

台橡股份有限公司及其子公司  
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市敦化南路二段95號18樓  
電話：(02)3701-6000  
工廠地址：高雄市大社區興工路2號  
電話：(07)351-3811

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計科目之說明	22~43
(七)關係人交易	43~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~52
2.轉投資事業相關資訊	52~53
3.大陸投資資訊	53~54
(十四)部門資訊	54
(十五)首次採用國際財務報導準則	54~61

## 會計師核閱報告

台橡股份有限公司董事會 公鑒：

台橡股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，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季報告整體表示查核意見。

台橡股份有限公司編入上開合併財務季報告之部份子公司，係依各該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據編製，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額分別為4,814,584千元、0千元、24,769,046千元及0千元，分別佔合併資產總額之13%、0%、62%及0%，負債總額分別為2,293,659千元、0千元、10,008,410千元及0千元，分別佔合併負債總額之13%、0%、55%及0%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為86,235千元及636,270千元，分別佔合併綜合損益之8%及89%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，台橡股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日採用權益法之投資分別為2,005,259千元、1,985,612千元、1,927,890千元及1,058,858千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為14,478千元及10,615千元，係依各該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述之各該被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

黃柏淑

會計師：

俞安恬

證券主管機關：台財證六字第0920122026號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇二年五月七日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
台橡股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,983,704	14	5,147,163	14	5,582,771	14	6,055,884	16	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 7,203,486	20	7,009,796	20	6,351,110	16	6,418,148	17	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	1,237,318	3	1,408,383	4	1,999,623	5	2,493,559	6	2170 應付帳款	1,721,328	5	1,683,776	5	2,823,522	7	2,334,318	6	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	4,592,805	13	4,294,118	12	5,397,362	14	5,937,012	15	2180 應付帳款-關係人(附註七)	63,068	-	58,134	-	1,604	-	276,570	1	
1310 存貨(附註六(四))	6,507,057	18	6,104,178	17	8,623,551	22	7,040,206	18	2230 當期所得稅負債	719,453	2	577,933	2	961,732	2	834,521	2	
1470 其他流動資產(附註七)	675,261	2	743,652	2	1,137,092	3	650,009	2	2300 其他流動負債(附註六(十)及六(十二))	1,532,585	4	1,291,220	3	950,488	3	1,338,632	4	
<b>流動資產合計</b>	<b>17,996,145</b>	<b>50</b>	<b>17,697,494</b>	<b>49</b>	<b>22,740,399</b>	<b>58</b>	<b>22,176,670</b>	<b>57</b>	<b>流動負債合計</b>	<b>11,239,920</b>	<b>31</b>	<b>10,620,859</b>	<b>30</b>	<b>11,088,456</b>	<b>28</b>	<b>11,202,189</b>	<b>30</b>	
<b>非流動資產：</b>										<b>非流動負債：</b>								
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	918,816	3	893,054	3	1,047,280	3	1,363,889	4	2540 長期借款(附註六(十)及八)	4,857,316	13	5,293,081	15	5,321,854	13	5,088,720	13	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,005,259	5	1,985,612	6	1,927,890	5	1,058,858	3	2570 遞延所得稅負債	1,019,189	3	1,012,641	3	1,250,322	3	1,196,180	3	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	10,091,625	28	9,921,124	28	8,893,411	22	8,925,205	23	2600 其他非流動負債(附註六(十二))	653,208	2	703,438	2	475,229	2	530,672	1	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七))	1,680,993	5	1,684,675	5	1,695,718	4	1,699,400	4	<b>非流動負債合計</b>	<b>6,529,713</b>	<b>18</b>	<b>7,009,160</b>	<b>20</b>	<b>7,047,405</b>	<b>18</b>	<b>6,815,572</b>	<b>17</b>	
1780 無形資產(附註六(八))	2,608,961	7	2,590,677	7	2,649,451	7	2,760,687	7	<b>負債總計</b>	<b>17,769,633</b>	<b>49</b>	<b>17,630,019</b>	<b>50</b>	<b>18,135,861</b>	<b>46</b>	<b>18,017,761</b>	<b>47</b>	
1840 遞延所得稅資產	235,771	1	213,486	1	100,636	-	99,389	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)、六(十四)及六(十八))：</b>									
1900 其他非流動資產(附註六(九)及八)	594,353	1	588,956	1	579,342	1	715,753	2	3100 股本	7,863,904	22	7,863,904	22	7,149,004	18	7,149,004	18	
<b>非流動資產合計</b>	<b>18,135,778</b>	<b>50</b>	<b>17,877,584</b>	<b>51</b>	<b>16,893,728</b>	<b>42</b>	<b>16,623,181</b>	<b>43</b>	3200 資本公積	849	-	849	-	849	-	849	-	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 36,131,923</b>	<b>100</b>	<b>35,575,078</b>	<b>100</b>	<b>39,634,127</b>	<b>100</b>	<b>38,799,851</b>	<b>100</b>	3300 保留盈餘	7,661,137	21	7,083,507	20	9,738,644	25	8,881,717	23	
									3400 其他權益	973,703	3	686,890	2	913,109	2	1,225,036	3	
									歸屬母公司業主之權益總計	16,499,593	46	15,635,150	44	17,801,606	45	17,256,606	44	
									36XX 非控制權益	1,862,697	5	2,309,909	6	3,696,660	9	3,525,484	9	
									<b>權益總計</b>	<b>18,362,290</b>	<b>51</b>	<b>17,945,059</b>	<b>50</b>	<b>21,498,266</b>	<b>54</b>	<b>20,782,090</b>	<b>53</b>	
									<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 36,131,923</b>	<b>100</b>	<b>35,575,078</b>	<b>100</b>	<b>39,634,127</b>	<b>100</b>	<b>38,799,851</b>	<b>100</b>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王 紹 堉

經理人：涂 偉 華

會計主管：陳 輝 中

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

台橡股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 10,102,018	100	11,814,605	100
5000 營業成本(附註六(四)、六(六)、六(八)、六(九)、 六(十)、六(十二)、六(十四)及七)	8,542,688	85	9,861,425	83
營業毛利	1,559,330	15	1,953,180	17
營業費用(附註六(六)、六(七)、六(八)、六(十一)、六(十二)、 六(十四)及七)：				
6100 推銷費用	255,224	3	258,397	3
6200 管理費用	242,416	2	237,730	2
6300 研究發展費用	87,403	1	54,957	-
	585,043	6	551,084	5
6500 其他收益及費損淨額(附註六(十七)及七)	12,540	-	181,320	2
營業淨利	986,827	9	1,583,416	14
營業外收入及支出(附註六(二)及六(十八))：				
7100 利息收入	21,154	-	24,732	-
7050 財務成本	(14,516)	-	(72,261)	1
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(五))	(14,478)	-	(10,615)	-
7590 什項支出	(1,037)	-	(18,166)	-
7900 營業外收入及支出合計	(8,877)	-	(76,310)	(1)
7950 稅前淨利	977,950	9	1,507,106	13
7950 所得稅費用(附註六(十三))	247,453	2	396,591	3
8200 本期淨利	730,497	7	1,110,515	10
其他綜合損益(附註六(十九))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	323,534	3	(323,254)	(3)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	11,365	-	(44,252)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	12,987	-	(26,833)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	347,886	3	(394,339)	(3)
本期綜合損益總額	\$ 1,078,383	10	716,176	7
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 577,630	5	856,927	8
8620 非控制權益	152,867	2	253,588	2
	\$ 730,497	7	1,110,515	10
本期綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 864,443	8	545,000	6
8720 非控制權益	213,940	2	171,176	1
	\$ 1,078,383	10	716,176	7
每股盈餘(附註六(十五))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.73		1.09	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.73		1.09	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王 紹 堉

經理人：涂 偉 華

會計主管：陳 輝 中

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
台橡股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之權益工具投 資利 益(損失)	備供出售金 融商品未實 現(損) 益				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 7,149,004	849	2,523,529	6,358,188	1,002,365	164,802	57,869	17,256,606	3,525,484	20,782,090	
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	856,927	-	-	-	856,927	253,588	1,110,515	
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	(240,842)	(26,833)	(44,252)	(311,927)	(82,412)	(394,339)	
民國一〇一年第一季綜合損益總額	-	-	-	856,927	(240,842)	(26,833)	(44,252)	545,000	171,176	716,176	
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 7,149,004	849	2,523,529	7,215,115	761,523	137,969	13,617	17,801,606	3,696,660	21,498,266	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 7,863,904	849	3,097,705	3,985,802	688,778	50,660	(52,548)	15,635,150	2,309,909	17,945,059	
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	577,630	-	-	-	577,630	152,867	730,497	
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	262,461	12,987	11,365	286,813	61,073	347,886	
民國一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	-	577,630	262,461	12,987	11,365	864,443	213,940	1,078,383	
非控制權益股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(661,152)	(661,152)	
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 7,863,904	849	3,097,705	4,563,432	951,239	63,647	(41,183)	16,499,593	1,862,697	18,362,290	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王 紹 堉

經理人：涂 偉 華

會計主管：陳 輝 中

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

台橡股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 977,950	1,507,106
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	200,847	184,097
攤銷費用	46,787	42,167
呆帳費用提列(轉列收入)數	5	27,019
備抵存貨跌價損失(回升利益)	(3,908)	(22,323)
利息費用	43,261	62,938
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	14,478	10,615
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(485)	2,037
處分備供出售金融資產損失(利益)	-	17,894
長期預付土地租金攤銷	2,896	2,876
不影響現金流量之收益費損項目合計	303,881	327,320
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	171,065	493,936
應收帳款	(298,692)	512,631
存貨	(398,971)	(1,556,412)
其他流動資產	11,355	(271,083)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(515,243)	(820,928)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	37,552	489,204
應付帳款-關係人	4,934	(274,966)
其他流動負債	(459,444)	(396,094)
應計退休金負債	(2,757)	(2,942)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(419,715)	(184,798)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(934,958)	(1,005,726)
調整項目合計	(631,077)	(678,406)
營運產生之現金流入	346,873	828,700
支付之利息	(44,267)	(56,602)
支付所得稅	(121,671)	(221,337)
營業活動之淨現金流入	180,935	550,761

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王 紹 堉

經理人：涂 偉 華

會計主管：陳 輝 中

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

台橡股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得備供出售金融資產	-	(87,169)
處分備供出售金融資產價款	-	97,348
取得採用權益法之投資	-	(720,000)
取得不動產、廠房及設備	(189,027)	(315,516)
處分不動產、廠房及設備	17,593	20,452
其他非流動資產減少	61,626	120,779
投資活動之淨現金流出	<u>(109,808)</u>	<u>(884,106)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	(267,302)	532,361
應付短期票券增加	449,168	38
舉借長期借款	-	294,542
償還長期借款	(558,759)	(509,676)
存入保證金減少	(47,413)	(47,735)
發放現金股利	-	(636)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(424,306)</u>	<u>268,894</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	189,720	(408,662)
本期現金及約當現金減少數	(163,459)	(473,113)
期初現金及約當現金餘額	5,147,163	6,055,884
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,983,704</u>	<u>5,582,771</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王 紹 堉

經理人：涂 偉 華

會計主管：陳 輝 中

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
台橡股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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

台橡股份有限公司(原台灣合成橡膠股份有限公司，以下簡稱「本公司」)於民國六十二年十一月二十二日依中華民國公司法之規定組成並核准設立登記，且經股東會同意於民國八十八年五月變更公司名稱為台橡股份有限公司，註冊地址為台北市敦化南路二段九十五號十八樓。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要經營之業務為各種合成橡膠之製造、進口及運銷及與前項產品有關原物料之進出口及銷售等。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月七日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋  
國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日。該準則業經金管會認可，但尚未公布生效日，金管會規定我國於民國一〇二年適用國際會計準則時，企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1
2011.5.12	• 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	• 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	• 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	• 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	• 國際會計準則第19號「員工福利」之修正	• 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務季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」)與金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2)依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。

