

股票代碼：2103

台橡股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

台橡股份有限公司

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、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	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~26
(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	27~57
(七)關係人交易	57~59
(八)質押之資產	60
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	60
(十)重大之災害損失	60
(十一)重大之期後事項	60
(十二)其 他	60
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	61~64
2.轉投資事業相關資訊	64~65
3.大陸投資資訊	65~66
(十四)部門資訊	66~68

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自一〇六年一月一日至一〇六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：台橡股份有限公司



董 事 長：王紹堉



日 期：民國一〇七年三月十五日



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

台橡股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

台橡股份有限公司及其子公司(台橡集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，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，足以允當表達台橡集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇六年及一〇五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規劃並執行查核工作。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橡集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台橡集團民國一〇六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

有關收入認列之相關揭露請詳合併財務報告附註四(十七)及附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入係投資人及管理階層評估台橡集團財務或業務績效之主要指標，因收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之內部控制設計及執行(包括人工及系統控制)之有效性；檢視重要銷售合約之會計處理是否允當；比較最近期及去年度之前十大銷售客戶之異動及分析各產品別收入與價量變化，以評估有無重大異常；針對資產負債表日前後一段期間之銷售交易進行抽樣，核對相關憑證，以評估收入歸屬期間及認列之正確性，了解期後是否有重大之退回或折讓情形，並檢視管理階層針對有關收入認列之揭露是否允當。

二、存貨續後衡量

有關存貨續後衡量之相關揭露請詳合併財務報告附註四(八)、附註五及附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

台橡集團之存貨為各類合成橡膠及其原料，受到當前橡膠市場供過於求導致售價競爭激烈及主要原料價格經常大幅波動之情事，將使存貨之帳面價值有高於淨變現價值之風險，而存貨續後衡量係仰賴管理階層透過各項內、外部主、客觀證據評估，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序為瞭解管理階層執行存貨續後衡量會計政策之合理性，並為評估會計政策是否已被遵循而執行相關查核程序，包含檢視存貨庫齡報表並分析存貨庫齡變化情形；取得存貨後續衡量明細表並評估管理階層所採用之淨變現價值基礎之合理性；選取樣本核對有關憑證以驗證其金額正確性；並檢視管理階層針對有關存貨續後衡量之揭露是否允當。

其他事項

台橡股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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橡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橡集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台橡集團之治理單位(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表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，惟其目的非對台橡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，以及使台橡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止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台橡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，決定對台橡集團民國一〇六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：

黃柏淑
何子培



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
民國一〇七年三月十五日

台橡股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		106年度		105年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 31,766,237	100	26,955,090	100
5000	營業成本(附註六(五)、(八)、(十)、(十一)、(十三)、(十四)、(十五)、(十九)及七)	28,437,358	90	23,074,209	86
5910	營業毛利	3,328,879	10	3,880,881	14
6000	營業費用(附註六(八)、(十)、(十一)、(十四)、(十五)、(十九)及七)：				
6100	推銷費用	950,976	3	931,596	3
6200	管理費用	1,018,863	3	968,874	3
6300	研究發展費用	375,550	1	346,700	1
	營業費用合計	2,345,389	7	2,247,170	7
6500	其他收益及費損淨額(附註六(九)、(十)、(十三)、(十四)、(十五)、(廿一)及七)	219,036	1	131,235	-
6900	營業淨利	1,202,526	4	1,764,946	7
	營業外收入及支出(附註六(六)及(廿二))：				
7100	利息收入	51,122	-	42,883	-
7020	其他利益及損失	231,602	1	40,286	-
7050	財務成本	(188,149)	(1)	(151,557)	(1)
7770	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(159,966)	-	(89,248)	-
	營業外收入及支出合計	(65,391)	-	(157,636)	(1)
7900	稅前淨利	1,137,135	4	1,607,310	6
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	287,418	1	513,703	2
	本期淨利	849,717	3	1,093,607	4
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	2,427	-	(63,624)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	2,427	-	(63,624)	-
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	(550,512)	(2)	(780,648)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(111,655)	-	(164,438)	(1)
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	91,145	-	(63,518)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(571,022)	(2)	(1,008,604)	(4)
8300	本期其他綜合損益	(568,595)	(2)	(1,072,228)	(4)
	本期綜合損益總額	\$ 281,122	1	21,379	
	本期淨利(淨損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 874,107	3	988,352	4
8620	非控制權益	(24,390)	-	105,255	-
		\$ 849,717	3	1,093,607	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 321,811	1	54,268	-
8720	非控制權益	(40,689)	-	(32,889)	-
		\$ 281,122	1	21,379	-
9710	基本每股盈餘(稀釋每股盈餘)(單位：新台幣元)(附註六(十八))	\$ 1.06		1.20	

