

股票代碼：1301

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：高雄市仁武區水管路100號  
電話：(07)371-1411  
電話：(02)2712-2211

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目之說明	27~61
(七)關係人交易	61~67
(八)質押之資產	67
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	67
(十)重大之災害損失	67
(十一)重大之期後事項	67
(十二)其 他	68
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	68~72
2.轉投資事業相關資訊	73
3.大陸投資資訊	74
(十四)部門資訊	74~76

## 聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自一〇八年一月一日至一〇八年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：台灣塑膠工業股份有限公司

董 事 長：林健男



日 期：民國一〇九年三月十七日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

台灣塑膠工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

台灣塑膠工業股份有限公司及其子公司(以下簡稱台塑集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台塑集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併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，與台塑集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對台塑集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

商品之控制權可能在不同的時間點移轉，致收入可能無法在正確之時間認列，因此將其列為本會計師查核重點，有關收入認列之會計政策及相關揭露資訊請詳合併財務報告附註四(十五)及六(十八)。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估收入認列會計處理之合理性，檢視重大新增銷貨合約，並瞭解合約條款有無附帶協議，以評估查核受影響之會計處理適當性，選定資產負債表日前後一段期間，依銷售客戶之交易條件，核對各項憑證，以評估收入認列截止之合理性。

## 二、存貨評價

台塑集團依據IAS2衡量存貨之成本與淨變現價值(含呆滯損失)，並於資產負債表日時認列應有之跌價損失。惟存貨評價依存貨呆滯天數評估提列損失與否涉及管理階層主觀判斷，因此將其列為本會計師查核重點，有關存貨評價之會計政策、會計估計及假設不確定性及相關揭露資訊請詳合併財務報告附註四(八)、五及六(五)。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估存貨跌價或呆滯提列會計政策之合理性、存貨之評價是否符合既訂之會計政策及瞭解管理階層採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，並執行抽樣程序以評估存貨淨變現價值之合理性。

## 其他事項

台灣塑膠工業股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加強調段落或其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

列入合併財務報告中部分採用權益法之投資及合併財務報告附註十三之轉投資事業相關資訊未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關部分被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告認列與揭露。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日上述採用權益法之投資金額分別佔合併資產總額之32.04%及31.81%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別佔合併稅前淨利之35.26%及39.98%。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估台塑集團繼續經營之能力、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塑集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台塑集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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.辨認並評估合併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，惟其目的非對台塑集團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，以及使台塑集團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合併財務報告使用者注意合併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塑集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對台塑集團民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠振



于紀蓮



證券主管機關：台財證六字第0930106739號  
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號  
民國一〇九年三月十七日

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 18,165,952	4	23,310,772	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	4,044,356	1	4,017,249	1
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	102,342,079	20	98,426,404	20
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	2,584,690	-	2,432,446	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	7,392,229	1	9,422,032	2
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十八)及七)	3,562,016	1	4,295,591	1
1200 其他應收款(附註六(四))	997,608	-	1,381,590	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(四)及七)	14,791,036	3	16,692,844	3
130X 存貨(附註六(五))	18,269,476	4	20,756,740	4
1470 其他流動資產	<u>3,467,418</u>	<u>1</u>	<u>3,526,561</u>	<u>1</u>
<b>流動資產合計</b>	<b><u>175,616,860</u></b>	<b><u>35</u></b>	<b><u>184,262,229</u></b>	<b><u>37</u></b>
<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(附註六(二))	21,408,559	4	26,542,369	5
1550 採用權益法之投資(附註六(六)及八)	202,446,613	41	203,967,598	42
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	85,635,983	17	76,618,563	15
1755 使用權資產(附註六(八))	1,055,171	-	-	-
1780 無形資產	423,488	-	430,613	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	2,871,940	1	2,455,815	-
1900 其他非流動資產(附註八)	<u>7,629,345</u>	<u>2</u>	<u>7,236,080</u>	<u>1</u>
<b>非流動資產合計</b>	<b><u>321,471,099</u></b>	<b><u>65</u></b>	<b><u>317,251,038</u></b>	<b><u>63</u></b>
<b>資產總計</b>	<b><u>\$ 497,087,959</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>501,513,267</u></b>	<b><u>100</u></b>

董事長：林健男



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：林健男

~5~



會計主管：張嘉澤





台灣塑膠工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表(續)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2100 短期借款(附註六(九))	\$ 20,255,096	4	20,398,302	4
2110 應付短期票券(附註六(十))	14,991,544	3	11,995,636	3
2170 應付帳款	4,215,436	1	4,278,011	1
2180 應付帳款－關係人(附註七)	6,847,390	1	7,866,286	2
2200 其他應付款	1,956,466	-	4,739,699	1
2220 其他應付款項－關係人(附註七)	23,634,300	5	11,390,216	2
2280 租賃負債－流動(附註六(十三))	32,878	-	-	-
2321 一年內到期公司債(附註六(十二))	-	-	4,598,557	1
2322 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	4,666,096	1	4,541,715	1
2399 其他流動負債(附註七)	<u>12,684,172</u>	<u>3</u>	<u>13,242,719</u>	<u>3</u>
<b>流動負債合計</b>	<u>89,283,378</u>	<u>18</u>	<u>83,051,141</u>	<u>18</u>
<b>非流動負債：</b>				
2530 應付公司債(附註六(十二))	32,564,312	7	32,556,004	6
2540 長期借款(附註六(十一)及八)	1,944,444	-	6,281,339	1
2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	17,028,048	4	16,670,784	4
2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))	19,319	-	-	-
2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十四))	6,910,706	1	7,123,118	1
2670 其他非流動負債	<u>184,432</u>	<u>-</u>	<u>262,880</u>	<u>-</u>
<b>非流動負債合計</b>	<u>58,651,261</u>	<u>12</u>	<u>62,894,125</u>	<u>12</u>
<b>負債總計</b>	<u>147,934,639</u>	<u>30</u>	<u>145,945,266</u>	<u>30</u>
<b>權益(附註六(十六))：</b>				
3110 普通股股本	<u>63,657,408</u>	<u>13</u>	<u>63,657,408</u>	<u>13</u>
3200 資本公積	<u>11,724,498</u>	<u>2</u>	<u>11,713,842</u>	<u>2</u>
<b>保留盈餘：</b>				
3310 法定盈餘公積	62,058,769	12	57,103,815	11
3320 特別盈餘公積	63,968,902	13	58,778,533	12
3350 未分配盈餘	<u>72,320,189</u>	<u>15</u>	<u>82,499,843</u>	<u>16</u>
<b>保留盈餘合計</b>	<u>198,347,860</u>	<u>40</u>	<u>198,382,191</u>	<u>39</u>
3400 其他權益	<u>75,423,554</u>	<u>15</u>	<u>81,814,560</u>	<u>16</u>
<b>權益總計</b>	<u>349,153,320</u>	<u>70</u>	<u>355,568,001</u>	<u>70</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 497,087,959</u>	<u>100</u>	<u>501,513,267</u>	<u>100</u>

董事長：林健男



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：林健男



會計主管：張嘉澤



台灣塑膠工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)及七)	\$ 207,848,572	100	230,370,027	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)(八)(十四)(十九)及七)	175,734,622	85	193,061,959	84
營業毛利	32,113,950	15	37,308,068	16
營業費用(附註六(三)(七)(八)(十四)(十九)及七)：				
6100 推銷費用	6,071,615	3	6,114,350	3
6200 管理費用	4,601,134	2	4,713,287	2
6300 研究發展費用	1,246,402	-	1,138,174	-
6450 預期信用減損損失(利益)損失	(1,567)	-	945	-
營業費用合計	11,917,584	5	11,966,756	5
營業淨利	20,196,366	10	25,341,312	11
營業外收入及支出(附註六(六)(七)(十三)(二十)及七)：				
7010 其他收入	8,967,238	4	8,344,017	4
7020 其他利益及損失	(319,456)	-	807,515	-
7050 財務成本	(1,359,114)	(1)	(1,480,040)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	14,734,118	7	24,079,572	10
營業外收入及支出合計	22,022,786	10	31,751,064	13
稅前淨利	42,219,152	20	57,092,376	24
9300 減：所得稅費用(附註六(十五))	4,894,990	2	7,542,836	3
本期淨利	37,324,162	18	49,549,540	21
8300 其他綜合損益(附註六(十四)(十五)(十六))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(329,854)	-	(285,593)	-
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	(1,074,161)	-	(12,003,865)	(5)
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(1,728,457)	(1)	(4,615,730)	(2)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(65,971)	-	(169,178)	-
	(3,066,501)	(1)	(16,736,010)	(7)
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	(3,418,914)	(2)	1,770,369	1
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(473,462)	-	392,426	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(190,273)	-	522,685	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,702,103)	(2)	1,640,110	1
8300 本期其他綜合損益	(6,768,604)	(3)	(15,095,900)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ 30,555,558	15	34,453,640	15
基本每股盈餘(元)(附註六(十七))	\$ 6.63	稅後 5.86	稅前 8.97	稅後 7.78

董事長：林健男



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：林健男



會計主管：張嘉澤



台灣塑膠工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目					權益總額
	普通股 股本	資本 公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	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	備供出售金 融商品未實 現(損)益	現金流量避險 中屬有效避險 部分之避險工 具利益(損失)	避險工具 之損益	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 63,657,408	11,649,929	52,165,530	51,285,206	78,699,082	(3,225,029)	-	90,768,489	9,551	-	345,010,166
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	3,181,817	-	99,924,374	(90,768,489)	(9,551)	9,551	12,337,702
期初重編後餘額	63,657,408	11,649,929	52,165,530	51,285,206	81,880,899	(3,225,029)	99,924,374	-	-	9,551	357,347,868
本期淨利	-	-	-	-	49,549,540	-	-	-	-	-	49,549,540
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(201,564)	1,668,424	(16,534,446)	-	-	(28,314)	(15,095,900)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	49,347,976	1,668,424	(16,534,446)	-	-	(28,314)	34,453,640
民國一〇七年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	4,938,285	-	(4,938,285)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,493,327	(7,493,327)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(36,284,722)	-	-	-	-	-	(36,284,722)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(12,698)	-	-	-	-	-	(12,698)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(27,612)	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,612)
其他資本公積變動數	-	91,525	-	-	-	-	-	-	-	-	91,525
民國一〇七年十二月三十一日餘額	63,657,408	11,713,842	57,103,815	58,778,533	82,499,843	(1,556,605)	83,389,928	-	-	(18,763)	355,568,001
本期淨利	-	-	-	-	37,324,162	-	-	-	-	-	37,324,162
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(377,598)	(3,721,645)	(2,688,903)	-	-	19,542	(6,768,604)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	36,946,564	(3,721,645)	(2,688,903)	-	-	19,542	30,555,558
民國一〇八年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	4,954,954	-	(4,954,954)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,190,369	(5,190,369)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(36,921,297)	-	-	-	-	-	(36,921,297)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(59,598)	-	-	-	-	-	(59,598)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	4,003	-	-	-	-	-	-	-	-	4,003
其他資本公積變動數	-	6,653	-	-	-	-	-	-	-	-	6,653
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 63,657,408	11,724,498	62,058,769	63,968,902	72,320,189	(5,278,250)	80,701,025	-	-	779	349,153,320

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林健男



經理人：林健男



會計主管：張嘉澤



台灣塑膠工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 42,219,152	57,092,376
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,909,994	6,936,928
攤銷費用	481,013	514,967
預期信用減損損失(迴升利益)	(1,567)	945
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(27,107)	(215,889)
利息費用	1,359,114	1,480,040
利息收入	(623,668)	(660,660)
股利收入	(8,186,145)	(7,511,680)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(14,734,118)	(24,079,572)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(31,109)	(119,338)
處分使用權資產利益	(12,834)	-
非金融資產減損損失	-	911,512
未實現外幣兌換損失	1,755,009	14,651
收益費損項目合計	(13,111,418)	(22,728,096)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(152,244)	619,432
應收帳款	1,938,516	(1,461,514)
應收帳款－關係人	733,575	615,879
其他應收款	371,720	(62,057)
其他應收款－關係人	(391,997)	(378,511)
存貨	2,444,492	(3,204,370)
其他流動資產	127,399	416,317
與營業活動相關之資產之淨變動合計	5,071,461	(3,454,824)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(91,835)	225,031
應付帳款－關係人	(1,165,761)	(586,149)
其他應付款	(560,817)	155,487
其他應付款－關係人	806,845	164,647
其他流動負債	(608,817)	230,485
淨確定福利負債	(542,266)	(139,425)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,162,651)	50,076
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,908,810	(3,404,748)
調整項目合計	(10,202,608)	(26,132,844)
營運產生之現金流入	32,016,544	30,959,532
收取之利息	635,930	644,092
收取之股利	22,475,201	25,574,093
支付之利息	(1,363,206)	(1,488,457)
支付所得稅	(7,184,041)	(5,181,983)
營業活動之淨現金流入	46,580,428	50,507,277

