額均以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 40% 為限，惟與母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間，有短期融通資金之必要從事資金貸與時，以不超過貸出公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 100% 為限。台達化工(中山)有限公司 109 年 12 月 31 日經會計師查核簽證之財務報表淨值為人民幣 675,297 仟元。台達中山於 109 年 11 月同意免除貸與台達天津人民幣 15,000 仟元。

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有往來業務者填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者填 2。

註 4：係依 109 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 109 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	關係	對單一企業 背書保證之限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額 (註 1)	期末背書保證餘額 (註 1)	實際動支金額 (註 1)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註 2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證
0	台達化學工業股份有限公司	TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	直接持有普通股權百分之百之子公司	\$ 6,355,806	\$ 1,625,280 ( USD 36,000 仟元 ) ( NTD 600,000 仟元 )	\$ 1,340,480 ( USD 26,000 仟元 ) ( NTD 600,000 仟元 )	\$ -	\$ -	21.09%	\$ 9,533,709	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權百分之百之子公司	6,355,806	436,480 ( RMB 100,000 仟元 )	436,480 ( RMB 100,000 仟元 )	-	-	6.87%	9,533,709	是	否	是

註 1：係依 109 年 12 月 31 日之即期匯率換算。

註 2：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表股東權益淨值 150% 為限；本公司對單一企業背書保證之金額以不超過本公司最近期財務報表股東權益淨值 100% 為限。

本公司及子公司整體對外背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表股東權益淨值 200% 為限；本公司及子公司整體對單一企業背書保證之金額以不超過本公司最近期財務報表股東權益淨值 150% 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 109 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	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
台達化學工業股份有限公司	股票 台灣聚化化學品股份有限公司—普通股	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,109,901	\$ 341,484	1.27%	\$ 341,484	註 1
			"	990	7	0.50%	7	註 3
	股票 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	3,250,000	60,808	-	60,808	註 1
	基金受益憑證 國泰一號不動產投資信託基金	—	"					
			華南永昌鳳翔貨幣市場基金	5,248,671	86,004	-	86,004	註 2
			華南永昌麒麟貨幣市場基金	6,962,057	84,000	-	84,000	註 2
群益安穩貨幣市場基金			5,225,881	85,001	-	85,001	註 2	
日盛貨幣市場基金	—	—	—	3,022,043	45,180	-	45,180	註 2
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	股票 Budworth Investment Ltd.—普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20,219	6 (USD -仟元)	2.22%	6 (USD -仟元)	註 3
			Teratech Corporation—普通股	—	—	0.73%	—	註 4
			Schoware Inc.—優先股	—	—	—	—	—

註 1：公允價值係依台灣證券交易所 109 年 12 月份最後交易日收盤價格計算。

註 2：公允價值係依 109 年 12 月份最後交易日之淨資產價值計算。

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

註 4：截至 109 年 12 月 31 日，合併公司評估該股權投資之公允價值為零。

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109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	交易對象	關係	期單	初買		入賣		出		期末								
						金額	單位	金額	單位	金額	單位	金額	單位							
台達化學工業股份有限公司	受益憑證 華南永昌鳳翔貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	—	—		-	\$	20,953,805	\$	343,000	15,705,134	\$	257,143	\$	257,000	\$	143	5,248,671	\$	86,000
	台新1699貨幣市場基金	"	—	—		-		61,795,582		842,000	61,795,582		842,342		842,000		342	-		-

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109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	(\$ 736,735) (USD 25,071 仟元)	( 6.70%)	30天	無重大差異	無重大差異	應收帳款—關係人 \$ 2,818 (USD 99 仟元)	0.19%	—

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109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	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2)	提列備抵 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	其他收帳款 263,413 (USD 9,249 仟元) (註1)	-	\$ 263,413	持續催收	\$ -	\$ -

