

台灣聚合化學品股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一年第一季  
(附列民國一〇〇年第一季之比較資料)

地址：台北市基湖路三十七號十二樓

電話：(〇二) 八七五一六八八八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~8		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~27		二
(三) 會計變動之理由及其影響	28		三
(四) 重要會計科目之說明	28~66		四~二二
(五) 關係人交易	66~68		二三
(六) 質抵押資產	68		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	68		二五
(八) 整治費用	69		二六
(九) 重大契約	69~70		二七
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 其 他	72		三十
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70		二八
2. 轉投資事業相關資訊	70		二八
3. 大陸投資資訊	70		二八
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	70, 85~88		二八
(十三) 營運部門財務資訊	71~72		二九
(十四) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	73~84		三一

## 會計師核閱報告

台灣聚合化學品股份有限公司 公鑒：

台灣聚合化學品股份有限公司及子公司民國一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。台灣聚合化學品股份有限公司及子公司民國一〇〇年第一季之財務報表係未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司均非重要子公司，其中部分子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國一〇一年三月三十一日之資產總額為新台幣（以下同）8,757,654 仟元，占合併資產總額之 15.12%；負債總額為 3,435,466 仟元，占合併負債總額之 12.63%；民國一〇一年第一季之營業收入淨額為 1,379,186 仟元，占合併營業收入淨額之 10.20%，民國一〇一年第一季之淨利為 66,800 仟元，占合併淨利之 6.14%。又如合併財務報表附註十二所述，民國一〇一年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額為 5,418 仟元暨民國一〇一年第一季認列之投資損失為 22 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表其他附註及附表所述轉投資事業相關資訊，及其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於台灣聚合化學品股份有限公司及子公司民國一〇一年第一季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 韋 亮 發

會計師 黃 秀 椿

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 一 〇 一 年 四 月 二 十 五 日

台灣聚合化學品股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年三月三十一日之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產(附註二)						流動負債(附註二)				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 10,861,625	19	\$ 10,794,756	19	2100	短期借款(附註十七及二四)	\$ 6,524,414	11	\$ 7,066,005	12
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	7,397,366	13	8,158,702	14	2110	應付短期票券(附註十八及二四)	2,167,486	4	2,543,661	5
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	410,667	1	775,836	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	565	-	909	-
1120	應收票據—淨額(附註二、三及八)	1,736,985	3	1,541,510	3	2140	應付票據及帳款	3,921,107	7	4,672,444	8
1140	應收帳款—淨額(附註二、三及八)	5,398,340	9	6,324,370	11	2160	應付所得稅(附註二)	837,990	1	1,157,707	2
1150	應收票據及帳款—關係人(附註二三)	56,099	-	161,930	-	2170	應付費用(附註二十)	1,233,474	2	1,324,376	2
1160	其他應收款	172,191	-	368,781	1	2190	其他應付款項—關係人(附註二三)	46,245	-	45,243	-
1180	其他應收款—關係人(附註二三)	123	-	96	-	2270	一年內到期之長期負債(附註十九及二四)	1,106,419	2	295,718	1
1190	其他金融資產—流動(附註二及七)	693,320	1	136,544	-	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註二及十)	-	-	2,821	-
1210	存貨(附註二及九)	8,768,271	15	7,727,710	13	2298	其他流動負債	334,704	1	515,590	1
1275	待出售非流動資產(附註二及十)	-	-	59,187	-	21XX	流動負債合計	16,172,404	28	17,624,474	31
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二)	74,014	-	80,321	-		長期負債(附註十九及二四)				
1291	受限制資產—流動(附註二四)	245,563	1	344,527	1	2410	應付公司債	1,994,669	4	996,681	2
1298	預付款項及其他流動資產	1,135,354	2	965,208	2	2420	中長期借款	5,215,809	9	5,472,668	9
11XX	流動資產合計	36,949,918	64	37,439,478	65	24XX	長期負債合計	7,210,478	13	6,469,349	11
	長期投資(附註二、五、六、十一、十二及二四)					2510	土地增值稅準備(附註十三)	800,992	1	800,992	1
1421	採權益法之長期股權投資	5,418	-	8,499	-		其他負債				
1425	預付長期投資款	53,938	-	-	-	2810	應計退休金負債(附註二)	2,913,764	5	2,881,518	5
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	-	-	136,767	-	2888	其他負債—其他(附註二及十四)	106,142	-	354,604	1
1450	備供出售金融資產—非流動	2,249,082	4	2,303,105	4	28XX	其他負債合計	3,019,906	5	3,236,122	6
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	836,703	2	913,422	2	2XXX	負債合計	27,203,780	47	28,130,937	49
14XX	長期投資合計	3,145,141	6	3,361,793	6		母公司股東權益(附註二、六、十二、十三、十五、十六及二十)				
	固定資產(附註二、十三及二四)						股 本				
	成 本					3110	普通股股本—每股面額10元，額定及發行一一〇一年三月 底為993,567仟股；一〇〇年三月底為863,972仟股	9,935,673	17	8,639,716	15
1501	土 地	1,412,401	3	1,420,286	3		資本公積				
1511	土地改良物	90,254	-	85,582	-	3220	庫藏股票交易	86,179	-	68,785	-
1521	廠房建築及設備	5,395,999	9	4,452,700	8	3260	長期投資	130,123	1	136,956	-
1531	機器設備	25,093,942	44	23,663,859	41	3280	其 他	11,717	-	11,717	-
1551	交通及運輸設備	167,204	-	183,011	1	32XX	資本公積合計	228,019	1	217,458	-
1572	修護零件	15,402	-	24,020	-		保留盈餘				
1611	租賃資產	32,396	-	41,459	-	3310	法定盈餘公積	1,975,172	3	1,680,933	3
1681	其他設備	1,288,443	2	1,226,212	2	3350	未分配盈餘	5,059,232	9	4,756,098	8
15X1	成本合計	33,496,041	58	31,097,129	55	33XX	保留盈餘合計	7,034,404	12	6,437,031	11
15X8	重估增值	2,928,873	5	2,943,255	5		股東權益其他項目				
15XY	成本及重估增值合計	36,424,914	63	34,040,384	60	3420	累積換算調整數	128,455	-	57,926	-
15X9	減：累計折舊	22,403,964	39	22,251,601	39	3430	未認為退休金成本之淨損失	( 77,298 )	-	( 87,394 )	-
1599	減：累計減損	39,257	-	39,128	-	3450	金融商品未實現利益	65,019	-	372,693	1
		13,981,693	24	11,749,655	21	3460	未實現重估增值	298,497	1	298,497	-
1670	預付工程及設備款	1,219,419	2	1,892,512	3	3480	庫藏股票—一〇一年三月底為90,816仟股；一〇〇年三月 底為59,098仟股	( 439,738 )	( 1 )	( 223,099 )	-
15XX	固定資產淨額	15,201,112	26	13,642,167	24	34XX	股東權益其他項目合計	( 25,065 )	-	418,623	1
	無形資產						母公司股東權益合計	17,173,031	30	15,712,828	27
1720	專利權(附註二)	49,118	-	-	-	3610	少數股權	13,530,049	23	13,489,928	24
1760	合併借項(附註二)	303,586	-	317,009	-		股東權益合計	30,703,080	53	29,202,756	51
1770	遞延退休金成本(附註二)	39,748	-	46,718	-						
1782	土地使用權(附註二、十四及二四)	413,512	1	408,426	1						
17XX	無形資產合計	805,964	1	772,153	1						
	其他資產										
1800	出租資產—淨額(附註二、十五、二三及二四)	996,822	2	1,012,866	2						
1810	閒置資產—淨額(附註二、十六及二四)	461,099	1	403,463	1						
1820	存出保證金(附註二四)	54,044	-	44,530	-						
1830	遞延費用—淨額(附註二)	127,832	-	99,865	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二)	105,394	-	407,139	1						
1887	受限制資產—非流動(附註二四)	32,113	-	116,000	-						
1888	其他資產(附註二、十四及二四)	27,421	-	34,239	-						
18XX	其他資產合計	1,804,725	3	2,118,102	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 57,906,860	100	\$ 57,333,693	100		負債及股東權益總計	\$ 57,906,860	100	\$ 57,333,693	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：吳亦圭

經理人：張繼中

會計主管：甘霖

台灣聚合化學品股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季 (未經核閱)	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入(附註二)	\$ 13,550,258	100	\$ 15,005,263	100
4170	銷貨退回(附註二)	( 9,002)	-	( 7,453)	-
4190	銷貨折讓(附註二)	( 13,890)	-	( 22,671)	-
4000	銷貨收入淨額(附註二三)	13,527,366	100	14,975,139	100
5000	銷貨成本(附註二及九)	<u>11,617,795</u>	<u>86</u>	<u>11,879,244</u>	<u>79</u>
5910	銷貨毛利	<u>1,909,571</u>	<u>14</u>	<u>3,095,895</u>	<u>21</u>
	營業費用(附註二及二十)				
6100	銷售費用	429,595	3	441,907	3
6200	管理費用	268,861	2	292,178	2
6300	研究發展費用	<u>88,429</u>	<u>1</u>	<u>102,585</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>786,885</u>	<u>6</u>	<u>836,670</u>	<u>6</u>
6900	營業利益	<u>1,122,686</u>	<u>8</u>	<u>2,259,225</u>	<u>15</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註五、七及二二)	30,591	-	17,140	-
7130	處分固定資產利益(附註二)	559	-	-	-
7140	處分投資利益—淨額 (附註二及五)	22,856	-	8,071	-
7160	兌換利益—淨額(附註二)	-	-	53,884	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一一年第一季		一〇〇年第一季 (未經核閱)	
		金 額	%	金 額	%
7170	賠償收益	\$ 1,338	-	\$ 647	-
7210	租金收入	11,149	-	11,406	-
7310	金融資產評價利益— 淨額(附註二及五)	204,954	2	984	-
7480	其他(附註八、九及二 三)	<u>18,768</u>	-	<u>32,034</u>	-
7100	營業外收入及利 益合計	<u>290,215</u>	<u>2</u>	<u>124,166</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出(附註二、十 三、二二及二三)	61,806	-	38,771	1
7521	採權益法認列之投資 損失(附註二及十 二)	22	-	65	-
7530	處分固定及閒置資產 損失(附註二)	4,361	-	20,047	-
7560	兌換損失—淨額(附註 二)	77,030	1	-	-
7580	財務費用	4,505	-	4,494	-
7620	出租資產及閒置資產 費用(附註二、十五 及十六)	4,308	-	4,385	-
7650	金融負債評價損失— 淨額(附註二及五)	1,643	-	858	-
7660	整治費用(附註二六)	3,484	-	1,732	-
7880	其他(附註二三)	<u>19,894</u>	-	<u>19,281</u>	-
7500	營業外費用及損 失合計	<u>177,053</u>	<u>1</u>	<u>89,633</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前利益	1,235,848	9	2,293,758	15
8110	所得稅費用(附註二)	<u>135,784</u>	<u>1</u>	<u>468,931</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季 (未經核閱)	
		金 額	%	金 額	%
8900	繼續營業單位淨利	\$ 1,100,064	8	\$ 1,824,827	12
9100	停業單位損益(附註二及十)	( 11,921)	-	( 3,748)	-
9600XX	合併淨利	<u>\$ 1,088,143</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,821,079</u>	<u>12</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 604,041	4	\$ 1,054,321	7
9602	少數股權	<u>484,102</u>	<u>4</u>	<u>766,758</u>	<u>5</u>
		<u>\$ 1,088,143</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,821,079</u>	<u>12</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 1.13</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 1.13</u>

假設已達控制力之被投資公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料(稅後金額)(附註二、二十及二一)

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季 (未經核閱)	
	金 額	%	金 額	%
本期淨利	<u>\$ 604,401</u>		<u>\$ 1,054,321</u>	
每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 1.06</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 1.06</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：吳亦圭

經理人：張繼中

會計主管：甘霖

台灣聚合化學品股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之比較資料)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季 (未經核閱)
營業活動之現金流量：		
合併淨利	\$ 1,088,143	\$ 1,821,079
調整項目		
折舊	400,333	365,352
攤銷	18,352	19,040
存貨跌價回升利益	( 193,389)	( 93,109)
提列(迴轉)備抵呆帳	( 3,089)	11,208
迴轉備抵銷貨折讓	( 7,697)	( 7,349)
應付公司債折價攤銷	368	150
金融商品未實現評價損失(利益)－淨額	( 196,085)	16,784
在建工程轉列成本	121	7,400
採權益法認列之投資損失－淨額	22	65
減損迴轉利益	( 1,466)	( 2,973)
處分投資利益	( 22,856)	( 8,071)
處分固定及閒置資產損失－淨額	3,802	20,070
災害損失保險賠償利益	-	( 10,148)
遞延所得稅	( 18,777)	45,487
應計退休金負債	411	5,425
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	79,549	16,173
應收票據及帳款	( 116,505)	( 1,207,961)
應收票據及帳款－關係人	73,392	( 8,149)
其他應收款	97,748	( 256,230)
存貨	( 758,425)	( 1,232,902)
預付款項及其他流動資產	( 591,712)	( 346,729)
應付票據及帳款	685,850	776,871
應付所得稅	122,563	394,833
其他應付款項－關係人	( 5,352)	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 第一季	一〇〇年 第一季 (未經核閱)
應付費用	(\$ 346,286)	(\$ 242,962)
其他流動負債	( 48,492)	163,531
營業活動之淨現金流入	<u>260,523</u>	<u>246,885</u>
投資活動之現金流量：		
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
減少(增加)	431,529	( 38,803)
其他金融資產增加	( 185,792)	( 86,618)
購置備供出售金融資產	-	( 25,232)
處分備供出售金融資產價款	13,398	-
購買以成本衡量之金融資產	( 17,706)	-
以成本衡量之金融資產減資退還股款	5,950	5,100
處分以成本衡量之金融資產價款	254	-
預付長期投資款減少(增加)	( 53,938)	8,278
購置固定資產	( 493,119)	( 915,120)
處分固定資產價款	6,258	2,776
受限制資產減少(增加)	( 35,671)	394,860
遞延費用增加	( 30,579)	( 9,580)
存出保證金減少	10,745	98,836
其他資產減少(增加)	401	( 171)
投資活動之淨現金流出	<u>( 348,270)</u>	<u>( 565,674)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	683,457	2,573,059
應付短期票券增加(減少)	( 1,041,350)	513,225
中長期借款增加	3,720,194	1,700,360
應付公司債增加	-	996,531
償還一年內到期之長期負債	( 2,997,875)	( 2,165,094)
應付股利減少	( 56)	( 56)
政府補貼款收現數	6,282	-
買回庫藏股	( 2,348)	( 245,569)
其他負債增加(減少)	8,715	( 925)
融資活動之淨現金流入	<u>377,019</u>	<u>3,371,531</u>
匯率影響數	<u>267,074</u>	<u>63,833</u>
少數股權變動	<u>( 107,533)</u>	<u>( 111,347)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季 (未經核閱)
本期現金及約當現金增加數	\$ 448,813	\$ 3,005,228
期初現金及約當現金餘額	<u>10,412,812</u>	<u>7,789,528</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$10,861,625</u>	<u>\$10,794,756</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 96,178</u>	<u>\$ 32,359</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 18,765</u>	<u>\$ 2,429</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 1,106,419</u>	<u>\$ 295,718</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十五日核閱報告)