董事長：林健男



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林健男



~8~

會計主管：張嘉澤



台灣塑膠工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (229,555)	(1,676,070)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	772,908
取得採用權益法之投資	(1,951,323)	(4,461,444)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	1,127,075
取得不動產、廠房及設備	(17,293,279)	(15,672,540)
處分不動產、廠房及設備	44,773	222,276
取得無形資產	(52,559)	(55,830)
應收關係企業往來款(列於其他應收款-關係人)減少(增加)數	2,293,804	(647,826)
取得使用權資產	(684,825)	-
處分使用權資產	13,630	-
其他非流動資產增加	(2,657,326)	(100,860)
投資活動之淨現金流出	<u>(20,516,660)</u>	<u>(20,492,311)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	341,549,459	396,653,692
短期借款減少	(341,928,883)	(391,181,044)
應付短期票券增加	3,000,000	2,500,000
發行公司債	-	9,300,000
償還公司債	(4,600,000)	(5,700,000)
舉借長期借款	2,300,000	-
償還長期借款	(6,491,026)	(5,813,964)
應付關係企業往來款(列於其他應付款-關係人及長期應付款-關係人項下)增加	11,663,632	5,801,540
償還租賃負債	(32,421)	-
其他非流動負債(減少)增加	(78,446)	(20,421)
發放現金股利	(36,927,613)	(36,293,430)
籌資活動之淨現金流出	<u>(31,545,298)</u>	<u>(24,753,627)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>336,710</u>	<u>(115,712)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(5,144,820)	5,145,627
期初現金及約當現金餘額	<u>23,310,772</u>	<u>18,165,145</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 18,165,952</u>	<u>23,310,772</u>

董事長：林健男



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林健男

~8-1~



會計主管：張嘉澤



**台灣塑膠工業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇八年度及一〇七年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

台灣塑膠工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十三年十一月五日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市仁武區水管路100號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為產銷塑膠原料、化學纖維及有關石油化學工業品等為主，配合國內外市場需要，歷經多次增資擴展並陸續成立新事業部門，目前已成為多角化經營之企業。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十七日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

**1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」**

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十二)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租房屋建物之租賃期間為一年內適用短期租賃之認列豁免。

#### • 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為450,694千元及81,596千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.55%。

	<b>108.1.1</b>
107.12.31增額借款利率折現前之營業租賃承諾金額	\$ 83,244
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	81,596
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 81,596</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日



## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；及
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值認列。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
本公司	台塑開曼	控股公司	100 %	100 %	
本公司	台塑工業美國	聚烯事業	100 %	100 %	
本公司	台塑國際開曼	控股公司	100 %	100 %	
台塑開曼	台塑香港	控股公司	100 %	100 %	
台塑香港	台塑工業(寧波)	塑膠事業	100 %	100 %	
台塑香港	台塑電子(寧波)	電子業	100 %	100 %	

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，惟係將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司意圖立即或近期内出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (4)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的相一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

### (6) 金融資產減損

合併公司針對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金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (7) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製成本及其他成本，並採月加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。



## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十) 合 資

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方(即合資者)對於該協議之淨資產具有權利，而非對資產具有權利且負債負有義務。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。於事實及情況改變時，合併公司將重新評估所參與之聯合協議類型是否改變。

### (十一) 不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |           |       |
|-----------|-------|
| (1) 房屋及建築 | 3~55年 |
| (2) 機器設備  | 2~25年 |
| (3) 其他設備  | 3~15年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)租賃

租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

#### 2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對房屋建物之租賃期間為一年內之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 租賃(民國一〇八年一月一日以前適用)

#### 1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。

#### 2.承租人

營業租賃之租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

### (十三)無形資產

#### 1.認列及衡量

取得永嘉化學公司產生之商譽及其他無形資產係以成本減累計減損予以衡量。

#### 2.後續衡量

商譽及其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損予以衡量。

#### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

技術合作費            5~15年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十四)非金融資產減損

合併公司於每一報導期間結束日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

### (十五)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

##### (1) 銷售商品－塑膠原料、化學纖維及有關石油化學工業品

合併公司製造塑膠原料、化學纖維及有關石油化學工業品，並銷售下游塑料再加工廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2) 工程合約

合併公司從事電子零組件與軟體之承攬業務，因組件與軟體於建置時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工時占預計總工時之完成比例為基礎隨時間逐月認列收入。合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

##### (3) 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

#### 2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除直接認列於其他綜合損益之項目外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。

### (二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於存貨評價假設及估計之不確定性中，存有重大風險之相關資訊如下：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
庫存現金及週轉金	\$ 2,211	358
銀行存款	2,904,856	4,766,248
約當現金		
定期存款	14,343,543	16,522,375
附買回債券	<u>915,342</u>	<u>2,021,791</u>
	<b>\$ 18,165,952</b>	<b>23,310,772</b>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感性分析之揭露請詳附註六(廿一)。



台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益及其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
1.強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
私募貨幣市場基金	\$ <u>4,044,356</u>	<u>4,017,249</u>
按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。		
	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內上市公司股票	\$ 102,342,079	98,426,404
國內非上市(櫃)公司股票	5,081,889	5,056,694
非國內公司股票	<u>16,326,670</u>	<u>21,485,675</u>
合    計	<u>\$ 123,750,638</u>	<u>124,968,773</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司董事會於民國一〇八年六月十一日通過擬取得國內非上市(櫃)公司股票-銘安科技股份有限公司7,405千股，每股31元，交易總金額229,555千元，持股比例19.15%，已於民國一〇八年九月十七日完成變更登記。

合併公司於民國一〇七年四月十六日按原持股比例11.43%參與非國內公司股票-台塑河靜(開曼)有限公司之現金增資，總投資金額為美金57,161千元(折合新台幣1,676,070千元)。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 2,584,690	2,432,446
應收帳款(含關係人)	10,957,433	13,722,378
減：備抵損失	<u>(3,188)</u>	<u>(4,755)</u>
	<u>\$ 13,538,935</u>	<u>16,150,069</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並以前瞻性考量按特定期間歷史及現實資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款之備抵損失分別為3,188千元及4,755千元，預期信用損失率不大於0.1%。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
逾期30天內	\$ 38,054	27,753
逾期31~60天	4,287	5
逾期61天以上	<u>177</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 42,518</u>	<u>27,758</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 4,755	3,810
認列之減損損失	-	945
減損損失迴轉	<u>(1,567)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,188</u>	<u>4,755</u>

(四)其他應收款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他應收款-資金貸與關係人	\$ 12,991,960	15,285,765
其他應收款-關係人	1,799,076	1,407,079
其他應收款	<u>997,608</u>	<u>1,381,590</u>
	<u>\$ 15,788,644</u>	<u>18,074,434</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之其他應收款備抵損失經評估無須提列。

(五)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
製成品	\$ 9,822,871	11,834,742
半成品	1,736,396	1,475,170
原料	4,017,444	3,679,589
物料	491,110	644,653
在製機件	2,188,092	1,884,782
其他	<u>13,563</u>	<u>1,237,804</u>
	<u>\$ 18,269,476</u>	<u>20,756,740</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年度及一〇七年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為175,234,393千元及193,223,225千元。民國一〇八年度及一〇七年度存貨淨變現價值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
存貨跌價損失(回升利益)	\$ <u>500,229</u>	<u>(161,266)</u>

上述存貨淨變現價值變動皆已列為銷貨成本。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
關聯企業		
台塑石化公司	\$ 94,112,087	96,197,632
台塑美國公司	65,167,060	63,350,563
台朔重工公司	7,090,652	7,717,150
天龍(薩摩亞)公司	5,509,231	6,547,397
麥寮汽電公司	11,050,697	11,163,467
台塑勝高科技公司	5,926,658	6,327,209
台塑貨運公司	1,021,908	1,014,210
汎航通運公司	82,160	98,624
宜濟建設公司	63,557	63,305
亞台開發公司	18,051	18,887
台塑汽車公司(原台宇汽車公司)	181,321	105,760
華亞園區管理顧問公司	2,530	1,503
台朔環保公司	225,669	225,838
台塑資源公司	6,615,934	5,370,047
台塑建設公司	75,521	82,299
台塑集團(開曼)公司	653,576	631,060
台塑烯烴美國公司	2,155,509	2,409,179
Lolita Packaging, L.L.C.	174,641	261,377
合 資		
台塑旭彈性纖維公司	1,284,962	1,323,203
台塑大金公司	1,018,634	1,009,244
台塑三井精密化學公司	16,255	49,644
	<u>\$ 202,446,613</u>	<u>203,967,598</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所享有關聯企業及合資損益之份額彙總如下：

	108年度	107年度
關聯企業		
台塑石化公司	\$ 10,570,039	17,228,355
台塑美國公司	4,315,020	5,598,261
台朔重工公司	42,009	152,403
天龍(薩摩亞)公司	(831,633)	(768,574)
麥寮汽電公司	548,601	133,645
台塑勝高科技公司	617,750	1,621,643
台塑貨運公司	45,848	13,745
汎航通運公司	(5,561)	(679)
宜濟建設公司	252	278
亞台開發公司	(836)	(4,520)
台塑汽車公司(原台宇汽車公司)	76,543	136,045
華亞園區管理顧問公司	960	401
塑化汽車貨運公司	-	4,881
台朔環保公司	89	308
台塑資源公司	(151,452)	(231,542)
台塑建設公司	(6,778)	(5,474)
台塑集團(開曼)公司	36,352	267,773
台塑烯烴美國公司	(592,758)	(274,411)
Lolita Packaging, L.L.C	(83,615)	(36,305)
合 資		
台塑旭彈性纖維公司	59,696	106,642
台塑大金公司	126,402	163,531
台塑三井精密化學公司	(32,810)	(26,834)
	<u>\$ 14,734,118</u>	<u>24,079,572</u>

1. 關聯企業

(1) 對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所/ 公司註冊 之 國 家	所有權權益 及表決權之比例	
			108.12.31	107.12.31
台塑石化 公司	主要業務為石油製品、石化基本原料生產銷售事業，為合併公司主要原料之供應商	台灣	28.56 %	28.56 %
台塑美國 公司	主要業務為油品、塑纖原料及石化原料製造及銷售，為合併公司主要銷售對象	美國	22.66 %	22.61 %

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
台塑石化公司	<u>\$ 265,253,528</u>	<u>296,539,842</u>

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

台塑石化公司之彙總性財務資訊：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
流動資產	\$ 226,492,637	232,198,754
非流動資產	171,539,156	173,570,701
流動負債	(36,762,243)	(50,431,424)
非流動負債	<u>(27,267,545)</u>	<u>(14,681,851)</u>
淨資產	<u>\$ 334,002,005</u>	<u>340,656,180</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 3,778,944</u>	<u>2,917,972</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 330,223,061</u>	<u>337,738,208</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入	<u>\$ 646,022,809</u>	<u>767,550,218</u>
本期淨利	36,748,173	60,070,831
其他綜合損益	<u>1,314,700</u>	<u>(9,983,466)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 38,062,873</u>	<u>50,087,365</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (132,636)</u>	<u>63,198</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 38,195,509</u>	<u>50,024,167</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 96,197,632	97,144,019
追溯適用新準則調整數	<u>-</u>	<u>1,850,448</u>
調整後期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	96,197,632	98,994,467
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>10,969,106</u>	<u>14,352,949</u>
本期自關聯企業所收取之股利	<u>(13,058,635)</u>	<u>(17,139,459)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	94,108,103	96,207,957
加：未按持股比例認購產生之資本公積	<u>3,984</u>	<u>(10,325)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 94,112,087</u>	<u>96,197,632</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