註1：台達化學工業股份有限公司之其他應收款係出售原料予台達化工(天津)有限公司之款項，因已超過正常授信期限一定期間故轉列其他應收款。

註2：截至110年3月5日止無收回款項。

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 109 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		帳面金額	被投資公司本期認列之備註		
				本期	上期	數	率		(損)益	(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	\$ 2,555,738 (USD 89,738 仟元)	\$ 1,758,298 (USD 61,738 仟元)	89,738,000	100.00%	\$ 2,951,653 (USD 103,640 仟元)	\$ 614,057 (利益 USD 20,938 仟元)	\$ 614,057 (利益 USD 20,938 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	10,967,785	1.98%	192,320	1,634,185	32,390	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	19,918,183	33.33%	315,711	69,385	23,128	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	產銷錳錒軟性鐵氧磁粉	44,771	44,771	4,445,019	2.43%	31,514	33,393	811	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	1	採用權益法之被投資公司(註2)
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	ACME Electronics (Cayman) Corp.	英屬開曼群島	轉投資控股公司	48,417 (USD 1,700 仟元)	48,417 (USD 1,700 仟元)	2,695,619	5.39%	65,093 (USD 2,286 仟元)	9,485 (利益 USD 336 仟元)	-	採用權益法之被投資公司

註 1：係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：鑫特材料科技股份有限公司於 108 年 5 月 25 日辦理解散清算，合併公司於 109 年 5 月收回清算剩餘財產分配款 1,274 仟元，並於鑫特公司 109 年 7 月 22 日完成解散清算程序後，認列處份損失 173 仟元。

註 3：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 109 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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期(損)益 (註5)	本公司直接 或間接 投資之 持股比例	本期認列投資(損)益 (註5)	期末投資帳面價值 (註5)	截至本期末 已匯回投資收益
				匯出	收回						
台達化工(中山)有限公司(台達中山)	從事聚乙烯聚合衍生物之製造及銷售	\$ 1,317,200 (USD 46,250 仟元) (註1)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	\$ 1,224,640 (USD 43,000 仟元)	\$ -	\$ 1,224,640 (USD 43,000 仟元)	\$ 610,521 (利益 USD 20,747 仟元)	100.00%	\$ 610,521 (利益 USD 20,747 仟元) (註6)	\$ 2,947,550 (USD 103,495 仟元)	\$ -
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	778,928 (USD 27,350 仟元) (註2)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	740,480 (USD 26,000 仟元)	-	740,480 (USD 26,000 仟元)	19,049 (利益 USD 712 仟元)	100.00%	19,049 (利益 USD 712 仟元) (註6)	(104,563) (USD 3,671 仟元)	-
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	875,048 (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	38,562 (USD 1,354 仟元)	-	38,562 (USD 1,354 仟元)	7,332 (利益 USD 253 仟元)	5.39%	396 (利益 USD 14 仟元)	42,345 (USD 1,487 仟元)	-

本期期末 起大陸地區	累計自台灣 匯出投資金額	經濟部 核准投資 金額	會 審 額	依 經 濟 部 規 定 限 額
\$ 2,003,682 (USD 70,354 仟元)	\$ 2,159,277 (USD 75,817 仟元) (註3)			\$ - (註4)

註 1：台達中山於 96 年度辦理盈餘轉增資 USD3,250 仟元。

註 2：台達天津於 101 年度辦理盈餘轉增資 USD1,350 仟元。

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

註 4：係依據經濟部投審會 108 年 6 月 6 日經投工字第 10820415160 號函，本公司為取得經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件之企業，故並無投資限額。

註 5：係按台灣母公司會計師查核之財務報表計算。

註 6：台達中山於 109 年 11 月同意免除貸與台達天津人民幣 15,000 仟元之本息。

台達化學工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
聯聚國際投資股份有限公司	126,634,858	36.79%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。



## §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
存貨明細表		四
預付款項及其他流動資產明細表		五
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動變動明細表		六
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		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
使用權資產變動明細表		八
使用權資產累計折舊變動明細表		八
遞延所得稅資產明細表		附註二五
短期借款明細表		九
應付帳款明細表		十
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		附註二五
損益項目明細表		
銷貨收入明細表		十一
銷貨成本明細表		十二
製造費用明細表		十三
推銷費用明細表		十四
管理費用明細表		十五
研究發展費用明細表		十六
其他利益及損失淨額明細表		附註二四
財務成本明細表		附註二四
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功 能別彙總表		十七

台達化學工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
	零用金及週轉金				<u>\$ 1,041</u>
	銀行存款				
	支票存款				3,026
	活期存款—台幣				19,188
	活期存款—美元	USD	1,186,994.34 元 (註)		33,805
	活期存款—人民幣	CNY	893,956.96 元 (註)		3,902
	活期存款—港幣	HKD	234,862.22 元 (註)		863
	活期存款—歐元	EUR	1,194.66 元 (註)		42
	活期存款—日圓	JPY	64,946.00 元 (註)		18
	活期存款—英鎊	GBP	56.54 元 (註)		<u>2</u>
					<u>60,846</u>
	約當現金				
	銀行定期存款—美元	USD	10,670,000,000 元，利率 0.10%~0.18%，109 年 1 月到 期 (註)		<u>303,882</u>
					<u>\$365,769</u>