董事長：吳亦圭

經理人：張繼中

會計主管：甘霖

台灣聚合化學品股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年第一季之比較資料)

(除另予註明者外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

台灣聚合化學品股份有限公司(以下簡稱台聚公司、本公司或母公司)設立於五十四年五月，主要從事於聚乙烯塑膠粒之生產及銷售。

本公司股票自六十一年五月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年三月底之員工人數分別為5,769人及6,813人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製基礎

本公司直接持有或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十，或直接或間接持有被投資公司有表決權之股份雖未超過百分之五十，但有下列情況之一者，其財務報表予以合併：

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5) 其他具有控制能力者。

母子公司間重要之交易及其金額，均予以銷除。合併借項係投資成本與所取得股權淨值間之溢額，先分析其產生之原因，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。

子公司外幣財務報表之資產及負債均按資產負債表日之即期匯率換算為新台幣，股東權益中除期初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算為新台幣，損益科目則按當期之平均匯率換算為新台幣，換算差額則列為累積換算調整數。

2. 依上述合併財務報表編製原則，一〇一及一〇〇年三月底列入合併財務報表之子公司，分別說明如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)	
本公司	台聚投資股份有限公司 (台聚投資公司)	投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	Swanlake Traders Ltd. (Swanlake)	貿易及投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	台聚(香港)有限公司	貿易及投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	台聚管理顧問股份有限公司 (台聚管顧公司)	提供經營管理服務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	昌隆貿易股份有限公司 (昌隆貿易公司)	從事進出口貿易業務	<u>99.9%</u>	<u>99.9%</u>	
	聯聚國際投資股份有限公司 (聯聚公司)	投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
本公司	鑫特材料科技股份有限公司	強化塑膠製品製造	30.4%	30.4%	
台達化學工業股份有限公司			10.0%	10.0%	
華夏海灣塑膠股份有限公司			10.0%	10.0%	
亞洲聚合股份有限公司			30.4%	30.4%	
聚利創業投資股份有限公司			<u>15.0%</u>	<u>15.0%</u>	
本公司	聚利創業投資股份有限公司	創業投資業務	<u>95.8%</u> 70.0%	<u>95.8%</u> 70.0%	
亞洲聚合股份有限公司			<u>8.3%</u>	<u>8.3%</u>	
			<u>78.3%</u>	<u>78.3%</u>	
本公司	順昶塑膠股份有限公司 (順昶公司)	從事伸縮膜、壓花膜及工業用多層包裝膜之產銷	40.6%	40.6%	
亞洲聚合股份有限公司			8.0%	8.0%	
台聚投資股份有限公司			<u>0.1%</u>	<u>0.1%</u>	
			<u>48.7%</u>	<u>48.7%</u>	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)	
本公司	Unic Insurance Ltd.	保險經紀及再保	20.0%	20.0%	
華夏海灣塑膠股份有限公司			40.0%	40.0%	
亞洲聚合股份有限公司			20.0%	20.0%	
台達化學工業股份有限公司			<u>20.0%</u>	<u>20.0%</u>	
			<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
本公司	越峯電子材料股份有限公司(越峯公司)	產銷鐵氧磁鐵芯及鐵氧磁鐵粉	27.2%	27.7%	
華夏海灣塑膠股份有限公司			1.8%	1.8%	
台聚投資股份有限公司			9.1%	9.2%	
亞洲聚合股份有限公司			3.4%	3.4%	
台達化學工業股份有限公司			2.5%	2.5%	
亞洲聚合投資股份有限公司			<u>1.0%</u>	<u>1.1%</u>	
			<u>45.0%</u>	<u>45.7%</u>	
本公司	中華電訊科技股份有限公司(中華電訊公司)	區域網路介面系統	11.3%	11.3%	
亞洲聚合股份有限公司			10.2%	10.2%	
台聚投資股份有限公司			16.9%	16.9%	
聚利創業投資股份有限公司			15.8%	15.8%	
華夏海灣塑膠股份有限公司			1.0%	1.0%	
台達化學工業股份有限公司			<u>2.9%</u>	<u>2.9%</u>	
			<u>58.1%</u>	<u>58.1%</u>	
中華電訊科技股份有限公司	BRITE STAR 公司	轉投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
越峯電子材料股份有限公司	ACME Electronics (Cayman) Corp.	轉投資業務	51.3%	51.3%	
亞聚維京控股有限公司			16.6%	16.6%	
Swanlake Traders Ltd.			11.2%	11.2%	
TAITA (BVI) Holding Co, Ltd.			<u>5.4%</u>	<u>5.4%</u>	
			<u>84.5%</u>	<u>84.5%</u>	
越峯電子材料股份有限公司	Golden Amber Enterprises Limited	轉投資業務	<u>100.00%</u>	<u>100.0%</u>	
	ACME Electronics (BVI) Corp.	轉投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	台聚光電股份有限公司(台聚光電)	藍寶石晶體製造及銷售	<u>88.4%</u>	<u>90.8%</u>	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)	
ACME Electronics (Cayman) Corp.	越峰電子(昆山)有限 公司(越峰昆山)	錳鋅軟性鐵氧磁鐵 芯製造及銷售	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	ACME Components (Malaysia) Sdn.Bhd.	轉投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
Golden Amber Enterprises Limited	越峰電子(廣州)有限 公司(越峰廣州)	錳鋅軟性鐵氧磁鐵 芯製造及銷售	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
聯聚國際投資股份 有限公司	亞洲聚合股份有限公司 (亞聚公司)	從事低密度聚乙 烯、中密度聚乙烯 及乙烯醋酸乙烯 酯共聚合樹脂之 製造及銷售，並於 八十二年十一月 至八十六年底開 始進口及銷售線 型低密度聚乙烯 及高密度聚乙烯	36.1%	33.2%	
華運倉儲實業股份 有限公司			0.9%	0.9%	
台聚投資股份有限 公司			0.3%	0.3%	
台灣氯乙烯工業股 份有限公司			-	-	
			<u>37.3%</u>	<u>34.4%</u>	
亞洲聚合股份有限 公司	亞聚維京控股有限公司 (亞聚維京控股公 司)	轉投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
亞洲聚合股份有限 公司	亞聚國際有限公司	轉投資業務	70.0%	70.0%	
亞聚維京控股有限 公司			<u>30.0%</u>	<u>30.0%</u>	
			<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
亞洲聚合股份有限 公司	亞洲聚合投資股份有限 公司	投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
聯聚國際投資股份 有限公司	台達化學工業股份有限 公司(台達公司)	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	36.7%	36.7%	
華運倉儲股份有限 公司			0.6%	0.6%	
台聚投資股份有限 公司			<u>0.1%</u>	-	
			<u>37.4%</u>	<u>37.3%</u>	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)	
台達化學工業股份有限公司	TAITA (BVI) Holding Co, Ltd. (TAITA (BVI))	轉投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
TAITA (BVI) Holding Co, Ltd.	台達化工(中山)有限公司(台達中山)	產銷苯乙烯聚合衍生物	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	(1)
	台達化工(天津)有限公司(台達天津)	產銷苯乙烯聚合衍生物	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	(2)
聯聚國際投資股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司(華夏公司)	從事生產與銷售塑膠布、塑膠皮、塑膠管、塑膠粒、塑膠粉、異型押出建材、碱氣品及其他有關產品為主要業務	24.2%	24.2%	
亞洲聚合股份有限公司			8.1%	8.1%	
台達化學工業股份有限公司			2.0%	2.0%	
華運倉儲實業股份有限公司			0.5%	0.5%	
台聚投資股份有限公司			-	-	
			<u>34.8%</u>	<u>34.8%</u>	
華夏海灣塑膠股份有限公司	台灣氣乙烯工業股份有限公司(台氣公司)	從事製造及銷售氣乙烯單體及相關之石化產品等	<u>87.2%</u>	<u>87.2%</u>	
	CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	轉投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	CGPC America Corporation	銷售 PVC 二、三次加工品	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	C G Europe Ltd.	銷售 PVC 二、三次加工品	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	(3)
	Krystal Star International Corporation	銷售 PVC 二、三次加工品	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	China General Plastics (Hong Kong) Co., Ltd.	銷售 PVC 二、三次加工品	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	華夏聚合股份有限公司(華聚公司)	PVC 粉製造及銷售	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	(4)
CGPC (BVI) Holding Co., Ltd.	華夏塑膠(中山)有限公司(華夏中山)	從事 PVC 膠布及三次加工製造及銷售	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	(5)
	World Star Investments Ltd. (World Star)	轉投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	(5)
	中山華聚塑化製品有限公司(中山華聚)	從事 PVC 膠布及三次加工製造及銷售	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	(5)
華夏海灣塑膠股份有限公司	華運倉儲實業股份有限公司	石化原料倉儲業務	33.3%	33.3%	
台達化學工業股份有限公司			33.3%	33.3%	
亞洲聚合股份有限公司			<u>33.4%</u>	<u>33.4%</u>	
			<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)	
台聚投資股份有限公司	聚利管理顧問股份有限公司(聚利管顧公司)	企業經營管理顧問業務	<u>46.0%</u>	<u>46.0%</u>	
Swanlake Traders Ltd.	USI Trading (Shanghai) Co., Ltd.	經營化工產品及其設備、塑膠製品、電子材料等產品之批發、佣金代理、進出口及相關配套業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	Universal Semiconductor Corporation (USC)	投資、貿易、製造、買賣及其他法令許可之業務、不動產買賣、保險、銀行、信託業務除外	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
ACME Components (Malaysia) Sdn.Bhd.	ACME Ferrite Products Sdn.Bhd.	生產及銷售電子產品	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	ACME Magnetic Products Sdn.Bhd.	生產及銷售電子產品	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	ACME Procurement Services Sdn.Bhd.	停業中	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	NEW Industrial Sdn.Bhd.	創業期間	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
昌隆貿易股份有限公司	Forum Pacific Trading Ltd.	從事進出口貿易業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
順昶塑膠股份有限公司	Curtana Company Ltd.	轉投資業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	Forever Young Company Ltd.	進出口及代理業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	順昶塑膠(新加坡)私人有限公司	生產及銷售塑膠製品	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	Swanson International Ltd.	從事進出口貿易業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
順昶塑膠股份有限公司	順昶塑膠(南通)有限公司	生產及銷售背心袋、垃圾袋及尿片膜	95.5%	95.5%	
Curtana Company Ltd.			<u>4.5%</u>	<u>4.5%</u>	
			<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
順昶塑膠股份有限公司	順昶先進能源股份有限公司	生產及銷售塑膠製品	70.0%	70.0%	
亞洲聚合投資股份有限公司			15.0%	15.0%	
台聚投資股份有限公司			<u>15.0%</u>	<u>15.0%</u>	
			<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
順昶塑膠(新加坡)私人有限公司	Swanson Plastics (Malaysia) Sdn.Bhd.	生產及銷售塑膠製品	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
	Swanson Plastics (India) Private Limited	生產及銷售塑膠製品	<u>100.0%</u>	<u>-</u>	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)	
Swanson International Ltd	A.S.Holdings (UK) Limited 順昶塑膠(昆山)有限公司	轉投資業務 生產、銷售及開發多功能膜與光解膜等	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
A.S. Holdings (UK) Limited	順安塗佈科技(昆山)有限公司	經營 PE 離型膜及其他離型產品之產銷業務	<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	
聚利創業投資股份有限公司	上華電訊股份有限公司	有線無線通信器材製造	28.6%	28.6%	
亞洲聚合股份有限公司			35.7%	35.7%	
台聚投資股份有限公司			<u>35.7%</u>	<u>35.7%</u>	
			<u>100.0%</u>	<u>100.0%</u>	

- (1) 台達中山為充實營運資金，改善財務結構，擬辦理現金增資，台達公司董事會於一〇一年三月十四日決議通過由子公司 TAITA(BVI) 以自有資金增資台達中山 15,000 仟元。
- (2) 台達天津擬將截至一〇〇年底之累積盈餘人民幣 8,657 仟元(約合美金 1,400 仟元)轉增資為股本，增資後台達天津實收資本額為美金 27,400 仟元，截至一〇一年三月底止尚未辦理完成。
- (3) 華夏公司董事會於一〇〇年八月二十二日決議通過解散 C G Europe Ltd.，截至一〇一年三月底止該公司尚未完成解散程序。
- (4) 華聚公司於一〇一年第一季開始主要之營業活動。華聚公司主要經營業務為塑膠粉之製造及銷售。
- (5) 華夏公司董事會於一〇〇年第四季決議通過解散 World Star、華夏中山及中山華聚，截至一〇一年三月底止尚未完成解散程序。

一〇一年第一季列入本合併財務報表之子公司均非重要子公司，除聯聚公司、越峯公司、亞聚公司、台達公司及其子公司、華夏公司、台氣公司及華聚公司除外，其餘子公司之財務報表係未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 百 分 比		說 明
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)	
順昶塑膠股份有限公司	Phoenix International Enterprise Ltd. (Phoenix)	各項投資、財務及商業貿易業務	50.0%	50.0%	(1)

(1) 本公司及子公司截至一〇一年三月底持有 Phoenix 50% 股權，因本公司及子公司未取得過半董事席次且總經理非本公司派任，故對其未具有控制能力。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

### (三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、備抵存貨跌價損失、固定資產折舊、出租及閒置資產費用、遞延費用攤銷、所得稅、退休金、資產減損損失以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之短期票券及附賣回債券，其帳面價值近似公平價值。

### (六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，除本公司、聯聚公司、台聚投資公司、台氣公司、台聚管顧公司及昌隆貿易公司，係以公平價值加計交易成本衡量外，餘子公司之交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融商品，係為靈活運用資金及調節外幣債務部位，依據本公司及子公司風險與投資管理策略並考量利率、匯率及價格之波動等因素，而將短期資金投資於基金受益憑證、受益證券及上市（櫃）股票等金融商品。為評估各投資組合之績效並提供更攸關之資訊，而將各項金融商品於原始認列時指定公平價值變動列入損益。

#### (七) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### (八) 短期票券投資

持有自投資日起超過三個月之短期票券係以利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(九) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，係投資於未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十) 應收帳款之減損評估

本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (十一) 資產減損

倘固定資產、出租資產、閒置資產與採權益法評價之長期股權投資以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。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價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊及攤銷後之帳面價值。但商譽減損損失不得迴轉。

資產已依法令規定辦理重估價者，其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

#### (十二) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按銷貨折讓實際發生之可能性評估提列。備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理評估未來之退貨金額提列。

#### (十三) 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計價，比較成本與淨變現價值時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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

#### (十四) 待出售非流動資產

非流動資產與處分群組若主要將以出售之方式而非透過持續使用回收其帳面價值，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售，企業應將其分類為待出售非流動資