董事長：王紹堉



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡偉強



會計主管：陳明煌



台橡股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五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											
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)					歸屬於母公司業主權益總計	
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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)	合計	非控制權益	權益總額	
民國一〇五年一月一日餘額	8,257,099	849	3,618,765	1,795,251	5,414,016	1,672,819	899,902	-	2,572,721	16,244,685	1,832,429	18,077,114
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	52,911	(52,911)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(875,253)	(875,253)	-	-	-	-	(875,253)	(88,936)	(964,189)
本期淨利	-	-	-	988,352	988,352	-	-	-	-	988,352	105,255	1,093,607
本期其他綜合損益	-	-	-	(63,624)	(63,624)	(682,460)	(164,438)	(23,562)	(870,460)	(934,084)	(138,144)	(1,072,228)
本期綜合損益總額	-	-	-	924,728	924,728	(682,460)	(164,438)	(23,562)	(870,460)	54,268	(32,889)	21,379
採用權益法認列投資權益變動	-	-	-	(82,479)	(82,479)	-	-	-	-	(82,479)	-	(82,479)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	8,257,099	849	3,671,676	1,709,336	5,381,012	990,359	735,464	(23,562)	1,702,261	15,341,221	1,710,604	17,051,825
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	98,836	(98,836)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(825,710)	(825,710)	-	-	-	-	(825,710)	(36,664)	(862,374)
其他資本公積變動數	-	40,194	-	-	-	-	-	-	-	40,194	-	40,194
本期淨利	-	-	-	874,107	874,107	-	-	-	-	874,107	(24,390)	849,717
本期其他綜合損益	-	-	-	2,427	2,427	(478,351)	(111,655)	35,283	(554,723)	(552,296)	(16,299)	(568,595)
本期綜合損益總額	-	-	-	876,534	876,534	(478,351)	(111,655)	35,283	(554,723)	321,811	(40,689)	281,122
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(67,321)	(67,321)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	8,257,099	41,043	3,770,512	1,661,324	5,431,836	512,008	623,809	11,721	1,147,538	14,877,516	1,565,930	16,443,446



董事長：王紹埜

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡偉強



會計主管：陳明煌

台橡股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,137,135	1,607,310
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	868,770	914,745
攤銷費用	149,004	170,370
利息費用	188,149	151,557
利息收入	(51,122)	(42,883)
股利收入	(52,343)	(64,021)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	159,966	89,248
處分不動產、廠房及設備損失	8,997	10,795
處分投資利益	(154,458)	-
長期預付土地租金攤銷	9,960	11,065
收益費損項目合計	1,126,923	1,240,876
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	(251,508)	(41,701)
應收帳款	378,265	(741,838)
其他應收款	54,605	21,635
存貨	(660,772)	(597,365)
其他流動資產	224,593	(350,128)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(254,817)	(1,709,397)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	226	-
應付帳款	13,936	438,155
應付帳款－關係人	33,128	(10,660)
其他應付款	(116,087)	145,088
其他流動負債	(20,553)	(61,058)
淨確定福利負債	2,761	(200,210)
其他非流動負債	4,013	(2,287)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(82,576)	309,028
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(337,393)	(1,400,369)
調整項目合計	789,530	(159,493)
營運產生之現金流入	1,926,665	1,447,817
收取之利息	52,558	36,672
支付之利息	(187,060)	(149,359)
支付之所得稅	(200,917)	(427,159)
營業活動之淨現金流入	1,591,246	907,971
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	254,448	-
取得採用權益法之投資	-	(222,629)
取得不動產、廠房及設備	(652,568)	(501,233)
處分不動產、廠房及設備價款	2,082	722
其他非流動資產減少	29,481	34,616
收取之股利	52,343	106,491
喪失對子公司之控制	(81,959)	-
投資活動之淨現金流出	(396,173)	(582,033)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	37,497,175	19,983,342
短期借款減少	(36,871,867)	(18,003,357)
應付短期票券增加	3,742,751	1,518,221
應付短期票券減少	(3,392,776)	(1,818,136)
償還長期借款	(984,638)	(1,097,803)
應付租賃款減少	(6,509)	(6,435)
發放現金股利	(861,089)	(963,742)
逾期未發放之股利返還	40,194	-
籌資活動之淨現金流出	(836,759)	(387,910)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(306,214)	(410,976)
本期現金及約當現金增加(減少)數	52,100	(472,948)
期初現金及約當現金餘額	3,508,340	3,981,288
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,560,440	3,508,340