台塑美國公司之彙總性財務資訊：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
流動資產	\$ 91,230,820	113,319,996
非流動資產	246,666,550	212,593,457
流動負債	(19,974,120)	(15,063,386)
非流動負債	<u>(24,652,204)</u>	<u>(23,830,982)</u>
淨資產	<u>\$ 293,271,046</u>	<u>287,019,085</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 6,122,277</u>	<u>7,189,678</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 287,148,769</u>	<u>279,829,407</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入	<u>125,273,202</u>	<u>151,631,407</u>
本期淨利	18,147,970	24,392,035
其他綜合損益	<u>(4,794,535)</u>	<u>(2,824,218)</u>
本期綜合損益總額	<u>13,353,435</u>	<u>21,567,817</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>(913,474)</u>	<u>(369,389)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>14,266,909</u>	<u>21,937,206</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 63,350,563	56,660,362
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	1,875,854	6,690,201
買回庫藏股淨值調整	<u>(59,357)</u>	<u>-</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 65,167,060</u>	<u>63,350,563</u>

(2)合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 40,847,615</u>	<u>42,037,311</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ (304,230)	1,009,618
其他綜合損益	<u>(1,398,993)</u>	<u>577,216</u>
綜合損益總額	<u>\$ (1,703,223)</u>	<u>1,586,834</u>

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)合併公司於民國一〇八年一月三日按原持股比例33%參與關聯企業台塑烯煙美國公司之現金增資，總投資金額為美金12,375千元(折合新台幣381,323千元)。
- (4)合併公司原持有之關聯企業「台塑美國公司」於民國一〇八年四月二十六日購回庫藏股664股，購回後台塑美國流通在外股數降為307,419股，台塑公司持股比率由22.61%提高為22.66%。
- (5)合併公司於民國一〇八年八月十九日按原持股比例25%參與關聯企業台塑資源有限公司之現金增資，總投資金額為美金50,000千元(折合新台幣1,570,000千元)。
- (6)合併公司原持有之關聯企業「塑化汽車貨運公司」於民國一〇七年七月一日併入關聯企業「台塑貨運公司」，所持有塑化汽車貨運公司之股權以5.843543股換發1股台塑貨運公司股票之方式，作為取得台塑貨運公司因合併所發行之新股，合併後合併公司持股比例不變。
- (7)合併公司於民國一〇七年七月五日及七月二十六日按原持股比例50%參與關聯企業天龍(薩摩亞)公司之現金增資，總投資金額為美金145,800千元(折合新台幣4,461,424千元)。
- (8)合併公司原持有之關聯企業「台塑勝高科技公司」於民國一〇七年七月十三日，進行減資50%，合併公司於民國一〇七年九月二十五日收到退回之股款1,127,075千元，減資後合併公司持股比例不變。

### 2. 合 資

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<b>\$ 2,319,851</b>	<b>2,382,092</b>
	<b>108年度</b>	<b>107年度</b>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 153,288	243,339
其他綜合損益	(5,334)	(11,256)
綜合損益總額	<b>\$ 147,954</b>	<b>232,083</b>

### 3. 擔 保

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司之採用權益法之投資提供各金融機構為借款擔保品之情形，請詳附註八。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	土 地 及 土地改良物	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 10,398,532	28,750,122	173,461,487	6,494,922	15,967,882	235,072,945
本期新增	-	1,502	1,059,459	419,060	15,813,258	17,293,279
處 分	-	(13,524)	(1,608,944)	(174,705)	-	(1,797,173)
重 分 類	1,686,808	681,965	19,868,010	243,354	(22,484,693)	(4,556)
匯率變動之影響	-	(247,201)	(1,974,689)	(60,744)	(61,794)	(2,344,428)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 12,085,340</u>	<u>29,172,864</u>	<u>190,805,323</u>	<u>6,921,887</u>	<u>9,234,653</u>	<u>248,220,067</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 6,775,418	27,618,897	172,922,783	6,204,173	8,734,438	222,255,709
本期新增	3,623,411	1,183,225	809,820	367,097	9,697,531	15,681,084
處 分	-	(123,109)	(1,758,124)	(389,040)	-	(2,270,273)
重 分 類	(297)	199,523	2,315,579	343,110	(2,718,645)	139,270
匯率變動之影響	-	(128,414)	(828,571)	(30,418)	254,558	(732,845)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 10,398,532</u>	<u>28,750,122</u>	<u>173,461,487</u>	<u>6,494,922</u>	<u>15,967,882</u>	<u>235,072,945</u>
累計折舊及減損：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	16,446,435	137,289,626	4,718,321	-	158,454,382
本年度折舊	30,378	871,485	5,546,324	417,633	-	6,865,820
處 分	-	(13,524)	(1,595,856)	(174,129)	-	(1,783,509)
重 分 類	-	883	37,916	(39,261)	-	(462)
匯率變動之影響	(803)	(74,150)	(834,570)	(42,624)	-	(952,147)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 29,575</u>	<u>17,231,129</u>	<u>140,443,440</u>	<u>4,879,940</u>	<u>-</u>	<u>162,584,084</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	15,643,226	132,770,962	4,747,071	-	153,161,259
本年度折舊	-	864,653	5,769,303	302,972	-	6,936,928
減損損失	-	-	(911,512)	-	-	(911,512)
處 分	-	(25,239)	(1,754,986)	(387,110)	-	(2,167,335)
重 分 類	-	-	(2,246)	76,286	-	74,040
匯率變動之影響	-	(36,205)	1,418,105	(20,898)	-	1,361,002
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,446,435</u>	<u>137,289,626</u>	<u>4,718,321</u>	<u>-</u>	<u>158,454,382</u>
帳面價值：						
民國108年12月31日	<u>\$ 12,055,765</u>	<u>11,941,735</u>	<u>50,361,883</u>	<u>2,041,947</u>	<u>9,234,653</u>	<u>85,635,983</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 10,398,532</u>	<u>12,303,687</u>	<u>36,171,861</u>	<u>1,776,601</u>	<u>15,967,882</u>	<u>76,618,563</u>



台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.減損損失

合併公司於民國一〇七年度對於不符合未來製程所需之設備全數認列減損損失為911,512千元。

2.擔保

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之土地暫以他人名義為所有權登記之信託土地成本均為33,529千元，列於「不動產、廠房及設備」項下。合併公司已於所屬地政機關辦理信託土地之設定抵押權以保全相關之權益。

4.利息資本化相關資訊及處分不動產、廠房及設備損益，請詳附註六(二十)。

(八)使用權資產

合併公司承租土地及房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	450,390	304	450,694
民國108年1月1日重編後餘額	450,390	304	450,694
增 添	687,847	-	687,847
出 售	(1,122)	-	(1,122)
匯率變動之影響	67,268	-	67,268
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,204,383</u>	<u>304</u>	<u>1,204,687</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	43,931	243	44,174
出 售	(326)	-	(326)
匯率變動之影響	105,668	-	105,668
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 149,273</u>	<u>243</u>	<u>149,516</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日	<u>\$ 1,055,110</u>	<u>61</u>	<u>1,055,171</u>

(九)短期借款

1.合併公司短期借款之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$ 19,920,321	20,113,532
員工借款	334,775	284,770
合 計	<u>\$ 20,255,096</u>	<u>20,398,302</u>
利率區間	<u>0.750%~3.567%</u>	<u>0.750%~4.350%</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.借款之發行及償還

	合 計
108年1月1日餘額	\$ 20,398,302
本期新增借款	341,549,459
本期償還借款	(341,928,883)
匯率變動影響數	236,218
108年12月31日餘額	<u>\$ 20,255,096</u>
	合 計
107年1月1日餘額	\$ 14,921,759
本期新增借款	396,653,692
本期償還借款	(391,181,044)
匯率變動影響數	3,895
107年12月31日餘額	<u>\$ 20,398,302</u>

(十)應付短期票券

108.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	中國信託商業銀行	0.622%	\$ 1,000,000
應付商業本票	國際票券(股)公司	0.777%	500,000
應付商業本票	大慶證券(股)公司	0.590%	600,000
應付商業本票	中華票券金融(股)公司	0.560%	2,000,000
應付商業本票	兆豐票券金融(股)公司	0.857%	1,000,000
應付商業本票	萬通票券金融(股)公司	0.600%~0.622%	2,400,000
應付商業本票	台北富邦商業銀行	0.637%	2,000,000
應付商業本票	玉山商業銀行	0.622%	2,500,000
應付商業本票	元大商業銀行	0.632%	3,000,000
			15,000,000
減：應付短期票券折價			(8,456)
合 計			<u>\$ 14,991,544</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間	金 額
應付商業本票	台新銀行	0.470%	\$ 1,400,000
應付商業本票	國際票券(股)公司	0.867%	500,000
應付商業本票	兆豐票券金融(股)公司	0.660%~0.857%	2,300,000
應付商業本票	國泰世華商業銀行	0.665%~0.745%	3,000,000
應付商業本票	台北富邦商業銀行	0.745%	1,000,000
應付商業本票	大慶證券(股)公司	0.750%	600,000
應付商業本票	萬通票券金融(股)公司	0.610%~0.730%	2,200,000
應付商業本票	玉山商業銀行	0.730%	500,000
應付商業本票	元大商業銀行	0.660%	500,000
			12,000,000
減：應付短期票券折價			(4,364)
合 計			<u>\$ 11,995,636</u>

(十一)長期借款

1.合併公司長期借款之明細如下：

108.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	0.800%~4.750%	109~110	\$ 3,177,207
擔保銀行借款	新台幣	1.632%	109~110	3,433,333
小 計				6,610,540
減：一年內到期部分				(4,666,096)
合 計				<u>\$ 1,944,444</u>

107.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	0.800%~4.9875%	108~109	\$ 5,110,016
擔保銀行借款	新台幣	1.632%	110	5,713,038
小 計				10,823,054
減：一年內到期部分				(4,541,715)
合 計				<u>\$ 6,281,339</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 借款之發行及償還

	合 計
108年1月1日餘額	\$ 10,823,054
本期新增借款	2,300,000
本期償還借款	(6,491,026)
匯率變動影響數	(21,488)
108年12月31日餘額	<u>\$ 6,610,540</u>
	合 計
107年1月1日餘額	\$ 16,631,697
本期償還借款	(5,813,964)
匯率變動影響數	759
其他	4,562
107年12月31日餘額	<u>\$ 10,823,054</u>

3. 擔保銀行借款

合併公司為籌措轉投資國內外事業、興(擴)建廠房及其附屬設備、購置機器設備及其附屬設備暨償還既有金融負債所需資金，於民國一〇二年十一月十四日與臺灣銀行股份有限公司等十九家聯合授信銀行團簽約洽借聯貸案貸款，內容如下：

- (1) 額度：新台幣103億元。
- (2) 利率：依與各銀行之協議計息。
- (3) 期限：七年(含寬限期3年)。
- (4) 擔保品：依合約所訂立之雲林縣麥寮鄉六輕段土地設定金額為授信額度之百分之一百二十作為擔保，設定抵押。
- (5) 該合約之限制條件，包含合併公司年度會計師查核簽證之合併財務報表之財務比率應符合規定，如未達規定，應依授信合約停止動用授信額度或應立即清償已動用之各項貸款，其財務比率規定如下：
  - (a) 流動比率(流動資產總額/流動負債總額)：不得低於百分之一百。
  - (b) 負債比率(負債總額/淨值)：不得高於百分之一百五十。
- (6) 合併公司民國一〇八年及一〇七年之各項財務比率限制均符合聯貸合約規定。
- (7) 上列借款截至民國一〇八年十二月三十一日止已全數動用，並已償還6,866,667千元。

4. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)應付公司債

1.合併公司應付公司債之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
無擔保普通公司債	\$ 32,564,312	37,154,561
減：一年內到期之公司債	-	(4,598,557)
合計	<u>\$ 32,564,312</u>	<u>32,556,004</u>
到期年度	<u>110~117</u>	<u>108~117</u>

2.無擔保普通公司債之發行及償還：

(1)新 增

	<u>107年度</u>
發行金額	\$ <u>9,300,000</u>
票面利率	<u>0.82%、0.93%、1.09%</u>
到期年度	<u>112、114、117</u>

(2)償 還

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
償還金額	\$ <u>4,600,000</u>	<u>5,700,000</u>

3.合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日無擔保普通公司債發行條件說明如下：

	<u>101年第一期</u> 國內無擔 保公司債	<u>101年第二期</u> 國內無擔 保公司債	<u>101年第三期</u> 國內無擔 保公司債	<u>102年第一期</u> 國內無擔 保公司債
發行總額	7,000,000	5,000,000	9,000,000	11,500,000
108.12.31期末餘額	-	-	2,498,102	1,494,697
108.12.31一年內到期	-	-	-	-
107.12.31期末餘額	999,614	1,449,442	4,646,952	1,493,183
107.12.31一年內到期	999,614	1,449,442	2,149,501	-
發行日	101.5.22	101.9.12	101.11.5	102.6.10
票面利率	1.26%、1.42%	1.28%、1.40%	1.25%、1.39%、 1.53%	1.23%、1.52%
債息基準日	5月22日	9月12日	11月5日	6月10日
償還情形	第4、5年及 第6、7年 各償還1/2	第4、5年及 第6、7年 各償還1/2	第4、5年及 第6、7及 第9、10年 各償還1/2	第3、4年及 第9、10年 各償還1/2