產與待出售處分群組。分類為待出售非流動資產與處分群組者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，並單獨列示於資產負債表。

停業單位係指已處分或分類為待出售之企業組成單位，企業組成單位係指就經營及財務報表目的，其現金流量可與企業其他部分明確區分者。

非流動資產若分類為待出售非流動資產時，不再提列折舊、折耗或攤銷。

#### (十五) 採權益法之長期股權投資

本公司及子公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，係採權益法評價。被投資公司發生純益或純損時，同期認列投資損益，認列被投資公司之虧損原則上以使對該被投資公司之長期股權投資及墊款（包括應收帳款及其他往來款項）之帳面餘額降至零為限。但若本公司及子公司意圖繼續支持被投資公司或預期被投資公司短期內會獲利而不願放棄該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，因而致對該被投資公司之長期股權投資及墊款帳面價值發生貸方餘額時，則列於其他負債項下。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期股權投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數分別調整

「資本公積」及「長期投資」。前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記「保留盈餘」。

長期股權投資採權益法評價者，以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）及資本公積計算，收取之現金股利作為長期股權投資之減項。

本公司與採權益法計價之被投資公司順流交易所產生之損益，按持股比例予以銷除，惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予以全部銷除。本公司與採權益法計價之被投資公司逆流交易所產生之損益，按持股比例予以銷除。

股票出售時，其成本係按移動平均法計算。

本公司將首次編入合併財務報表之子公司所持有本公司股票視同庫藏股票處理，自長期股權投資重分類為庫藏股票，並以九十四年初子公司帳列轉投資母公司（長期股權投資）之帳面價值為入帳基礎；母公司發放予子公司之股利，不視為對外發行之股利，而於母公司帳上認列「資本公積－庫藏股交易」。

#### (十六) 固定資產、出租資產及閒置資產

固定資產及出租資產係按成本（或成本加重估增值）減累計折舊計價。閒置之固定資產按淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化為固定資產之成本。重大改良及更新作為資本支出；零星更換及修理維護支出則作為當期費用。

除台氣公司林園廠之主要機械設備係採產量法提列折舊外，其他係依照下列估計耐用年數，按直線法計算提列：

土地改良物	3—26年
廠房建築及設備	2—60年
機器及設備	2—22年
交通及運輸設備	2—20年
修護零件	8年
租賃資產	2—10年
其他設備	2—25年

凡屆滿耐用年數之固定資產仍繼續使用者，按其殘值依預定耐用年數，繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產、出租資產及閒置資產報廢或出售時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊及未實現重估增值均自帳上予以減除，處分固定資產、出租資產及閒置資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

(十七) 專利權

專利權係以取得成本為入帳基礎，採直線法分五年攤銷。

(十八) 土地使用權

係購買土地使用權之成本，依直線法按五十年攤銷。

(十九) 遞延費用

本公司及子公司之遞延費用依直線法分二至五年攤銷。

(二十) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金，除昌隆貿易公司及聚利管顧公司係依估計之退休金成本認列外，餘係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(二一) 所得稅

所得稅係作同期間及跨期間之分攤，亦即 1.將部分所得稅直接借記或貸記股東權益之項目及 2.可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

本公司及國內子公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

## (二二) 收入認列

收入原則上係於貨物所有權及顯著風險承擔責任移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。收入若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量，惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

委外加工時，因貨物之所有權及顯著風險並未移轉，是以不作銷貨處理。

操作服務費收入及租金收入係依石化原料之實際操作數量及輸送量計價，並逐月認列為收入。

保險業務之相關收入及支出及未屆滿期間之承保責任及未了責任係依據一致之計算基礎予以核實估列，保費係於保險單實際填寫時認列為收入。

## (二三) 企業合併購買法

本公司及子公司收購子公司係依收購日之公平價值衡量取得可辨認資產與承擔之負債，再將所取得可辨認淨資產之公平價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽；若所取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本，則其差額應就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若將減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。

## (二四) 重分類

一〇〇年第一季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年第一季合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年第一季之合併財務報表並無重大影響。

#### 營運部門之資訊

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司合併財務報表部門別資訊之報導方式產生改變，對本公司及子公司一〇〇年第一季之合併財務報表並無重大影響。

### 四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
庫存現金及週轉金	\$ 7,049	\$ 5,734
銀行存款	7,765,516	6,158,026
約當現金—附賣回債券，一〇一年 年利率 0.76%-0.82%，一〇 一年四至六月間到期；一〇〇 年利率 0.43%-0.60%，一〇 〇年四月到期	302,308	1,331,908
約當現金—短期票券，一〇一年 年利率 0.75%-0.87%，一〇一 年四至五月間到期，一〇〇年 年利率 0.43%-0.65%，一〇〇 年四至六月間到期	<u>2,786,752</u>	<u>3,299,088</u>
	<u>\$ 10,861,625</u>	<u>\$ 10,794,756</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)</u>
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ 6,847,327	\$ 7,189,131
交易目的之金融資產—流動	<u>550,039</u>	<u>969,571</u>
	<u>\$ 7,397,366</u>	<u>\$ 8,158,702</u>
交易目的之金融負債—流動	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 909</u>
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產—非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,767</u>

本公司及子公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)</u>
<u>指定以公平價值變動列入損益 之金融資產</u>		
流動		
基金受益憑證及受益證券	\$ 6,358,839	\$ 6,607,418
國內上市(櫃)股票	488,488	481,700
信用連結組合式定期存款	<u>-</u>	<u>100,013</u>
	6,847,327	7,189,131
非流動		
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>136,767</u>
	<u>\$ 6,847,327</u>	<u>\$ 7,325,898</u>

於一〇一及一〇〇年第一季，指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 186,951 仟元及 1,377 仟元。

本公司及子公司截至一〇〇年三月底止尚未到期之信用連結組合式定期存款之合約明細如下：(一〇一年三月底：無)

一〇〇年三月底 (未經核閱)

持 有 人	信用連結標的	名 目 本 金	期 間	年 收 益 率	公 平 價 值
本公司	鴻海精密工業股份有限公司第一次無擔保可轉換公司債	\$ 50,000	98.10.28-100.11.10	1.95%	\$ 50,035
亞聚公司	鴻海精密工業股份有限公司第一次無擔保可轉換公司債	50,000	98.10.28-100.11.10	1.95%	49,978
		<u>\$ 100,000</u>			<u>\$ 100,013</u>

子公司部分指定以公平價值變動列入損益之金融資產－基金受益憑證業已質押作為背書保證之擔保品，請參閱附註二四。

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日 ( 未 經 核 閱 )
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證及受益證券	\$454,658	\$586,403
國內上市(櫃)股票	78,779	172,393
可轉換公司債	11,740	1,970
國外上市股票	4,692	6,453
遠期外匯合約	170	2,292
股價連結保本型商品	-	200,060
	<u>\$550,039</u>	<u>\$969,571</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ 565	\$ 909

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避外幣債權債務因匯率波動所產生之風險，惟本公司及子公司對避險有效性之評估未能完全符合避險會計之所有條件，故列為以交易為目的之金融資產或金融負債。

本公司及子公司一〇一及一〇〇年三月底，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>一〇一年三月底</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.04.09-101.04.25	USD	3,380/NTD	99,925
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	101.04.27	AUD	100/USD	104
賣出遠期外匯	歐元兌美元	101.04.27-101.06.29	EUR	900/USD	1,192
賣出遠期外匯	日幣兌美元	101.04.27	JPY	100,000/USD	1,208
<u>一〇〇年三月底</u> (未經核閱)					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.04.07-100.05.31	USD	22,990/NTD	677,830
賣出遠期外匯	澳幣兌新台幣	100.04.07-100.04.28	AUD	450/NTD	13,569
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	100.06.17	EUR	150/NTD	6,251
賣出遠期外匯	歐元兌美元	100.06.17	EUR	100/USD	142

本公司及子公司為提升資金運用效率，於一〇〇年第一季間購入三個月期股價連結保本型商品，截至一〇〇年三月底止，尚未到期之股價連結保本型商品為 50,000 仟元，該商品之固定收益率為 0.65%，到期結算時，係以中華電信股份有限公司及台灣 50 指數之收盤價格為參考標的計算紅利配息金額，惟本金可全數收回。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 33,553 仟元及 24,589 仟元；交易目的之金融負債產生之淨損失分別為 1,643 仟元及 858 仟元。

#### 六、備供出售金融資產

流 動	一 〇 〇 年	
	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日 ( 未 經 核 閱 )
國內上市(櫃)股票		
合晶科技股份有限公司	\$ 117,961	\$ 254,013
新日光能源科技股份有 限公司	106,105	322,469
世界先進積體電路股份 有限公司	80,157	88,016

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
神達電腦股份有限公司	\$ 31,335	\$ 33,879
中華開發金融控股股份 有限公司	23,263	30,329
康普材料科技股份有限 公司(康普材料科技)	21,590	-
友達光電股份有限公司	17,282	32,538
振維電子股份有限公司	8,774	9,014
泰博科技股份有限公司	4,200	5,578
	<u>410,667</u>	<u>775,836</u>
非流動		
國內上市(櫃)股票		
中鼎工程股份有限公司	1,565,875	1,073,834
友達光電股份有限公司	292,091	549,944
世界先進積體電路股份 有限公司	218,435	239,850
合晶科技股份有限公司	84,069	181,029
新日光能源科技股份有 限公司	9,713	29,520
神基科技股份有限公司	-	11,318
	<u>2,170,183</u>	<u>2,085,495</u>
國外上市(櫃)股票		
Solargiga Energy Holdings Ltd.	78,899	217,610
	<u>2,249,082</u>	<u>2,303,105</u>
	<u>\$ 2,659,749</u>	<u>\$ 3,078,941</u>

康普材料科技於一〇〇年十二月一日上櫃，是以將投資自以成本  
衡量之金融資產轉列備供出售金融資產。

#### 七、其他金融資產－流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
利率連結式定期存款	\$ 488,859	\$ 136,544
短期票券	204,461	-
	<u>\$ 693,320</u>	<u>\$ 136,544</u>

越峰昆山及越峰廣州承作 100%保本之利率連結式定期存款，截至一〇一及一〇〇年三月底止，尚未到期之結構式定期存款本金分別為 488,859 仟元（人民幣 104,270 仟元）及 116,589 仟元（人民幣 26,000 仟元），到期日分別為一〇一年四月至九月及一〇〇年四月至六月，預期收益率分別為 3.0%-5.9% 及 3.80%-4.10%。一〇一年第一季利率連結式定期存款所產生之淨利益為 6,809 仟元。（一〇〇年第一季：無）

台達中山為提升資金運用效率，於一〇〇年第一季購入三十天期之利率連結保本型商品，截至一〇〇年三月底止，尚未到期之利率連結保本型商品為 19,955 仟元（人民幣 4,450 仟元），到期日為一〇〇年四月十八日。一〇〇年第一季因承作利率連結保本型商品所認列之當期淨利為 708 仟元。（一〇一年第一季：無）

本公司及子公司向兆豐票券金融公司及國際票券金融公司購入短期票券 204,461 仟元，年利率 0.80%-0.88%，到期日為一〇一年四月二十日至一〇一年七月九日間。

#### 八、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
應收票據	\$ 1,743,327	\$ 1,548,473
減：備抵呆帳	( 6,342)	( 6,963)
	<u>1,736,985</u>	<u>1,541,510</u>
應收帳款	5,497,469	6,448,762
減：備抵呆帳	( 68,119)	( 95,694)
備抵銷貨退回及折讓	( 31,010)	( 28,698)
	<u>5,398,340</u>	<u>6,324,370</u>
	<u>\$ 7,135,325</u>	<u>\$ 7,865,880</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季 (未經核閱)	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 6,648	\$ 71,845	\$ 6,970	\$ 84,841
本期提列(迴轉)	-	( 3,089)	-	11,208
本期沖銷	-	-	-	( 1,456)
本期重分類	( 306)	394	( 7)	24
匯率影響數	-	( 1,031)	-	1,077
期末餘額	<u>\$ 6,342</u>	<u>\$ 68,119</u>	<u>\$ 6,963</u>	<u>\$ 95,694</u>

#### 九、存 貨

	一〇一年	一〇〇年
	三月三十一日	三月三十一日 (未經核閱)
製成品	\$ 5,176,590	\$ 3,907,961
在製品	694,766	535,188
原料	2,648,344	3,026,606
物料	231,987	234,125
在途存貨	<u>16,584</u>	<u>23,830</u>
	<u>\$ 8,768,271</u>	<u>\$ 7,727,710</u>

一〇一及一〇〇年三月底備抵存貨跌價損失分別為 324,982 仟元及 212,595 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 11,626,529 仟元(分別帳列銷貨成本 11,617,795 仟元及停業單位淨損 8,734 仟元)及 12,104,909 仟元(分別帳列銷貨成本 11,879,244 仟元及停業單位淨損 225,665 仟元)。一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨跌價回升利益分別為 193,389 仟元及 93,109 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

本公司於九十九年九月間因受颱風侵襲影響，高雄廠部分庫存泡水產生價值減損並認列災害損失 12,500 仟元，惟本公司已於一〇〇年五月與保險公司就理賠金額達成結論，並於一〇〇年度收回全部理賠款項，且迴轉溢認列之災害損失 10,955 仟元(帳列其他營業外收入及利益—其他)。

十、待出售非流動資產及停業單位

(一) 待出售非流動資產 (一〇一年三月底：無)

	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
華夏三河相關資產	<u>\$ 59,187</u>
與待出售非流動資產直接相 關之負債	<u>\$ 2,821</u>

World Star 於九十九年五月與三河市博源商業地產投資有限公司簽訂華夏三河股權轉讓協議，總價款計人民幣 2,400 萬元，World Star 並於九十九年十二月將採權益法之華夏三河長期股權投資轉列為待處分長期股權投資。該股權移轉程序已於一〇〇年第四季完成，World Star 認列處分利益美金 1,777 仟元。

華夏三河資產負債之主要類別如下：

	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
現金及約當現金	\$ 190
應收款項	19,246
其他應收款	682
固定資產	33,760
土地使用權	<u>5,309</u>
分類為待出售之華夏三河相關資產	<u>59,187</u>
應付款項	17
應付費用	48
其他應付款	<u>2,756</u>
與分類為待出售之華夏三河資產相關之負債	<u>2,821</u>
分類為待出售之華夏三河淨資產	<u>\$ 56,366</u>

(二) 停業單位

華夏公司董事會於一〇〇年十月二十四日決議通過解散華夏中山及中山華聚，列示於損益表中之停業單位淨損及現金流量之揭露如下，該等停業單位於一〇〇年第一季之損益資訊亦已重分類表達：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季 (未經核閱)
停業單位營業損失		
營業收入	\$ 1,673	\$ 228,911
營業成本及費用	( 14,266)	( 235,359)
營業外收(支)	<u>672</u>	<u>2,700</u>
停業單位稅前營業損失	( 11,921)	( 3,748)
停業單位所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
停業單位淨損	<u>(\$ 11,921)</u>	<u>(\$ 3,748)</u>
停業單位現金流量		
營業活動之現金流量	\$ 50,743	(\$ 44,605)
投資活動之現金流量	987	1,103
融資活動之現金流量	<u>( 3,637)</u>	<u>( 7,403)</u>
	<u>\$ 48,093</u>	<u>(\$ 50,905)</u>