董事長：王紹瑋



經理人：蔡偉強



會計主管：陳明煌



(請詳閱後附合併財務報告附註)

台橡股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(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，註冊地址於民國一〇五年六月變更為高雄市大社區興工路二號。本公司民國一〇六年十二月三十一日之合併財務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合資之權益。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，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月十五日於董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則未對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關準則及解釋差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，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。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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值1,120,121千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。合併公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少29,848千元及增加29,848千元。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司預估適用國際財務報導準則第九號將不會對民國一〇七年一月一日之資產、負債及權益產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入，收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。惟依國際財務報導準則第十五號，將於客戶取得對產品之控制時予以認列收入。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予追溯適用。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」將不會對合併財務報告產生重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	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
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

台橡股份有限公司及其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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	- 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 - 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。
2017.10.12	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」	修正條文闡明企業對關聯企業或合資之權益包括投資其特別股或實質上構成淨投資一部分之長期權益者，若採用權益法認列之損失超過其普通股投資，如何適用國際會計準則第28號及國際財務報導準則第9號，就各項組成部分認列投資損益。
2018.2.7	國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	修正條文闡明： - 於修正、縮減或清償確定福利計畫時，企業使用更新後之精算假設以決定計畫改變後之剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。 - 於計算前期服務成本及清償損益時不考慮資產上限影響數，資產上限影響數之變動係認列於其他綜合損益。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。除另有說明者外，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」）編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本合併財務報告除另有註明者（參閱各項目會計政策之說明）外，主要係依歷史成本為基礎編製。

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本公司之功能性貨幣新台幣表達。國外營運機構之資產及負債，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。

(二)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。

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。

子公司之財務報告業已適當調整，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。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說 明
			106.12.31	105.12.31	
本公司	Trimurti Holding Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	
本公司	Hardison International Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	
本公司&Hardison International Corporation	Dymas Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	(註一)
Trimurti Holding Corporation	Polybus Corporation Pte Ltd.	國際貿易及一般投資業	100.00 %	100.00 %	
Trimurti Holding Corporation	TSRC (HONG KONG) Limited	一般投資業	100.00 %	100.00 %	
TSRC (HONG KONG) Limited	台橡(上海)實業有限公司	工程塑料、塑料合金及熱可塑性工程塑料之製造及銷售	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 %	
TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	TSRC (USA) Investment Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	
TSRC (USA) Investment Corporation	Dexco Polymers L.P.	熱可塑性彈性體之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	(註二)
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 %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	順丁橡膠之製造及銷售	55.00 %	55.00 %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	台橡(南通)實業有限公司	熱可塑性彈性體之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	
Hardison International Corporation	Triton International Holdings Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	
Hardison International Corporation	TSRC Biotech Ltd.	一般投資業	100.00 %	100.00 %	
Triton International Holdings Corporation	南通千象倉儲有限公司	化學品之倉儲業務	50.00 %	50.00 %	(註三)

註一：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%，直、間接持股合計為100%。

註二：TSRC (USA) Investment Corporation為Dexco Polymers Operating Company LLC (Dexco LLC)之有限責任股東；除本身投資Dexco Polymers L.P.99%之外，亦透過Dexco LLC間接投資Dexco Polymers L.P.1%，因Dexco LLC並無實質營運，故未再合併Dexco LLC之相關資訊。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註三：合併公司於民國一〇六年六月因該公司章程修訂喪失對南通千象倉儲有限公司之控制，不再納入合併個體。

(四)外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)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，其餘係認列為本期淨利(損)。

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。

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

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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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：應收款項及備供出售金融資產。

(1)應收款項

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。

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失。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利益。

(2)備供出售金融資產

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。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。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。

(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。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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。

(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。

(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。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

公平價值係指雙方對交易事項已充份瞭解並有成交意願，在正常交易下據以達成交換或負債清償之金額。公平價值通常係指活絡市場之公開報價。若無公開報價時，應以評價方法估計公平價值。合併公司之大部份衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值則以報導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，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之日起至喪失重大影響之日止，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。