#### 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。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣作為表達貨幣，本公司之功能性貨幣為新台幣。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表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。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

(1)合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。子公司指合併公司有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有超過50%表決權之股份。在評估合併公司是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，包括子公司營運虧損因而造成非控制權益之損失。

(2)合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

(3)子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。

#### 2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	Trimurti Holding Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Hardison International Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比				說 明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司 &Hardison International Corporation	Dymas Corporation	一般投 資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	台橡公司直接持有該公 司股權比例為19.48%， Hardison International Corporation持有該公司 股權比例為80.52%，合 計直、間接持股為100%
Trimurti Holding Corporation	Polybus Corporation Pte Ltd.	國際貿 易及一 般投資 業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Trimurti Holding Corporation	TSRC (HONG KONG) Limited.	一般投 資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TSRC (HONG KONG) Limited	台橡(上海)實業有 限 公司	工程塑 料、塑 料合金 及熱可 塑彈性 體工程 塑料之 製造及 銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TSRC (HONG KONG) Limited	台橡(濟南)實業有 限 公司	開發製 造熱可 塑性彈 性體工 程塑料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TSRC (HONG KONG) Limited	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	國際貿 易及一 般投資 業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	TSRC (USA) Investment Corporation	一般投 資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	- %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	申華化學工業有限 公司	苯乙烯 、丁二 烯合成 橡膠之 製造及 銷售	65.44 %	65.44 %	65.44 %	65.44 %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	台橡宇部(南通)化 學工業有限公司	開發 、製造 順丁橡 膠	55.00 %	55.00 %	55.00 %	55.00 %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	台橡(南通)實業有 限 公司	生產和 銷售熱 可塑性 橡膠	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
TSRC (USA) Investment Corporation	Dexco Polymers LP.	生產和銷售熱可塑性橡膠	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Hardison International Corporation	Triton International Holdings Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Hardison International Corporation	TSRC Biotech Ltd.	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Triton International Holdings Corporation	南通千象倉儲有限公司	倉儲管理業	50.00 %	50.00 %	50.00 %	50.00 %	

### (四) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。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重新換算為功能性貨幣，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。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### (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. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，若於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，仍應列為流動負債。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1) 備供出售金融資產

原始認列時係按公允價值衡量加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。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)，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。若有減損之客觀證據顯示，則將原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失重分類為損益。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

##### (2) 放款及應收款項

合併公司放款及應收款項於原始認列時按公允價值入帳，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。公允價值係將未來可能之現金流入按實值利率法折現計算，惟短期內到期且可回收者不在此限。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司評估是否存在客觀證據顯示個別金融資產發生減損，若評估個別金融資產並無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

### (3)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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 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。

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。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款等)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

### (3)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。

### (4)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有法定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。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (5)財務保證合約

財務保證合約係指發行人於特定債務人到期無法依債務工具條款償還時，必須支付特定金額，以歸墊持有人損失之合約。

合併公司發行且未指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，原始係以其公允價值減除直接可歸屬之交易成本衡量，後續則依下列孰高者衡量(a)依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」決定之合約義務金額；及(b)原始認列金額減除依收入會計政策認列之適當累計攤銷數後之餘額。

### (八)存 貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用則以實際產量為分攤基礎，固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產能若高於正常產能，應以實際產能分攤固定製造費用。成本採加權平均法計算。

存貨之後續衡量則依存貨之各類別逐項以以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將沖減之金額認列為當期銷貨成本，若後續期間原淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為回升時銷貨成本之減少。

### (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未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，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。

合併財務季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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現損益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。但未實現損失之消除僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十)合資權益

聯合控制個體係指合併公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。合併公司對於聯合控制個體之權益依持有之所有權比例，採用權益法處理。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於其他收益及費損淨額。

#### 2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

#### 3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |            |       |
|------------|-------|
| (1)土地改良物   | 8~30年 |
| (2)房屋及建築物  | 3~60年 |
| (3)機器設備    | 8~40年 |
| (4)辦公及其他設備 | 3~8年  |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十二)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用與任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

### (十三)租賃

#### 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。

#### 2.承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎全部之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量；後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租租賃期間；融資租賃取得之不動產、廠房及設備，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等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依直線基礎於租賃期間認列為費用。

### (十四)無形資產

#### 1.商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。並按成本減累計減損列報。

#### 2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)電腦軟體成本	3年
(2)工業技術	10年
(3)營業秘密及專利技術	20年
(4)競業禁止	3年
(5)客戶關係	18年
(6)商標權及商譽	未確定耐用年限

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十五)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司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)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

### (十六)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

當合併公司預期一項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。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

### (十七)收入認列

#### 1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

#### 2.勞 務

合併公司提供管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。合併公司依已履行勞務量佔全部應履行勞務量之百分比衡量交易完成程度。

#### 3.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十八)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勞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

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨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有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

民國一〇一年一月一日為金管會認可之國際財務報導準則之轉換日(以下簡稱轉換日)，將所有精算損益皆認列於保留盈餘。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

#### 4.員工紅利及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具有法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另合併公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考量除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (十九)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二十)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及稀釋每股盈餘。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。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (廿一)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

合併公司依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設；因實際結果可能與估計存有差異，故此差異將影響合併公司採用之會計政策及資產、負債、收益及費用之報導金額。

合併公司於編製合併財務季報告時，所採用會計政策所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(七)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十一)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(二)，備供出售金融資產公允價值之參數等主要假設

(二)附註六(十二)，確定福利義務之衡量

(三)附註六(十三)，遞延所得稅資產

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 554	486	481	455
支票存款及活期存款	1,605,447	2,584,005	1,632,926	1,464,843
定期存款	2,623,944	2,302,819	3,749,536	3,236,144
附賣回票券	<u>753,759</u>	<u>259,853</u>	<u>199,828</u>	<u>1,354,442</u>
現金及約當現金	<u>\$ 4,983,704</u>	<u>5,147,163</u>	<u>5,582,771</u>	<u>6,055,884</u>

合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之風險及敏感度分析。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
備供出售金融資產－非流動	<u>\$ 918,816</u>	<u>893,054</u>	<u>1,047,280</u>	<u>1,363,889</u>

合併公司於民國一〇一年第一季處分備供出售金融資產，並將其他綜合損益重分類至損失，請詳附註六(十九)說明；處分損失為17,894千元，帳列營業外收入及支出項下之什項支出。

合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之風險及貨幣暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日估計權益證券價格主要參數變動(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：

<u>報 導 日</u> <u>主要參數</u>	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
	<u>其他綜合損</u> <u>益稅後金額</u>	<u>其他綜合損</u> <u>益稅後金額</u>
上漲10%	<u>\$ 91,882</u>	<u>104,728</u>
下跌10%	<u>\$ (91,882)</u>	<u>(104,728)</u>

(三)應收帳款

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 1,237,318	1,408,383	1,999,623	2,493,559
應收帳款	<u>4,592,950</u>	<u>4,294,258</u>	<u>5,424,910</u>	<u>5,937,541</u>
	5,830,268	5,702,641	7,424,533	8,431,100
減：備抵減損損失	<u>145</u>	<u>140</u>	<u>27,548</u>	<u>529</u>
淨額	<u>\$ 5,830,123</u>	<u>5,702,501</u>	<u>7,396,985</u>	<u>8,430,571</u>

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款之貼現金額分別為86,652千元及77,533千元。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

### (四)存 貨

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
原料	\$ 1,831,966	2,076,881	2,794,538	2,281,521
物料	64,718	55,240	117,312	73,328
在製品	425,796	445,776	456,460	389,937
製成品	3,855,286	3,366,768	5,144,911	4,231,692
商品	329,291	159,513	110,330	63,728
	<b>\$ 6,507,057</b>	<b>6,104,178</b>	<b>8,623,551</b>	<b>7,040,206</b>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為8,534,329千元及9,852,582千元。民國一〇二年第一季因存貨回升至淨變現價值認列存貨回升利益3,908千元，民國一〇一年第一季沖減之迴轉為22,323千元，上述沖減及迴轉已計入銷貨成本。

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
關聯企業	\$ 957,582	912,031	820,395	655,992
聯合控制個體	1,047,677	1,073,581	1,107,495	402,866
	<b>\$ 2,005,259</b>	<b>1,985,612</b>	<b>1,927,890</b>	<b>1,058,858</b>

#### 1.關聯企業

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列有關聯企業損益分別為利益19,859千元及損失4,482千元。

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，前述財務資訊未依合併公司持有之所有權比例列示：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
總資產	\$ 7,851,303	7,606,945	4,460,103	3,932,491
總負債	4,998,185	4,891,600	2,040,179	2,064,344
	<b>\$ 2,853,118</b>	<b>2,715,345</b>	<b>2,419,924</b>	<b>1,868,147</b>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

收 入	102年第一季	101年第一季
	\$ 462,730	291,586
本期淨利	\$ 55,221	(10,706)

2.聯合控制個體

合併公司之合資投資標的為朗盛台橡(南通)化學工業有限公司及台耀石化材料科技股份有限公司，合併公司分別持有50%及48%之股權。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列聯合控制個體損失分別為34,337千元及6,133千元。有關聯合控制個體之財務資訊彙總如下，前述財務資訊未依合併公司持有之所有權比例列示：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
流動資產	\$ 2,405,389	2,341,423	483,327	495,934
非流動資產	1,675,513	1,660,664	1,161,653	984,272
	<u>\$ 4,080,902</u>	<u>4,002,087</u>	<u>1,644,980</u>	<u>1,480,206</u>
流動負債	\$ 941,647	862,196	53,344	207,834
非流動負債	1,009,049	968,636	856,361	509,896
	<u>\$ 1,950,696</u>	<u>1,830,832</u>	<u>909,705</u>	<u>717,730</u>

收 益	102年第一季	101年第一季
	\$ 248,765	45,931
費 損	\$ 314,805	55,375

3.擔 保

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	土 地 改良物	房屋及 建築物	機 器 設 備	辦 公 設 備 及 其 他	租 賃 資 產	預 付 設 備 款 及 在 建 工 程	減 損 損 失	總 計
成本或認定成本：									
民國102年1月1日餘額	\$ 614,101	79,805	3,622,756	17,058,542	216,558	94,596	1,722,202	-	23,408,560
增 添	-	-	-	2,464	165	-	186,398	-	189,027
處 分	-	-	-	(20,356)	(3,497)	-	(899)	-	(24,752)
重 分 類	-	-	989	10,794	(555)	-	-	-	11,228
匯率變動之影響	-	559	63,556	423,055	4,020	-	(151,744)	-	339,446
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 614,101</u>	<u>80,364</u>	<u>3,687,301</u>	<u>17,474,499</u>	<u>216,691</u>	<u>94,596</u>	<u>1,755,957</u>	-	<u>23,923,509</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 614,101	80,678	3,607,530	16,275,751	231,268	94,596	1,051,615	-	21,955,539
增 添	-	-	-	12,112	4,057	-	299,347	-	315,516
處 分	-	-	(316)	(30,633)	(716)	-	(15,887)	-	(47,552)
重 分 類	-	-	71	504	154	-	-	-	729
匯率變動之影響	-	(575)	(60,177)	(225,135)	(4,101)	-	(1,314)	-	(291,302)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 614,101</u>	<u>80,103</u>	<u>3,547,108</u>	<u>16,032,599</u>	<u>230,662</u>	<u>94,596</u>	<u>1,333,761</u>	-	<u>21,932,930</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	土 地 改良物	房屋及 建築物	機器設備	辦公設備 及 其他	租賃資產	預付設備款及 在建工程	減損損失	總 計
累計折舊及減損損失：									
民國102年1月1日餘額	\$ -	77,294	1,554,679	11,643,243	132,814	-	-	79,406	13,487,436
本年度折舊	-	121	32,800	159,839	4,405	-	-	-	197,165
處 分	-	-	-	(4,816)	(2,828)	-	-	-	(7,644)
匯率變動之影響	-	536	22,079	130,498	2,152	-	-	(338)	154,927
民國102年3月31日餘額	\$ -	<u>77,951</u>	<u>1,609,558</u>	<u>11,928,764</u>	<u>136,543</u>	-	-	<u>79,068</u>	<u>13,831,884</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	77,644	1,447,495	11,245,849	168,082	-	-	91,264	13,030,334
本年度折舊	-	121	32,522	143,229	4,543	-	-	-	180,415
處 分	-	-	-	(24,510)	(553)	-	-	-	(25,063)
匯率變動之影響	-	(548)	(19,116)	(119,193)	(2,783)	-	-	(4,527)	(146,167)
民國101年3月31日餘額	\$ -	<u>77,217</u>	<u>1,460,901</u>	<u>11,245,375</u>	<u>169,289</u>	-	-	<u>86,737</u>	<u>13,039,519</u>
帳面價值：									
民國102年1月1日	\$ <u>614,101</u>	<u>2,511</u>	<u>2,068,077</u>	<u>5,415,299</u>	<u>83,744</u>	<u>94,596</u>	<u>1,722,202</u>	<u>(79,406)</u>	<u>9,921,124</u>
民國102年3月31日	\$ <u>614,101</u>	<u>2,413</u>	<u>2,077,743</u>	<u>5,545,735</u>	<u>80,148</u>	<u>94,596</u>	<u>1,755,957</u>	<u>(79,068)</u>	<u>10,091,625</u>
民國101年1月1日	\$ <u>614,101</u>	<u>3,034</u>	<u>2,160,035</u>	<u>5,029,902</u>	<u>63,186</u>	<u>94,596</u>	<u>1,051,615</u>	<u>(91,264)</u>	<u>8,925,205</u>
民國101年3月31日	\$ <u>614,101</u>	<u>2,886</u>	<u>2,086,207</u>	<u>4,787,224</u>	<u>61,373</u>	<u>94,596</u>	<u>1,333,761</u>	<u>(86,737)</u>	<u>8,893,411</u>