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
國內非上市(櫃)股票		
漢通創業投資股份有限公司	\$247,005	\$247,005
合晶光電股份有限公司	59,110	59,110
信東生技股份有限公司	43,817	43,817
康普材料科技股份有限公司	-	27,790
智盛全球股份有限公司	29,607	27,055
太極影音科技股份有限公司	21,000	21,000
有化科技股份有限公司	20,400	20,400
華昇創業投資股份有限公司	20,000	20,000
聯訊創業投資股份有限公司	17,000	22,950
友嘉實業股份有限公司	12,123	12,123
碩達科技股份有限公司	9,582	9,582
奇鈦科技股份有限公司	8,010	8,010
漢威光電股份有限公司	7,702	7,703

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
大中票券金融股份有限公司	\$ 4,000	\$ 4,000
台灣麗偉電腦機械股份有限 公司	3,651	3,651
和喬科技股份有限公司	-	306
生鑫源電子股份有限公司	-	-
中美萬泰科技股份有限公司	-	-
	<u>503,007</u>	<u>534,502</u>
國外非上市(櫃)股票		
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp.特別股	90,946	77,324
Teratech Corp.	86,778	86,576
New World Technology Inc.	60,716	120,893
NeuroSky, Inc.特別股 B	28,160	28,160
Budworth Investment Ltd.	23,634	40,211
NeuroSky, Inc.特別股 D	17,706	-
NeuroSky, Inc.特別股 C	13,184	13,184
NeuroSky, Inc.特別股 A	9,862	9,862
菲律賓 H&Q 創業投資股份 有限公司	2,710	2,710
IWICS, Inc.	-	-
B4 Composites, Inc.	-	-
INTERGRAFX, Inc.	-	-
TGF Linux Communication, Inc.	-	-
Boldworks Inc.	-	-
!hey Inc.	-	-
SOHOware 普通股	-	-
SOHOware 優先股	-	-
SOHOware Preferred A	-	-
SOHOware Preferred A (New)	-	-
SOHOware Preferred B-2	-	-
SOHOware Preferred C	-	-
SOHOware Preferred D	-	-
SOHOware Preferred E	-	-
	<u>333,696</u>	<u>378,920</u>
	<u>\$836,703</u>	<u>\$913,422</u>

Budworth Investment Ltd.於一〇〇年六月三十日股東會決議通過辦理現金減資，減資比率 26.56%，並以一〇〇年七月二十日為減資基準日，TAITA (BVI) 公司及亞聚維京控股公司已於一〇〇年七月二十八日依減資比率收回原始投資款美金 567 仟元。

聯訊創業投資股份有限公司分別於一〇〇年一月及一〇一年二月辦理減資退還股款，台達公司及亞聚公司收回共 5,100 仟元及 5,950 仟元。

New World Technology Inc.於一〇〇年九月辦理減資退還股款，Swanlake 公司收回原始投資款美金 2,055 仟元。

本公司及子公司已於以前年度認列上述部分投資之減損損失，因是該被投資公司帳面價值為零。

本公司及子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

## 十二、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日 ( 未 經 核 閱 )	
	金	額 股權 %	金	額 股權 %
Phoenix International Enterprise, Ltd.	\$ 5,418	50.0	\$ 6,058	50.0
Sekisui Jushi Swanson Plastics Co. (SJSPC)	-		2,441	10.7
	5,418		8,499	
預付長期投資款	53,938		-	
	<u>\$ 59,356</u>		<u>\$ 8,499</u>	

一〇一及一〇〇年第一季採權益法認列之投資損失內容如下：

被 投 資 公 司	一〇一年第一季	一〇〇年第一季 ( 未 經 核 閱 )
	金額	金額
Phoenix International Enterprise, Ltd.	(\$ 22)	(\$ 65)

本公司於一〇一年三月十五日之董事會決議通過投資 USIM Corporation Sdn. Bhd.，以從事金屬矽之製造及銷售，本公司並於一〇一年三月二十一日匯出美金 1,829 仟元（計新台幣 53,938 仟元），帳列預付長期投資款。

SJSPC 營運多年仍持續虧損，已於九十六年九月決議停止營運並進行清算程序中，於一〇〇年三月四日取得清算核准函，並於四月二十九日收回清算款項。

一〇一及一〇〇年三月底採權益法評價之長期股權投資，係按同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

### 十三、固定資產

本公司及子公司帳列固定資產之重估增值如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
土地	\$ 2,250,191	\$ 2,261,009
土地改良物	49,256	16,975
廠房建築及設備	99,393	128,954
機器及設備	530,033	536,309
其他設備	-	8
	<u>\$ 2,928,873</u>	<u>\$ 2,943,255</u>

土地稅法於九十四年一月三十日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自九十四年二月一日起施行。依修正後土地稅法規定，本公司、台達公司、亞聚公司、華夏公司及台氣公司合計減少負債項下之土地增值稅準備及增加未實現重估增值共 528,363 仟元，而調整後土地增值稅準備餘額合計為 814,616 仟元。該土地增值稅準備因合併取得土地、土地被徵收及處分，其餘額調整為 800,992 仟元。

越峯公司位於桃園縣觀音鄉之廠房於一〇〇年四月十三日發生實驗設備氣爆，致實驗室廠房及設備受損，越峯公司因而產生修繕費、財產損失及賠償損失共計 7,140 仟元。

本公司及子公司成本及重估增值之累計折舊包括：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
土地改良物	\$ 119,376	\$ 94,571
廠房建築及設備	2,250,904	2,120,933
機器及設備	18,858,060	18,859,019
交通及運輸設備	129,748	124,204
修護零件	15,402	24,020
租賃資產	16,607	21,382
其他設備	<u>1,013,867</u>	<u>1,007,472</u>
	<u>\$ 22,403,964</u>	<u>\$ 22,251,601</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季 (未經核閱)
利息資本化金額	\$ 2,314	\$ 1,374
利息資本化利率	1.31-1.81%	1.15-1.60%

本公司及子公司部分固定資產業已抵押作為短期及長期借款（含一年內到期之長期負債）之擔保品，請參閱附註十七、十九及二四。

#### 十四、土地使用權

越峰昆山於九十五年度與昆山市周市鎮政府協議，越峰昆山承諾將遷建新廠並增加投資金額計美金 15,000 仟元；周市鎮政府則承諾協助越峰昆山取得新廠所需之土地，並透過租稅返還形式補貼越峰昆山取得新廠土地成本超過每畝人民幣 50 仟元以上之差價。依此協議，越峰昆山已透過現金及盈餘轉增資方式完成其增資要求並遷建新廠完畢，並將周市鎮政府承諾補貼之土地成本人民幣 10,591 仟元認列為遞延收入，帳列其他負債－其他項下，並於新廠落成後，隨土地使用權一併攤銷。截至一〇一年三月底止，越峰昆山因上述交易尚未收回之政府補貼款計人民幣 3,175 仟元（新台幣 14,890 仟元），帳列長期應收款項下。

子公司部分土地使用權業已抵押作為短期融資額度及長期借款之擔保品，請參閱附註十七、十九及二四。

十五、出租資產

	一〇〇一年第一一季				
	土 地	土地改良物	廠房及建築 設 備	其 他 設 備	合 計
<b>成 本</b>					
期初餘額	\$ 624,844	\$ 259,137	\$ 110,688	\$ 365,048	\$ 1,359,717
本期新增	-	-	-	1,146	1,146
內部移轉	-	-	-	1,284	1,284
匯率影響數	-	( 3,207 )	-	( 53 )	( 3,260 )
期末餘額	<u>624,844</u>	<u>255,930</u>	<u>110,688</u>	<u>367,425</u>	<u>1,358,887</u>
<b>重估增值</b>					
期初及期末餘額	<u>109,347</u>	-	<u>1,093</u>	-	<u>110,440</u>
<b>累計折舊</b>					
期初餘額	-	78,226	41,236	345,418	464,880
本期增加	-	1,470	599	2,303	4,372
匯率影響數	-	( 588 )	-	( 51 )	( 639 )
期末餘額	-	<u>79,108</u>	<u>41,835</u>	<u>347,670</u>	<u>468,613</u>
<b>累計減損</b>					
期初及期末餘額	-	-	<u>3,892</u>	-	<u>3,892</u>
期末淨額	<u>\$ 734,191</u>	<u>\$ 176,822</u>	<u>\$ 66,054</u>	<u>\$ 19,755</u>	<u>\$ 996,822</u>

	一〇〇一年第一一季 ( 未經核閱 )				
	土 地	土地改良物	廠房及建築 設 備	其 他 設 備	合 計
<b>成 本</b>					
期初餘額	\$ 601,948	\$ 237,385	\$ 107,817	\$ 366,019	\$ 1,313,169
內部移轉	39,873	17,175	-	-	57,048
匯率影響數	-	<u>1,132</u>	-	<u>19</u>	<u>1,151</u>
期末餘額	<u>641,821</u>	<u>255,692</u>	<u>107,817</u>	<u>366,038</u>	<u>1,371,368</u>
<b>重估增值</b>					
期初及期末餘額	<u>98,529</u>	-	<u>1,093</u>	-	<u>99,622</u>
<b>累計折舊</b>					
期初餘額	-	68,494	39,169	338,599	446,262
本期增加	-	1,404	549	2,525	4,478
內部移轉	-	3,299	-	-	3,299
匯率影響數	-	<u>176</u>	-	<u>17</u>	<u>193</u>
期末餘額	-	<u>73,373</u>	<u>39,718</u>	<u>341,141</u>	<u>454,232</u>
<b>累計減損</b>					
期初及期末餘額	-	-	<u>3,892</u>	-	<u>3,892</u>
期末淨額	<u>\$ 740,350</u>	<u>\$ 182,319</u>	<u>\$ 65,300</u>	<u>\$ 24,897</u>	<u>\$ 1,012,866</u>

子公司部分出租資產業已抵押作為長期借款之擔保品，請參閱附註十九及二四。

## 十六、閒置資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
成 本		
土 地	\$ 78,632	\$ 53,770
土地改良物	15,837	15,979
房屋及改良物	43,991	146,897
機器及設備	611,039	498,542
雜項設備	<u>9,709</u>	<u>3,365</u>
	759,208	718,553
土地重估增值	<u>334,111</u>	<u>339,254</u>
	1,093,319	1,057,807
減：累計折舊	543,168	584,988
累計減損	<u>89,052</u>	<u>69,356</u>
	<u>\$ 461,099</u>	<u>\$ 403,463</u>

本公司高密度聚乙烯廠於七十八年九月起停止生產，因而將該廠之土地、廠房及機器設備等轉列閒置資產，而相關之折舊、稅捐及維護費用列入閒置資產費用。

因應越峯公司營運策略之改變，越峯公司將鐵氧磁鐵芯後段之製造流程移轉予大陸子公司負責生產，原用於鐵氧磁鐵芯後段製程之部分生產設備及廠房因而閒置。

台達公司頭份廠 RPS 生產線因獲利不佳，經審慎評估後，於九十六年四月份停止生產，將相關設備轉列閒置資產，並經評估其可回收金額後計提減損損失共計 51,625 仟元。台達公司部分帳列閒置資產業已抵押作為借款額度之擔保品，請參閱附註十九及二四。

台氣公司頭份廠之閒置土地帳面價值 327,960 仟元已由該公司出具承諾書，作為該公司授信額度之擔保品，約定非經遠東國際商業銀行同意，台氣公司不得設定抵押權、擔保或負擔與他人，並不得移轉所有權與他人，請參閱附註十九及二四。

亞聚公司出租予華聚公司之土地於一〇〇年七月三十一日到期，華聚公司並未繼續承租，故將該筆土地重分類至閒置資產。

十七、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
銀行短期借款		
年利率一〇一及一〇〇年 分別為 0.77%-6.60% 及 0.80%-6.30%	<u>\$ 6,524,414</u>	<u>\$ 7,066,005</u>

十八、應付短期票券

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
應付商業本票淨額		
年貼現率一〇一及一〇〇 年分別為 0.77%-1.088% 及 0.50%-1.20%	<u>\$ 2,167,486</u>	<u>\$ 2,543,661</u>

十九、長期借款

(一) 應付公司債

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
一〇〇年第一次無擔保普通 公司債—100.01.19 發行， 期限五年，發行面額 1,000,000 仟元，票面利率 1.52%，自發行日屆滿第 四、五年起分別還本 50%	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
一〇〇年第二次無擔保普通 公司債—100.06.24 發行， 期限五年，發行面額 1,000,000 仟元，票面利率 1.55%，自發行日屆滿第 四、五年起分別還本 50%	<u>1,000,000</u> 2,000,000	<u>-</u> 1,000,000
應付公司債折價	( <u>5,331</u> ) <u>\$ 1,994,669</u>	( <u>3,319</u> ) <u>\$ 996,681</u>

本公司為規避利率上升之風險，於一〇〇年一月及六月分別申請發行第一次及第二次無擔保普通公司債 1,000,000 仟元用以償還長期借款，並已全數發行。

(二) 中長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
應付商業本票淨額一年貼現 率一〇一及一〇〇年分別 為 0.792%-0.809% 及 0.538%-0.640%	\$ 999,616	\$ 1,798,626
上海商業儲蓄銀行		
台達中山一期間為九十 七年七月至一〇〇年 七月底，年利率按 SIBOR 加碼 1.25%計 算	-	36,750
台達天津一期間為九十 七年五月至一〇〇年 五月底，年利率按 SIBOR 加碼 1.25%計 算	-	36,750
台達天津一期間為九十 八年十一月至一〇一 年十一月底，年利率按 SIBOR 加碼 0.90%計 算	29,510	58,800
台北富邦銀行		
聯聚公司一期間為一〇 一年三月二十日至一 〇四年三月二十日；一 〇一年年利率為 1.10%	300,000	-
元大商業銀行		
台氣公司一期間為九十 八年八月十七日至一 〇一年八月十六日；一 〇〇年年利率為 1.19%	-	100,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
遠東國際商業銀行		
聯聚公司一期間為九十六年八月十一日至一〇一年八月九日；一〇一及一〇〇年年利率分別為 1.32% 及 1.25-1.30%	\$ 300,000	\$ 600,000
台氣公司一期間為一〇一年三月二十一日至一〇一年六月十九日；一〇一年年利率為 1.32%	400,000	-
台新國際商業銀行		
華夏公司一期間：一〇一年為一〇一年三月二十二日至一〇一年六月二十二日；一〇〇年為一〇〇年二月十八日至一〇〇年五月十九日，一〇一及一〇〇年年利率分別為 1.81% 及 1.61%-1.71%	298,150	997,410
台氣公司一期間為一〇〇年三月四日至一〇〇年六月二日，年利率為 1.30%	-	100,000
台灣工業銀行		
順昶公司一期間為一〇〇年十二月九日至一〇三年十二月九日，自一〇二年十二月起，每三個月為一期，分五期攤還，每期還本 20,000 仟元，利率按 Reuters 90 天期商業本票次級市場利率加碼約定利率計算	100,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
玉山商業銀行		
中華電訊公司一期間為九十二年三月至一〇三年十二月，自九十二年三月起，每季為一期償還，至一〇三年十二月底償還，一〇一及一〇〇年年利率分別為2.84%及2.62-2.67%	\$ 8,154	\$ 13,363
彰化商業銀行		
台達公司一期間為九十八年七月至一〇三年七月，一〇〇年年利率為1.415%	-	500,000
聯聚公司一期間為一〇〇年五月九日至一〇三年五月九日，一〇一年利率為1.23%	500,000	-
台聚光電一期間為九十八年九月至一〇三年九月，一〇一及一〇〇年年利率分別為1.558%-1.564%及1.379%-1.626%	450,000	450,000
中華開發工業銀行		
順昶公司一期間為一〇〇年十二月至一〇二年十二月，自一〇二年三月起，每三個月為一期，分四期攤還，利率按 Reuters 90 天期商業本票次級市場利率加碼約定利率計算	100,000	100