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)聯合協議

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。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依國際會計準則第二十八號之規定採用權益法處理該投資。

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。先前評估聯合協議之分類時，僅考量合約之架構。合併公司已重新評估其參與之聯合協議，並將該投資自「聯合控制個體」重分類為「合資」。該投資雖已重分類，惟其會計處理仍繼續採用權益法，故對合併個體之已認列資產、負債及綜合損益並無影響。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，並以淨額認列於營業外收入及支出項下。

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

不動產、廠房及設備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，並依資產之個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。

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	3~40年
(4)辦公及其他設備	3~8年
(5)租賃資產	3~8年

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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

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，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，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衡量。

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。

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。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	3年
(2)工業技術及營業秘密	10~20年
(3)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

合併公司至少於每一年度報導日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

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導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。

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。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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報導日之利率為主。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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。

(十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二十)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以本公司普通股加權平均流通在外股數計算之。其因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則追溯調整計算。若未分配盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日之前，亦追溯調整計算之。

本公司尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

若公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則於計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞將採發放股票方式者，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。於次年度董事會決議員工酬勞發放前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

嗣後如董事會決議採股票發行員工酬勞，股票紅利數以決議之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以董事會決議前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(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。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

存貨續後評價

由於存貨續後衡量須以成本與淨變現價值孰低評價，合併公司評估報導日之存貨因產品等級調整售價或原料市價波動，而將存貨成本沖減至淨變現價值。存貨續後衡量情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$ 435	423
支票存款及活期存款	1,037,168	1,045,220
定期存款	2,522,837	2,462,697
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,560,440</u>	<u>3,508,340</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	106.12.31	105.12.31
持有供交易之金融負債	-	-
非避險之衍生工具	<u>\$ 226</u>	<u>-</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇六年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	負 債		幣 別	名目本金
106年12月31日	帳面價值			
負 債：				
預售遠期外匯合約	\$ 174	EUR/TWD		650
預售遠期外匯合約	52	EUR/USD		200

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述衍生性金融負債合約到期日為民國一〇七年一月十八日至民國一〇七年三月二十一日。

(三)備供出售金融資產－非流動

	106.12.31	105.12.31
國內上市(櫃)公司股票	\$ 235,024	368,000
國內外非上市(櫃)公司股票	885,097	968,406
合 計	<u>\$ 1,120,121</u>	<u>1,336,406</u>

處分投資損益及股利收入請詳附註六(廿二)。

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	106年度		105年度	
	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益
上漲10%	\$ 112,012	-	133,641	-
下跌10%	\$ (112,012)	-	(133,641)	-

合併公司於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	外 幣	匯 率	新 台 幣
106年12月31日			
泰 銖	\$ 343,722	0.9176	315,399
105年12月31日			
泰 銖	416,715	0.9050	377,127

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 909,467	657,959
應收帳款	2,907,867	3,287,195
其他應收款	76,088	132,978
減：備抵呆帳	279	282
	<u>\$ 3,893,143</u>	<u>4,077,850</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
逾期30天以下	\$ 99,033	58,018
逾期31~120天	-	411
	\$ 99,033	58,429

合併公司之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 282	-	282
匯率影響數	(3)	-	(3)
106年12月31日餘額	\$ 279	-	279

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 1,536	-	1,536
因收回之沖轉數	(1,196)	-	(1,196)
匯率影響數	(58)	-	(58)
105年12月31日餘額	\$ 282	-	282

備抵減損中以個別評估所認列之減損為應收款項帳面金額與預期回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

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。

(五)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$ 1,905,394	1,900,495
物 料	98,738	105,100
在 製 品	335,606	383,773
製 成 品	3,114,627	2,506,507
商 品	586,315	484,033
合 計	\$ 6,040,680	5,379,908

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	106年度	105年度
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ 32,478	(65,103)
下腳收入	(66,012)	(58,248)
存貨盤(盈)虧	2,982	(35)
閒置產能損失	99,954	165,227
合 計	<u>\$ 69,402</u>	<u>41,841</u>

因合併公司提列備抵跌價損失之存貨，已於次年度出售或耗用等，致合併公司於民國一〇五年度迴轉相關存貨跌價損失。

(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：

	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ 805,561	706,080
合 資	318,383	530,674
	<u>\$ 1,123,944</u>	<u>1,236,754</u>