台橡(濟南)實業有限公司已就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。

1.擔 保

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司於民國一〇二年第一季，因建造廠房及設備，依2.01%之資本化利率計算應資本化之借款成本為6,754千元。民國一〇一年第一季無此事項。

(七)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 1,073,579	741,889	1,815,468
增添購置	-	-	-
民國102年3月31日餘額	\$ <u>1,073,579</u>	<u>741,889</u>	<u>1,815,468</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,073,579	741,889	1,815,468
增 添	-	-	-
民國101年3月31日餘額	\$ <u>1,073,579</u>	<u>741,889</u>	<u>1,815,468</u>
累計折舊：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	130,793	130,793
本期折舊	-	3,682	3,682
民國102年3月31日餘額	\$ -	<u>134,475</u>	<u>134,475</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	116,068	116,068
本期折舊	-	3,682	3,682
民國101年3月31日餘額	\$ -	<u>119,750</u>	<u>119,750</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國102年1月1日	\$ <u>1,073,579</u>	<u>611,096</u>	<u>1,684,675</u>
民國102年3月31日	\$ <u>1,073,579</u>	<u>607,414</u>	<u>1,680,993</u>
民國101年1月1日	\$ <u>1,073,579</u>	<u>625,821</u>	<u>1,699,400</u>
民國101年3月31日	\$ <u>1,073,579</u>	<u>622,139</u>	<u>1,695,718</u>
公允價值：			
民國102年1月1日			\$ <u>2,830,216</u>
民國102年3月31日			\$ <u>2,830,216</u>
民國101年1月1日			\$ <u>2,830,216</u>
民國101年3月31日			\$ <u>2,830,216</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期二~五年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十一)。

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以市場價值進行。若缺乏活絡市場現時價格，則評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。民國一〇二年及一〇一年第一季所採用之收益率區間如下：

地 區	102年度	101年度
台北市大安區	2.55%~2.70%	2.55%~2.70%

合併公司出租一空置之土地，但因並無意圖獲得長期資本增值或賺取租金，故未將此資產認列為投資性不動產，而仍列於不動產、廠房及設備之租賃資產項下。

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本及攤銷明細如下：

	工業技術	電腦軟體	商譽	商標權	顧客關係	專利權	秘密方法 (know-how)	競業禁止 (Non compete)	總 計
成本：									
民國102年1月1日餘額	\$ 152,411	141,792	200,130	122,371	1,045,983	457,435	804,154	8,741	2,933,017
匯率變動之影響	7,128	1,901	5,077	3,104	26,531	11,603	20,395	221	75,960
民國102年3月31日餘額	\$ <u>159,539</u>	<u>143,693</u>	<u>205,207</u>	<u>125,475</u>	<u>1,072,514</u>	<u>469,038</u>	<u>824,549</u>	<u>8,962</u>	<u>3,008,977</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 118,553	74,554	208,057	127,218	1,087,411	475,553	836,004	9,087	2,936,437
匯率變動之影響	(6,891)	(380)	(5,220)	(3,192)	(27,284)	(11,932)	(20,976)	(228)	(76,103)
民國101年3月31日餘額	\$ <u>111,662</u>	<u>74,174</u>	<u>202,837</u>	<u>124,026</u>	<u>1,060,127</u>	<u>463,621</u>	<u>815,028</u>	<u>8,859</u>	<u>2,860,334</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	工業技術	電腦軟體	商譽	商標權	顧客關係	專利權	祕密方法 (know-how)	競業禁止 (Non compete)	總計
累計折舊：									
民國102年1月1日餘額	\$ 67,941	57,522	-	-	101,693	39,916	70,169	5,099	342,340
本期攤銷	2,867	12,537	-	-	14,731	5,770	10,143	739	46,787
匯率變動之影響	4,261	775	-	-	2,744	1,078	1,894	137	10,889
民國102年3月31日餘額	\$ <u>75,069</u>	<u>70,834</u>	-	-	<u>119,168</u>	<u>46,764</u>	<u>82,206</u>	<u>5,975</u>	<u>400,016</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 59,704	21,008	-	-	43,583	17,833	31,350	2,272	175,750
本期攤銷	2,818	5,998	-	-	16,771	5,746	10,102	732	42,167
匯率變動之影響	(3,392)	(249)	-	-	(2,243)	(398)	(701)	(51)	(7,034)
民國101年3月31日餘額	\$ <u>59,130</u>	<u>26,757</u>	-	-	<u>58,111</u>	<u>23,181</u>	<u>40,751</u>	<u>2,953</u>	<u>210,883</u>
帳面價值：									
民國102年1月1日	\$ <u>84,470</u>	<u>84,270</u>	<u>200,130</u>	<u>122,371</u>	<u>944,290</u>	<u>417,519</u>	<u>733,985</u>	<u>3,642</u>	<u>2,590,677</u>
民國102年3月31日	\$ <u>84,470</u>	<u>72,859</u>	<u>205,207</u>	<u>125,475</u>	<u>953,346</u>	<u>422,274</u>	<u>742,343</u>	<u>2,987</u>	<u>2,608,961</u>
民國101年1月1日	\$ <u>58,849</u>	<u>53,546</u>	<u>208,057</u>	<u>127,218</u>	<u>1,043,828</u>	<u>457,720</u>	<u>804,654</u>	<u>6,815</u>	<u>2,760,687</u>
民國101年3月31日	\$ <u>52,532</u>	<u>47,417</u>	<u>202,837</u>	<u>124,026</u>	<u>1,002,016</u>	<u>440,440</u>	<u>774,277</u>	<u>5,906</u>	<u>2,649,451</u>

(九)長期預付土地租金

合併公司帳列長期預付土地租金係大陸地區之土地使用權，依合約以50年攤銷。

	長期土地 租賃款
成本：	
民國102年1月1日餘額	\$ 586,625
匯率變動之影響	15,158
民國102年3月31日餘額	\$ <u>601,783</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 603,419
匯率變動之影響	(14,656)
民國101年3月31日餘額	\$ <u>588,763</u>
攤銷：	
民國102年1月1日餘額	\$ 86,909
本期攤銷	2,896
匯率變動之影響	2,276
民國102年3月31日餘額	\$ <u>92,081</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 77,661
本期攤銷	2,876
匯率變動之影響	(1,899)
民國101年3月31日餘額	\$ <u>78,638</u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	\$ <u>499,716</u>
民國102年3月31日	\$ <u>509,702</u>
民國101年1月1日	\$ <u>525,758</u>
民國101年3月31日	\$ <u>510,125</u>

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日  
及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### (十)長短期借款

合併公司長短期借款明細如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
短期借款				
擔保借款	\$ 528,973	495,312	771,007	757,250
無擔保借款	6,196,513	6,048,308	5,112,357	4,593,715
一年到期長期借款	478,000	466,176	467,746	1,067,183
合計	<b>\$ 7,203,486</b>	<b>7,009,796</b>	<b>6,351,110</b>	<b>6,418,148</b>
融資租賃負債	<b>\$ 72,681</b>	<b>73,823</b>	<b>78,843</b>	<b>80,023</b>

	<b>102.3.31</b>	<b>到期 年度</b>	<b>101.12.31</b>	<b>到期 年度</b>	<b>101.3.31</b>	<b>到期 年度</b>	<b>101.1.1</b>	<b>到期 年度</b>
長期借款								
擔保借款	\$ 5,239,656	104~106	5,666,009	104~106	2,701,281	101~105	2,806,655	101~105
無擔保借款	95,660	103~104	93,248	103~104	3,088,319	101~106	3,349,248	101~105
	5,335,316		5,759,257		5,789,600		6,155,903	
減：一年到期部份	(478,000)		(466,176)		(467,746)		(1,067,183)	
合計	<b>\$ 4,857,316</b>		<b>5,293,081</b>		<b>5,321,854</b>		<b>5,088,720</b>	

合併公司長短期借款之年利率如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
短期借款				
擔保借款	1.270%~1.563%	1.56%	1.496%~4.00%	7.872%
無擔保借款	0.952%~6.00%	0.856%~6.00%	0.984%~3.080%	1.688%~3.071%
長期借款				
擔保借款	1.211%~2.748%	1.211%~1.80%	1.350%~6.210%	1.219%~6.210%
無擔保借款	6.15%	6.15%	0.996%~6.762%	1.329%~6.762%

合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之風險。

#### 1.銀行借款之擔保品

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。

#### 2.財務百分比特殊約定

合併公司與台北富邦商業銀行等八家銀行訂之聯貸契約，主要條件如下：

A. 借款人：Trimurti Holding Corporation及TSRC (USA) Investment Corporation

B. 額度：美金88,000,000元及80,000,000元，合計美金168,000,000元

C. 期間：5年期(民國一〇〇年三月三十一日動撥)，TSRC (USA) Investment Corporation之借款最長得延長兩年。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

D.利率：3個月或6個月LIBOR加計0.75%及3個月或6個月LIBOR加計1.30%

E.還款條件：動撥日後第18個月起分為8期償還，每半年償還一次；動撥日後第24個月開始分期償還本金，以每半年為一期，分七期償還，一至六期分別償還10%，第七期償還40%。

以上借款之本金均可提前償還之。

F.擔保：Trimurti Holding Corporation並無擔保，惟本公司提供支持函(letter of support)；TSRC (USA) Investment Corporation係由本公司提供保證函。

G.其他限制條件：借款期間合併公司之合併財務報表需符合以下之條件：

- (1)負債權益比：不可超過150%。
- (2)有形淨值(淨值減除無形資產)不可低於一〇〇億元。
- (3)流動比率不可低於100%。
- (4)利息保障倍數(稅息前淨利/利息費用)不低於4倍。

合併公司於民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報表，符合上述聯貸契約財務報表之限制。

有關長期借款之抵押資產，請詳附註六說明。

### 3.融資租賃負債

合併公司與經濟部工業局永安工業區服務中心簽訂土地租賃契約，租期自民國九十三年六月二十九日至一百一十三年六月二十八日止。合併公司於租賃期間，得以書面向工業局申請承購租賃之土地，若經審查核准承購，則承租期間已繳納之租金及擔保金得無息抵充應繳價款。合併公司意圖於租約到期後承購該土地，故採融資租賃。