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
新光商業銀行		
聯聚公司一期間為九十八年九月二日至一〇一年九月二日，一〇一及一〇〇年年利率均為1.28%	\$ 200,000	\$ 200,000
華夏公司一期間為一〇一年三月二十一日至一〇一年六月二十一日，一〇一年年利率為1.30%	200,000	-
新加坡星展銀行		
越峰廣州一期間為九十五年十一月至一〇二年六月，年利率為SIBOR 利率加碼2.00%-4.00%或中國人民銀行五年期貸款利率之百分之九十	133,278	200,007
兆豐國際商業銀行		
越峯公司一期間為九十九年六月至一〇四年六月，年利率為台灣票券次級市場平均加碼計息	300,000	300,000
順昶公司一期間為一〇〇年三月四日至一〇七年三月四日，自一〇〇年六月起每季為一期，分二十八期償還，一〇一及一〇〇年年利率分別為1.64%及1.44%	128,571	150,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
聯聚公司一期間為一〇 一年一月二日至一〇 三年十月二十三日；一 〇一年年利率為 1.10%	\$ 300,000	\$ -
華南銀行 聯聚公司一期間為一〇 〇年十月十九日至一 〇三年十月十九日，一 〇一年年利率為 1.24%	300,000	-
台灣土地銀行 華聚公司一期間：一〇一 年為九十九年四月十 四日至一〇六年二月 四日；一〇〇年為九十 九年四月十四日至一 〇一年四月十四日，按 月付息，一〇一及一〇 〇年年利率分別為 1.80%及 1.80%-1.90%	<u>1,274,949</u> 6,322,228	<u>226,580</u> 5,768,386
一年內到期之長期負債	( <u>1,106,419</u> ) <u>\$ 5,215,809</u>	( <u>295,718</u> ) <u>\$ 5,472,668</u>

本公司於九十四年十二月向彰化商業銀行申貸五年期中期借款 1,000,000 仟元，其中 930,000 仟元為擔保借款，70,000 仟元為無擔保借款，本金到期一次償還。有關擔保借款本公司已提供部分高雄廠之土地及建物作為擔保品，並已設定為第一順位，該筆中長期擔保借款已於九十九年十二月到期償還，惟截至一〇一年四月二十五日止尚未解除土地及建築物之抵押。

華夏公司於九十八年八月四日與台新國際商業銀行簽訂五年期 820,000 仟元及三年期 180,000 仟元（期限自動撥之日起算），合計 1,000,000 仟元之中期擔保借款額度合約，用以籌措營運資金，華夏

公司得於該合約有效期間內循環使用該額度。於一〇一及一〇〇年三月底，華夏公司提供頭份南廠之土地及廠房分別為 122,460 仟元及 124,624 仟元作為擔保品；另依借款合同規定，華夏公司年度及半年度之合併財務報表流動比率不得低於 150%；銀行借款比率不得高於 120%；利息保障倍數不得低於 300%，華夏公司如有不符情形，須向銀行提報改善措施。於一〇〇年底止，華夏公司財務狀況尚符合銀行之限制條款。

華夏公司於一〇一年三月六日與彰化商業銀行簽訂 1,000,000 仟元之擔保借款合同，華夏公司並提供頭份北廠之土地及廠房 1,642,864 仟元作為擔保品。

華聚公司於九十八年十二月十六日與台灣土地銀行簽定自借款首次動撥日起七年內可循環動用購置土地及興建廠房擔保放款額度 710,000 仟元及不可循環動用過渡性綜合融資額度 890,000 仟元合計 1,600,000 仟元之綜合授信額度合約，用以興建 PVC 粉廠；於 PVC 粉廠建廠完成後轉為 1,420,000 仟元之綜合額度，償還方式為按月付息，本金於轉撥額度日起第一年及第二年各攤還 10%、第三年攤還 20%、第四年及第五年各攤還 30%。於建廠完成前，華聚公司提供高雄林園石化區之土地作為擔保品；於建廠完成後，華聚公司提供興建完成之廠房、購入之設備及土地作為擔保品。

台氣公司於九十八年八月與元大商業銀行簽訂三年期 200,000 仟元，到期一次清償之借款合同，台氣公司並已提前全數清償該借款。華夏公司於一〇〇年三月底提供封閉型基金受益憑證 136,767 仟元作為該借款之擔保品。

台氣公司於九十九年七月與台新國際商業銀行簽訂 300,000 仟元綜合額度之中長期授信合約，該合約自首次動撥日起三年內有效，台氣公司得於該合約有效期間內循環使用總額度。台氣公司自首撥日起須徵提台氣公司應收華夏公司之帳款作為副擔保，每季匯入之應收帳款金流不得低於 300,000 仟元；另台氣公司在借款期間之流動比率不得低於 100%；銀行借款比率不得高於 120%，惟台氣公

司一〇〇年底之銀行借款比率未能符合前述限制條款，台氣公司已與該銀行洽商申請免除一〇〇年度違約金，預計不致產生重大影響。

台氣公司於九十八年三月十日與台灣工業銀行簽定總額度300,000仟元中期授信合約，除借款外，得委請該銀行擔任台氣公司發行商業本票之保證銀行，該合約自簽約日起二年內有效，台氣公司得於該合約有效期間內循環使用總額度。該合約已於一〇〇年三月到期，惟由華夏公司所提供封閉型基金受益憑證72,750仟元及定存單150,000仟元作為擔保品者，於一〇〇年三月底尚未解除質押設定。

台氣公司於九十六年度與遠東國際商業銀行簽訂450,000仟元綜合額度之三年期的循環動用授信合約，還本方式係到期時一次還本，台氣公司已於九十九年四月與銀行續訂合約，用以延長額度期限至一〇二年四月。台氣公司並出具承諾書約定非經由遠東國際商業銀行同意，台氣公司不得將位於苗栗縣頭份工業區土地帳面價值327,960仟元設定抵押權、擔保或負擔與他人，並不得移轉所有權與他人。

台氣公司於九十九年九月二十七日與大眾商業銀行簽訂中期授信合約，委請該銀行擔任台氣公司發行總額度200,000仟元商業本票之保證銀行。該合約自簽約日起三年內有效，台氣公司得於該合約有效期間內循環使用總額度。

台氣公司於九十七年九月二十四日與台灣新光商業銀行簽訂中期授信合約，委請該銀行擔任台氣公司發行總額度100,000仟元商業本票之保證銀行，並由國際票券金融股份有限公司擔任發行商業本票之簽證承銷機構。該合約自簽約日起三年內有效，台氣公司得於該合約有效期間內循環使用總額度，該合約已於一〇〇年九月到期。台氣公司復於一〇〇年九月與台灣新光商業銀行續約，該合約簽定之借款期間為三年，改為綜合額度200,000仟元。

越峯公司前於九十八年九月間以位於苗栗頭份之藍寶石單晶廠房、機器設備，以及該廠房屋落之土地地上權設定抵押擔保，向彰化商業銀行申貸五年期之600,000仟元額度。借款利率於借款期間前

二十四個月係依路透社所揭露之 90 天期台灣票券次級市場利率加碼計息。本金寬限期為三十六個月，於一〇一年九月二十二日償還第一期 20% 本金，餘者以每半年為一期，分四期平均攤還。一〇一及一〇〇年一至三月利率分別介於 1.558%~1.564% 及 1.379%~1.626%。彰化商業銀行另要求本公司出具支持函，聲明本公司將持續對越峯公司之經營具重大影響力及控制力；並要求華夏公司另行出具承諾函，聲明於融資期間將不移轉、讓與或信託頭份廠土地所有權予他人，亦不得提供該土地予其他債權人設定抵押權、質權或其他擔保之權利，並不得終止與越峯公司之土地租賃關係。

惟越峯公司已於九十九年十月一日將位於承租土地之廠房及設備暨彰化商業銀行之借款分割讓與台聚光電，相關借款之權利義務並由台聚光電承擔。華夏公司已於一〇一年三月十四日經董事會決議，將出租土地之地上權設定予台聚光電，上述之借款合同已於一〇一年四月重新簽訂完成，華夏公司並已出具承諾函予彰化商業銀行，惟截至一〇一年四月二十五日止，該土地地上權之設定作業中，尚未更新完成。

越峯公司於九十九年六月向兆豐國際商業銀行申貸五年期貸款 300,000 仟元之額度，並提供位於桃園縣觀音工業區之土地廠房設定抵押擔保。該借款之借款利率係依路透社所揭露之 90 天期台灣票券次級市場平均利率加碼計息，每季調整乙次。一〇一年一月至三月利率為 1.475%~1.970402%。本金寬限期為三十六個月，於一〇二年六月三十日償還第一期本金，每半年為一期，分五期平均攤還。

越峰廣州向新加坡星展銀行申貸五年期貸款，額度為美金 20,000 仟元，並以越峯公司所開立本票美金 10,000 仟元及相當借款餘額 25% 之擔保信用狀擔保。美金借款利率為借款當時適用相關利息期間（三個月或六個月）之 SIBOR 利率加碼 2.0%~4.0%；人民幣借款利率為中國人民銀行公布之五年期貸款基準利率之百分之九十。借款自簽約日二年屆滿之日起，分十三期按季償還，第一期至第四期各償還借款已動用本金 2.5%，第五期至第十三期各償還 10%。越峰廣州於償還第一期至第七期金額共計美金 3,017 仟元及人

民幣 37,170 仟元後，於九十九年六月與新加坡星展銀行重新協議就尚未償還之借款部分展延還款期為三年，分六期償還，每半年為一期，第一期至第四期各償還展延本金之 10%及利息，第五期償還展延本金之 15%及利息，第六期償還全數剩餘之展延本金及利息。截至一〇一年三月底止越峰廣州已償還第一至三期本金計美金 3,436 仟元，並額外償還美金 3,500 仟元，尚未還款餘額計美金 4,516 仟元。

台達公司於九十七年四月與台北富邦銀行簽訂五年中長期授信合約，委請其擔任台達公司發行總額度 1,000,000 仟元固定利率商業本票之保證銀行，於合約有效期限內循環使用總額度，並由國際票券金融公司擔任發行固定利率商業本票之簽證承銷機構，每紙商業本票自發票日起至票據到期日止最長不得超過一百八十天。台達公司並依約提供林園廠土地及廠房作為擔保品。截至一〇一年三月底止，該額度已全數動用。

依合約規定，台達公司之流動比率不得低於 120%，金融負債比率不得高於 140%，利息保障倍數（稅前淨損益加計利息費用、折舊及攤銷之合計數除以利息費用）不得低於 180%，每半年評估一次。若不符合上項限制，則應於次年九月底前以現金增資或其他方式改善。台達公司於一〇〇年底之財務狀況，尚符合上述各項條款。

台達公司為充實中長期營運資金，於九十八年七月與彰化商業銀行簽訂五年期之中長期授信合約，授信額度計 1,000,000 仟元，並已全數動用，台達公司並提供高雄前鎮廠土地及廠房暨華運倉儲實業股份有限公司廠房及設備作為擔保品，截至一〇一年三月底止，台達公司已全數清償。

台達公司為充實中期營運資金，於一〇〇年三月與遠東國際商業銀行簽訂三年期之中期授信合約，授信額度計 500,000 仟元，截至一〇一年三月底止尚未動用，台達公司並提供持有之越峯公司股票計 2,400 仟股作為借款額度之擔保品。

台達天津為充實營運資金，於九十八年十一月及九十七年七月向上海商業儲蓄銀行融通長期資金，並由台達公司提供背書保證。

聯聚公司與彰化商業銀行、兆豐國際商業銀行、台灣新光商業銀行、台灣工業銀行、遠東國際商業銀行、台北富邦商業銀行、華南商業銀行簽訂發行商業本票額度分別為 300,000 仟元、500,000 仟元、225,000 仟元、300,000 仟元、600,000 仟元、300,000 仟元及 500,000 仟元，得委由票券公司發行商業本票。

聯聚公司與彰化商業銀行簽訂三年期授信合約，授信額度為 500,000 仟元（含發行商業本票保證額度 300,000 仟元）之循環信用融資額度，授信期間自一〇〇年五月至一〇三年五月，截至一〇一年三年底止已全數動用。

聯聚公司與兆豐國際商業銀行簽訂五年期授信合約，授信額度為 500,000 仟元之發行商業本票保證額度，額度期間自九十八年十月起至一〇三年十月止，自一〇〇年九月起前述額度 500,000 仟元新增一般融資額度，截至一〇一年三年底止已動用 300,000 仟元。

聯聚公司與台灣新光商業銀行簽訂三年期授信合約，授信額度為 450,000 仟元（含商業本票保證額度 225,000 仟元）之循環信用融資額度，授信期間自九十八年九月起至一〇一年九月止，截至一〇一年三年底止已動用 200,000 仟元。

聯聚公司與台灣工業銀行簽定三年期授信合約，授信額度為 400,000 仟元之循環信用融資額度（含發行商業本票保證額度），已於一〇〇年四月間到期，並續約至一〇三年四月，額度降為 300,000 仟元，截至一〇一年三年底止未動用該額度。

聯聚公司與遠東國際商業銀行簽定五年期授信合約，授信額度為 600,000 仟元之循環信用融資額度（含發行商業本票保證額度），授信期間自九十六年八月起至一〇一年八月止，該額度已於一〇〇年九月提前續約至一〇五年九月止，截至一〇一年三年底止已動用 300,000 仟元。

聯聚公司與華南商業銀行簽訂三年期授信合約，授信額度為 500,000 仟元（含發行商業本票保證額度）之循環信用融資額度，授信期間自一〇〇年十月起至一〇三年十月止，截至一〇一年三年底止已動用 300,000 仟元。

聯聚公司與台北富邦商業銀行簽訂三年期授信合約，授信額度為 300,000 仟元（含發行商業本票保證額度）之循環信用融資額度，授信期間自一〇一年三月起至一〇四年三月止，截至一〇一年三月底止已全數動用。