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	102年第二期 國內無擔 保公司債	103年第一期 國內無擔 保公司債	106年第一期 國內無擔 保公司債	107年第一期 國內無擔 保公司債
發行總額	8,500,000	6,000,000	7,000,000	9,300,000
108.12.31期末餘額	6,295,396	5,994,072	6,993,575	9,288,470
108.12.31一年內到期	-	-	-	-
107.12.31期末餘額	6,294,220	5,992,977	6,991,679	9,286,494
107.12.31一年內到期	-	-	-	-
發行日	102.11.8	103.5.21	106.5.19	107.6.26
票面利率	1.42%、1.94%	1.83%、1.92%	1.09%、1.32%	0.82%、0.93%、 1.09%
債息基準日	11月8日	5月21日	5月19日	6月26日
償還情形	第4、5年及 第9、10年 各償還1/2	第9、10年及 第11、12年 各償還1/2	第4、5年及 第6、7年 各償還1/2	第4、5年及 第6、7及 第9、10年 各償還1/2

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>32,878</u>
非流動	\$ <u>19,319</u>

到期分析請詳附註六(廿一)。

民國一〇八年度新增之租賃負債金額為3,022千元，利率為1.79%，租賃期間結束日為民國一一六年十二月。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,064</u>
短期租賃之費用	\$ <u>126,688</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>160,173</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及員工宿舍，辦公處所之租賃期間通常為二年至五十年，員工宿舍則為一年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，或係依據合併公司所承租倉庫於租賃期間內之銷售金額計算。部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

### 2.其他租賃

合併公司承租房屋建物之租賃期間為一年內，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

## (十四)員工福利

### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 9,791,588	9,710,141
計畫資產之公允價值	<u>(2,880,882)</u>	<u>(2,587,023)</u>
淨確定福利淨負債	<u>\$ 6,910,706</u>	<u>7,123,118</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基準及退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計2,842,599千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 9,710,141	9,788,989
計畫支付之福利	(474,088)	(475,699)
當期服務成本及利息	216,534	218,402
淨確定福利負債再衡量數		
－因財務假設變動所產生之精算損失	421,322	364,835
企業轉調	<u>(82,321)</u>	<u>(186,386)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 9,791,588</u>	<u>9,710,141</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,587,023	2,526,446
利息收入	31,777	29,881
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	91,468	79,242
計畫已支付之福利	(169,101)	(165,646)
已提撥至計畫之金額	<u>339,715</u>	<u>117,100</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 2,880,882</u>	<u>2,587,023</u>

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ 96,496	98,540
利息成本	<u>88,261</u>	<u>89,981</u>
	<u>\$ 184,757</u>	<u>188,521</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 107,892	110,835
推銷費用	6,445	6,748
管理費用	<u>70,420</u>	<u>70,938</u>
	<u>\$ 184,757</u>	<u>188,521</u>

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 1,966,685	1,738,211
本期認列	<u>263,883</u>	<u>228,474</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 2,230,568</u>	<u>1,966,685</u>



台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	1.00 %	1.25 %
未來薪資增加	2.85 %	2.85 %

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為117,136千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.5年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加金額</u>	<u>減少金額</u>
108年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (186,726)	194,154
未來薪資增加(變動1.00%)	820,501	(718,167)
107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(202,850)	211,483
未來薪資增加(變動1.00%)	898,019	(777,285)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務；各大陸公司受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之14%提列職工退休養老基金，並繳納至相關主管機關。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為323,993千元及291,431千元，已提撥至勞工保險局或社會保險局。

(十五)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用	\$ 4,697,607	5,989,685
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	197,383	1,614,610
所得稅稅率變動	-	(61,459)
所得稅費用	<u>\$ 4,894,990</u>	<u>7,542,836</u>

(2)合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 65,971</u>	<u>169,178</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 190,273</u>	<u>(522,685)</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 8,443,830	11,418,475
外國轄區稅率差異影響數	74,635	601,200
所得稅稅率變動	-	(61,459)
免稅所得	(1,637,229)	(1,502,336)
國內採權益法投資損益及不可扣抵之費用	(2,379,976)	(3,726,545)
前期低估	82,182	57,643
未分配盈餘加徵	311,548	755,858
	<u>\$ 4,894,990</u>	<u>7,542,836</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

已認列遞延所得稅資產及負債之變動如下：

民國一〇八年度：

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛損	\$ 1,867	(1,867)	-	-
未分攤固定製造費用	24,845	662	-	25,507
淨確定福利負債	1,503,124	(108,454)	65,971	1,460,641
未實現資產減損損失	383,007	(63,995)	-	319,012
未實現兌換損失	16,099	40,276	-	56,375
其他	526,873	483,532	-	1,010,405
合 計	<u>\$ 2,455,815</u>	<u>350,154</u>	<u>65,971</u>	<u>2,871,940</u>
遞延所得稅負債：				
採用權益法認列國外投資收益	\$ 16,284,936	532,838	-	16,817,774
未實現兌換利益	52,766	5,421	-	58,187
累積換算調整數	250,586	-	(190,273)	60,313
折舊	82,496	2,585	-	85,081
未實現銷貨毛利	-	6,693	-	6,693
合 計	<u>\$ 16,670,784</u>	<u>547,537</u>	<u>(190,273)</u>	<u>17,028,048</u>

民國一〇七年度：

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產：				
未實現銷貨毛損	\$ -	1,867	-	1,867
未分攤固定製造費用	24,221	624	-	24,845
淨確定福利負債	1,301,357	32,589	169,178	1,503,124
累積換算調整數	272,099	-	(272,099)	-
未實現資產減損損失	399,068	(16,061)	-	383,007
未實現兌換損失	19,680	(3,581)	-	16,099
其他	139,875	386,998	-	526,873
合 計	<u>\$ 2,156,300</u>	<u>402,436</u>	<u>(102,921)</u>	<u>2,455,815</u>
遞延所得稅負債：				
採用權益法認列國外投資收益	\$ 14,397,905	1,887,031	-	16,284,936
未實現兌換利益	-	52,766	-	52,766
累積換算調整數	-	-	250,586	250,586
折舊	65,429	17,067	-	82,496
未實現銷貨毛利	1,277	(1,277)	-	-
合 計	<u>\$ 14,464,611</u>	<u>1,955,587</u>	<u>250,586</u>	<u>16,670,784</u>

1.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)資本與其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為63,657,408千元，每股面額10元，均為6,365,741千股。所有已發行股份之股款均已收取。

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
發行股票溢價	\$ 8,130,081	8,130,081
庫藏股票交易	16,263	16,263
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	196,704	192,701
逾期未領股利、董事、監察人酬勞	383,947	377,294
海外公司債轉換	2,997,503	2,997,503
	<b>\$ 11,724,498</b>	<b>11,713,842</b>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘應先完納稅捐，彌補虧損，再提百分之十法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，次提股息，當年度如尚有餘(以下稱扣息後可分配盈餘)，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配案，提請股東常會決議分派之。

本公司所營事業屬成熟期產業，每年獲利相當穩定，股利政策採現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放，就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，至少分配百分之五十以上，並以發放現金股利為優先，盈餘轉增資及資本公積轉增資合計之比例，不得超過當年全部股利之百分之五十。

##### (1)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，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)而增加保留盈餘之金額為2,790,507千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、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。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額均為2,790,507千元。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月十一日及一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 5.80	<u>36,921,297</u>	5.70	<u>36,284,722</u>

### 3. 其他權益(稅後淨額)

	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	避險工具 之損益	合 計		
民國108年1月1日餘額	\$ (1,556,605)	83,389,928	(18,763)	81,814,560		
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(3,228,641)	-	-	(3,228,641)		
採用權益法之關聯企業及合資之換算差額之份額	(493,004)	-	-	(493,004)		
採用權益法之關聯企業及之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之份額	-	(1,614,742)	-	(1,614,742)		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	(1,074,161)	-	(1,074,161)		
採權益法認列關聯企業及合資 現金流量避險之份額	-	-	19,542	19,542		
民國108年12月31日餘額	\$ (5,278,250)	<u>80,701,025</u>	<u>779</u>	<u>75,423,554</u>		
	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	備供出 售投資	現金流量 避 險	避險工具 之損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (3,225,029)	-	90,768,489	9,551	-	87,553,011
追溯適用新準則之調整數	-	99,924,374	(90,768,489)	(9,551)	9,551	9,155,885
民國107年1月1日重編後餘額	(3,225,029)	99,924,374	-	-	9,551	96,708,896
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,247,684	-	-	-	-	1,247,684
採用權益法之關聯企業及合資之換算差額之份額	420,740	(4,530,581)	-	-	-	(4,109,841)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	-	(12,003,865)	-	-	-	(12,003,865)
採權益法認列關聯企業及合資 現金流量避險之份額	-	-	-	-	(28,314)	(28,314)
民國107年12月31日餘額	\$ (1,556,605)	<u>83,389,928</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,763)</u>	<u>81,814,560</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
合併公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>37,324,162</u>	<u>49,549,540</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>6,365,741</u>	<u>6,365,741</u>
	\$ <u>5.86</u>	<u>7.78</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年度						合 計
	塑膠部	聚烯部	聚丙烯部	台麗朗部	化學品部	其他	
主要地區市場：							
臺灣	\$ 21,446,804	10,470,835	7,409,012	6,639,632	19,089,340	2,541,681	67,597,304
中國	19,532,847	17,049,124	24,555,556	16,011,795	4,613,024	333,734	82,096,080
其他國家	<u>31,308,804</u>	<u>9,560,235</u>	<u>4,934,570</u>	<u>7,686,636</u>	<u>4,272,320</u>	<u>392,623</u>	<u>58,155,188</u>
	<u>\$ 72,288,455</u>	<u>37,080,194</u>	<u>36,899,138</u>	<u>30,338,063</u>	<u>27,974,684</u>	<u>3,268,038</u>	<u>207,848,572</u>
主要商品：							
PVC粉	\$ 46,784,538	-	-	-	-	-	46,784,538
液鹼	16,617,508	-	-	-	-	-	16,617,508
HDPE	-	17,000,080	-	-	-	-	17,000,080
LLDPE	-	6,280,034	-	-	-	-	6,280,034
EVA	-	13,448,044	-	-	-	-	13,448,044
PP	-	-	34,785,802	-	-	-	34,785,802
POM聚縮 醛樹脂	-	-	2,113,336	-	-	-	2,113,336
AE	-	-	-	14,791,360	-	-	14,791,360
SAP高吸水 性樹脂	-	-	-	6,585,002	-	-	6,585,002
破纖	-	-	-	2,649,588	-	-	2,649,588
正丁醇	-	-	-	3,204,626	-	-	3,204,626
AN	-	-	-	-	12,959,835	-	12,959,835
MMA甲基 丙烯酸	-	-	-	-	3,839,967	-	3,839,967
ECH環氧氣 丙烷	-	-	-	-	4,802,108	-	4,802,108
其他	<u>8,886,409</u>	<u>352,036</u>	<u>-</u>	<u>3,107,487</u>	<u>6,372,774</u>	<u>3,268,038</u>	<u>21,986,744</u>
	<u>\$ 72,288,455</u>	<u>37,080,194</u>	<u>36,899,138</u>	<u>30,338,063</u>	<u>27,974,684</u>	<u>3,268,038</u>	<u>207,848,572</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度						合 計
	塑膠部	聚烯部	聚丙烯部	台麗朗部	化學品部	其他	
主要地區市場：							
臺灣	\$ 25,631,278	12,739,441	8,048,632	7,758,307	22,270,403	2,639,349	79,087,410
中國	19,434,307	16,921,081	25,572,873	16,594,665	8,202,518	291,882	87,017,326
其他國家	<u>33,860,118</u>	<u>10,133,381</u>	<u>7,077,696</u>	<u>9,567,988</u>	<u>3,309,202</u>	<u>316,906</u>	<u>64,265,291</u>
	<u>\$ 78,925,703</u>	<u>39,793,903</u>	<u>40,699,201</u>	<u>33,920,960</u>	<u>33,782,123</u>	<u>3,248,137</u>	<u>230,370,027</u>
主要商品：							
PVC粉	\$ 46,152,361	-	-	-	-	-	46,152,361
液鹼	22,292,211	-	-	-	-	-	22,292,211
HDPE	-	20,361,107	-	-	-	-	20,361,107
LLDPE	-	6,162,364	-	-	-	-	6,162,364
EVA	-	12,876,153	-	-	-	-	12,876,153
PP	-	-	38,295,201	-	-	-	38,295,201
POM聚縮 醛樹脂	-	-	2,404,000	-	-	-	2,404,000
AE	-	-	-	17,362,210	-	-	17,362,210
SAP高吸水 性樹脂	-	-	-	7,362,175	-	-	7,362,175
碳纖	-	-	-	2,339,796	-	-	2,339,796
正丁醇	-	-	-	3,466,230	-	-	3,466,230
AN	-	-	-	-	15,477,149	-	15,477,149
MMA甲基 丙烯酸	-	-	-	-	5,395,577	-	5,395,577
ECH環氧氣 丙烷	-	-	-	-	5,019,558	-	5,019,558
其他	<u>10,481,131</u>	<u>394,279</u>	<u>-</u>	<u>3,390,549</u>	<u>7,889,839</u>	<u>3,248,137</u>	<u>25,403,935</u>
	<u>\$ 78,925,703</u>	<u>39,793,903</u>	<u>40,699,201</u>	<u>33,920,960</u>	<u>33,782,123</u>	<u>3,248,137</u>	<u>230,370,027</u>