註：美元按匯率 USD1=NTD 28.4800 換算。  
 人民幣按匯率 CNY1=NTD 4.3648 換算。  
 港幣按匯率 HKD1=NTD 3.6730 換算。  
 歐元按匯率 EUR1=NTD 35.0200 換算。  
 日圓按匯率 JPY1=NTD 0.2763 換算。  
 英鎊按匯率 GBP1=NTD 38.9000 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 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

	股數(仟股)	取得成本	單價(元)	總值	備註
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非衍生性金融 商品					
受益證券					
國泰一號不動產投 資信託基金	3,250,000	\$ 32,924	18.7100	\$ 60,808	
基金受益憑證					
華南永昌鳳翔貨幣 市場基金	5,248,671	86,000	16.3858	86,004	
華南永昌麒麟貨幣 市場基金	6,962,057	84,000	12.0654	84,000	
群益安穩貨幣市場 基金	5,225,881	85,000	16.2654	85,001	
日盛貨幣市場基金	3,022,043	45,000	14.9500	45,180	
		<u>300,000</u>		<u>300,185</u>	
		332,924		<u>\$ 360,993</u>	
評價調整		<u>28,069</u>			
		<u>\$ 360,993</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－衍生性金融商 品					
遠期外匯合約				<u>\$ 431</u>	
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－衍生性金融商 品					
遠期外匯合約				<u>(\$ 434)</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 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
應收票據							
非關係人							
		景康實業有限公司		貨	款	\$	5,203
		光立行實業有限公司		貨	款		3,512
		顯隆機械股份有限公司		貨	款		2,695
		永勝豐工業股份有限公司		貨	款		2,432
		其他(註)		貨	款		<u>27,425</u>
							<u>41,267</u>
應收帳款							
非關係人							
		Ningbo Homelink Eco-itech Co.,Ltd.		貨	款		141,959
		NINGBO MORE INTEREST I/E CO.,LTD. (摩利)		貨	款		121,379
		WINKO PLASTICS CO.,LTD.(永 合)		貨	款		107,429
		GRAND ENERGY CO., LTD (遠 大能源)		貨	款		97,316
		XIAMEN AVIATION DEVELOPMENT (廈門航空)		貨	款		87,405
		W-YIN (CHEMICAL) COMPANY LIMITED (匯賢 行)		貨	款		81,937
		其他(註)		貨	款		843,787
		備抵損失		貨	款		( <u>53,731</u> )
							<u>1,427,481</u>
關係人							
		台達化工(中山)有限公司		貨	款		2,818
		其他(註)		貨	款		<u>27</u>
							<u>2,845</u>
							<u>\$1,471,593</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 109 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		\$ 207,583	\$ 279,597
在製品		62,499	84,097
原 料		142,608	140,187
物 料		15,875	15,909
在途存貨		<u>147,548</u>	<u>147,548</u>
		576,113	<u>\$ 667,338</u>
備抵存貨跌價損失 (註一及註二)		( <u>3,875</u> )	
淨 額		<u>\$ 572,238</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 997,207 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 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
用品盤存		\$ 54,777	
預付進口附加成本		3,986	
預付保險費		3,966	
其他（註）		<u>1,957</u>	
		<u>\$ 64,686</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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 109 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	年初餘額		本年度增加		本年度減少		年底餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數(仟股)	公允價值	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	公允價值		
台灣聚合化學品股份有限公司	15,110	\$ 209,272	-	\$ 132,212	-	\$ -	15,110	\$ 341,484	無	註一
聯訊創業投資股份有限公司	1	27	-	-	-	20	1	7	無	註二
合計		\$ 209,299		\$ 132,212		\$ 20	-	\$ 341,491		

註一：本年度金額增加係調整公允價值變動 132,212 仟元。

註二：本年度金額減少係調整公允價值變動 20 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 109 年度