合併公司因上述交易產生之應付之融資租賃負債如下：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1					
	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值				
一年內	\$ 7,064	319	6,745	7,064	227	6,837	7,064	171	6,893	7,064	152	6,912
一年至五年	35,320	2,677	32,643	35,320	2,230	33,090	35,320	2,319	33,001	35,320	1,867	33,453
五年以上	37,085	3,792	33,293	38,851	4,955	33,896	44,149	5,200	38,949	45,915	6,257	39,658
	<u>\$ 79,469</u>	<u>6,788</u>	<u>72,681</u>	<u>81,235</u>	<u>7,412</u>	<u>73,823</u>	<u>86,533</u>	<u>7,690</u>	<u>78,843</u>	<u>88,299</u>	<u>8,276</u>	<u>80,023</u>

### (十一)營業租賃

#### 1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
五年以內	<u>\$ 313,116</u>	<u>326,345</u>	<u>319,882</u>	<u>347,152</u>

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司以營業租賃承租辦公室及廠房。租賃期間通常為二至五年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付於更新租賃合約時調整以反映市場租金。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為19,735千元及19,358千元。

### 2. 出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
五年以內	\$ <u><u>35,322</u></u>	<u><u>52,401</u></u>	<u><u>84,977</u></u>	<u><u>102,058</u></u>

## (十二) 員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

### 1. 確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
義務現值總計	\$ 711,151	654,184
計畫資產之公允價值	<u>(426,440)</u>	<u>(410,471)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u><u>\$ 284,711</u></u>	<u><u>243,713</u></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數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計405,116千元。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，可於行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站查詢。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<b>102年第一季</b>	<b>101年第一季</b>
營業成本	\$ 2,152	2,099
推銷費用	208	173
管理費用	496	608
研究發展費用	403	249
其他收益及費損淨額	305	301

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之精算損益為52,549千元。

(4)精算假設

本公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	<b>101年度</b>
折現率	1.75 %
計畫資產預期報酬	1.75 %
未來薪資增加	1.50 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率均為1.75%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

本公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為25,516千元。

(5)歷史資訊

	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
確定福利義務之現值	\$ 711,151	654,184
計畫資產之公允價值	(426,440)	(410,471)
確定福利義務淨負債	<b>\$ 284,711</b>	<b>243,713</b>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<b>\$ 48,165</b>	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<b>\$ 4,384</b>	-

(6)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。

民國一〇一年十二月三十一日，合併公司確定福利義務之現值為711,151千元，當採用之折現率增減變動0.5%時，合併公司認列之確定義務之現值將分別減少18,965千元或增加19,746千元。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 退休金確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫依相關法規之規定，依勞工每月工資之固定提繳率，提撥至勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額之後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為16,503千元及16,549千元。

### 3. 短期員工福利負債

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
帶薪假負債	<u><u>\$ 26,826</u></u>	<u><u>26,798</u></u>	<u><u>22,848</u></u>	<u><u>20,468</u></u>

### (十三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<b>102年第一季</b>	<b>101年第一季</b>
所得稅費用		
當期產生	\$ 236,329	396,591
調整前期之當期所得稅	<u>11,124</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 247,453</u></u>	<u><u>396,591</u></u>

本公司之一〇〇年度營利事業所得稅結算申報案業經稽核機關核定，惟民國九十七年度至九十九年度仍尚未核定。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 1,637	1,637	1,637	1,637
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>4,561,795</u>	<u>3,984,165</u>	<u>7,213,478</u>	<u>6,356,551</u>
	<u><u>\$ 4,563,432</u></u>	<u><u>3,985,802</u></u>	<u><u>7,215,115</u></u>	<u><u>6,358,188</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u><u>\$ 186,628</u></u>	<u><u>186,628</u></u>	<u><u>330,655</u></u>	<u><u>369,144</u></u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<b>101年度(預計)</b>	<b>100年度(實際)</b>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u><u>13.97 %</u></u>	<u><u>11.32 %</u></u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第六十六條之六估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十四)資本及其他權益

#### 1.股本

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為9,000,000千元，每股面額10元。前述額定股本總額中，已發行股份分別為786,390千股、786,390千股、714,900千股及714,900千股。

#### 2.資本公積

本公司於民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資本公積均為發行股票溢價產生，金額均為849千元。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

#### 3.保留盈餘

##### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

##### (2)特別盈餘公積

依中華民國原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第100116號函之規定，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未提撥保留盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未提撥保留盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

另依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號規定，公司首次採用國際財務報導準則時，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一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國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、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。本公司選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘之金額為(186,091)千元，依規定不需提列特別盈餘公積。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3)盈餘分配

依本公司章程規定，年度結算如有盈餘，於依法應納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，應先提法定盈餘公積百分之十，再依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額加計前期未分配盈餘後為可供分配盈餘，並就可供分配盈餘提撥百分之五十以上依下列規定分配之：

- A. 股東股利百分之九十七。
- B. 董監事酬勞百分之一。
- C. 員工紅利百分之二。

前項股東股利如有分派，現金股利不低於百分之二十，股票股利不高於百分之八十。本公司依前計算股東股利每股低於0.5元時，得保留可供分配盈餘不予分派。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為8,500千元及11,771千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,250千元及5,886千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為34,990千元及88,441千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為17,495千元及44,221千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年及一〇〇年之營業成本或營業費用。員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司於民國一〇二年三月十四日及民國一〇一年六月六日分別經董事會及股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 2.60	2,044,615	5.00	3,574,502
股票	-	-	1.00	714,900
合計	<u>\$ 2.60</u>	<u>\$ 2,044,615</u>	<u>6.00</u>	<u>4,289,402</u>

民國一〇一年度之盈餘分配議案，尚待本公司股東常會決議，相關資訊可俟會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資
民國102年1月1日	\$ 688,778	(1,888)
外幣換算差異：		
合併公司	262,461	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	11,365
關聯企業	-	12,987
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 951,239</u>	<u>22,464</u>
民國101年1月1日	\$ 1,002,365	222,671
外幣換算差異：		
合併公司	(240,842)	-
關聯企業	-	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(44,252)
關聯企業	-	(26,833)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 761,523</u>	<u>151,586</u>

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季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淨利分別為577,630千元及856,927千元，及普通股加權平均流通在外股數均為786,390千股為基礎計算之。

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為577,630千元及856,927元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為786,534千股及786,546千股為基礎計算之，普通股加權平均流通在外股數之相關計算如下：

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 786,390	786,390
視為全部發行股票之員工紅利	144	156
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 786,534</u>	<u>786,546</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ 10,089,699	11,804,105
勞務提供	12,319	10,500
合計	<u>\$ 10,102,018</u>	<u>11,814,605</u>

(十七)其他收益及費損淨額

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收益及費損淨額明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
租金收入	\$ 14,112	14,759
權利金收入	-	383
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	485	(2,037)
服務收入(支出)淨額	(17,169)	(26,649)
出售廢鐵及呆料	671	394
其他業務收支	12,840	12,224
其他收入(支出)淨額	(129)	175,977
賠償損失	1,730	6,269
	<u>\$ 12,540</u>	<u>181,320</u>

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
放款及應收款	\$ -	8
銀行存款	18,588	22,331
背書保證	2,566	2,393
	<u>\$ 21,154</u>	<u>24,732</u>

2.什項支出

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
處分備供出售金融資產損失	\$ -	(17,894)
手續費支出	(1,037)	(272)
	<u>\$ (1,037)</u>	<u>(18,166)</u>

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	102年第一季	101年第一季
銀行借款利息	\$ (41,697)	(62,175)
應付租賃款利息	(1,564)	(763)
外幣兌換損益	28,745	(9,323)
	\$ <b>(14,516)</b>	<b>(72,261)</b>

### (十九)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	102年第一季	101年第一季
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	24,352	(91,197)
公允價值淨變動數重分類至損益	-	20,112
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ <b>24,352</b>	<b>(71,085)</b>

### (二十)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為11,732,643千元、11,742,718千元、14,027,036千元及15,850,344千元。

##### (2)減損損失

報導日應收票據及帳款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 5,774,906	-	5,607,354	-	7,205,171	14,017	8,324,165	-
逾期0~30天	54,239	145	94,334	140	205,149	13,015	84,646	-
逾期31~120天	980	-	746	-	12,385	-	22,145	385
逾期超過一年	143	-	207	-	1,828	516	144	144
	\$ <b>5,830,268</b>	<b>145</b>	<b>5,702,641</b>	<b>140</b>	<b>7,424,533</b>	<b>27,548</b>	<b>8,431,100</b>	<b>529</b>

應收款項備抵之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	\$ 140	529
認列之減損損失	5	27,019
3月31日餘額	\$ <b>145</b>	<b>27,548</b>

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司評估以攤銷後成本衡量之應收款項，是否存在客觀證據，顯示重大個別應收款項發生減損，以及非屬重大之個別應收款項單獨或共同發生減損，若有發生減損跡象，則提列備抵減損，合併公司已積極針對有減損跡象之應收款項進行催收，經評估尚無客戶無法償還之情形。

應收款項之備抵減損科目係用於記錄減損損失，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵減損沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日並無任何已沖轉之應收款項回收。

### 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
民國一〇二年三月三十一日							
非衍生金融負債	\$16,097,237	16,307,171	8,302,408	3,366,830	1,275,635	3,362,298	-
民國一〇一年十二月三十一日							
非衍生金融負債	\$15,913,940	16,183,725	10,059,684	1,344,929	1,189,402	3,589,710	-
民國一〇一年三月三十一日							
非衍生金融負債	\$16,410,310	16,704,554	10,724,412	1,502,389	1,174,268	3,303,485	-
民國一〇一年一月一日							
非衍生金融負債	\$16,290,909	16,540,806	10,812,177	1,166,043	1,214,849	3,347,737	-

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。

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

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：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率
<b>金融資產</b>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$ 80,793	29.875	86,475	29.136	76,851	29.53	74,279	30.29
歐 元	11,493	38.05	32,595	38.28	10,053	39.23	8,090	38.99
日 幣	60,071	0.3154	97,392	0.3345	107,559	0.3576	150,363	0.3886
人 民 幣	544,256	4.7830	54,747	4.6625	6,395	4.6795	6	4.6625
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金	41,725	29.875	41,982	29.136	39,177	29.53	33,195	30.29
<b>金融負債</b>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	224,024	29.875	207,790	29.136	107,977	29.53	153,203	30.29
歐 元	8,301	38.05	6,960	38.28	2,105	39.23	4,267	38.99
日 幣	56,376	0.3154	44,667	0.3345	23,779	0.3576	245,535	0.3886

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司之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。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別減少15,533千元及5,475千元。兩期分析係採用相同基礎。

### 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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加120,608千元及116,730千元，主因係合併公司之變動利率借款產生。

### 5. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
以攤銷後成本帳列之資產：								
應收帳款及其他應收款	\$6,127,601	6,127,601	5,982,815	5,982,815	8,049,249	8,049,249	8,735,228	8,735,228
現金及約當現金	4,983,704	4,983,704	5,147,163	5,147,163	5,582,771	5,582,771	6,055,884	6,055,884
備供出售金融資產－非流動	918,816	918,816	893,054	893,054	1,047,280	1,047,280	1,363,889	1,363,889
	<u>\$12,030,121</u>	<u>12,030,121</u>	<u>12,023,032</u>	<u>12,023,032</u>	<u>14,679,300</u>	<u>14,679,300</u>	<u>16,155,001</u>	<u>16,155,001</u>
以攤銷後成本列帳之負債：								
擔保銀行借款	\$5,768,629	5,768,629	6,161,321	6,161,321	3,472,288	3,472,288	3,563,905	3,563,905
融資租賃負債	72,681	72,681	73,823	73,823	78,843	78,843	80,023	80,023
無擔保銀行借款	6,292,173	6,292,173	6,141,556	6,141,556	8,200,676	8,200,676	7,942,963	7,942,963
應付帳款及其他應付款	2,645,346	2,645,346	2,849,053	2,849,053	4,483,867	4,483,867	2,964,405	2,964,405
	<u>\$14,778,829</u>	<u>14,778,829</u>	<u>15,225,753</u>	<u>15,225,753</u>	<u>16,235,674</u>	<u>16,235,674</u>	<u>14,551,296</u>	<u>14,551,296</u>