2.合約餘額

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
應收票據	\$ 2,584,690	2,432,446	3,051,878
應收帳款(含關係人)	10,957,433	13,722,378	12,886,796
減：備抵損失	<u>(3,188)</u>	<u>(4,755)</u>	<u>(3,810)</u>
合 計	<u>\$ 13,538,935</u>	<u>16,150,069</u>	<u>15,934,864</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應按當年度扣除員工酬勞前之稅前淨利提撥萬分之五至千分之五為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為55,553千元及74,167千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，前述董事會決議分派之員工酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 623,668	660,660
租金收入	157,425	171,677
股利收入	<u>8,186,145</u>	<u>7,511,680</u>
	<u>\$ 8,967,238</u>	<u>8,344,017</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 31,109	119,338
處分使用權資產利益	12,834	-
外幣兌換利益(損失)	(280,225)	917,954
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	27,107	215,889
減損損失	-	(911,512)
其他利益	658,322	1,168,312
其他損失	<u>(768,603)</u>	<u>(702,466)</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ (319,456)</u>	<u>807,515</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用	\$ 1,799,314	1,488,584
減：利息資本化	<u>(440,200)</u>	<u>(8,544)</u>
財務成本淨額	<u>\$ 1,359,114</u>	<u>1,480,040</u>
利息資本化利率	<u>1.33%-3.64%</u>	<u>1.47%~1.56%</u>



台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>108年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 23,097,528	23,313,152	20,057,627	2,442,725	812,800	-	-
無擔保普通公司債	32,564,312	34,691,935	-	-	2,974,220	23,083,045	8,634,670
擔保銀行借款	3,433,333	3,498,704	1,153,783	1,163,122	1,181,799	-	-
應付短期票券	14,991,544	15,000,000	15,000,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	11,062,826	11,062,826	11,062,826	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	4,215,506	4,215,506	4,215,506	-	-	-	-
關係人借款	21,375,260	21,375,260	-	21,375,260	-	-	-
其他流動負債	7,454,342	7,454,342	7,454,342	-	-	-	-
員工借款	334,775	336,600	336,600	-	-	-	-
租賃負債	52,197	53,023	16,760	16,699	17,020	1,403	1,141
	<u>\$ 118,581,623</u>	<u>121,001,348</u>	<u>59,297,444</u>	<u>24,997,806</u>	<u>4,985,839</u>	<u>23,084,448</u>	<u>8,635,811</u>
<b>107年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 25,223,548	25,963,394	19,772,950	4,086,909	2,103,535	-	-
無擔保普通公司債	37,154,561	39,672,495	1,007,100	3,650,185	-	22,958,690	12,056,520
擔保銀行借款	5,713,038	5,880,979	1,153,783	1,163,121	2,363,598	1,200,477	-
應付短期票券	11,995,636	12,000,000	12,000,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	12,144,297	12,144,297	12,144,297	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	16,129,915	16,253,867	16,253,867	-	-	-	-
其他流動負債	8,420,944	8,420,944	8,420,944	-	-	-	-
員工借款	284,770	286,332	286,332	-	-	-	-
	<u>\$ 117,066,709</u>	<u>120,622,308</u>	<u>71,039,273</u>	<u>8,900,215</u>	<u>4,467,133</u>	<u>24,159,167</u>	<u>12,056,520</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

(1) 合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 684,081	30.1060	20,594,943	560,830	30.7330	17,235,988
歐元	1,027	33.6895	34,599	1,299	35.1670	45,682
日幣	4,366	0.2763	1,206	50,378	0.2772	13,965
人民幣	852	4.3155	3,677	1,876	4.4779	8,401
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 23,303	30.1060	701,560	61,480	30.7330	1,889,465
歐元	290	33.6895	9,770	228	35.1670	8,018
日幣	50,407	0.2763	13,927	116,671	0.2772	32,341
瑞士法郎	-	-	-	220	30.1469	6,632

### (2) 敏感性分析

合併公司之貨幣性項目匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、人民幣及瑞士法郎貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別減少199,092千元及153,674千元，兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(280,225)千元及917,954千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將減少230,975千元及352,199千元，主因係合併公司之變動利率借款。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	108年度		107年度	
	其他綜合 損益稅後		其他綜合 損益稅後	
	金額	稅後損益	金額	稅後損益
上漲1%	\$ 1,023,421	-	984,264	-
下跌1%	\$(1,023,421)	-	(984,264)	-

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
強制透過損益按公允價值衡 量之非衍生金融資產	\$ 4,044,356	-	4,044,356	-	4,044,356
小計	4,044,356	-	4,044,356	-	4,044,356
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
國內上市股票	102,342,079	102,342,079	-	-	102,342,079
按公允價值衡量之無公開報 價權益工具	21,408,559	-	-	21,408,559	21,408,559
小計	123,750,638	102,342,079	-	21,408,559	123,750,638
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	18,165,952	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	13,538,935	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	15,788,644	-	-	-	-
小計	47,493,531	-	-	-	-
合計	\$ 175,288,525	102,342,079	4,044,356	21,408,559	127,794,994

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債(含一年到期公 司債)	\$ 32,564,312	-	-	-	-
應付短期票券	14,991,544	-	-	-	-
短期借款	20,255,096	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	6,610,540	-	-	-	-
關係人借款	21,375,260	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	11,062,826	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	4,215,506	-	-	-	-
其他流動負債	7,454,342	-	-	-	-
租賃負債	52,197	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 118,581,623</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		107.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
強制透過損益按公允價值衡 量之非衍生金融資產	\$ 4,017,249	-	4,017,249	-	4,017,249
小 計	4,017,249	-	4,017,249	-	4,017,249
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
國內上市股票	98,426,404	98,426,404	-	-	98,426,404
按公允價值衡量之無公開報 價權益工具	26,542,369	-	-	26,542,369	26,542,369
小 計	124,968,773	98,426,404	-	26,542,369	124,968,773
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	23,310,772	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	16,150,069	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	18,074,434	-	-	-	-
小 計	57,535,275	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 186,521,297</u>	<u>98,426,404</u>	<u>4,017,249</u>	<u>26,542,369</u>	<u>128,986,022</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付公司債(含一年內到期之公司債)	\$ 37,154,561	-	-	-	-
應付短期票券	11,995,636	-	-	-	-
短期借款	20,398,302	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	10,823,054	-	-	-	-
關係人借款	9,711,628	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	12,144,297	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	6,418,287	-	-	-	-
其他流動負債	8,420,944	-	-	-	-
合計	<u>\$ 117,066,709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債：若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，屬上市權益工具公允價值之基礎。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(4)於民國一〇八年度及一〇七年度金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之 權益工具
民國108年1月1日	\$ 26,542,369
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(4,989,836)
購買	229,555
匯率影響數	(373,529)
民國108年12月31日	<u>\$ 21,408,559</u>
民國107年1月1日	\$ 27,732,211
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(3,423,210)
購買	1,676,070
匯率影響數	557,298
民國107年12月31日	<u>\$ 26,542,369</u>

(6)合併公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一財務報導日依據合併公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動分析，以確保評價結果係屬合理。

(7)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無公開報價權益工具	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數、本淨比乘數、企業價值對營業利益比乘數、企業價值對稅前息前折舊攤提前利益比乘數、缺乏市場流通性折價	乘數愈高，公允價值愈高
	淨資產價值法	不適用	不適用

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應 於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國108年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無公開報價權益工具	本益比乘數、本淨比乘數、企業價值對營業利益比乘數、企業價值對稅前息前折舊攤提前利益比乘數、缺乏市場流通性折價	± 1%	\$ <u>175,287</u>	<u>(175,287)</u>
<b>民國107年12月31日</b>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無公開報價權益工具	本益比乘數、本淨比乘數、企業價值對營業利益比乘數、企業價值對稅前息前折舊攤提前利益比乘數、缺乏市場流通性折價	± 1%	\$ <u>223,444</u>	<u>(223,444)</u>

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之信用風險、流動性風險及市場風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

1.風險管理架構

風險評估事項	風險管理單位	風險審理
1.利率、匯率變動及通貨膨脹	總經理室、會計處、財務部、台塑企業總管理處總經理室	電腦稽核及定期之自主檢查、資金月會議、財務主管聯席會議、稽核室、董事會
2.高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易	總經理室、財務部、台塑企業總管理處總經理室	電腦稽核及定期之自主檢查、資金月會議、財務主管聯席會議、稽核室、董事會
3.研發計畫	總經理室、各事業部技術處、台塑企業總管理處	產銷會議、經營績效會議、研究開發專案會、董事會、稽核室
4.國內外重要政策及法律變動	總經理室、各事業部經理室及技術處、法務室、台塑企業總管理處總經理室	產銷會議、經營績效會議、董事會、稽核室
5.科技改變	總經理室、各事業部經理室、研發中心、台塑企業總管理處	產銷會議、經營績效會議、稽核室、董事會
6.企業形象改變	總經理室、各事業部經理室、台塑企業總管理處	產銷會議、經營績效會議、董事會
7.進行併購或轉投資	各事業部經理室、總經理室、台塑集團總管理處	產銷會議、經營績效會議、稽核室、董事會

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

風險評估事項	風險管理單位	風險審理
8.擴充廠房	總經理室、各事業部廠務室、經理室、台塑企業總管理處	產銷會議、經營績效會議、稽核室、董事會
9.進貨或銷貨集中	總經理室、各事業部經理室、採購部、台塑企業總管理處總經理室	行情週報會議、產銷會議、經營績效會議、董事會、稽核室
10.董監及大股東股權移轉	總經理室、財務部股務室	經營管理會議、董事會
11.經營權之改變	總經理室、台塑企業總管理處	經營管理會議、董事會
12.訴訟及非訟事件	總經理室、各事業部經理室、法務室	產銷會議、經營績效會議、稽核室、董事會
13.資訊安全	總經理室、各事業部經理室、台塑企業總管理處	經營管理會議、稽核室、董事會

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。

### (1)應收帳款及其他應收款

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理投資之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

### (2)投資

合併公司主要投資石化業，石化業為成熟穩定之產業，風險低，且合併公司一向穩健經營、財務健全，不作高槓桿投資。

### (3)保證

本公司背書保證對象原則為母子公司或有業務關聯之關係企業，背書保證項目多為融資及進口稅捐保證。由於關係企業財務健全、穩健經營，故從未因背書保證發生損失。

## 2.流動性風險

流動性風險係公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。



## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司日常營運外匯資金不足部份，均於市場匯率有利時買入即期或遠期外匯支應。對外幣長期負債，於匯率處於相對低檔時與數家國際知名銀行簽訂長天期遠期外匯或換匯換利合約，俾使合併公司因匯率變動對營收獲利之影響減到最低。

#### (2)利率風險

針對合併公司浮動利率之長期負債(包含浮動利率計息公司債)，為規避利率波動風險，合併公司經審慎評估金融市場情勢，於利率處於相對低檔時與數家國際知名銀行簽訂利率交換合約，承作利率皆較投資計劃預估融資成本低。