1.關聯企業

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列關聯企業利益分別為120,983千元及19,291千元。

上述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	與本公司間 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	
			106.12.31	105.12.31
Indian Synthetic Rubber Private Limited	苯乙烯、丁二烯合成橡膠製造及銷售之策略聯盟	印度	34.04 %	34.04 %
阿朗台橡(南通)化學工業有限公司(原名朗盛台橡(南通)化學工業有限公司)	丁腈橡膠製造與銷售之策略聯盟	中國	50.00 %	50.00 %

台橡股份有限公司及其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其彙總性財務資訊如下：

(1) Indian Synthetic Rubber Private Limited之彙總性財務資訊

合併公司於民國一〇五年三月十七日經董事會決議以新台幣222,629千元(USD6,845千元)參與關聯企業Indian Synthetic Rubber Private Limited之現金增資，因此非按持股比例認購，致使持股比例發生變動，借記未分配盈餘計82,479千元。

	106.12.31	105.12.31
流動資產	\$ 2,523,989	2,103,194
非流動資產	3,779,641	4,269,941
流動負債	(3,788,115)	(3,033,333)
非流動負債	(1,958,847)	(3,145,956)
淨 資 產	<u>\$ 556,668</u>	<u>193,846</u>
歸屬於合併公司之淨資產	<u>\$ 189,490</u>	<u>65,985</u>

	106年度	105年度
營業收入	\$ <u>5,624,915</u>	<u>2,956,876</u>
繼續營業單位本期損益	\$ 263,190	(41,597)
其他綜合損益	102,557	(69,218)
綜合損益總額	<u>\$ 365,747</u>	<u>(110,815)</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>\$ 124,500</u>	<u>(35,220)</u>

	106年度	105年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 76,678	(25,595)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	124,500	(35,220)
增 資	-	140,150
其 他	3,915	(2,657)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 205,093</u>	<u>76,678</u>

(2) 阿朗台橡公司之彙總性財務資訊

	106.12.31	105.12.31
流動資產	\$ 524,169	851,434
非流動資產	942,114	1,061,494
流動負債	(1,082,863)	(1,540,580)
非流動負債	(22,024)	(12,845)
淨 資 產	<u>\$ 361,396</u>	<u>359,503</u>
歸屬於合併公司之淨資產	<u>\$ 180,698</u>	<u>179,752</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	106年度	105年度
營業收入	\$ <u>1,446,906</u>	<u>1,223,210</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ 4,943	(66,143)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>4,943</u>	<u>(66,143)</u>
歸屬於合併公司之綜合損益總額	\$ <u>2,471</u>	<u>(33,071)</u>
	106年度	105年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 180,559	235,491
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	2,471	(33,071)
其 他	(1,683)	(21,861)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>181,347</u>	<u>180,559</u>

(3)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：

	106.12.31	105.12.31
個別不重大關聯企業之淨資產	\$ <u>419,121</u>	<u>448,843</u>
	106年度	105年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 28,922	70,153
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>28,922</u>	<u>70,153</u>

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：

	106.12.31	105.12.31
個別不重大合資之淨資產	\$ <u>318,383</u>	<u>530,674</u>
	106年度	105年度
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (280,949)	(108,539)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(280,949)</u>	<u>(108,539)</u>

民國一〇六年十月台耀石化材料科技股份有限公司經股東臨時會決議通過解散案並獲經濟部核准。

3.擔 保

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇六年六月因章程修訂喪失對南通千象倉儲有限公司(千象公司)之控制，千象公司不納入合併個體並轉列為合併公司採權益法認列之被投資公司。