#### (2) 決定公允價值所採用之利率

用以將估計現金流量折現之利率係以報導日政府利率曲線加計適當的信用價差為依據，利率如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
長短期借款	0.95%~6.15%	0.98%~6.76%

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年3月31日</b>				
備供出售金融資產	\$ <u>-</u>	<u>918,816</u>	<u>-</u>	<u>918,816</u>
<b>101年12月31日</b>				
備供出售金融資產	\$ <u>-</u>	<u>893,054</u>	<u>-</u>	<u>893,054</u>
<b>101年3月31日</b>				
備供出售金融資產	\$ <u>-</u>	<u>1,047,280</u>	<u>-</u>	<u>1,047,280</u>
<b>101年1月1日</b>				
備供出售金融資產	\$ <u>-</u>	<u>1,363,889</u>	<u>-</u>	<u>1,363,889</u>

### (廿一)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併公司財務部門負責成立及管控合併公司之風險管理架構及政策，並向管理階層、準審計委員會及董事會報告其運作，受其監督。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險控管系統及程序，並監督相關運作。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理階層會議、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使相關員工了解其角色及義務。

合併公司之準審計委員會監督財務部門如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司準審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予準審計委員會。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入並未有地區信用風險顯著集中之情形。

合併公司之業務部門及財務部門已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶，依往來交易期間及記錄、財務狀況、特性、地區別等，分別建立。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下合併公司可擁有擔保請求權。合併公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生及可能發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別客戶之特定損失，及相似客戶群組之歷史付款統計資料可能發生之損失預估。

#### (2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、具一定等級以上信用評等之金融機構及政府機關，無重大之履約疑慮。對於一定等級以上信用評等之金融機構的投資，依長期信用評等等級，設有投資額度上限，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予子公司，或依持股比率提供財務保證與關聯企業及聯合控制個體。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司提供予子公司、關聯企業及聯合控制個體之背書保證，詳附註七「關係人交易」。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 4.流動性風險

流動性風險係合併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之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金及未使用之借款額度，以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計14,202,558千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併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。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、歐元及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元、日幣及人民幣。

合併公司持有以功能性貨幣外之外幣計價之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之短期借款兌換損益相互抵銷。因此降低合併公司因匯率所暴露的風險。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有歐元、美元、日幣及人民幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

合併公司對子公司之投資並未避險。

#### (2)利率風險

合併公司長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場變動將使其長短期借款之有效利率隨之變動。合併公司財務部門將會就市場變動可能衡量及監控，或簽訂利率交換以達成固定利率之目標。

#### (3)其他市價風險

合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿二)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司資本報酬率之目標為12%至15%之間。民國一〇二年及一〇一年第一季資本報酬率分別為3.15%及3.84%；同期間加權平均利息費用占附息借款(排除設算利息之負債)之比率分別為1.98%至2.01%。報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 17,726,463	17,630,018	18,135,861	18,017,761
減：現金及約當現金	<u>4,983,704</u>	<u>5,147,163</u>	<u>5,582,771</u>	<u>6,055,884</u>
淨負債	<u>\$ 12,742,759</u>	<u>12,482,855</u>	<u>12,553,090</u>	<u>11,961,877</u>
權益總額	<u>\$ 18,362,290</u>	<u>17,945,059</u>	<u>21,498,266</u>	<u>20,782,090</u>
負債資本比率	<u>69 %</u>	<u>70 %</u>	<u>58 %</u>	<u>58 %</u>

### 七、關係人交易

#### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二)主要管理階層人員報酬

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 16,175	15,261
退職後福利	<u>277</u>	<u>236</u>
	<u>\$ 16,452</u>	<u>15,497</u>

#### (三)其他關係人交易

##### 1.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>進 貨</u>		<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 303,907</u>	<u>527,750</u>	<u>63,768</u>	<u>58,134</u>	<u>1,604</u>	<u>276,570</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.向關係人提供服務

合併公司對關係人提供倉儲服務及其他管理技術等服務收入金額如下：

	交易金額		其他應收關係人款			
	102.3.31	101.3.31	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 14,426	17,087	15,002	18,785	12,969	18,128

### 3.背書保證

合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日為關聯企業及聯合控制個體提供借款擔保額度如下：

	102.3.31	101.3.31
關聯企業及聯合控制個體	\$ 2,208,198	701,002

## 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 319,694	319,541	527,624	529,976
長期預付土地租金	銀行借款	51,217	50,203	-	52,779
		\$ 370,911	369,744	527,624	582,755

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司已開立而未使用之信用狀分別為1,733,819千元、1,643,162千元、2,358,756千元及2,444,076千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	189,794	150,476	340,270	161,768	116,952	278,720
勞健保費用	15,912	11,672	27,584	13,034	7,774	20,808
退休金費用	12,507	7,560	20,067	12,855	7,124	19,979
其他員工福利費用	27,350	19,357	46,707	26,790	18,588	45,378
折舊費用	170,215	30,632	200,847	153,904	30,193	184,097
攤銷費用	609	46,178	46,787	653	41,514	42,167

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
												名稱	價值		
1	台橡(上海)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	委託貸款	33,481 (RMB 7,000千元)	33,481 (RMB 7,000千元)	33,481 (RMB 7,000千元)	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	- (註1)	- (註2)
2	Trimurti Holding Corporation	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	貸款	380,500 (EUR 10,000千元)	380,500 (EUR 10,000千元)	-	Libor+ 1%	2	-	營運週轉	-	-	-	- (註1)	- (註2)

註1：台橡(上海)實業有限公司及Trimurti Holding Corporation對個別貸與對象之金額以不超過該公司最近財務報表淨值之5%為限，但資金貸與對象為母公司直接或間接持有百分之百股份之子公司間得為短期資金融通，資金貸與金額不在此限。

註2：台橡(上海)實業有限公司及Trimurti Holding Corporation資金貸與之總額不得超過該公司最近財務報表淨值之40%，但資金貸與對象為母公司直接或間接持有百分之百股份之子公司間得為短期資金融資，資金貸與金額不在此限。

註3：台橡(上海)實業有限公司、台橡(濟南)實業有限公司、Trimurti Holding Corporation及TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.皆為本公司間接持股達百分之百之國外子公司。

註4：資金貸與性質之填列方法如下：

(1)有業務往來者填「1」。

(2)有短期融通資金之必要者填「2」。

註5：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報表中消除。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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	TSRC (USA) Investment Corporation	3	背書保證限額以實收資本額之50%為限，即為3,931,952千元	3,136,875 (USD 105,000千元)	3,136,875 (USD 105,000千元)	-	-	19.01 %	本公司背書保證總額以本公司股東權益之1.5倍為限，即為24,749,390千元	3,136,875 (USD 105,000千元)	-	-
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	3	-	1,045,625 (USD 35,000千元)	1,045,625 (USD 35,000千元)	-	-	6.34 %	-	1,045,625 (USD 35,000千元)	-	1,045,625
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	-	67,219 (USD 2,250千元)	67,219 (USD 2,250千元)	-	-	0.41 %	-	67,219 (USD 2,250千元)	-	67,219
0	本公司	朗盛台橡(南通)化學工業有限公司	6	-	1,213,360 (USD 17,400千元)	1,213,360 (USD 17,400千元)	-	-	7.35 %	-	-	-	1,213,360
0	本公司	Indian Synthetic Rubber Limited	6	-	994,838 (USD 33,300千元)	994,838 (USD 33,300千元)	-	-	6.03 %	-	-	-	-

註1：背書保證對象與本公司之關係：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報表中消除。

### 3. 期末持有有價證券情形：

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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	股票-Trimurti Holding Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	86,920,000	10,072,484	100.00 %	10,087,890	
本公司	股票-Hardison International Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,896,305	457,151	100.00 %	457,151	
本公司	股票-Dymas Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,161,004	84,108	19.48 %	84,108	註1
本公司	股票-台耀石化材料科技(股)公司	-	採權益法之長期股權投資	72,000,000	715,551	48.00 %	715,551	
					11,329,294		11,344,700	
本公司	股票-台灣高速鐵路(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	50,000,000	259,500	0.77 %	259,500	
本公司	股票-長榮鋼鐵(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	12,148,000	227,653	2.97 %	227,653	
本公司	股票-Thai Synthetic Rubbers Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動	599,999	86,454	5.42 %	86,454	
本公司	股票-欣榮企業(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	5,657,000	224,526	3.90 %	224,526	

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
Dymas Corporation	股票-Thai Synthetic Rubbers Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動	837,552	120,683	7.57 %	120,683	
					918,816		918,816	
Trimurti Holding Corporation	股票-Polybus Corporation Pte Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	105,830,000	7,553,807	100.00 %	7,553,807	
Trimurti Holding Corporation	股票-TSRC (HONG KONG) Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	77,850,000	2,540,079	100.00 %	2,540,079	
Trimurti Holding Corporation	股票-Indian Synthetic Rubber Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	105,468,750	594,173	30.00 %	567,362	
TSRC (HONG KONG) Limited	股權-台橡(上海)實業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,500,000	248,849	100.00 %	248,849	
TSRC (HONG KONG) Limited	股權-台橡(濟南)實業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,250,000	(39,080)	100.00 %	(39,080)	
TSRC (HONG KONG) Limited	股權-TSRC (Lux.) corporation S.'a.r.l.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50,800,000	2,255,876	100.00 %	2,255,876	
TSRC (Lux.) corporation S.'a.r.l.	股票-TSRC (USA) Investment Corporation	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	2,202,547	100.00 %	2,202,547	
TSRC (USA) Investment Corporation	股權-Dexco Polymers L.P.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	4,730,492	100.00 %	2,244,243	
Polybus Corporation Pte Ltd.	股權-台橡(南通)實業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	69,125,000	2,646,104	100.00 %	2,646,104	
Polybus Corporation Pte Ltd.	股權-台橡宇都(南通)化學工業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	22,000,000	918,513	55.00 %	918,513	
Polybus Corporation Pte Ltd.	股權-中華化學工業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	26,974,368	1,938,605	65.44 %	1,921,923	
Polybus Corporation Pte Ltd.	股權-朗盛台橡(南通)化學工業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	12,400,000	332,126	50.00 %	315,723	
Hardison International Corporation	股票-Triton Holdings Corporation	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50,000	105,611	100.00 %	105,611	
Hardison International Corporation	股票-Dymas Corporation	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,798,566	347,658	80.52 %	347,658	(註1)
Hardison International Corporation	股票-TSRC Biotech Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,020,210	5	100.00 %	5	
TSRC Biotech Ltd.	特別股股票-Pulse Metric Inc.	-	備供出售金融資產—非流動	312,500	-	6.23 %	(註2)	
TSRC Biotech Ltd.	股票-賽德醫藥科技(股)公司	-		95,108	-	0.30 %	(註2)	
Dymas Corporation	股票-亞能聯合開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,522,337	363,409	37.78 %	363,409	
Triton International Holdings Corporation	股權-南通千象倉儲有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500,000	96,186	50.00 %	96,186	

註1：本公司直接持有該公司股權比例為19.48%，與透過Hardison International Corporation持有該公司股權比例為80.52%，合計直接及間接持股比例為100%。

註2：已全數提列減項。

註3：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報表中消除。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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	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	
中華化學工業有限公司	日本丸紅株式會社	中華化學工業有限公司之董事	進貨	238,539	28.88 %	月結14天	-		(58,669)	(3.29) %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	台橡(南通)實業有限公司	關係企業	進貨	201,373	24.38 %	月結40天	-		(201,658)	(11.30) %	
台橡南通(實業)有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd.	關係企業	銷貨	(201,373)	(1.99) %	月結40天	-		201,658	3.46 %	
TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	Dexco Polymers L.P.	關係企業	進貨	480,889	5.82 %	月結30天	-		(159,801)	(8.96) %	
Dexco Polymers L.P.	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	關係企業	銷貨	(480,889)	(4.76) %	月結30天	-		159,801	2.74 %	