### (廿三)資本管理

合併公司所營事業雖屬成熟期產業，但仍須維持適量資本，以支應轉投資事業、擴建及提升廠房與設備所需，因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本其他權益)。報導日之負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 147,934,639	145,945,266
減：現金及約當現金	<u>(18,165,952)</u>	<u>(23,310,772)</u>
淨負債	129,768,687	122,634,494
權益總額	<u>349,153,320</u>	<u>355,568,001</u>
負債資本比率	<u>37.17 %</u>	<u>34.49 %</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)來自籌資活動之負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	追溯之適用					108.12.31
	108.1.1	IFRS16 之影響數	現金流量	非現金 之變動	匯率變動 之影響	
短期借款	\$ 20,398,302	-	(379,424)	-	236,218	20,255,096
應付短期票券	11,995,636	-	3,000,000	(4,092)	-	14,991,544
長期借款(含一年內到期部份)	10,823,054	-	(4,191,026)	-	(21,488)	6,610,540
應付公司債(含一年內到期部分)	37,154,561	-	(4,600,000)	9,751	-	32,564,312
租賃負債	-	81,596	(33,485)	4,086	-	52,197
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 80,371,553</u>	<u>81,596</u>	<u>(6,203,935)</u>	<u>9,745</u>	<u>214,730</u>	<u>74,473,689</u>

	追溯之適用					107.12.31
	107.1.1	IFRS16 之影響數	現金流量	非現金 之變動	匯率變動之 影響	
短期借款	\$ 14,921,759	-	5,472,648	-	3,895	20,398,302
應付短期票券	9,495,509	-	2,500,000	127	-	11,995,636
長期借款(含一年內到期部份)	16,631,697	-	(5,813,964)	4,562	759	10,823,054
應付公司債(含一年內到期部分)	33,558,238	-	3,600,000	(3,677)	-	37,154,561
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 74,607,203</u>	<u>-</u>	<u>5,758,684</u>	<u>1,012</u>	<u>4,654</u>	<u>80,371,553</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
台塑石化公司	關聯企業
台塑美國公司	關聯企業
台朔重工公司	關聯企業
麥寮汽電公司	關聯企業
台塑勝高科技公司	關聯企業
台塑貨運公司	關聯企業
亞台開發公司	關聯企業
華亞園區管理顧問公司	關聯企業
台朔環保公司	關聯企業
台塑資源公司	關聯企業
台塑集團(開曼)公司	關聯企業
華亞汽電公司	關聯企業
台朔重工(寧波)公司	關聯企業
華亞鋼鐵(寧波)公司	關聯企業

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
台塑勝高科技(日本)公司	關聯企業
台塑貨運(寧波)公司	關聯企業
福欣特殊鋼公司	關聯企業
台塑汽車公司(原台宇汽車公司)	關聯企業
台塑建設公司	關聯企業
台塑旭彈性纖維公司	合 資
台塑大金公司	合 資
台塑三井精密化學公司	合 資
南亞塑膠公司	其他關係人
台化纖維公司	其他關係人
長庚醫療財團法人	其他關係人
南亞電路板公司	其他關係人
台灣必成公司	其他關係人
南中石化公司	其他關係人
南亞塑膠(香港)公司	其他關係人
南亞塑膠(廣州)公司	其他關係人
南亞塑膠(南通)公司	其他關係人
南亞塑膠(惠州)公司	其他關係人
南亞塑膠(廈門)公司	其他關係人
南亞加工絲(昆山)公司	其他關係人
南亞電子材料(昆山)公司	其他關係人
南亞塑膠(寧波)公司	其他關係人
南亞塑膠(印尼)公司	其他關係人
南亞塑膠(美洲)公司	其他關係人
越南台灣興業公司	其他關係人
福懋興業公司	其他關係人
台灣醋酸化學公司	其他關係人
台塑生醫公司	其他關係人
台化地毯公司	其他關係人
台化出光公司	其他關係人
虹京資源公司	其他關係人

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
台塑集團熱電(寧波)公司	其他關係人
台化興業(寧波)公司	其他關係人
台塑海運公司	其他關係人
賴商台塑海運公司	其他關係人
台塑河靜鋼鐵公司	其他關係人
台塑貨運(寧波)公司	其他關係人
南亞科技公司	其他關係人
南亞美國公司	其他關係人
台灣營德公司	其他關係人
台塑河靜(開曼)公司	其他關係人
廈門長庚醫院	其他關係人
台塑港務(寧波)公司	其他關係人
長庚生物科技公司	其他關係人
INTEPLAST GROUP	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業	\$ 10,314,781	12,748,160
合資	119,181	81,383
其他關係人	<u>24,628,413</u>	<u>29,202,443</u>
	<u>\$ 35,062,375</u>	<u>42,031,986</u>

合併公司銷售予關係人之期末未結清餘額如下(帳列應收帳款—關係人)：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
關聯企業	\$ 969,160	1,200,489
合資	5,546	10,302
其他關係人	<u>2,587,310</u>	<u>3,084,800</u>
	<u>\$ 3,562,016</u>	<u>4,295,591</u>

合併公司銷售予關係人公司之價格及條件與一般客戶並無顯著差異，均為月底結算27天內收款；對其他國外關係人公司皆為O/A60天、O/A90天或即期L/C收款。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業		
台塑石化公司	\$ 76,932,917	95,868,581
其他	2,979,555	931,271
其他關係人	<u>2,980,604</u>	<u>3,862,749</u>
	<u>\$ 82,893,076</u>	<u>100,662,601</u>

合併公司向關係人進貨之期末未結清餘額如下(帳列應付帳款－關係人)：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
關聯企業		
台塑石化公司	\$ 6,450,088	7,604,281
其他	173,518	577
其他關係人	<u>223,784</u>	<u>261,428</u>
	<u>\$ 6,847,390</u>	<u>7,866,286</u>

合併公司與關係人間之進貨價格及條件與一般廠商無顯著差異，均為月底結算27天內付款。

3.財產交易

(1)合併公司出售土地使用權及設備(表列不動產、廠房及設備及使用權資產)予關係人如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>
合資	\$ 13,634	12,834	9	-
其他關係人	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>151,682</u>	<u>53,692</u>
	<u>\$ 13,644</u>	<u>12,844</u>	<u>151,691</u>	<u>53,692</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日均無未收款餘額。

(2)合併公司向關係人購入設備(表列不動產、廠房及設備)如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
關聯企業	\$ -	95
其他關係人	<u>173,408</u>	<u>261,481</u>
	<u>\$ 173,408</u>	<u>261,576</u>

合併公司期末未結清餘額如下(帳列其他應付款－關係人)：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他關係人	<u>\$ 13,453</u>	<u>117,601</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 資金融通情形

合併公司與關係人之資金融通如下：

	應收關係人往來款(表列 其他應收款—關係人項下)	
	108.12.31	107.12.31
關聯企業		
台朔重工公司	\$ 7,100,000	9,174,852
其他	-	400,000
合資	116,519	259,721
其他關係人		
賴商台塑海運公司	5,475,441	5,451,192
其他	300,000	-
	<u>\$ 12,991,960</u>	<u>15,285,765</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日應收關係人往來利息分別為12,683千元及19,563千元，表列於其他應收款—關係人項下。

	應付關係人往來款(列於 其他應付款—關係人項下)	
	108.12.31	107.12.31
關聯企業		
台塑美國公司	\$ 21,375,260	9,066,235
其他	-	645,393
	<u>\$ 21,375,260</u>	<u>9,711,628</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日應付關係人往來利息分別為50,269千元及27,657千元，列於其他流動負債項下。

5. 票據背書及保證情形

合併公司為關係人背書保證之情形如下：

	108.12.31	107.12.31
關聯企業		
台塑集團(開曼)公司	\$ 7,526,500	19,208,125
台塑資源公司	3,236,395	3,303,798
其他關係人		
台塑河靜(開曼)公司	20,753,559	15,915,686
	<u>\$ 31,516,454</u>	<u>38,427,609</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.其他交易

(1)合併公司應向關係人收取污水處理收入、碼頭使用收入及海放管使用收入等如下：

	其他應收款—關係人	
	108.12.31	107.12.31
關聯企業	\$ 23	30
合資	-	5,076
其他關係人	28,308	-
	<u>\$ 28,331</u>	<u>5,106</u>

(2)合併公司應支付予關係人水電蒸汽費及其他費用如下：

	其他應付款—關係人	
	108.12.31	107.12.31
關聯企業	\$ 2,025,831	1,324,965
其他關係人	219,756	236,022
	<u>\$ 2,245,587</u>	<u>1,560,987</u>

7.應收代墊款項

合併公司因代關係人墊付勞務服務費如下：

	其他應收款—關係人	
	108.12.31	107.12.31
關聯企業		
福欣特殊鋼	\$ 1,758,062	1,382,410

8.租賃

合併公司租予關係人辦公室及大樓等之租金收入如下：

	租金收入(表列其他收入)	
	108年度	107年度
關聯企業		
台塑石化公司	\$ 16,568	16,568
台朔重工公司	58,764	61,457
其他	7,479	6,966
合資		
台塑大金公司	14,513	32,779
其他	595	596
其他關係人		
南亞塑膠公司	24,740	24,740
其他	17,821	17,674
	<u>\$ 140,480</u>	<u>160,780</u>

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

出租予關係人之租賃價格係參考當地一般租金水準而定，並依租賃契約規定(按每月、每半年或每年)收取租金。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ <u>70,958</u>	<u>72,245</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質抵押擔保標的	108.12.31	107.12.31
採用權益法之投資	台塑石化股票	\$ -	10,607,892
不動產、廠房及設備	土地、建築物及 機器設備	2,158,282	2,181,675
存出保證金(表列其他非流動資產)	定期存單	<u>134,529</u>	<u>81,805</u>
		\$ <u>2,292,811</u>	<u>12,871,372</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為關係人背書保證之情形如下：

	108.12.31	107.12.31
背書保證	\$ <u>31,516,454</u>	<u>38,427,609</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	108.12.31	107.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>899,055</u>	<u>688,542</u>

(三)本公司間接轉投資公司台塑河靜(開曼)有限公司及台塑河靜鋼鐵公司因營運需求，向各銀行洽借美金計1,990,000千元及500,000千元之授信額度，依各銀行要求出具承諾函及支持函，本公司與關係人共負監督台塑河靜(開曼)有限公司及台塑河靜鋼鐵公司完成借款清償。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。



台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	108年度				107年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	5,532,517	2,808,955	-	8,341,472	5,576,273	3,052,205	-	8,628,478
勞健保費用	432,631	248,200	-	680,831	399,755	239,602	-	639,357
退休金費用	323,167	185,583	-	508,750	299,492	180,460	-	479,952
董事酬金	-	7,560	-	7,560	-	7,570	-	7,570
其他員工福利費用	375,495	100,876	-	476,371	177,494	124,343	-	301,837
折舊費用	6,232,040	677,841	113	6,909,994	6,634,347	302,581	-	6,936,928
攤銷費用	465,283	3,183	12,547	481,013	492,614	8,639	13,714	514,967

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	台塑石化	其他應收 款-關係人	是	17,000,000	6,500,000	-	1.418%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	69,830,664	139,661,328	
0	本公司	台化纖維	其他應收 款-關係人	是	8,500,000	6,500,000	-	1.418%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	69,830,664	139,661,328	
0	本公司	南亞塑膠	其他應收 款-關係人	是	8,500,000	6,500,000	-	1.418%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	69,830,664	139,661,328	
0	本公司	台朔重工	其他應收 款-關係人	是	19,674,852	15,600,000	7,100,000	1.414% ~1.418%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	69,830,664	139,661,328	
0	本公司	台塑海運	其他應收 款-關係人	是	300,000	300,000	300,000	1.418%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	69,830,664	139,661,328	
0	本公司	台塑汽車 (原台宇汽 車)	其他應收 款-關係人	是	700,000	-	-	1.414% ~1.418%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	69,830,664	139,661,328	
0	本公司	南亞科技	其他應收 款-關係人	是	1,500,000	-	-	1.418%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	69,830,664	139,661,328	
0	本公司	穎商台塑海 運	其他應收 款-關係人	是	9,427,041	8,405,441	5,475,441	1.414% ~1.418%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	69,830,664	139,661,328	
0	本公司	台塑勝高 (日本)	其他應收 款-關係人	是	1,120,000	-	-	1%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	69,830,664	139,661,328	
1	台塑工業 (寧波)	台塑三井	其他應收 款-關係人	是	164,008 (CNY38,000)	-	-	3.480%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	13,405,448	33,513,621	(註4)
2	台塑電子 (寧波)	台塑三井	其他應收 款-關係人	是	116,532 (CNY27,000)	116,532 (CNY27,000)	116,519 (CNY27,000)	3.36%~3. 480%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	140,490	351,226	(註4)
1	台塑電子 (寧波)	台塑工業 (寧波)	其他應收 款-關係人	是	125,164 (CNY29,000)	125,164 (CNY29,000)	125,150 (CNY29,000)	3.480%	2	-	短期資金 調度	-	無	-	175,613	351,226	(註4) (註5)