依據財團法人中華民國會計研究發展基金會（75）基秘字第 031 號函有關企業以循環轉期方式發行短期票券所得資金之會計處理，因聯聚公司欲將此債務作長期性融資且聯聚公司有完成此項長期性再融資，故將其列為長期負債。

一〇一年三月底聯聚公司中長期借款抵押或擔保明細如下：

授 信 銀 行	額 度	期 間	抵 押 或 擔 保
彰化商業銀行	500,000 仟元， 已全數動用	100.05-103.05	背書保證：本公司背書保證 300,000 仟元。
兆豐國際商業銀行	500,000 仟元， 已動用 300,000 仟元	98.10-103.10	1. 股票：聯聚公司提供亞聚公司股票 6,000 仟股、華夏公司股票 8,000 仟股及台達公司股票 8,000 仟股。 2. 背書保證：本公司背書保證 250,000 仟元。
台灣新光商業銀行	450,000 仟元， 已動用 200,000 仟元	98.09-101.09	1. 背書保證：本公司背書保證 450,000 仟元。
台灣工業銀行	300,000 仟元， 未動用	100.04-103.04	1. 股票：聯聚公司提供亞聚公司 4,000 仟股、台達公司 3,000 仟股及華夏公司 3,000 仟股。 2. 背書保證：本公司背書保證 150,000 仟元。
遠東國際商業銀行	600,000 仟元， 已動用 300,000 仟元	100.09-105.09	1. 股票：聯聚公司提供亞聚公司股票 6,000 仟股、華夏公司股票 8,000 仟股及台達公司股票 8,000 仟股。 2. 背書保證：本公司背書保證 420,000 仟元。

（接次頁）

(承前頁)

授信銀行	額	度	期	間	抵 押 或 擔 保
台北富邦商業銀行	300,000 仟元， 已全數動用		101.03-104.03		1. 股票：聯聚公司提供亞聚公司股票 5,000 仟股、台達公司股票 9,000 仟股及華夏公司股票 9,000 仟股。 2. 背書保證：本公司背書保證 180,000 仟元。
華南商業銀行	500,000 仟元， 已動用 300,000 仟元		100.10-103.10		1. 股票：聯聚公司提供亞聚公司股票 10,000 仟股、華夏公司股票 5,000 仟股及台達公司股票 5,000 仟股。 2. 背書保證：本公司背書保證 250,000 仟元。

## 二十、股東權益

### (一) 資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (二) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，應先依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損，加計當年度調整之保留盈餘後，如尚有餘額，於提撥百分之十法定盈餘公積後，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，作為累積可供分配之盈餘，亦得經股東會決議視業務狀況酌予保留部分盈餘後，分派股息及紅利、董事及監察人酬勞及員工紅利；其中董事及監察人酬勞不超過當年度可供分配盈餘數之百分之一，員工紅利不低於當年度可供分配盈餘

數之千分之一。上述員工紅利如以股票方式發放，本公司之從屬公司員工符合一定條件時，亦得分配之。其一定條件授權董事長訂定之。

本公司一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利之估列金額分別為 550 仟元及 1,100 仟元；應付董監酬勞之估列金額均為 2,100 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，並以最近年度分配之成數作為估列依據。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司產業屬於成熟期。為考量研發需求及多角化經營，每年分派現金股息及紅利之比例，不低於全部股利之百分之十。

依公司法規定，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。依據一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失、累積換算調整數及子公司在期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

截至一〇一年三月底之未實現重估增值明細如下：

	金 額
資產重估增值金額減除土地增值稅準備後之餘額	\$503,223
加：九十四年土地稅法修正後調整金額	35,628
認列子公司未實現重估增值	132,453
減：資本公積轉增資金額	( 346,268)
處分房地轉列處分利益	( 26,539)
	<u>\$298,497</u>

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司董事會於一〇一年三月十五日及股東會於一〇〇年六月十日分別擬議一〇〇年度及決議九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 320,758	\$ 294,239	\$ -	\$ -
股票股利	1,490,351	1,295,957	1.50	1.50
現金股利	<u>993,567</u>	<u>863,972</u>	<u>1.00</u>	<u>1.00</u>
	<u>\$ 2,804,676</u>	<u>\$ 2,454,168</u>	<u>\$ 2.50</u>	<u>\$ 2.50</u>

本公司一〇〇年六月十日股東常會決議通過以現金配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞分別為 3,100 仟元及 8,400 仟元，與九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。另於一〇一年三月十五日董事會並同時擬議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞分別為 3,400 仟元及 8,400 仟元，與一〇〇年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

本公司因應前述一〇〇年度盈餘分配案，復於一〇一年三月十五日之董事會一併擬議公司章程修正案，將額定股本由 9,935,673 仟元變更為 11,426,024 仟元。有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞暨公司章程修正案，尚待預計於一〇一年六月十九日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形、員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

### (三) 金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年第一季金融商品未實現損益之組成項目列示如下：

	備供出售 金融資產	長期股權 投資依持股 比例認列	合 計
<u>一〇一年第一季</u>			
期初餘額	(\$ 79,433)	(\$ 249,398)	(\$ 328,831)
直接認列為股東權益調整項 目	<u>174,124</u>	<u>219,726</u>	<u>393,850</u>
期末餘額	<u>\$ 94,691</u>	<u>(\$ 29,672)</u>	<u>\$ 65,019</u>
<u>一〇〇年第一季 (未經核閱)</u>			
期初餘額	\$ 61,269	\$ 307,153	\$ 368,422
直接認列為股東權益調整項 目	<u>( 52,153)</u>	<u>56,424</u>	<u>4,271</u>
期末餘額	<u>\$ 9,116</u>	<u>\$ 363,577</u>	<u>\$ 372,693</u>

### (四) 累積換算調整數

一〇一及一〇〇年第一季累積換算調整數之變動組成項目如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季 (未經核閱)
期初餘額	\$199,064	\$ 20,017
採權益法之長期股權投資所 產生之變動	<u>( 70,609)</u>	<u>37,909</u>
期末餘額	<u>\$128,455</u>	<u>\$ 57,926</u>

### (五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇一年第一季</u>				
已達控制力之被投資 公司持有本公司股 票自長期投資轉列 庫藏股票	<u>90,716</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>90,816</u>

(接次頁)

(承前頁)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
一〇〇年第一季(未經核閱)				
已達控制力之被投資公司持有本公司股票自長期投資轉列庫藏股票	<u>52,302</u>	<u>6,796</u>	<u>-</u>	<u>59,098</u>

於一〇一及一〇〇年三月底，已達控制力之被投資公司持有本公司股票之相關資訊如下：

被投資公司名稱	持有股數 (仟股)	取得成本 (仟元)	市價 (仟元)
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
亞聚公司	78,187	\$1,266,503	\$2,275,238
台達公司	12,629	<u>81,875</u>	<u>367,499</u>
		<u>\$1,348,378</u>	<u>\$2,642,737</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u> (未經核閱)			
亞聚公司	48,116	\$ 581,377	\$1,924,648
台達公司	10,982	<u>81,875</u>	<u>439,264</u>
		<u>\$ 663,252</u>	<u>\$2,363,912</u>

本公司將已達控制力之被投資公司持有本公司之股票視同庫藏股票，是以依持股比例自長期股權投資重分類為庫藏股票。

亞聚公司及台達公司持有本公司股票帳列備供出售金融資產，並依一〇一及一〇〇年三月底最後交易日之收盤價評價，產生金融商品之未實現利益，本公司已依持股比率於帳上調減採權益法之長期股權投資及金融商品之未實現利益分別為 431,064 仟元及 577,155 仟元。

## 二一、每股盈餘

每股盈餘之計算係以本公司之財務報表為依據，其分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年第一季</u>					
本期淨利	\$ 671,034	\$ 604,041			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 671,034	\$ 604,041	902,755	\$ 0.74	\$ 0.67
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	136		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在	\$ 671,304	\$ 604,041	902,891	\$ 0.74	\$ 0.67
普通股之影響					
<u>一〇〇年第一季 (未經核閱)</u>					
本期淨利	\$1,246,904	\$1,054,321			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$1,246,904	\$1,054,321	931,570	\$ 1.34	\$ 1.13
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	105		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在	\$1,246,904	\$1,054,321	931,675	\$ 1.34	\$ 1.13
普通股之影響					

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年第一季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，均由 1.30 元減少為 1.13 元。

假設已達控制力之被投資公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

	金額 ( 分 子 )		股數 (分母) ( 仟 股 )	每股盈餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年第一季</u>					
本期淨利	\$ 671,034	\$ 604,041			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 671,034	\$ 604,041	993,567	\$ 0.68	\$ 0.61
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	136		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在	\$ 671,034	\$ 604,041	993,703	\$ 0.68	\$ 0.61
普通股之影響					
<u>一〇〇年第一季 (未經核閱)</u>					
本期淨利	\$1,246,904	\$1,054,321			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$1,246,904	\$1,054,321	993,567	\$ 1.25	\$ 1.06
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	105		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在	\$1,246,904	\$1,054,321	993,672	\$ 1.25	\$ 1.06
普通股之影響					

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

## 二二、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>非衍生性金融商品</b>				
<b>資產</b>				
現金及約當現金	\$10,861,625	\$10,861,625	\$10,794,756	\$10,794,756
公平價值變動列入損益之金融資產	7,397,196	7,397,196	7,993,104	7,993,104
備供出售金融資產	2,659,749	2,659,749	3,078,941	3,078,941
應收票據－淨額	1,736,985	1,736,985	1,541,510	1,541,510
應收帳款－淨額	5,398,340	5,398,340	6,324,370	6,324,370
應收票據及帳款－關係人	56,099	56,099	161,930	161,930
其他應收款	172,314	172,314	368,877	368,877
其他金融資產－流動	693,320	693,320	136,544	136,544
受限制資產	277,676	277,676	460,527	460,527
採權益法之長期股權投資－無市價資訊者	5,418	-	8,499	-
預付長期投資款	53,938	-	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	836,703	-	913,422	-
存出保證金	54,044	54,044	44,530	44,530
<b>負債</b>				
短期借款	6,524,414	6,524,414	7,066,005	7,066,005
應付短期票券	2,167,486	2,167,486	2,543,661	2,543,661
應付票據及帳款	3,921,107	3,921,107	4,672,444	4,672,444
應付費用	1,233,474	1,233,474	1,324,376	1,324,376
其他應付款項－關係人	46,245	46,245	45,243	45,243
應付公司債	1,994,669	1,994,669	996,681	996,681
中長期借款(含一年內到期部分)	6,322,228	6,322,228	5,768,386	5,768,386
<b>衍生性金融商品</b>				
<b>資產</b>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	170	170	302,365	302,365
<b>負債</b>				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	565	565	909	909

(二) 本公司及子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或未來收付金額與其帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據－淨額、應收帳款－淨額、應收票據及帳款－關係人、其他應收款、其他金融資產－流動、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項－關係人。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產屬權益證券者均有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

衍生性金融商品無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。

本公司及子公司係以國內金融機構報價所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

3. 採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司、預付長期投資款及以成本衡量之金融資產－非流動，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

4. 應付公司債及部分中長期借款係固定利率，以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以所能獲得類似條件（相近之到期日）之應付公司債及借款利率為準。另部分長期借款係採浮動利率計息，其應計利息係另外加計而非內含於帳面價值中，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

5. 存出保證金因無明確到期日，故以帳面價值估計其公平價值。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司及子公司之總價值。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者分別列示如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$7,397,196	\$7,993,104	\$ 170	\$ 302,365
備供出售金融資產	2,659,749	3,078,941	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動	-	-	565	909

(四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期評價損益分別為損失 1,393 仟元及利益 2,248 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 8,711,753 仟元及 9,125,893 仟元，金融負債分別為 7,486,705 仟元及 9,744,033 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 2,699,788 仟元及 2,247,996 仟元，金融負債分別為 9,522,092 仟元及 6,630,700 仟元。

(六) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 27,800 仟元及 14,021 仟元，利息費用（含利息資本化金額）總額分別為 64,120 仟元及 40,402 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率、利率及價格變動之風險。本公司及子公司所持有之外幣資產及負債之公平價值，將受到匯率風險影響，但從事遠期外匯交易即在規避匯率之風險。另本公司及子公司所持有之金融商品受有匯率風險、價格風險及利率變動之風險，惟本公司及子公司設有相關市場風險控管機制，以降低金融商品之市場風險。

## 2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

本公司及子公司遠期外匯交易對象皆為國內外信用良好銀行，應收款項業已提列適當之備抵呆帳，預期不致產生重大之信用風險。本公司及子公司一〇一及一〇〇年三月底信用風險金額，係以資產負債表日之公平價值為正數之合約為評估對象，除本公司及子公司為他人背書保證外，本公司及子公司所持有之各項金融商品最大暴險金額與帳面價值相當。

本公司及子公司所持有帳面價值與信用暴險金額顯不相當之金融商品，其最大信用暴險金額（不含擔保品之公平價值）分析如下：

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)	
	帳面價值	最大信用 暴險金額	帳面價值	最大信用 暴險金額
<u>表外承諾及保證</u>				
台聚公司	\$ -	\$ 4,986,737	\$ -	\$ 4,092,000
台達公司	\$ -	\$ 6,049,636	\$ -	\$ 5,648,166
華夏公司	\$ -	\$ 5,043,630	\$ -	\$ 4,782,200
越峯公司	\$ -	\$ 3,999,263	\$ -	\$ 3,753,832
順昶公司	\$ -	\$ 2,833,595	\$ -	\$ 2,464,555
亞聚公司	\$ -	\$ 88,530	\$ -	\$ -
華運公司	\$ -	\$ 8,680	\$ -	\$ 12,632

上表列示之信用風險金額係以為子公司背書保證餘額為評估對象。

## 3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應營業所需，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司持有之基金受益憑證、受益證券及上市（櫃）有價證券均具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，而無活絡之權益及債務商品佔

資產總額之比重甚低，應不致對本公司及子公司造成重大之影響。

本公司及子公司一〇一年三月底從事遠期外匯合約預計於一〇一年四月九日至一〇一年六月二十九日產生共計美金 3,380 仟元、澳幣 100 仟元、歐元 900 仟元及日幣 100,000 仟元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

### 二三、關係人交易

(一) 與本公司及子公司有重大交易之關係人名稱及關係如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
大洋塑膠工業股份有限公司 (大洋公司)	台氣公司之主要股東
漢通創業投資股份有限公司 (漢通創投公司)	本公司董事長為該公司董事
玉濤投資有限公司 (玉濤公司)	董事長相同
吳亦圭	本公司董事長

(二) 除已於其他附註中說明者外，本公司及子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

本公司及子公司與關係公司間之交易事項與非關係人並無重大差異。

	<u>一〇一年第一季</u>		<u>一〇〇年第一季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔各該科目%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔各該科目%</u>
1. 銷 貨				
大洋公司	<u>\$205,775</u>	<u>2</u>	<u>\$437,951</u>	<u>3</u>
2. 管理服務收入 (帳列其他營業外收入及利益)				
漢通創投公司	<u>\$ 352</u>	<u>2</u>	<u>\$ 273</u>	<u>1</u>