明細表七

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年 底		餘 額		市 價 或 股 權 淨 值 單 價 總 金 額	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	股 數 ( 仟 股 )	持 股 %	金 額	金 額			
TAITA (BVI) Holding Co., Ltd.	61,738	\$1,684,106	28,000	\$1,412,219	-	\$ 419	89,738	100.00	\$3,095,906	32.89	\$2,951,653	無	註一及註二
華夏海灣塑膠股份有限公司	10,446	164,197	522	34,204	-	5,223	10,968	1.98	193,178	25.45	279,130	無	註一、註三及註八
華運倉儲實業股份有限公司	18,667	257,584	1,251	58,127	-	-	19,918	33.33	315,711	15.85	315,711	無	註一及註四
越峯電子材料股份有限公司	4,445	34,402	-	811	-	4	4,445	2.43	35,209	18.90	84,010	無	註一、註五及註九
鑫特材料科技股份有限公司	600	1,446	-	1	600	1,447	-	-	-	-	-	無	註一及註六
小 計		2,141,735		1,505,362		7,093			3,640,004		\$3,630,504		
備抵換算調整數		( 234,639 )		85,833		-			( 148,806 )				註一及註七
淨 額		\$1,907,096		\$1,591,195		\$ 7,093			\$3,491,198				

註一：係按 109 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：本年度股數增加係現金增資 28,000 仟股；本年度增加係現金增資 798,162 仟元及認列投資利益 614,057 仟元；本年度減少被投資公司未實現銷貨損失 419 仟元。

註三：本年度股數增加係獲配股票股利 522 仟股；本年度增加係認列投資利益 32,390 仟元、被投資公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 1,421 仟元、持股比例變動調整資本公積 6 仟元及認列被投資公司確定福利計畫再衡量數變動 387 仟元；本年度減少獲配每股 0.5 元之現金股利 5,223 仟元。

註四：本年度股數增加係獲配股票股利 1,251 仟股；本年度增加係認列投資利益 23,128 仟元及被投資公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 34,754 仟元及認列被投資公司確定福利計畫再衡量數變動 245 仟元。

註五：本年度增加係認列投資利益 811 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 4 仟元。

註六：本年度增加係認列投資利益 1 仟元，本年度減少係收回清算剩餘財產分配款 1,274 仟元及認列處分損失 173 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 109 年 12 月份最後交易日股票收盤價格計算。

註九：市價依中華民國證券櫃檯買賣中心 109 年 12 月份最後交易日股票收盤價格計算。



台達化學工業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 109 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額	備	註
成	本						
	土地	\$ 55,433	\$ -	\$ -	\$ 55,433		
累計折舊							
	土地	<u>4,620</u>	<u>\$ 4,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>9,239</u>		
		<u>\$ 50,813</u>			<u>\$ 46,194</u>		

台達化學工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

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	0.52%	<u>\$ 150,000</u>	109.02.26-110.02.26	<u>\$ 150,000</u>	無

台達化學工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
台灣化學纖維股份有限公司	\$ 436,624
台灣苯乙烯工業股份有限公司	153,010
SABIC ASIA PACIFIC PTE. LTD.	156,672
中國石油化學工業開發股份有限公司	56,282
其他(註)	<u>299,390</u>
	<u>1,101,978</u>
關係人	
華夏海灣塑膠股份有限公司	487
其他(註)	<u>11</u>
	<u>498</u>
	<u>\$ 1,102,476</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 109 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 ( 噸 )	金 額
ABS 樹脂	123,231	\$ 5,176,305
通用級聚苯乙烯 GPS	97,607	2,924,936
發泡級聚苯乙烯 EPS	53,274	1,656,914
苯乙烯 SM	32,560	731,067
玻璃棉產品	12,477	438,240
曲面印刷 (註)	63,127	53,503
耐衝擊聚苯乙烯 IPS	315	<u>12,590</u>
		<u>\$ 10,993,555</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 109 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原 料	
年初原料	\$ 280,903
本年度進料	7,407,562
本年度售料	( 729,403)
轉列費用	( 20,295)
年底原料及在途原料	( <u>290,156</u> )
	6,648,611
直接人工	157,658
製造費用 (明細表十三)	<u>1,152,429</u>
製造成本	7,958,698
年初在製品	39,836
年底在製品	( <u>62,499</u> )
製成品成本	7,936,035
年初製成品	213,436
購入成品成本	118,490
其他成本調整	( 437)
年底製成品	( <u>207,583</u> )
	8,059,941
出售原物料	729,407
存貨評價調整	( <u>326</u> )
	<u>\$ 8,789,022</u>