民國一〇六年六月千象公司資產與負債帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 81,959
應收帳款淨額	1,060
其他應收款	849
其他流動資產	357
不動產、廠房及設備	35,944
其他非流動資產	23,848
應付帳款	(421)
其他應付款	(8,954)
先前子公司淨資產帳面金額	<u>\$ 134,642</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	機 器 設 備	辦 公 設 備 及 其 他 設 備	租 賃 資 產	在 建 工 程	總 計
成 本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 614,101	106,510	4,062,799	20,289,079	192,592	94,596	357,046	25,716,723
增 添	-	-	-	2,778	343	-	692,022	695,143
處 分	-	-	(1,775)	(151,425)	(843)	-	-	(154,043)
重 分 類	-	1,460	18,546	167,924	29,606	-	(475,082)	(257,546)
匯率變動之影響	-	(1,839)	(31,479)	(363,981)	(4,624)	-	(7,904)	(409,827)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 614,101</u>	<u>106,131</u>	<u>4,048,091</u>	<u>19,944,375</u>	<u>217,074</u>	<u>94,596</u>	<u>566,082</u>	<u>25,590,450</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 614,101	106,421	4,282,489	20,714,897	194,316	94,596	275,697	26,282,517
增 添	-	-	-	5,148	215	-	474,471	479,834
處 分	-	-	-	(44,968)	(7,187)	-	-	(52,155)
重 分 類	-	684	13,049	346,808	13,059	-	(387,526)	(13,926)
匯率變動之影響	-	(595)	(232,739)	(732,806)	(7,811)	-	(5,596)	(979,547)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 614,101</u>	<u>106,510</u>	<u>4,062,799</u>	<u>20,289,079</u>	<u>192,592</u>	<u>94,596</u>	<u>357,046</u>	<u>25,716,723</u>
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	84,347	2,036,837	14,493,478	154,803	-	-	16,769,465
折 舊	-	2,587	129,271	710,898	11,289	-	-	854,045
處 分	-	-	(1,619)	(140,606)	(739)	-	-	(142,964)
重 分 類	-	-	(16,813)	(127,834)	(989)	-	-	(145,636)
匯率變動之影響	-	(1,801)	(13,407)	(283,854)	(4,107)	-	-	(303,169)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>85,133</u>	<u>2,134,269</u>	<u>14,652,082</u>	<u>160,257</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,031,741</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	82,305	1,995,450	14,176,704	152,814	-	-	16,407,273
折 舊	-	2,622	134,513	748,542	14,343	-	-	900,020
處 分	-	-	-	(34,197)	(6,441)	-	-	(40,638)
匯率變動之影響	-	(580)	(93,126)	(397,571)	(5,913)	-	-	(497,190)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>84,347</u>	<u>2,036,837</u>	<u>14,493,478</u>	<u>154,803</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,769,465</u>
帳面價值：								
民國106年12月31日	<u>\$ 614,101</u>	<u>20,998</u>	<u>1,913,822</u>	<u>5,292,293</u>	<u>56,817</u>	<u>94,596</u>	<u>566,082</u>	<u>8,558,709</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 614,101</u>	<u>24,116</u>	<u>2,287,039</u>	<u>6,538,193</u>	<u>41,502</u>	<u>94,596</u>	<u>275,697</u>	<u>9,875,244</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 614,101</u>	<u>22,163</u>	<u>2,025,962</u>	<u>5,795,601</u>	<u>37,789</u>	<u>94,596</u>	<u>357,046</u>	<u>8,947,258</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(九)投資性不動產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
成 本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 1,073,579	741,889	1,815,468
增 添	-	-	-
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,073,579</u>	<u>741,889</u>	<u>1,815,468</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,073,579	741,889	1,815,468
增 添	-	-	-
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,073,579</u>	<u>741,889</u>	<u>1,815,468</u>
折 舊：			
民國106年1月1日餘額	\$ -	189,693	189,693
折 舊	-	14,725	14,725
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>204,418</u>	<u>204,418</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	174,968	174,968
折 舊	-	14,725	14,725
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>189,693</u>	<u>189,693</u>
帳面金額：			
民國106年12月31日	<u>\$ 1,073,579</u>	<u>537,471</u>	<u>1,611,050</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 1,073,579</u>	<u>552,196</u>	<u>1,625,775</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 1,073,579</u>	<u>566,921</u>	<u>1,640,500</u>
公允價值：			
民國106年12月31日			<u>\$ 3,334,675</u>
民國105年12月31日			<u>\$ 3,148,146</u>
民國105年1月1日			<u>\$ 3,148,146</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一至五年，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(廿一)。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資性不動產之公允價值係參考獨立評價人員之評價為基礎。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。該評價係以市場價值進行。民國一〇六年度及一〇五年度所採用之收益率區間如下：

地 區	106年度	105年度
台北市大安區	2.10%	2.18%~2.34%

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、廠房及設備之土地項下。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司未提供投資性不動產作為長期借款及融資額度之擔保。