本公司為因應管理需求，整合企業資源，於九十一年七月與台聚管顧公司簽訂資源支應合約，由該公司統籌集團共同服務部門資源服務，費用依合約規定向各關係公司計算收取。

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季 (未經核閱)	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
3. 管理服務成本 (帳列 其他營業外費用及 損失)				
漢通創投公司	\$ 342	2	\$ 505	3

4. 應收關係人款項

	一〇一年三月三十一日		
	應收票據及帳款	其他應收款	合計
大洋公司	\$ 56,099	\$ -	\$ 56,099
漢通創投公司	-	123	123
	<u>\$ 56,099</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 56,222</u>

	一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)		
	應收票據及帳款	其他應收款	合計
大洋公司	\$ 161,930	\$ -	\$ 161,930
漢通創投公司	-	96	96
	<u>\$ 161,930</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 162,026</u>

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日 (未經核閱)	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
5. 其他應付款項				
玉濤公司	\$ 9,712	21	\$ 8,865	20
吳亦圭	1,033	2	878	2
	<u>\$ 10,745</u>	<u>23</u>	<u>\$ 9,743</u>	<u>22</u>

6. 資金融通情形：

一〇一年第一季	最高餘額	期末餘額	借款利率	利息費用
其他應付款項－關係人				
玉濤公司	\$ 30,000	\$ 30,000	2.84%	\$ 212
吳亦圭	5,500	5,500	2.84%	39
	<u>\$ 35,500</u>	<u>\$ 35,500</u>		<u>\$ 251</u>

一〇〇年第一季 (未經核閱)	最高餘額	期末餘額	借款利率	利息費用
其他應付款項－關係人				
玉濤公司	\$ 30,000	\$ 30,000	2.62%	\$ 198
吳亦圭	5,500	5,500	2.62%	36
	<u>\$ 35,500</u>	<u>\$ 35,500</u>		<u>\$ 234</u>

截至一〇一年三月底止，中華電訊公司以工業東四路之廠房，帳面價值 63,918 仟元設定第二、三順位抵押權及 BRITE STAR 公司持有之 SOHOware Inc.之股份 4,500 仟股，設定質權予玉濤投資有限公司以為資金融通之擔保。

#### 二四、質抵押資產

本公司及子公司下列資產業已質抵押作為購料款、先放後稅通關作業、出口押匯之擔保及長期融資案之擔保品：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日 (未經核閱)
銀行定期存款		
一流動(帳列受限制資產)	\$ 245,563	\$ 344,527
一非流動(帳列受限制資產)	32,113	116,000
一非流動(帳列存出保證金)	18,023	13,624
基金受益憑證	-	209,517
股票	1,902,801	1,422,573
固定資產－淨額	4,761,508	3,149,433
土地使用權	276,901	272,609
出租資產－淨額	88,689	23,148
閒置資產－淨額	361,460	363,270
其他資產－土地	11,855	11,855
	<u>\$ 7,698,913</u>	<u>\$ 5,926,556</u>

#### 二五、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一及一〇〇年三月底止，本公司及子公司已開立未使用信用狀餘額約 4,285,061 仟元及 3,698,233 仟元。

## 二六、整治費用

台氣公司頭份廠關廠後進行地下水及土壤整治工程及相關支出之費用，一〇一及一〇〇年第一季整治費用分別為 3,484 仟元及 1,732 仟元。

## 二七、重大契約

- (一) 台氣公司於九十五年一月與 Shell Trading (M.E.) Pvt. Ltd. (Shell 公司) 簽訂進貨合約，向 Shell 公司購買二氯乙烷，合約期間自九十五年一月至九十七年十二月，並自動延長至任一方於合約到期前六個月提出異議為止。合約數量不得低於 70,000 噸且不得超過 90,000 噸，進貨價格係由買賣雙方議訂，並經 Shell 公司保證相近於協議期間東亞地區之最低價格。上述合約已於九十七年十二月簽訂續約至一〇〇年十二月。台氣公司另於一〇一年一月與 Shell 公司續約，合約期間自一〇一年一月至一〇二年十二月，第一年合約數量不得低於 50,000 噸，第二年合約數量不得低於 45,000 噸，進貨價格係由買賣雙方議訂，並經 Shell 公司保證相近於協議期間東亞地區之最低價格。
- (二) 台氣公司於九十五年一月與台灣塑膠工業股份有限公司 (台塑公司) 簽訂進貨合約，向台塑公司購買二氯乙烷，合約期間自九十五年三月至九十七年二月。合約數量約為全年 84,000 噸，進貨價格係由買賣雙方議訂。該合約已續約至一〇二年二月。合約數量約為全年 168,000 噸，進貨價格係由買賣雙方議訂。
- (三) 台氣公司於九十七年與 SABIC ASIA PACIFIC PTE. LTD. (SABIC 公司) 簽訂進貨合約，向 SABIC 公司購買二氯乙烷，合約期間自九十七年一月至九十七年十二月，且任一方於合約到期前六個月若無提出異議，則該合約將自動展延一年。合約數量為全年 50,000 噸，進貨價格係由買賣雙方議訂。九十九年合約數量調整為全年 40,000 噸。

#### (四) 重要操作合約

華運公司受託代操作各項石化原料之倉儲、運輸；操作服務費係按操作數量以每噸議定之費率計算。石化原料之保險費則由各委託公司負擔。

委 託 公 司	操 作 合 約 期 間
台達化學工業股份有限公司	100.01.01~102.12.31
台灣氯乙烯工業股份有限公司	101.01.01~101.12.31
台灣聚合化學品股份有限公司	101.01.01~101.12.31
亞洲聚合股份有限公司	101.01.01~101.12.31
台灣塑膠工業股份有限公司	101.01.01~101.12.31
東聯化學股份有限公司	101.01.01~101.12.31
李長榮化學工業股份有限公司	100.01.01~102.12.31
台灣苯乙烯工業股份有限公司	100.01.01~102.12.31
台橡股份有限公司	101.01.01~102.12.31
南帝化學工業股份有限公司	101.01.01~101.12.31

上述操作合約可於期間屆滿後續約。

#### 二八、附註揭露事項

- (一) 本期重大交易事項及(二)及轉投資事業相關資訊：免揭露。  
(三) 大陸投資資訊：免揭露。  
(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。

#### 二九、營運部門之財務資訊

本公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一個別公司之財務資訊。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門相關資訊如下：

##### (一) 應報導部門損益資訊

單位：新台幣仟元

	一	○	一	年	第	一	季
	台 聚 公 司	華 夏 及 其 子 公 司	台 達 及 其 子 公 司	越 峯 及 其 子 公 司	亞 聚 及 其 子 公 司	其 他	合 計
部門別收入	\$ 3,068,639	\$ 3,603,669	\$ 3,886,390	\$ 701,689	\$ 1,338,468	\$ 1,379,185	\$ 13,978,040
利息收入	12,549	1,505	6,480	2,965	3,889	3,203	30,591
利息費用	( 8,219)	( 9,719)	( 15,562)	( 12,471)	( 11)	( 15,824)	( 61,806)
折舊及攤銷	( 33,013)	( 138,720)	( 44,561)	( 101,900)	( 20,532)	( 80,181)	( 418,907)
應報導部門稅前利益 (損失)	671,034	383,095	79,953	( 11,191)	280,426	253,946	1,657,263
應報導部門所得稅費用	( 66,993)	( 11,085)	( 7,092)	( 1,385)	( 32,332)	( 16,898)	( 135,785)
應報導部門淨利(損)	604,041	372,010	72,861	( 12,576)	248,094	237,048	1,521,478

單位：新台幣仟元

	一〇〇一年第一季 (未經核閱)							
	台聚公司	華夏及其子公司	台達及其子公司	越峯及其子公司	亞聚及其子公司	其他	調節	合計
部門別收入	\$ 3,492,965	\$ 3,317,586	\$ 4,274,951	\$ 1,206,646	\$ 1,863,277	\$ 1,445,269		\$ 15,600,694
利息收入	5,610	2,228	3,574	420	2,908	2,400		17,140
利息費用	( 3,692)	( 6,430)	( 8,652)	( 10,609)	( 183)	( 9,205)		( 38,771)
折舊及攤銷	( 29,025)	( 116,390)	( 47,605)	( 95,097)	( 19,602)	( 76,895)		( 384,614)
應報導部門稅前利益	1,246,904	49,168	239,789	422,138	676,359	400,344		3,034,702
應報導部門所得稅費用	( 192,583)	( 13,408)	( 34,056)	( 81,692)	( 111,823)	( 35,369)		( 468,931)
應報導部門淨利	1,054,321	35,760	205,733	340,446	564,536	364,975		2,565,771

## (二) 應報導部門損益及其他重大項目調節

單位：新台幣仟元

	一〇〇一年第一季
應報導部門稅前純益	\$ 1,403,317
應報導部門所得稅費用	( 118,887)
應報導部門稅後淨利合計數	1,284,430
其他非應報導部門損益	237,048
減除部門間利益	( 421,414)
繼續營業單位利益	1,100,064
停業單位淨損	( 11,921)
合併稅後淨利	<u>\$ 1,088,143</u>

單位：新台幣仟元

	一〇〇一年第一季							
	台聚公司	華夏及其子公司	台達及其子公司	越峯及其子公司	亞聚及其子公司	其他	調節	合計
利息收入	\$ 12,549	\$ 1,505	\$ 6,480	\$ 2,965	\$ 3,889	\$ 3,203	\$ -	\$ 30,591
利息費用	( 8,219)	( 9,719)	( 15,562)	( 12,471)	( 11)	( 15,824)	-	( 61,806)
折舊及攤銷	( 33,013)	( 138,720)	( 44,561)	( 101,900)	( 20,532)	( 80,181)	222	( 418,685)

單位：新台幣仟元

	一〇〇一年第一季 (未經核閱)
應報導部門稅前純益	\$ 2,634,358
應報導部門所得稅費用	( 433,562)
應報導部門稅後淨利合計數	2,200,796
其他非應報導部門損益	364,975
減除部門間利益	( 740,944)
繼續營業單位利益	1,824,827
停業單位淨損	( 3,748)
合併稅後淨利	<u>\$ 1,821,079</u>

單位：新台幣仟元

	一〇〇一年第一季 (未經核閱)							
	台聚公司	華夏及其子公司	台達及其子公司	越峯及其子公司	亞聚及其子公司	其他	調節	合計
利息收入	\$ 5,610	\$ 2,228	\$ 3,574	\$ 420	\$ 2,908	\$ 2,400	\$ -	\$ 17,140
利息費用	( 3,692)	( 6,430)	( 8,652)	( 10,609)	( 183)	( 9,205)	-	( 38,771)
折舊及攤銷	( 29,025)	( 116,390)	( 47,605)	( 95,097)	( 19,602)	( 76,895)	222	( 384,392)

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

### 三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日(未經核閱)		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 133,783	29.510	\$ 3,947,912	\$ 122,669	29.400	\$ 3,606,430
人民幣	745,707	4.688	3,494,307	539,520	4.511	2,420,777
日圓	308,976	0.359	110,984	497,426	0.355	176,586
英鎊	762	47.240	36,003	1,878	47.460	89,144
港幣	15,632	3.802	59,432	41,813	3.777	157,925
歐元	2,137	39.410	84,150	2,833	41.710	118,151
澳幣	1,380	30.700	42,361	1,705	30.380	51,778
<u>備供出售之金融資產</u>						
美金	1,521	29.510	44,894	4,212	29.400	123,821
<u>以成本衡量之金融資產</u>						
美金	4,548	29.510	134,996	4,565	29.400	135,030
菲幣	2,433	1.110	2,710	2,433	0.694	2,710
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	184	29.510	5,418	289	29.400	8,499
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	202,739	29.510	5,982,780	148,469	29.400	4,360,185
人民幣	219,394	4.688	1,027,884	155,713	4.511	698,820
日圓	7,226	0.359	2,595	3,225	0.355	1,145

除上表所述者外，本公司及子公司於一〇一及一〇〇年三月底尚有未到期之遠期外匯合約，請詳附註五。

### 三一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由劉鎮圖總財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	已 完 成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已 完 成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已 完 成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已 完 成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已 完 成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已 完 成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已 完 成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已 完 成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已 完 成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已 完 成
11. 完成 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	預計於一〇二年第一季完成
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	預計於一〇一年第三季完成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 10,412,812	(\$ 1,170,871)	\$ 9,241,941	5.(1)
備抵銷貨退回及折讓	( 38,707)	38,707	-	5.(15)
其他金融資產－流動	505,726	1,170,871	1,676,597	5.(1)
遞延所得稅資產－流動	92,402	( 92,402)	-	5.(4)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	15,474,179	( 336,221)	15,137,958	5.(5)、5.(6)、 5.(7)、5.(9) 及 5.(10)
投資性不動產－淨額	-	1,001,955	1,001,955	5.(7)及 5.(10)
遞延退休金成本	39,748	( 39,748)	-	5.(12)
土地使用權	426,112	( 426,112)	-	5.(8)
其他無形資產	-	18,122	18,122	5.(9)
長期預付租賃款	-	426,112	426,112	5.(8)
出租資產－淨額	1,001,385	( 987,336)	14,049	5.(7)
閒置資產－淨額	462,344	( 462,344)	-	5.(10)
遞延費用－淨額	103,598	( 103,598)	-	5.(9)
遞延所得稅資產－非 流動	65,375	669,820	735,195	5.(2)、5.(4)、 5.(11)及 5.(12)
其他資產－其他	34,104	( 11,856)	22,248	5.(10)
預付設備款－非流動	-	831,134	831,134	5.(6)
長期預付費用	-	50,144	50,144	5.(9)
<u>負 債</u>				
應付費用	1,579,760	89,108	1,668,868	5.(11)
銷貨退回及折讓之短 期負債準備	-	38,707	38,707	5.(15)
土地增值稅準備	800,992	( 800,992)	-	5.(3)
應計退休金負債	2,913,353	366,192	3,279,545	5.(12)
遞延所得稅負債－非 流動	-	1,243,373	1,243,373	5.(3)及 5.(4)
<u>權 益</u>				
資本公積－長期投資	129,663	( 129,663)	-	5.(13)
特別盈餘公積	-	371,894	371,894	(三)
累積換算調整數	199,064	( 199,064)	-	(三)
未認為退休金成本 之淨損失	( 77,298)	77,298	-	5.(12)
未實現重估增值	298,497	( 298,497)	-	5.(5)及 (三)
少數股權／非控制權 益	13,155,097	( 181,979)	12,973,118	5.(11)及 5.(12)
未分配盈餘	4,455,191	-	4,455,191	