註：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報表中消除。

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	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
台橡南通(實業)有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd.	關係企業	201,658	4.46	-		-	-
Dexco Polymers L.P.	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	關係企業	159,801	14.10	-		107,992	-

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	102年第一季交易往來情形			
				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	台橡(上海)實業有限公司	1	銷貨收入	2,593	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.03 %
0	本公司	台橡(上海)實業有限公司	1	應收帳款	1,713	"	-
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	銷貨收入	27,258	"	0.27 %
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	應收帳款	21,711	"	0.06 %
0	本公司	Polybus Corporation Pte Ltd	1	銷貨收入	20,482	"	0.20 %
0	本公司	Polybus Corporation Pte Ltd	1	應收帳款	20,243	"	0.06 %
4	中華化學工業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	銷貨收入	8,755	"	0.09 %
4	中華化學工業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	應收帳款	8,854	"	0.02 %
5	台橡(南通)實業有限公司	本公司	2	銷貨收入	3,573	"	0.04 %
5	台橡(南通)實業有限公司	本公司	2	應收帳款	3,613	"	0.01 %

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	102年第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
5	台橡(南通)實業有限公司	台橡(上海)實業有限公司	3	銷貨收入	20,294	"	0.20 %
5	台橡(南通)實業有限公司	台橡(上海)實業有限公司	3	應收帳款	16,990	"	0.05 %
5	台橡(南通)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	銷貨收入	3,908	"	0.04 %
5	台橡(南通)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	應收帳款	5,199	"	0.01 %
5	台橡(南通)實業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	銷貨收入	201,373	"	2.00 %
5	台橡(南通)實業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	應收帳款	201,658	"	0.56 %
1	台橡(上海)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	銷貨收入	1,226	"	0.01 %
1	台橡(上海)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	應收帳款	1,449	"	-
1	台橡(上海)實業有限公司	本公司	2	銷貨收入	102	"	-
1	台橡(上海)實業有限公司	本公司	2	應收帳款	102	"	-
3	台橡(濟南)實業有限公司	台橡(上海)實業有限公司	3	銷貨收入	621	-	0.01 %
3	台橡(濟南)實業有限公司	台橡(上海)實業有限公司	3	應收帳款	675	-	-
9	Dexco Polymers LP	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	3	銷貨收入	480,889	"	4.76 %
9	Dexco Polymers LP	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	3	應收帳款	159,801	"	0.44 %
0	本公司	台橡(上海)實業有限公司	1	進貨	102	"	-
0	本公司	台橡(上海)實業有限公司	1	應付帳款	102	"	-
1	台橡(上海)實業有限公司	本公司	2	進貨	2,593	"	0.10 %
4	台橡(上海)實業有限公司	本公司	2	應付帳款	1,713	"	-
3	台橡(濟南)實業有限公司	台橡(上海)實業有限公司	3	進貨	1,226	"	0.01 %
3	台橡(濟南)實業有限公司	台橡(上海)實業有限公司	3	應付帳款	1,449	"	-
5	台橡(南通)實業有限公司	本公司	3	進貨	27,258	"	0.27 %
5	台橡(南通)實業有限公司	本公司	3	應付帳款	21,711	"	0.06 %
8	Polybus Corporation Pte Ltd	本公司	2	進貨	20,482	"	0.20 %
8	Polybus Corporation Pte Ltd	本公司	2	應付帳款	20,243	"	- %
8	Polybus Corporation Pte Ltd	台橡(南通)實業有限公司	3	進貨	201,373	"	1.99 %
8	Polybus Corporation Pte Ltd	台橡(南通)實業有限公司	3	應付帳款	201,658	"	0.56 %
8	Polybus Corporation Pte Ltd	中華化學工業有限公司	3	進貨	8,755	"	0.09 %
1	台橡(上海)實業有限公司	台橡(南通)實業有限公司	3	進貨	20,294	"	0.20 %
1	台橡(上海)實業有限公司	台橡(南通)實業有限公司	3	應付帳款	16,990	"	0.05 %
1	台橡(上海)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	進貨	621	"	-
1	台橡(上海)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	應付帳款	675	"	-
3	台橡(濟南)實業有限公司	台橡(南通)實業有限公司	3	進貨	3,908	"	0.04 %
3	台橡(濟南)實業有限公司	台橡(南通)實業有限公司	3	應付帳款	5,199	"	0.01 %
7	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l	Dexco Polymers LP	3	進貨	480,889	"	4.76 %
7	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l	Dexco Polymers LP	3	應付帳款	159,801	"	0.44 %
0	本公司	台橡(上海)實業有限公司	1	其他收入	2,369	"	0.02 %
0	本公司	台橡(上海)實業有限公司	1	其他金融資產-流動	6,511	"	0.02 %
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	1	其他收入	686	"	0.01 %
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	1	其他金融資產-流動	2,654	"	0.01 %
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	其他收入	2,981	"	0.03 %
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	其他金融資產-流動	12,651	"	0.04 %

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	102年第一季交易往來情形			
				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	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	1	其他收入	2,546	"	0.03 %
0	本公司	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	1	其他金融資產-流動	11,137	"	0.03 %
0	本公司	申華化學工業有限公司	1	其他收入	8,222	"	0.08 %
0	本公司	申華化學工業有限公司	1	其他金融資產-流動	11,494	"	0.03 %
0	本公司	Dexco Polymers LP	3	其他收入	6,641	"	0.07 %
4	申華化學工業有限公司	南通千象倉儲有限公司	3	其他營業收入	1,117	"	0.01 %
4	申華化學工業有限公司	南通千象倉儲有限公司	1	其他應收款	427	"	-
4	申華化學工業有限公司	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	1	其他收入	1,078	"	0.01 %
5	台橡(南通)實業有限公司	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	1	其他收入	45,607	"	0.45 %
5	台橡(南通)實業有限公司	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	1	應收帳款	13,080	"	0.04 %
11	TSRC(USA)Investment Corporation	本公司	1	其他金融資產-流動	13,865	"	0.04 %
8	Polybus Corporation Pte Ltd	本公司	1	其他金融資產-流動	4,935	"	0.01 %
0	本公司	Polybus Corporation Pte Ltd	1	應付費用	4,935	"	0.01 %
0	本公司	TSRC(USA)Investment Corporation	2	應付費用	13,865	"	0.04 %
1	台橡(上海)實業有限公司	本公司	2	管理費用	2,639	"	0.03 %
1	台橡(上海)實業有限公司	本公司	2	應付費用	6,511	"	0.02 %
3	台橡(濟南)實業有限公司	本公司	2	管理費用	686	"	0.01 %
3	台橡(濟南)實業有限公司	本公司	2	應付費用	2,654	"	0.01 %
4	申華化學工業有限公司	本公司	2	管理費用	8,222	"	0.08 %
4	申華化學工業有限公司	本公司	2	應付費用	11,494	"	0.03 %
5	台橡(南通)實業有限公司	本公司	2	管理費用	2,981	"	0.03 %
5	台橡(南通)實業有限公司	本公司	2	應付費用	12,651	"	0.04 %
6	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	本公司	1	管理費用	2,546	"	0.03 %
6	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	本公司	1	應付費用	11,137	"	0.03 %
9	Dexco Polymers LP	本公司	1	管理費用	6,641	"	0.07 %
6	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	申華化學工業有限公司	3	管理費用	1,078	-	0.01 %
6	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	台橡(南通)實業有限公司	3	製造成本	45,607	"	0.45 %
6	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	台橡(南通)實業有限公司	3	應付費用	13,080	-	0.04 %
12	南通千象倉儲有限公司	申華化學工業有限公司	3	製造成本	1,117	-	0.01 %
12	南通千象倉儲有限公司	申華化學工業有限公司	3	應付帳款	427	-	-
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	-	1,045,625	-	-
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	1	-	67,219	-	-
0	本公司	TSRC(USA)Investment Corporation	1	-	3,136,875	-	-
1	台橡(上海)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	預付款項及其他流動資產	33,481	-	0.09 %
3	台橡(濟南)實業有限公司	台橡(上海)實業有限公司	3	預收款項及其他流動負債	33,481	-	0.09 %

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	101年第一季交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	台橡(上海)實業有限公司	1	銷貨收入	32,492	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.28 %
0	本公司	台橡(上海)實業有限公司	1	應收帳款	21,029	''	0.05 %
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	1	銷貨收入	17,856	''	0.15 %
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	1	應收帳款	17,689	''	0.04 %
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	銷貨收入	11,220	''	0.09 %
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	應收帳款	10,675	''	0.03 %
0	本公司	申華化學工業有限公司	1	其他收入	10,775	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為十二個月	0.09 %
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	其他金融資產-流動	9,061	''	0.02 %
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	其他收入	3,236	''	0.03 %
0	本公司	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	1	其他金融資產-流動	10,530	''	0.03 %
0	本公司	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	1	其他收入	2,554	''	0.02 %
0	本公司	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	1	其他金融資產-流動	8,525	''	0.02 %
0	本公司	台橡(上海)實業有限公司	1	其他收入	1,355	''	0.01 %
0	本公司	台橡(上海)實業有限公司	1	其他金融資產-流動	1,927	''	-
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	1	其他收入	880	''	0.01 %
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	1	其他金融資產-流動	4,026	''	- %
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	1	其他金融資產-流動	2,507	''	- %
0	本公司	TSRC(USA)Investment Corporation	1	-	3,100,650	-	註四
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	-	1,771,800	-	註四
0	本公司	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	1	-	649,660	-	註四
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	1	-	66,443	-	註四
0	本公司	Polybus Corporation Pte Ltd	1	銷貨收入	11,097	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.09 %
0	本公司	Polybus Corporation Pte Ltd	1	應收帳款	11,251	''	0.03 %
0	本公司	Dexco Polymers LP	1	其他收入	6,689	月結30天	0.06 %
0	本公司	Dexco Polymers LP	1	其他金融資產-流動	6,689	''	0.02 %
9	Dexco Polymers LP	本公司	2	其他收入	2,230	''	0.02 %
9	Dexco Polymers LP	本公司	2	其他應收款	2,230	''	0.01 %
11	TSRC(USA)Investment Corporation	本公司	2	其他收入	947	年結	0.01 %
11	TSRC(USA)Investment Corporation	本公司	2	其他應收款	947	年結	-
1	台橡(上海)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	銷貨收入	895	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.01 %
1	台橡(上海)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	應收帳款	1,063	''	-
4	申華化學工業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	銷貨收入	2,817	月結10天	0.24 %
4	申華化學工業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	應收帳款	2,798	月結10天	0.02 %
4	申華化學工業有限公司	南通千象倉儲有限公司	3	其他營業收入	2,434	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二~三個月	0.02 %
4	申華化學工業有限公司	南通千象倉儲有限公司	3	其他應收款	199	''	-
7	台橡(南通)實業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	銷貨收入	357,766	月結40天	3.03 %
7	台橡(南通)實業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	應收帳款	256,790	月結40天	0.63 %
7	台橡(南通)實業有限公司	台橡(上海)實業有限公司	3	銷貨收入	16,269	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.25 %
7	台橡(南通)實業有限公司	台橡(上海)實業有限公司	3	應收帳款	3,195	''	0.01 %
7	台橡(南通)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	銷貨收入	2,302	''	0.02 %
7	台橡(南通)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	應收帳款	2,407	''	0.01 %
7	台橡(南通)實業有限公司	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	3	其他收入	63,273	''	0.54 %

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	101年第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
7	台橡(南通)實業有限公司	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	3	其他應收款	7,224	"	0.02 %
9	Dexco Polymers LP	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	3	銷貨收入	390,639	月結30天	3.31 %
9	Dexco Polymers LP	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	3	應收帳款	255,088	月結30天	0.63 %