(十)無形資產

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	工業技術 及營業秘密	電腦軟體	商 譽	專利技術 及商標權	客戶關係	競業禁止	總 計
成 本：							
民國106年1月1日餘額	\$ 1,039,513	201,489	221,719	635,313	1,158,816	9,683	3,266,533
重 分 類	32,157	37,971	-	-	-	-	70,128
處 分	-	(1,798)	-	-	-	-	(1,798)
匯率變動影響數	(68,525)	(676)	(16,698)	(47,846)	(87,273)	(729)	(221,747)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,003,145</u>	<u>236,986</u>	<u>205,021</u>	<u>587,467</u>	<u>1,071,543</u>	<u>8,954</u>	<u>3,113,116</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,083,352	201,983	227,125	650,802	1,187,069	9,919	3,360,250
重 分 類	-	9,448	-	-	-	-	9,448
處 分	-	(2,697)	-	-	-	-	(2,697)
匯率變動影響數	(43,839)	(7,245)	(5,406)	(15,489)	(28,253)	(236)	(100,468)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,039,513</u>	<u>201,489</u>	<u>221,719</u>	<u>635,313</u>	<u>1,158,816</u>	<u>9,683</u>	<u>3,266,533</u>
攤 銷：							
民國106年1月1日餘額	\$ 381,187	186,874	-	138,675	370,177	9,683	1,086,596
攤 銷	47,275	17,096	-	23,902	60,731	-	149,004
重 分 類	-	(184)	-	-	-	-	(184)
處 分	-	(1,798)	-	-	-	-	(1,798)
匯率變動影響數	(21,468)	(660)	-	(10,916)	(29,079)	(729)	(62,852)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 406,994</u>	<u>201,328</u>	<u>-</u>	<u>151,661</u>	<u>401,829</u>	<u>8,954</u>	<u>1,170,766</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 345,557	178,486	-	115,608	313,254	9,919	962,824
攤 銷	61,823	18,229	-	25,853	64,465	-	170,370
處 分	-	(2,697)	-	-	-	-	(2,697)
匯率變動影響數	(26,193)	(7,144)	-	(2,786)	(7,542)	(236)	(43,901)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 381,187</u>	<u>186,874</u>	<u>-</u>	<u>138,675</u>	<u>370,177</u>	<u>9,683</u>	<u>1,086,596</u>
帳面價值：							
民國106年12月31日	<u>\$ 596,151</u>	<u>35,658</u>	<u>205,021</u>	<u>435,806</u>	<u>669,714</u>	<u>-</u>	<u>1,942,350</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 658,326</u>	<u>14,615</u>	<u>221,719</u>	<u>496,638</u>	<u>788,639</u>	<u>-</u>	<u>2,179,937</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 737,795</u>	<u>23,497</u>	<u>227,125</u>	<u>535,194</u>	<u>873,815</u>	<u>-</u>	<u>2,397,426</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 認列之攤銷

民國一〇六年度及一〇五年度無形資產攤銷分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	106年度	105年度
營業成本	\$ <u>6,793</u>	<u>7,642</u>
營業費用	\$ <u>142,211</u>	<u>162,728</u>

2. 減損測試

合併公司依據國際會計準則第三十六號「資產減損」規定，定期針對無形資產—商譽及商標權進行減損測試。現金產生單位之可回收金額係以該單位產生之未來現金流量予以折現。根據合併公司執行減損測試之結果，於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，現金產生單位依據使用價值所決定之可回收金額高於帳面價值，故無認列減損損失。

執行減損測試之現金產生單位，其使用價值係依下列關鍵假設評估可回收金額：

- (1) 現金流量涵蓋期間，係以過去經驗、實際營運結果及財務預算推估。
- (2) 預計營業收入、營業成本和營業費用係基於對未來之營運規劃並考量產業的變化及市場競爭情形予以預估。
- (3) 預計折現率：