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 10,861,625	(\$ 788,335)	\$ 10,073,290	5.(1)
備抵銷貨退回及折讓	( 31,010)	31,010	-	5.(15)
其他金融資產－流動	693,320	788,335	1,481,655	5.(1)
遞延所得稅資產－流 動	74,014	( 74,014)	-	5.(4)
固定資產淨額／不動 產、廠房及設備	15,201,112	( 23,136)	15,177,976	5.(5)、5.(6)、 5.(7)、5.(9) 及 5.(10)
投資性不動產－淨額	-	1,017,170	1,017,170	5.(7)及 5.(10)
遞延退休金成本	39,748	( 39,748)	-	5.(12)
土地使用權	413,512	( 413,512)	-	5.(8)
其他無形資產	-	42,702	42,702	5.(9)
長期預付租賃款	-	413,512	413,512	5.(8)
出租資產－淨額	996,822	( 983,172)	13,650	5.(7)
閒置資產－淨額	461,099	( 461,099)	-	5.(10)
遞延費用－淨額	127,832	( 127,832)	-	5.(9)
遞延所得稅資產－非 流動	105,394	627,060	732,454	5.(2)、5.(4)、 5.(11)及 5.(12)
其他資產－其他	27,421	( 11,855)	15,566	5.(10)
預付設備款－非流動	-	476,417	476,417	5.(6)
長期預付費用	-	70,805	70,805	5.(9)
<u>負 債</u>				
應付費用	1,233,474	92,847	1,326,321	5.(11)
銷貨退回及折讓之短 期負債準備	-	31,010	31,010	5.(15)
土地增資稅準備	800,992	( 800,992)	-	5.(3)
應計退休金負債	2,913,764	341,835	3,255,599	5.(12)
遞延所得稅負債－非 流動	-	1,223,097	1,223,097	5.(3)及 5.(4)
<u>權 益</u>				
資本公積－長期投資	130,123	( 130,123)	-	5.(13)及 5.(14)
特別盈餘公積	-	371,894	371,894	(三)
累積換算調整數	128,455	( 199,064)	( 70,609)	(三)
未認為退休金成本 之淨損失	( 77,298)	77,298	-	5.(12)
未實現重估增值	298,497	( 298,497)	-	5.(5)及 (三)
少數股權／非控制權 益	13,530,049	( 180,511)	13,349,538	5.(11)、5.(12) 及 5.(14)
未分配盈餘	5,059,232	15,514	5,074,746	5.(5)及 5.(13)

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
銷貨成本	\$ 11,617,795	(\$ 10,972)	\$ 11,606,823	5.(11)及5.(12)
營業費用	786,885	( 9,418)	777,467	5.(11)及5.(12)
營業外費用及損失— 其他	19,894	( 228)	19,666	5.(12)
所得稅費用	135,784	4,096	139,880	5.(11)及5.(12)
非控制權益淨利	484,102	1,008	485,110	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入本公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

### 認定成本

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

### 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

### 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### (1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司現金及約當現金重分類至其他金融資產之金額分別為 788,335 仟元及 1,170,871 仟元。

## (2) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之出售資產之未實現利益，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司增加遞延所得稅資產之金額分別為 3,401 仟元及 3,975 仟元。

## (3) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司已將土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動，金額皆為 800,992 仟元。

## (4) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 74,014 仟元及 92,402 仟元。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司還原已互抵之遞延所得稅資產及負債分別為 422,105 仟元及 442,381 仟元。

#### (5) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將土地重估增值轉列未分配盈餘之金額皆為 298,497 仟元。

#### (6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司已將原會計科目預付設備款自固定資產項下重分類至非流動資產項下之預付設備款，金額分別為 476,417 仟元及 831,134 仟元。

(7) 出租資產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列出租資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司已將原出租資產重分類至固定資產或投資性不動產項下，金額分別為 983,172 仟元及 987,336 仟元。

(8) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司已將原會計科目土地使用權予以單獨列為長期預付租賃款，金額分別為 413,512 仟元及 426,112 仟元。

(9) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延費用分別重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及長期預付費用，金額列示如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
不動產、廠房及設備	\$ 14,325	\$ 35,332
其他無形資產	42,702	18,122
長期預付費用	70,805	50,144
	<u>\$127,832</u>	<u>\$103,598</u>

(10) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，若固定資產發生閒置或已無使用價值時，應將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產或其他資產並繼續攤提折舊。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，若取得時，企業依其持有目的分類為不動產、廠房及設備，後續發生暫時閒置，仍繼續列於不動產、廠房及設備項下。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司已將原閒置資產及其他資產一其他重分類至不動產、廠房及設備暨投資性不動產。

(11) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 92,847 仟元及 89,108 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 15,819 仟元及 15,199 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整增加 3,739 仟元，所得稅費用調整減少 619 仟元。

(12) 員工福利－確定福利退休金計畫

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉列至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 341,835 仟元及 366,192 仟元；遞延退休金成本均減少 39,748 仟元；未認列為退休金成本之淨損失均減少 77,298 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 111,722 仟元及 115,863 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 24,357 仟元；所得稅費用調整增加 4,141 仟元。

- (13) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問

答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司及子公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 129,663 仟元。

(14) 子公司之資本公積－員工認股權

中華民國一般公認會計原則下，子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權，於合併財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益，本公司於一〇一年第一季調整減少資本公積－長期股權投資 460 仟元。

(15) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵銷貨退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年三月三十一日及一〇〇一年一月一日，本公司及子公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備之金額分別為 31,010 仟元及 38,707 仟元。

(16) 對關聯企業投資認列虧損超過淨投資金額

中華民國一般公認會計原則下，若因認列被投資公司之虧損，致對被投資公司之淨投資為負數，即使投資公司未擔保被投資公司之債務或未意圖繼續支持該被投資公司，但若有充分之證據顯示被投資公司將於未來短期內回

復獲利，投資公司應繼續認列損失。轉換至 IFRSs 後，若因認列被投資公司之虧損，致對被投資公司之淨投資為負數，除非投資公司有法定或推定之義務需代被投資公司償付，否則應停止按權益法認列損失，即使有充分之證據顯示被投資公司將於未來短期內回復獲利亦然。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司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為 497,561 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 371,894 仟元予以提列特別盈餘公積。

(四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

台灣聚合化學品股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇一年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率
0	台灣聚合化學品股份有限公司	台聚(香港)有限公司	1	銷貨收入	\$ 99,160	無重大差異 0.73%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	順昶塑膠股份有限公司	1	銷貨收入	60,784	無重大差異 0.45%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	Forever Young Company Ltd.	1	銷貨收入	32,260	無重大差異 0.24%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	USI Trading (Shanghai) Co., Ltd.	1	銷貨收入	20,020	無重大差異 0.15%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	1	進貨	138,590	無重大差異 1.02%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	順昶塑膠股份有限公司	1	進貨	14,556	無重大差異 0.11%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	順昶塑膠股份有限公司	1	應收帳款	47,753	無重大差異 0.08%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	Forever Young Company Ltd.	1	應收帳款	32,228	無重大差異 0.06%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	台聚(香港)有限公司	1	應收帳款	56,489	無重大差異 0.10%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	USI Trading (Shanghai) Co., Ltd.	1	應收帳款	22,138	無重大差異 0.04%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	1	應付帳款	109,604	無重大差異 0.19%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	台聚管理顧問股份有限公司	1	其他應收款	44,448	無重大差異 0.08%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司	1	其他應收款	157,274	無重大差異 0.27%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	1	其他應收款	69,137	無重大差異 0.12%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司	1	其他應付款	49,846	無重大差異 0.09%
1	亞洲聚合股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	銷貨收入	138,590	無重大差異 1.02%
1	亞洲聚合股份有限公司	順昶塑膠股份有限公司	3	銷貨收入	38,873	無重大差異 0.29%
1	亞洲聚合股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應收帳款	109,604	無重大差異 0.19%
1	亞洲聚合股份有限公司	順昶塑膠股份有限公司	3	應收帳款	12,773	無重大差異 0.02%
1	亞洲聚合股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	其他應付款	69,137	無重大差異 0.12%
1	亞洲聚合股份有限公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司	3	其他應付款	32,663	無重大差異 0.06%
1	亞洲聚合股份有限公司	USI Trading (Shanghai) Co., Ltd.	3	其他應收款	19,829	無重大差異 0.03%
2	華夏海灣塑膠股份有限公司	華運倉儲實業股份有限公司	3	進貨	18,048	無重大差異 0.13%
2	華夏海灣塑膠股份有限公司	台聚管理顧問股份有限公司	3	管理服務費用	12,267	無重大差異 0.09%
2	華夏海灣塑膠股份有限公司	台聚管理顧問股份有限公司	3	其他應付款	12,919	無重大差異 0.02%
4	華運倉儲實業股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	3	銷貨收入	18,048	無重大差異 0.13%
5	順昶塑膠股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	進貨	60,784	無重大差異 0.45%
5	順昶塑膠股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	銷貨收入	14,556	無重大差異 0.11%
5	順昶塑膠股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	3	進貨	38,873	無重大差異 0.29%
5	順昶塑膠股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應付帳款	47,753	無重大差異 0.08%
5	順昶塑膠股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	3	應付帳款	12,773	無重大差異 0.02%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
6	Forever Young Company Ltd.	台灣聚合化學品股份有限公司	2	進貨	\$ 32,260	無重大差異	0.24%
6	Forever Young Company Ltd.	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應付帳款	32,228	無重大差異	0.06%
7	USI Trading (Shanghai) Co., Ltd.	台灣聚合化學品股份有限公司	2	進貨	20,020	無重大差異	0.15%
7	USI Trading (Shanghai) Co., Ltd.	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應付帳款	22,138	無重大差異	0.04%
7	USI Trading (Shanghai) Co., Ltd.	亞洲聚合股份有限公司	3	其他應付款	19,829	無重大差異	0.03%
8	台聚(香港)有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	進貨	99,160	無重大差異	0.73%
8	台聚(香港)有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應付帳款	56,489	無重大差異	0.10%
9	台聚管理顧問股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	其他應付款	44,448	無重大差異	0.08%
9	台聚管理顧問股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	3	管理服務收入	12,267	無重大差異	0.09%
9	台聚管理顧問股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	3	其他應收款	12,919	無重大差異	0.02%
10	台灣氯乙烯工業股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應付關係人款	157,274	無重大差異	0.27%
10	台灣氯乙烯工業股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	其他應收款	49,846	無重大差異	0.09%
10	台灣氯乙烯工業股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	3	其他應收款	32,663	無重大差異	0.06%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

台灣聚合化學品股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國一〇〇年第一季（未經核閱）

附表一之一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率
0	台灣聚合化學品股份有限公司	台聚（香港）有限公司	1	銷貨收入	\$ 125,645	無重大差異 0.83%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	順昶塑膠股份有限公司	1	銷貨收入	53,219	無重大差異 0.35%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	Forever Young Company Ltd.	1	銷貨收入	19,566	無重大差異 0.13%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	USI Trading (Shanghai) Co., Ltd.	1	銷貨收入	43,559	無重大差異 0.29%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	1	進貨	293,576	無重大差異 1.93%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	順昶塑膠股份有限公司	1	進貨	16,406	無重大差異 0.11%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	順昶塑膠股份有限公司	1	應收帳款	55,880	無重大差異 0.10%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	Forever Young Company Ltd.	1	應收帳款	19,625	無重大差異 0.03%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	台聚（香港）有限公司	1	應收帳款	72,016	無重大差異 0.13%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	USI Trading (Shanghai) Co., Ltd.	1	應收帳款	40,152	無重大差異 0.07%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	1	應付帳款	208,372	無重大差異 0.36%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司	1	其他應收款	22,876	無重大差異 0.04%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	台灣氯乙烯工業股份有限公司	1	其他應付款	21,276	無重大差異 0.04%
0	台灣聚合化學品股份有限公司	華運倉儲實業股份有限公司	1	其他應付款	180,130	無重大差異 0.31%
1	亞洲聚合股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	銷貨收入	293,576	無重大差異 1.93%
1	亞洲聚合股份有限公司	順昶塑膠股份有限公司	3	銷貨收入	27,231	無重大差異 0.18%
1	亞洲聚合股份有限公司	台聚（香港）有限公司	3	銷貨收入	14,740	無重大差異 0.10%
1	亞洲聚合股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應收帳款	208,372	無重大差異 0.36%
1	亞洲聚合股份有限公司	台聚（香港）有限公司	3	應收帳款	10,005	無重大差異 0.02%
1	亞洲聚合股份有限公司	順昶塑膠股份有限公司	3	應收帳款	11,133	無重大差異 0.02%
1	亞洲聚合股份有限公司	華運倉儲實業股份有限公司	3	其他應付款	41,013	無重大差異 0.07%
2	華夏海灣塑膠股份有限公司	華運倉儲實業股份有限公司	3	進貨	12,326	無重大差異 0.08%
2	華夏海灣塑膠股份有限公司	台聚管理顧問股份有限公司	3	管理服務費用	10,662	無重大差異 0.07%
2	華夏海灣塑膠股份有限公司	台聚管理顧問股份有限公司	3	其他應付款	11,966	無重大差異 0.02%
3	華運倉儲實業股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	其他應收款	180,130	無重大差異 0.31%
3	華運倉儲實業股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	3	應收帳款	41,013	無重大差異 0.07%
3	華運倉儲實業股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	3	銷貨收入	12,326	無重大差異 0.08%
4	順昶塑膠股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	銷貨收入	16,406	無重大差異 0.11%
4	順昶塑膠股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	進貨	53,219	無重大差異 0.35%
4	順昶塑膠股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	3	進貨	27,231	無重大差異 0.18%
4	順昶塑膠股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應付帳款	55,880	無重大差異 0.10%
4	順昶塑膠股份有限公司	亞洲聚合股份有限公司	3	應付帳款	11,133	無重大差異 0.02%

（接次頁）

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
5	Forever Young Company Ltd.	台灣聚合化學品股份有限公司	2	進貨	\$ 19,566	無重大差異	0.13%
5	Forever Young Company Ltd.	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應付帳款	19,625	無重大差異	0.03%
6	USI Trading (Shanghai) Co., Ltd.	台灣聚合化學品股份有限公司	2	進貨	43,559	無重大差異	0.29%
6	USI Trading (Shanghai) Co., Ltd.	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應付帳款	40,152	無重大差異	0.07%
7	台聚(香港)有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	進貨	125,645	無重大差異	0.83%
7	台聚(香港)有限公司	亞洲聚合股份有限公司	3	進貨	14,740	無重大差異	0.10%
7	台聚(香港)有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應付帳款	72,016	無重大差異	0.13%
7	台聚(香港)有限公司	亞洲聚合股份有限公司	3	應付帳款	10,005	無重大差異	0.02%
8	台聚管理顧問股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	3	其他應收款	11,966	無重大差異	0.02%
8	台聚管理顧問股份有限公司	華夏海灣塑膠股份有限公司	3	管理服務收入	10,662	無重大差異	0.07%
9	台灣氣乙烯工業股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	應付帳款	22,876	無重大差異	0.04%
9	台灣氣乙烯工業股份有限公司	台灣聚合化學品股份有限公司	2	其他應收款	21,276	無重大差異	0.04%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。