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/美金元/歐元元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Trimurti Holding Corporation	Palm Grove House, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola B.V.I	一般投資業	TWD 1,005,495	TWD 1,005,495	86,920,000	100.00 %	TWD 10,072,484	TWD 306,492	TWD 307,182	子公司
本公司	Hardison International Corporation	Palm Grove House, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola B.V.I	一般投資業	TWD 109,442	TWD 109,442	3,896,305	100.00 %	TWD 457,151	TWD 18,288	TWD 18,288	子公司
本公司	Dymas Corporation	Palm Grove House, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola B.V.I	一般投資業	TWD 38,376	TWD 38,376	1,161,004	19.48 %	TWD 84,108	TWD 21,607	TWD 4,209	子公司
本公司	台耀石化材料科技(股)公司	高雄市前鎮區民權二路8號26樓之2	合成橡膠、合成樹脂及塑膠、工業用橡膠、國際貿易	TWD 720,000	TWD 720,000	72,000,000	48.00 %	TWD 715,551	TWD (2,290)	TWD (1,099)	-
Trimurti Holding Corporation	Polybus Corporation Pte Ltd.	9, Temasek Boulevard, 31F Suntec Tower 2, Singapore 038989	國際貿易及一般投資業	USD 65,101,000	USD 65,101,000	105,830,000	100.00 %	TWD 7,553,807	TWD 314,309	TWD 314,309	孫公司
Trimurti Holding Corporation	TSRC (HONG KONG) Limited	Suite 2303 23F Great Eagle Centre 23 Harbour Road Wanchai HK	一般投資業	USD 77,850,000	USD 77,850,000	77,850,000	100.00 %	TWD 2,540,079	TWD (1,942)	TWD (1,942)	
Trimurti Holding Corporation	Indian Synthetic Rubber Limited	Room No. 702, Indian Oil Bhawan, 1 Sri Aurobindo Marg, Yusuf Sarai, New Delhi 110016, India	苯乙烯、丁二烯合成橡膠之製造及銷售	USD 20,990,309	USD 20,990,309	105,468,750	30.00 %	TWD 594,173	TWD (1,956)	TWD (1,742)	孫公司
TSRC (HONG KONG) Limited	台橡(上海)實業有限公司	上海市松江區高新技術園區玉樹路1406號	工程塑料、塑料合金及熱可塑性工程塑料之製造及銷售	USD 5,500,000	USD 5,500,000	5,500,000	100.00 %	TWD 248,849	TWD 10,587	TWD 10,587	孫公司
TSRC (HONG KONG) Limited	台橡(濟南)實業有限公司	山東省濟南市歷城區遙牆鎮臨港街666號	開發製造熱可塑性彈性體工程塑料	USD 2,250,000	USD 2,250,000	2,250,000	100.00 %	TWD (39,080)	TWD 309	TWD 309	孫公司
TSRC (HONG KONG) Limited	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	34-36 avenue de la Liberte L-1930 Luxembourg	國際貿易及一般投資業	EUR 50,800,000	EUR 50,800,000	50,800,000	100.00 %	TWD 2,255,876	TWD (12,556)	TWD (12,556)	孫公司
TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	TSRC (USA) Investment Corporation	2711 Centerville Road, Suite 400, Country of New Castle, Wilmington, Delaware., 19808.	一般投資業	USD 70,050,000	USD 70,050,000	100	100.00 %	TWD 2,202,547	TWD (11,891)	TWD (11,891)	孫公司
TSRC (USA) Investment Corporation	Dexco Polymers L.P.(註2)	12012 Wickchester Lane, Suite 280, Houston, TX 77079	生產和銷售熱可塑性橡膠	USD 192,616,912	USD 192,616,912	100	100.00 %	TWD 4,730,492	TWD 48,943	TWD 7,447	孫公司
Polybus Corporation Pte Ltd.	台橡(南通)實業有限公司	江蘇省南通市經濟技術開發區通旺路22號	生產和銷售熱可塑性橡膠	USD 69,125,000	USD 69,125,000	69,125,000	100.00 %	TWD 2,646,104	TWD 105,424	TWD 105,424	孫公司
Polybus Corporation Pte Ltd.	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	江蘇省南通市經濟技術開發區通旺路22號	開發、製造順丁橡膠	USD 22,000,000	USD 22,000,000	22,000,000	55.00 %	TWD 918,513	TWD 51,667	TWD 28,417	孫公司

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Polybus Corporation Pte Ltd.	申華化學工業有限公司	江蘇省南通市經濟技術開發區中華路	苯乙烯、丁二烯合成橡膠之製造及銷售	USD 19,867,016	USD 19,867,016	26,974,368	65.44 %	TWD 1,938,605	TWD 372,064	TWD 243,478	孫公司
Polybus Corporation Pte Ltd.	朗盛台橡(南通)化學工業有限公司	江蘇省南通市經濟技術開發區中華路1號	丁腈橡膠之製造與銷售	USD 12,400,000	USD 12,400,000	12,400,000	50.00 %	TWD 332,126	TWD (63,655)	TWD (33,238)	孫公司
Hardison International Corporation	Triton International Holdings Corporation	Palm Grove House, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola B.V.I	一般投資業	USD 50,000	USD 50,000	USD 50,000	100.00 %	TWD 105,611	TWD 1,039	TWD 1,039	孫公司
Hardison International Corporation	Dymas Corporation	Palm Grove House, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola B.V.I	一般投資業	USD 4,798,566	USD 4,798,566	4,798,566	80.52 %	TWD 347,658	TWD 21,607	TWD 17,398	孫公司
Hardison International Corporation	TSRC Biotech Ltd	4th Fl., Harbour Centre, P.O.BOX613, George Town, Grand Cayman	一般投資業	USD 3,020,210	USD 3,020,210	USD 3,020,210	100.00 %	TWD 5	-	-	孫公司
Triton International Holdings Corporation	南通千象倉儲有限公司	江蘇省南通市經濟技術開發區和興路111號	倉儲管理業	USD 1,500,000	USD 1,500,000	USD 1,500,000	50.00 %	TWD 96,186	TWD 2,064	TWD 1,032	孫公司
Dymas Corporation	亞能聯合開發(股)公司	開曼群島	發電廠經營管理之諮詢分析顧問業務及電力工程規劃設計	USD 11,285,122	USD 11,285,122	USD 7,522,337	37.78 %	TWD 363,409	TWD 57,176	TWD 21,601	孫公司

### (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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
申華化學工業有限公司	苯乙烯、丁二烯合成橡膠之製造及銷售	USD 41,220,000	—	-	-	1,410,094	-	65.44 %	243,478	1,938,605	4,379,389
常州亞太熱電有限公司(註1)	火力發電及電力蒸汽銷售	USD 23,100,000	—	114,491	-	-	114,491	28.34 %	21,601	867,583	-
台橡(上海)實業有限公司	工程塑料、塑料合金及熱可塑性工程塑料之製造及銷售	USD 5,500,000	—	117,110	-	-	117,110	100.00 %	10,587	248,849	-
南通千象倉儲有限公司	化學品之倉儲業務	USD 3,000,000	—	44,813	-	-	44,813	50.00 %	1,032	96,186	-
台橡宇部(南通)化學工業有限公司	開發、製造順丁橡膠	USD 40,000,000	—	29,875	-	-	29,875	55.00 %	28,417	918,513	-
台橡(南通)實業有限公司	生產和銷售熱可塑性橡膠	USD 69,125,000	—	198,609	-	-	198,609	100.00 %	105,424	2,687,334	-
台橡(濟南)實業有限公司	開發製造熱可塑性工程塑料	USD 2,250,000	—	67,219	-	-	67,219	100.00 %	309	(39,080)	-
朗盛台橡(南通)化學工業有限公司	丁腈橡膠之製造與銷售	USD 24,800,000	—	-	-	-	-	50.00 %	(33,238)	332,126	-

註1：常州亞能熱電有限公司經董事會決議通過與常州亞太熱電有限公司合併，合併後更名為常州亞太熱電有限公司。

註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 赴大陸地區投資限額：

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
572,117 (USD 19,150,350)	3,767,099 (註4) (USD 141,335,351)	- (註3)

註1：本表涉及外幣數字，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註2：上述相關資訊之揭露係以本公司之名義申請並經投審會核准之金額為準。

註3：依據行政院民國九十七年八月二十二日核定之「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案，本公司於民國一〇一年十一月一日取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故本期無投資限額。

註4：含經濟部投審會核准大陸子公司盈餘轉增資金額。

## 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季				
	合成橡膠營業部	非合成橡膠事業部	其他	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 9,903,437	186,262	12,319	-	10,102,018
部門間收入	<u>763,888</u>	<u>1,948</u>	<u>-</u>	<u>(765,836)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 10,667,325</u>	<u>188,210</u>	<u>12,319</u>	<u>(765,836)</u>	<u>10,102,018</u>
部門損益	<u>\$ 1,331,521</u>	<u>8,399</u>	<u>39,510</u>	<u>(401,480)</u>	<u>977,950</u>
	101年第一季				
	合成橡膠營業部	非合成橡膠事業部	其他	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 11,649,229	155,100	10,276	-	11,814,605
部門間收入	<u>842,458</u>	<u>895</u>	<u>-</u>	<u>(843,353)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 12,491,687</u>	<u>155,995</u>	<u>10,276</u>	<u>(843,353)</u>	<u>11,814,605</u>
部門損益	<u>\$ 2,153,609</u>	<u>9,357</u>	<u>29,349</u>	<u>(685,209)</u>	<u>1,507,106</u>

合併公司之主要營運決策者係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎，並未取得部門總資資訊，故不予揭露合併總資產。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