台達化學工業股份有限公司

製造費用明細表

民國 109 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
動力燃料費		\$	318,379
薪資及獎金			310,819
間接物料			200,725
折舊費用			159,989
其他(註)			<u>162,517</u>
			<u>\$1,152,429</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

推銷費用明細表

民國 109 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
運費及出口費用		\$383,514	
薪資及獎金		32,862	
其他(註)		<u>43,563</u>	
		<u>\$459,939</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 109 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
勞務費		\$	56,196
薪資及獎金			34,326
保險費用			6,016
其他(註)			<u>16,926</u>
			<u>\$113,464</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 109 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
薪資及獎金		\$ 14,220	
研發測試費用		2,392	
保險費用		1,387	
其他(註)		<u>2,524</u>	
		<u>\$ 20,523</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 109 及 108 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

	109 年度				108 年度			
	銷 貨 成 本	營 業 費 用	其他利益及損失	合 計	銷 貨 成 本	營 業 費 用	其他利益及損失	合 計
員工福利費用								
薪資費用	\$ 445,554	\$ 76,250	\$ -	\$ 521,804	\$ 345,605	\$ 82,841	\$ -	\$ 428,446
勞健保費用	27,197	5,601	-	32,798	27,596	6,121	-	33,717
退休金費用	15,193	3,878	-	19,071	16,083	5,777	-	21,860
董事酬金	-	5,158	-	5,158	-	5,608	-	5,608
其他員工福利	17,759	3,041	-	20,800	19,210	3,626	-	22,836
	<u>\$ 505,703</u>	<u>\$ 93,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 599,631</u>	<u>\$ 408,494</u>	<u>\$ 103,973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 512,467</u>
折舊費用	<u>\$ 159,989</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 5,344</u>	<u>\$ 166,325</u>	<u>\$ 158,815</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 5,185</u>	<u>\$ 164,841</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,042</u>	<u>\$ 1,601</u>	<u>\$ 619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,220</u>

附註：

1. 109 及 108 年度之員工人數分別為 406 人及 425 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
2. 本公司於 109 及 108 年度平均員工福利費用分別為 1,490 仟元及 1,213 仟元（『員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『員工人數－未兼任員工之董事人數』）；於 109 及 108 年度本公司平均薪資費用分別為 1,308 仟元及 1,025 仟元（薪資費用合計數/『員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形 27.61%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。
4. 本公司設置審計委員會替代監察人制度，109 及 108 年監察人酬金均為 0 元。
5. 公司薪資報酬政策：
  1. 董事及經理人：
    - (1) 薪酬應參考同業中位數水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
    - (2) 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
    - (3) 針對短期績效發放員工酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
  2. 員工：
 

員工薪酬政策係參考政府法令規定、同業薪資市場行情與動態、整體經濟與產業景氣變動及公司組織結構制定之，依據公司訂定之「薪資管理辦法」、「員工績效考核辦法」及「主管職務幕僚津貼發放辦法」等規定作為核發標準，並訂有「年終獎金管理辦法」，視公司獲利狀況及審酌員工表現發給年終獎金（含員工酬勞）。

說明：

1. 本表附註說明之員工人數資訊，計算基礎應與員工福利費用及員工薪資費用一致，並應採平均員工人數計算。
2. 依國際會計準則第十九號規定，員工可能以全職、兼職、永久、不定時或臨時之方式提供服務，包括董事及其他管理人員，故本表所稱「員工」包括董事、經理人、一般員工及約聘僱人員等，惟不包括監察人、派遣人力、勞務承攬或業務外包之人員。
3. 所稱「董事酬金」係指全數董事領取之報酬、退職退休金、董事酬勞及業務執行費用等，惟不包括因兼任員工而領取之薪資、勞健保、退休金及其他福利費用等。
4. 所稱「監查人酬金」係指全數監查人領取之報酬、酬勞及業務執行費用等。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1100562 號

會員姓名：  
 (1) 黃秀椿  
 (2) 邱政俊

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
 (1) 北市會證字第 2050 號

委託人統一編號：11893409

(2) 北市會證字第 2695 號

印鑑證明書用途：辦理台達化學工業股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃秀椿	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	邱政俊	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 1 月 20 日