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者填1。
- (2)有短期融通資金之必要者填2。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註2：(1)本公司資金貸與他人之總額以淨值百分之五十為限，其中貸與無業務往來但有短期融通資金必要者之總額以淨值百分之四十為限。  
 (2)本公司對關係企業及有業務往來者之個別對象資金融通限額以淨值百分之二十五為限，其他對象以淨值百分之二十為限。  
 (3)子公司貸與個別對象之限額，關係企業及有業務往來者，以該公司淨值之百分之五十為限；其他對象以該公司淨值之百分之四十為限。  
 (4)子公司對他人資金融通之總額以淨值百分之一百為限，其中貸與無業務往來，但有短期資金融通必要者之總額以百分之四十為限，惟該公司貸與受同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣地區公司，不在此限。
- 註3：期末餘額係董事會決議之額度。  
 註4：本期最高餘額及期末餘額採新台幣對人民幣之匯率為CNY1：TWD4.316換算；實際動支金額採新台幣對人民幣之匯率CNY1：TWD4.3155299換算。  
 註5：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	台塑集團(關曼)	6	226,949,658	19,315,625	7,526,500	7,526,500	-	2.16%	453,899,316	N	N	N
0	本公司	台塑河靜(關曼)	6	226,949,658	21,791,720	20,753,559	20,753,559	-	5.94%	453,899,316	N	N	N
0	本公司	台塑資源	6	226,949,658	3,398,290	3,236,395	3,236,395	-	0.93%	453,899,316	N	N	N

註1：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1)本公司填0。  
 (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：  
 (1)有業務往來之公司。  
 (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。  
 (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。  
 (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。  
 (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。  
 (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。  
 (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：對外背書保證總額不得超過公司之淨值1.3倍，對單一企業背書保證金額不得超過淨值前款最高總額之二分之一。

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	亞太投資	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	68,743	2,384,007	16.17%	2,384,007	16.17%	
本公司	參寮工業港	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	39,574	896,504	17.99%	896,504	17.99%	
本公司	台翔航太	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	1,103	19,483	0.81%	19,483	0.81%	
本公司	中華電視	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	1,769	34,075	1.05%	34,075	1.05%	
本公司	中加投資	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	1,287	4,431	0.80%	4,431	0.80%	
本公司	台塑開發	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	16,509	259,022	18.00%	259,022	18.00%	
本公司	翔和飛機租賃	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,071	-	9.55%	-	9.55%	
本公司	六輕汽車貨運	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,642	67,056	12.00%	67,056	12.00%	

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	台塑網科技	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,925	72,959	12.50 %	72,959	12.50 %	
本公司	台塑海運	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,429	752,699	15.00 %	752,699	15.00 %	
本公司	台塑海洋運輸	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	3	4,842,526	19.00 %	4,842,526	19.00 %	
本公司	台塑通運	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	354	301,086	18.11 %	301,086	18.11 %	
本公司	廣源投資	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	5,000	26,600	3.91 %	26,600	3.91 %	
本公司	中央租賃	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,373	-	1.43 %	-	1.43 %	
本公司	台灣營德	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,160	44,800	18.00 %	44,800	18.00 %	
本公司	兆豐成長創投	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,500	19,750	1.97 %	19,750	1.97 %	
本公司	銘安科技	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	7,405	199,417	19.15 %	199,417	19.15 %	
					<u>9,924,415</u>		<u>9,924,415</u>		
台塑開曼	上偉(江蘇)碳纖	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	-	76,417	16.11 %	76,417	18.00 %	
台塑國際(開曼)	台塑河靜開曼	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	621,178	11,407,727	11.43 %	11,407,727	11.43 %	
					<u>21,408,559</u>		<u>21,408,559</u>		
本公司	南亞塑膠	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動	783,357	57,028,380	9.88 %	57,028,380	9.88 %	
本公司	台化纖維	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動	198,744	17,390,094	3.39 %	17,390,094	3.39 %	
本公司	南亞科技	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-流動	334,815	27,923,605	10.89 %	27,923,605	10.97 %	
					<u>102,342,079</u>		<u>102,342,079</u>		
本公司	兆豐國際私募美元豐碩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	12,479	4,044,356	25.00 %	4,044,356	25.00 %	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末	
					股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(千股)
本公司	台塑工業美國公司有價證券	採用權益法之投資	台塑工業美國公司	子公司	2	5,345,785	-	381,323	-	-	-	2	3,649,971
台塑工業美國公司	台塑烯煙美國公司有價證券	採用權益法之投資	台塑烯煙美國公司	關聯企業	-	2,409,179	-	381,323	-	-	-	-	2,155,509
本公司	台塑開曼公司有價證券	採用權益法之投資	台塑開曼公司	子公司	76	29,273,905	-	3,093,000	-	-	-	76	33,993,977
台塑開曼公司	台塑香港公司有價證券	採用權益法之投資	台塑香港公司	子公司	-	29,135,577	-	3,093,000	-	-	-	-	33,898,313
台塑香港公司	台塑工業(寧波)公司有價證券	採用權益法之投資	台塑工業(寧波)公司	子公司	-	28,812,332	-	3,093,000	-	-	-	-	33,547,087
本公司	台塑資源公司有價證券	採用權益法之投資	台塑資源公司	關聯企業	584,594	5,370,047	157,000	1,570,000	-	-	-	741,594	6,615,934

- (註1)：期末金額包含本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(2,012,543)千元及累積換算調整數(64,594)千元。
- (註2)：期末金額包含本期採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(592,758)千元及累積換算調整數(42,235)千元。
- (註3)：期末金額包含本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額2,960,201千元及累積換算調整數(1,333,129)千元。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (註4)：期末金額包含本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額2,993,160千元及累積換算調整數(1,323,424)千元。
- (註5)：期末金額包含本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額2,951,921千元及累積換算調整數(1,310,166)千元。
- (註6)：期末金額包含本期採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(151,452)千元及累積換算調整數(172,661)千元。
- (註7)：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
本公司	南亞塑膠	其他關係人	(銷貨)	(12,085,169)	(7.29)%	月底結算27天	-	-	1,088,827	10.65%	
本公司	台化纖維	"	"	(6,329,550)	(3.82)%	月底結算27天	-	-	552,181	5.40%	
本公司	台塑石化	關聯企業	"	(6,910,491)	(4.17)%	月底結算27天	-	-	501,512	4.90%	
本公司	台朔重工	關聯企業	"	(194,719)	(0.12)%	月底結算27天	-	-	3,015	0.03%	
本公司	福懋興業	其他關係人	"	(257,885)	(0.16)%	月底結算27天	-	-	14,812	0.14%	
本公司	台灣營德	"	"	(218,588)	(0.13)%	月底結算27天	-	-	12,901	0.13%	
本公司	南亞塑膠(廣州)	"	"	(432,111)	(0.26)%	0/A 60天	-	-	149,140	1.46%	
本公司	南亞塑膠(南通)	"	"	(159,162)	(0.10)%	0/A 60天	-	-	97,889	0.96%	
本公司	台化興業(寧波)	其他關係人	"	(2,471,844)	(1.49)%	0/A 60天	-	-	336,843	3.29%	
本公司	越南台灣興業公司	"	"	(360,784)	(0.22)%	0/A 60天	-	-	33,391	0.33%	
本公司	台塑工業(寧波)	母子公司	"	(7,703,969)	(4.65)%	0/A 90天	-	-	1,980,464	19.36%	(註1)
本公司	台塑美國	關聯企業	"	(3,009,148)	(1.81)%	0/A 90天	-	-	458,930	4.49%	
台塑工業(寧波)	本公司	母子公司	"	(1,237,661)	(2.50)%	月底結算30天	-	-	72,162	1.49%	(註1)
台塑工業(寧波)	南亞塑膠(南通)	其他關係人	"	(1,045,783)	(2.11)%	月底結算30天	-	-	59,540	1.23%	
台塑工業(寧波)	南亞塑膠(廈門)	"	"	(226,420)	(0.46)%	月底結算30天	-	-	33,010	0.68%	
台塑工業(寧波)	南亞塑膠(廣州)	"	"	(434,116)	(0.88)%	月底結算30天	-	-	41,500	0.86%	
台塑工業(寧波)	南亞塑膠(惠州)	"	"	(109,908)	(0.22)%	月底結算30天	-	-	12,641	0.26%	
台塑工業(美國)	INTEPLAST GROUP	"	"	(103,722)	(9.69)%	月底結算30天	-	-	100,576	18.91%	
本公司	南亞塑膠	其他關係人	進貨	1,011,273	0.88%	月底結算27天	-	-	(44,396)	(0.47)%	
本公司	台化纖維	"	"	1,795,556	1.56%	月底結算27天	-	-	(166,495)	(1.75)%	
本公司	台塑石化	關聯企業	"	76,932,917	66.83%	月底結算27天	-	-	(6,450,088)	(67.76)%	
本公司	台朔重工	"	"	955,675	0.83%	月底結算27天	-	-	(135)	-%	
台塑工業(寧波)	本公司	母子公司	"	24,564,281	60.91%	0/A 90天	-	-	(3,238,458)	(96.87)%	(註)(註1)
台塑工業(美國)	台朔重工	關聯企業	"	150,856	6.72%	月底結算30天	-	-	(146,867)	53.61%	
台塑工業(美國)	台塑美國	關聯企業	"	1,873,024	83.48%	月底結算10天	-	-	(26,516)	(9.68)%	

(註)：進貨係包含委託本公司代購原物料款項。

(註1)：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	南亞塑膠	其他關係人	1,088,827	11.50 %	-	-	1,088,827	-	
本公司	台化纖維	其他關係人	552,181	10.63 %	-	-	552,181	-	
本公司	台塑石化	關聯企業	501,512	13.45 %	-	-	501,512	-	
本公司	南亞塑膠(廣州)	其他關係人	149,140	3.34 %	-	-	88,089	-	
本公司	台化興業(寧波)	其他關係人	336,843	3.83 %	-	-	217,856	-	
本公司	台塑工業(寧波)	母子公司	1,980,464	4.21 %	-	-	805,333	-	(註)
本公司	台塑美國	關聯企業	458,930	5.37 %	-	-	112,479	-	
本公司	台朔重工	關聯企業	7,100,000	-	-	-	-	-	
本公司	台塑海運	其他關係人	300,000	-	-	-	-	-	
本公司	賴商台塑海運	其他關係人	5,475,441	-	-	-	-	-	
本公司	福欣特殊鋼	關聯企業	1,758,062	-	-	-	-	-	
台塑電子(寧波)	台塑三井(寧波)	其他關係人	116,519	-	-	-	-	-	
台塑電子(寧波)	台塑工業(寧波)	子公司	125,150	-	-	-	-	-	(註)
台塑工業(美國)	INTEPLAST GROUP	其他關係人	100,576	-	-	-	-	-	

(註)：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	台塑工業(寧波)	1	銷貨	7,703,969	O/A 90天	3.71 %
0	本公司	台塑工業(寧波)	1	應收帳款	1,980,464	"	0.40 %
0	本公司	台塑工業(寧波)	1	其他收入(註三)	16,860,312	O/A 60天	8.11 %
0	本公司	台塑工業(寧波)	1	其他應收款-關係人	1,257,994	"	0.25 %
1	台塑工業(寧波)	本公司	2	銷貨	1,237,661	月底結算30天	0.60 %
1	台塑工業(寧波)	本公司	2	應收帳款	72,162	"	0.01 %
2	台塑電子(寧波)	台塑工業(寧波)	3	其他應收款-關係人	125,150	月底結算30天	0.03 %
2	台塑電子(寧波)	台塑工業(寧波)	3	銷貨	73,288	"	- %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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：其他收入係委託本公司代購原物料款項。