### (一) 權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資 產</b>									
現金及約當現金	5,147,163	-	5,147,163	5,582,771	-	5,582,771	6,055,884	-	6,055,884
應收票據	1,408,383	-	1,408,383	1,999,623	-	1,999,623	2,493,559	-	2,493,559
應收帳款	4,294,118	-	4,294,118	5,397,362	-	5,397,362	5,937,012	-	5,937,012
存 貨	6,104,178	-	6,104,178	8,623,551	-	8,623,551	7,040,206	-	7,040,206
其他流動資產	824,979	(81,327)	743,652	1,183,430	(46,338)	1,137,092	684,532	(34,523)	650,009
流動資產合計	17,778,821	(81,327)	17,697,494	22,786,737	(46,338)	22,740,399	22,211,193	(34,523)	22,176,670
其他投資，包含衍生性：									
以成本衡量之金融資產	894,942	(894,942)	-	895,694	(895,694)	-	1,141,218	(1,141,218)	-
備供出售金融資產	-	893,054	893,054	-	1,047,280	1,047,280	-	1,363,889	1,363,889
採用權益法之投資	1,939,833	45,779	1,985,612	1,876,893	50,997	1,927,890	1,005,468	53,390	1,058,858
不動產、廠房及設備	9,719,459	201,665	9,921,124	8,691,746	201,665	8,893,411	8,723,540	201,665	8,925,205
投資性不動產	-	1,684,675	1,684,675	-	1,695,718	1,695,718	-	1,699,400	1,699,400
無形資產	3,213,218	(622,541)	2,590,677	3,244,105	(594,654)	2,649,451	3,356,446	(595,759)	2,760,687
遞延所得稅資產	37,614	175,872	213,486	-	100,636	100,636	13,649	85,740	99,389
其他非流動資產	1,975,581	(1,386,625)	588,956	1,966,599	(1,387,257)	579,342	2,091,060	(1,375,307)	715,753
非流動資產合計	17,780,647	96,937	17,877,584	16,675,037	218,691	16,893,728	16,331,381	291,800	16,623,181
<b>資產總計</b>	<b>\$35,559,468</b>	<b>15,610</b>	<b>35,575,078</b>	<b>39,461,774</b>	<b>172,353</b>	<b>39,634,127</b>	<b>38,542,574</b>	<b>257,277</b>	<b>38,799,851</b>
<b>負 債</b>									
短期借款	7,009,796	-	7,009,796	6,351,110	-	6,351,110	6,418,148	-	6,418,148
應付票據及帳款	1,683,776	-	1,683,776	2,823,522	-	2,823,522	2,334,318	-	2,334,318
應付帳款－關係人	58,134	-	58,134	1,604	-	1,604	276,570	-	276,570
當期所得稅負債	577,933	-	577,933	935,311	26,421	961,732	834,521	-	834,521
其他流動負債	1,291,220	-	1,291,220	950,488	-	950,488	1,338,632	-	1,338,632
流動負債合計	10,620,859	-	10,620,859	11,062,035	26,421	11,088,456	11,202,189	-	11,202,189
長期借款	5,293,081	-	5,293,081	5,321,854	-	5,321,854	5,088,720	-	5,088,720
遞延所得稅負債	914,976	97,665	1,012,641	1,246,206	4,116	1,250,322	1,124,831	71,349	1,196,180
其他非流動負債	610,876	92,562	703,438	383,498	91,731	475,229	433,900	96,772	530,672
非流動負債合計	6,818,933	190,227	7,009,160	6,951,558	95,847	7,047,405	6,647,451	168,121	6,815,572
<b>負債總計</b>	<b>17,439,792</b>	<b>190,227</b>	<b>17,630,019</b>	<b>18,013,593</b>	<b>122,268</b>	<b>18,135,861</b>	<b>17,849,640</b>	<b>168,121</b>	<b>18,017,761</b>
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	7,863,904	-	7,863,904	7,149,004	-	7,149,004	7,149,004	-	7,149,004
資本公積	69,003	(68,154)	849	69,003	(68,154)	849	69,003	(68,154)	849
保留盈餘	7,269,598	(186,091)	7,083,507	9,809,665	(71,021)	9,738,644	8,984,752	(103,035)	8,881,717
其他權益	607,262	79,628	686,890	723,849	189,260	913,109	964,691	260,345	1,225,036
歸屬於母公司業主之權益合計	15,809,767	(174,617)	15,635,150	17,751,521	50,085	17,801,606	17,167,450	89,156	17,256,606
非控制權益	2,309,909	-	2,309,909	3,696,660	-	3,696,660	3,525,484	-	3,525,484
權益總計	18,119,676	(174,617)	17,945,059	21,448,181	50,085	21,498,266	20,692,934	89,156	20,782,090
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$35,559,468</b>	<b>15,610</b>	<b>35,575,078</b>	<b>39,461,774</b>	<b>172,353</b>	<b>39,634,127</b>	<b>38,542,574</b>	<b>257,277</b>	<b>38,799,851</b>

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$45,364,375	-	45,364,375	11,814,605	-	11,814,605
營業成本	39,334,266	-	39,334,266	9,861,425	-	9,861,425
營業毛利	6,030,109	-	6,030,109	1,953,180	-	1,953,180
營業費用						
推銷費用	944,670	58,110	1,002,780	243,870	14,527	258,397
管理費用	896,784	21,553	918,337	236,696	1,034	237,730
研發費用	352,376	-	352,376	54,957	-	54,957
營業費用合計	2,193,830	79,663	2,273,493	535,523	15,561	551,084
其他收益及費損淨額	205,254	32,144	237,398	177,638	3,682	181,320
營業利益	4,041,533	(47,519)	3,994,014	1,595,295	(11,879)	1,583,416
營業外收入及支出：						
利息收入	84,008	7,611	91,619	22,339	2,393	24,732
財務成本	(234,765)	-	(234,765)	(72,261)	-	(72,261)
其他收入及其他損失	26,936	-	26,936	(18,166)	-	(18,166)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	9,592	(7,611)	1,981	(8,222)	(2,393)	(10,615)
	(114,229)	-	(114,229)	(76,310)	-	(76,310)
稅前淨利	3,927,304	(47,519)	3,879,785	1,518,985	(11,879)	1,507,106
所得稅費用	(747,962)	8,079	(739,883)	(440,484)	43,893	(396,591)
本期淨利	3,179,342	(39,440)	3,139,902	1,078,501	32,014	1,110,515
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(423,889)	-	(423,889)	(323,254)	-	(323,254)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	(130,529)	(130,529)	-	(44,252)	(44,252)
資本公積—子公司持有備供出售金融資產未實現評價利益	-	(114,142)	(114,142)	-	(26,833)	(26,833)
確定福利計畫之精算損失	-	(52,549)	(52,549)	-	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	8,933	8,933	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(423,889)	(288,287)	(712,176)	(323,254)	(71,085)	(394,339)
本期綜合損益總額	<b>\$2,755,453</b>	<b>(327,727)</b>	<b>2,427,726</b>	<b>755,247</b>	<b>(39,071)</b>	<b>716,176</b>
淨利歸屬於：						
母公司業主	2,574,249	(39,440)	2,534,809	824,913	32,014	856,927
非控制權益	605,093	-	605,093	253,588	-	253,588
本期淨利	<b>\$3,179,342</b>	<b>(39,440)</b>	<b>3,139,902</b>	<b>1,078,501</b>	<b>32,014</b>	<b>1,110,515</b>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	2,260,662	(327,727)	1,932,935	584,071	(39,071)	545,000
非控制權益	494,791	-	494,791	171,176	-	171,176
本期綜合損益總額	<b>\$2,755,453</b>	<b>(327,727)</b>	<b>2,427,726</b>	<b>755,247</b>	<b>(39,071)</b>	<b>716,176</b>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<b>\$3.27</b>	<b>(0.05)</b>	<b>3.22</b>	<b>1.05</b>	<b>0.04</b>	<b>1.09</b>
稀釋每股盈餘(元)	<b>\$3.27</b>	<b>(0.05)</b>	<b>3.22</b>	<b>1.05</b>	<b>0.04</b>	<b>1.09</b>

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

- 1.合併公司依先前之一般公認會計原則，對於因投資之關係企業增發新股，合併公司未依持股比例認購致股權淨值產生變動者，認列為資本公積項下。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，應追溯調整未依持股比例認購致股權淨值變動數，惟若實務上無法計算者，可將原一般公認會計原則認列之資本公積轉列保留盈餘。合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將帳列相關資本公積金額均為68,154千元，轉列保留盈餘。
- 2.合併公司持有無活絡市場公開報價之股票投資，且其公平價值無法可靠衡量者，依先前之一般公認會計原則，係採成本法衡量。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」將原以成本衡量之金融資產—非流動改以公允價值衡量，並轉列為備供出售金融資產—非流動。彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ (130,529)	(64,364)
依權益法認列被投資公司之金融商品未實現 損益變動數	(114,142)	(26,833)
備供出售金融資產未實現評價損益轉列損益	20,112	20,112
	\$ (224,559)	(71,085)
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		101.1.1
備供出售金融資產	\$ 893,054	1,047,280
以成本衡量之金融資產	(894,942)	(895,694)
其他綜合損益	1,888	(151,586)
保留盈餘調整數	\$ -	-

## 台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 合併公司原依法令規定辦理固定資產重估增值所提列之土地增值稅準備及未實現重估增值，分別帳列於其他負債及股東權益其他調整項目。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時選擇以認定成本豁免，並依據國際會計準則第12號「所得稅」及第16號「不動產、廠房及設備」，將土地增值稅準備及未實現重估增值分別轉列遞延所得稅負債—非流動及保留盈餘，於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日金額分別均為56,683千元及7,266千元。
4. 合併公司依先前之一般公認會計原則，將已出租資產及閒置資產帳列於其他資產項下。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時選擇以認定成本豁免，並依據國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」及第40號「投資性不動產」，分別重分類於不動產、廠房及設備與投資性不動產項下。彙總此項變動之影響如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
合併資產負債表			
重分類至投資性不動產	\$ 1,684,675	1,695,718	1,699,400
重分類至不動產、廠房及設備	201,665	201,665	201,665
原帳列其他資產	<b>\$ 1,886,340</b>	<b>1,897,383</b>	<b>1,901,065</b>

另上述其他資產所提列之折舊費用，依先前之一般公認會計原則帳列於營業外費用及損失，於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，重分類為費用，於民國一〇一年第一季及一〇一年度金額分別為3,682千元及32,144千元。

5. 合併公司依先前之一般公認會計原則，將土地使用權帳列於無形資產項下。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據土地使用權性質重分類至其他資產項下，於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日金額淨額分別為525,758千元、510,125千元及499,716千元。
6. 合併公司依先前之一般公認會計原則，將無法辨認之併購溢價全數作為商譽。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據國際財務報導準則第3號「企業併購」將部分併購溢價分攤至客戶關係，並追溯調整至收購日。彙總此項變動之影響如下：

	<b>101年度</b>	<b>101年第一季</b>
合併綜合損益表		
推銷費用：		
顧客關係攤銷	\$ 58,110	14,527
所得稅前調整數	<b>\$ 58,110</b>	<b>14,527</b>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
顧客關係	\$ (101,693)	(58,110)	(43,583)
相關之所得稅影響	<u>17,288</u>	<u>9,879</u>	<u>7,409</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (84,405)</u>	<u>(48,231)</u>	<u>(36,174)</u>

7.合併公司依先前之一般公認會計原則，無需認列對關聯企業及合資企業之財務保證合約金額。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，應依公允價值衡量之財務保證合約，於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日分別增加採用權益法之投資及其他負債金額53,390千元、50,997千元及45,779千元，並於民國一〇一年第一季及一〇一年度分別增加利息收入及權益法認列之投資損失金額2,393千元及7,611千元。

8.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ (10,591)	(2,648)
確定福利計畫精算損失	<u>(52,549)</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (63,140)</u>	<u>(2,648)</u>

  

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
員工福利	\$ (213,381)	(168,775)	(171,423)
相關之所得稅影響	<u>36,275</u>	<u>28,692</u>	<u>29,142</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (177,106)</u>	<u>(140,083)</u>	<u>(142,281)</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.合併公司依先前之一般公認會計原則，遞延所得稅資產及負債依性質分類為流動及非流動項下，並以淨額表達。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據國際會計準則第12號「所得稅」，遞延所得稅資產及負債應全數重分類為非流動項下，並考量無互抵之法定租稅抵銷權，應採總額表達。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
遞延所得稅資產-流動	\$ (81,327)	(46,338)	(34,523)
遞延所得稅資產-非流動	153,636	85,844	70,450
遞延所得稅負債-非流動	<u>(72,309)</u>	<u>(39,506)</u>	<u>(35,927)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

10.合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據國際會計準則第12號「所得稅」及第34號「期中財務報導」，期中財務報表之所得稅應採有效稅率估列。合併公司重新採有效稅率計算民國一〇一年第一季所得稅，應減少所得稅費用41,873千元，減少遞延所得稅負債68,294千元及增加當期所得稅負債26,421千元。

11.前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產及負債之變動列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ 22,236	14,792	15,290
遞延所得稅資產/負債總額表達	<u>153,636</u>	<u>85,844</u>	<u>70,450</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 175,872</u>	<u>100,636</u>	<u>85,740</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
土地增值稅準備	\$ 56,683	56,683	56,683
顧客關係	(17,288)	(9,879)	(7,409)
員工福利	(14,039)	(13,900)	(13,852)
遞延所得稅資產/負債總額表達	72,309	39,506	35,927
有效稅率調整	<u>-</u>	<u>(68,294)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$ 97,665</u>	<u>4,116</u>	<u>71,349</u>

對民國一〇一年度及一〇一年第一季綜合損益表之影響係分別減少所得稅費用計8,079千元及43,893千元。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，關於認列於其他綜合損益項下之精算損失調整，導致認列於其他綜合損益項下之所得稅費用減少8,933千元。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

12.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他權益重分類	\$ 68,154	68,154	68,154
重估價利益之重分類	7,266	7,266	7,266
顧客關係	(84,405)	(48,231)	(36,174)
員工福利	(177,106)	(140,083)	(142,281)
有效稅率調整	-	41,873	-
保留盈餘減少	<u>\$ (186,091)</u>	<u>(71,021)</u>	<u>(103,035)</u>