台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額				
本公司	台塑石化	台灣	石化生產	30,144,951	30,144,951	2,720,549	28.56 %	94,112,087	28.56 %	36,798,213	10,570,039	(註)(註2)
本公司	台塑美國	美國	化學事業	5,614,024	5,614,024	70	22.66 %	65,167,060	22.66 %	18,147,970	4,315,020	(註)(註2)
本公司	台朔重工	台灣	機械事業	2,498,463	2,498,463	651,828	32.92 %	7,090,652	32.92 %	124,778	42,009	(註)(註2)
本公司	天龍(薩摩亞)	薩摩亞	投資事業	13,221,416	13,221,416	425,800	50.00 %	5,509,231	50.00 %	(1,663,267)	(831,633)	(註)(註2)
本公司	台塑開曼	開曼群島	投資事業	22,197,301	19,104,301	76	100.00 %	33,993,977	100.00 %	2,960,201	2,960,201	(註)(註1)(註2)
本公司	參泰汽電	台灣	發電事業	5,985,531	5,985,531	547,030	24.94 %	11,050,697	24.94 %	2,199,499	548,601	(註)(註2)
本公司	台塑勝高科技	台灣	電子製造業	1,709,987	1,709,987	112,708	29.06 %	5,926,658	29.06 %	2,125,798	617,750	(註)(註2)
本公司	台塑貨運	台灣	運輸事業	110,664	110,664	6,566	33.33 %	1,021,908	33.33 %	147,833	45,848	(註)(註2)
本公司	汎航通運	台灣	運輸事業	33,330	33,330	4,698	33.33 %	82,160	33.33 %	(16,684)	(5,561)	(註2)
本公司	宜濟建設	台灣	營建事業	57,000	57,000	5,700	28.72 %	63,557	28.72 %	876	252	(註2)
本公司	亞台開發	台灣	土地開發事業	54,034	54,034	1,306	45.04 %	18,051	45.04 %	(1,856)	(836)	(註2)
本公司	台塑旭彈性纖維	台灣	人造纖維製造業	501,752	501,752	50	50.00 %	1,284,962	50.00 %	119,393	59,696	(註2)
本公司	台塑汽車(原台宇汽車)	台灣	汽車製銷	270,442	270,442	27,044	45.00 %	181,321	45.00 %	170,099	76,543	(註2)
本公司	華亞顧問	台灣	服務事業	341	341	33	33.00 %	2,530	33.00 %	2,908	960	(註2)
本公司	台塑大金	台灣	化學工業	100,000	100,000	24	50.00 %	1,018,634	50.00 %	252,805	126,402	(註2)
本公司	台塑資源	台灣	礦業	7,415,940	5,845,940	741,594	25.00 %	6,615,934	25.00 %	(605,807)	(151,452)	(註)(註2)
本公司	台朔環保	台灣	環保事業	417,145	417,145	41,714	24.34 %	225,669	24.34 %	366	89	(註)(註2)
本公司	台塑建設	台灣	營建事業	100,000	100,000	10,000	33.33 %	75,521	33.33 %	(20,335)	(6,778)	(註2)
本公司	台塑集團(開曼)	開曼群島	投資事業	377	377	13	25.00 %	653,576	25.00 %	145,410	36,352	(註)(註2)
本公司	台塑工業美國	美國	化學事業	7,245,610	6,864,287	2	100.00 %	3,649,971	100.00 %	(2,012,543)	(2,012,543)	(註)(註1)(註2)
本公司	台塑國際開曼	開曼群島	投資事業	18,784,620	18,784,620	52	100.00 %	11,407,974	100.00 %	-	-	(註)(註1)(註2)
台塑開曼公司	台塑香港	香港	轉投資事業	10,780,504	7,687,504	-	100.00 %	33,898,313	100.00 %	2,993,160	2,993,160	(註1)(註2)(註3)
				( USD334,902)	( USD234,902)			(USD1,125,965)		( USD96,791)	( USD96,791)	
台塑工業美國	台塑烯煙美國	美國	烯煙事業	3,527,939	3,146,616	-	33.00 %	2,155,509	33.00 %	(1,796,238)	(592,758)	(註2)(註3)
				( USD108,075)	( USD95,700)			( USD71,597)		(USD-58,086)	(USD-19,168)	
台塑工業美國	Lolita Packaging, L.L.C.	美國	運輸事業	306,478	306,478	-	38.00 %	174,641	38.00 %	(220,040)	(83,615)	(註2)(註3)
				( USD9,880)	( USD9,880)			( USD5,801)		(USD-7,116)	(USD-2,704)	

註：含累積換算調整數。

註1：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註2：係採權益法評價之被投資公司。

註3：民國一〇八年十二月三十一日新台幣對美金之匯率為USD 1 : TWD30.1060 ;

民國一〇八年度新台幣對美金之平均匯率為USD1:TWD30.9239。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期中初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出資情形	本期認 列投資 損益(註3)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
台塑工業(寧波) 有限公司(註2)	塑膠事業	26,167,124 (USD822,023)	(二)	18,814,370 (USD578,270)	3,093,000 (USD100,000)	-	21,907,370 (USD678,270)	2,951,921 (USD95,458)	100.00 %	100.00 %	2,951,921 (USD95,458)	33,547,087 (USD1,114,299)	-
台塑電子(寧波) 有限公司(註2)	電子事業	74,648 (USD2,260)	(二)	66,137 (USD2,000)	-	-	66,137 (USD2,000)	41,239 (USD1,334)	100.00 %	100.00 %	41,239 (USD1,334)	351,226 (USD11,666)	-
台塑三井精密化 學有限公司	電解液事 業	244,196 (USD8,200)	(二)	122,098 (USD4,100)	-	-	122,098 (USD4,100)	(65,620) (USD-2,122)	50.00 %	50.00 %	(32,810) (USD-1,061)	16,255 (USD540)	-
福欣特殊鋼有限 公司	鋼鐵業	34,347,344 (USD1,460,000)	(二)	13,221,416 (USD425,800)	-	-	13,221,416 (USD425,800)	(2,851,456) (USD-92,209)	29.16 %	29.16 %	(831,609) (USD-26,892)	5,508,762 (USD182,979)	-
上偉(江蘇)複合 材料有限公司	碳纖業	555,517 (USD17,000)	(二)	99,993 (USD3,060)	-	-	99,993 (USD3,060)	(77,593) (USD-2,509)	16.11 %	18.00 %	-	76,417 (USD2,538)	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註2：該項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

#### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額(註1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註2)
33,514,902 (USD1,113,230)	37,850,558 (USD1,257,243)	-

(註)民國一〇八年十二月三十一日新台幣對美金之匯率為USD 1 : TWD30.1060。

(註1)其中包含核准盈餘轉增資金額USD144,013千元。

(註2)經取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之認定函。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司有五個應報導部門：塑膠部、聚烯部、聚丙烯部、台麗朗部及化學品部，塑膠部主要係從事PVC粉之製造及銷售；聚烯部主要係從事聚乙烯之製造及銷售；聚丙烯部主要係從事聚丙烯之製造及銷售；台麗朗部主要係從事丙烯酸酯之製造及銷售；化學品部主要係從事丙烯腈之製造及銷售。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價為基礎衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		108 年度							
		塑膠部	聚烯部	聚丙烯部	台麗朗	化學品部	其他	調整 及銷除	合計
收 入：									
來自外部客戶收入	\$	72,288,456	37,080,194	36,899,138	30,338,063	27,974,684	3,268,037	-	207,848,572
部門間收入		<u>1,495,181</u>	<u>1,842,914</u>	<u>69,985</u>	<u>76,513</u>	<u>1,582,979</u>	<u>5,601,848</u>	<u>(10,669,420)</u>	-
收入總計	\$	<u>73,783,637</u>	<u>38,923,108</u>	<u>36,969,123</u>	<u>30,414,576</u>	<u>29,557,663</u>	<u>8,869,885</u>	<u>(10,669,420)</u>	<u>207,848,572</u>
利息費用	\$	87,576	128,760	19,722	203,797	-	936,142	-	1,375,997
折舊與攤銷		1,981,062	628,435	782,487	2,513,475	309,441	1,176,107	-	7,391,007
應報導部門損益	\$	<u>10,213,373</u>	<u>2,183,186</u>	<u>3,539,143</u>	<u>(534,086)</u>	<u>6,629,582</u>	<u>(1,972,997)</u>	<u>22,160,951</u>	<u>42,219,152</u>
非流動資產資本支出	\$	1,767,024	11,504,697	2,049,767	424,204	164,603	-	-	15,910,295
應報導部門資產	\$	<u>27,281,353</u>	<u>12,040,326</u>	<u>15,570,770</u>	<u>24,409,381</u>	<u>5,526,370</u>	<u>463,533,215</u>	<u>(51,273,456)</u>	<u>497,087,959</u>
應報導部門負債	\$	<u>5,066,903</u>	<u>1,297,854</u>	<u>2,326,908</u>	<u>1,555,888</u>	<u>238,233</u>	<u>139,874,544</u>	<u>(2,425,691)</u>	<u>147,934,639</u>

		107 年度							
		塑膠部	聚烯部	聚丙烯部	台麗朗	化學品部	其他	調整 及銷除	合計
收 入：									
來自外部客戶收入	\$	78,925,703	39,793,902	40,699,202	33,920,960	33,782,123	3,248,137	-	230,370,027
部門間收入		<u>1,638,103</u>	<u>1,959,115</u>	<u>73,709</u>	<u>102,499</u>	<u>2,136,565</u>	<u>5,649,319</u>	<u>(11,559,310)</u>	-
收入總計	\$	<u>80,563,806</u>	<u>41,753,017</u>	<u>40,772,911</u>	<u>34,023,459</u>	<u>35,918,688</u>	<u>8,897,456</u>	<u>(11,559,310)</u>	<u>230,370,027</u>
利息費用	\$	101,368	231,965	25,660	286,669	-	834,378	-	1,480,040
折舊與攤銷		2,065,510	658,891	786,511	2,499,579	281,887	1,164,517	-	7,456,895
應報導部門損益	\$	<u>11,194,040</u>	<u>(2,618)</u>	<u>2,990,663</u>	<u>297,776</u>	<u>10,681,421</u>	<u>20,445</u>	<u>31,910,649</u>	<u>57,092,376</u>
非流動資產資本支出	\$	2,156,923	6,812,986	488,505	347,192	330,752	5,544,726	-	15,681,084
應報導部門資產	\$	<u>29,590,718</u>	<u>13,932,506</u>	<u>14,168,740</u>	<u>26,567,301</u>	<u>6,860,608</u>	<u>464,903,165</u>	<u>(54,509,771)</u>	<u>501,513,267</u>
應報導部門負債	\$	<u>5,378,260</u>	<u>1,901,874</u>	<u>2,603,902</u>	<u>1,605,968</u>	<u>229,078</u>	<u>136,021,755</u>	<u>(1,795,571)</u>	<u>145,945,266</u>



## 台灣塑膠工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自外部客戶收入：		
台 灣	\$ 67,597,304	79,087,410
中 國	82,096,080	87,017,326
其他國家	<u>58,155,188</u>	<u>64,265,291</u>
	<u>\$ 207,848,572</u>	<u>230,370,027</u>
非流動資產：		
台 灣	\$ 44,692,178	43,214,567
美 國	27,970,678	11,725,486
中 國	<u>22,081,131</u>	<u>29,345,203</u>
合 計	<u>\$ 94,743,987</u>	<u>84,285,256</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

### (三)重要客戶別財務資訊

合併公司並無單一客戶之銷貨金額占營業收入達10%以上者。

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

號

會員姓名：  
 (1) 寇惠植  
 (2) 于紀隆

1091146

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：  
 (1) 北市會證字第一九八九號  
 (2) 北市會證字第二三九三號

委託人統一編號：75708007

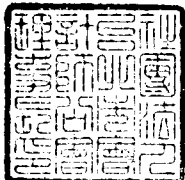
印鑑證明書用途：辦理 台灣塑膠工業股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

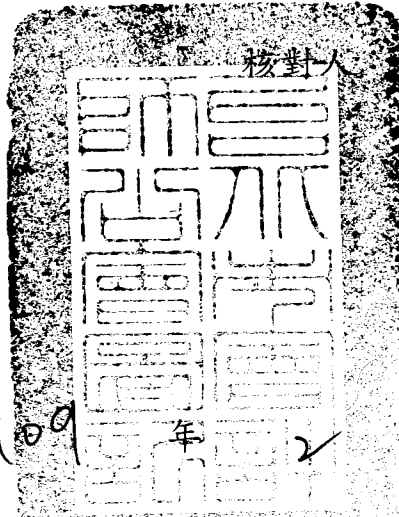
一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	寇惠植	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	于紀隆	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國 109 年 2 月 5 日

裝訂線