民國一〇六年度及一〇五年度評估之折現率均約為9%~12%。

3. 擔保

合併公司無形資產未有提供作抵押擔保之情形。

(十一) 預付土地租金

成本：	<u>土地租賃款</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 526,479
重分類	(31,046)
匯率變動影響數	<u>(5,198)</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>490,235</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 569,681
匯率變動影響數	<u>(43,202)</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>526,479</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土地租賃款</u>
攤銷：	
民國106年1月1日餘額	\$ 112,377
攤銷	9,960
重分類	(8,072)
匯率變動影響數	<u>(977)</u>
民國106年12月31日餘額	<u><u>\$ 113,288</u></u>
民國105年1月1日餘額	\$ 110,211
攤銷	11,065
匯率變動影響數	<u>(8,899)</u>
民國105年12月31日餘額	<u><u>\$ 112,377</u></u>
帳面價值：	
民國106年12月31日	<u><u>\$ 376,947</u></u>
民國105年12月31日	<u><u>\$ 414,102</u></u>
民國105年1月1日	<u><u>\$ 459,470</u></u>
民國106年12月31日	
流動	\$ 9,805
非流動	<u>367,142</u>
	<u><u>\$ 376,947</u></u>
民國105年12月31日	
流動	\$ 10,531
非流動	<u>403,571</u>
	<u><u>\$ 414,102</u></u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司未提供預付土地租金作為長期借款及融資額度擔保。

(十二)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

	<u>106.12.31</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	0.40~4.79	107	<u><u>\$ 6,365,254</u></u>
	<u>105.12.31</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	0.40~4.57	106	<u><u>\$ 5,846,074</u></u>

以上銀行借款之償還期限均在一年之內。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司尚未動用之短期借款額度(含票券發行額度)分別為13,586,947千元及15,497,274千元。

2. 應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

106.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	國際票券金融公司	0.87	\$ 350,000
減：應付短期票券折價			25
合 計			<u>\$ 349,975</u>

合併公司未提供資產作為應付短期票券之擔保。

3. 長期借款

106.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.44	107~108	\$ <u>1,600,000</u>
流 動				\$ 800,000
非 流 動				800,000
合 計				<u>\$ 1,600,000</u>

105.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	美金	2.30	106~107	\$ 619,757
無擔保銀行借款	新台幣	1.44	106~108	2,000,000
合 計				<u>\$ 2,619,757</u>
流 動				\$ 813,171
非 流 動				1,806,586
合 計				<u>\$ 2,619,757</u>

合併公司已於附註六(廿四)揭露與金融工具相關之風險。

4. 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。

5. 借款合同特殊約定

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：

- (1) 借款人：TSRC (USA) Investment Corporation
- (2) 額度：美金80,000,000元。
- (3) 期間：原5年期(民國一〇〇年三月三十一日動撥)之借款自民國一〇五年三月起按原合約中借款期間得延長兩年之規定辦理。
- (4) 利率：3個月或6個月LIBOR加計1.30%

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(5)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%。本金均可提前償還之。惟借款自民國一〇五年三月起，就未償還之美金32,000千元，分五期平均償還，每半年償還一次。

(6)擔保：由本公司提供保證函。

(7)其他限制條件：借款期間合併公司之合併財務報告需符合財務比率條件，合併公司於民國一〇五年十二月三十一日之合併財務報告，未有違反聯貸契約之限制。該等借款已於民國一〇六年度全數償還。

6.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。

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
106年12月31日			
一年內	\$ 7,064	77	6,987
一年至五年	28,256	1,054	27,202
五年以上	10,595	2,362	8,233
	<u>\$ 45,915</u>	<u>3,493</u>	<u>42,422</u>
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
105年12月31日			
一年內	\$ 7,064	77	6,987
一年至五年	28,256	1,054	27,202
五年以上	17,659	2,917	14,742
	<u>\$ 52,979</u>	<u>4,048</u>	<u>48,931</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)負債準備－流動(列入其他應付款)

	虧損性合約	產品瑕疵 負債準備	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 33,599	-	33,599
新增之負債準備	-	58,828	58,828
已發生沖減之負債準備	(32,789)	-	(32,789)
迴轉未使用之負債準備	-	(30,674)	(30,674)
匯率影響數	(810)	170	(640)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>28,324</u>	<u>28,324</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	-
當期新增之負債準備	35,313	-	35,313
匯率影響數	(1,714)	-	(1,714)
民國105年12月31日餘額	<u>33,599</u>	<u>-</u>	<u>33,599</u>

合併公司為履行銷售合約義務，預期所發生不可避免成本超過可取得經濟效益之情形。合併公司業已依銷售合約條件估列負債準備，調整認列於其他收益及費損項下。

合併公司因新產品於尚未大量生產前所產生之瑕疵或交付客戶後產生之退回及補償所造成之損失，合併公司業已依歷史經驗估列負債準備，列入營業成本項下。

(十四)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年至五年	\$ 173,442	159,469
五年以上	132,564	162,916
	<u>\$ 306,006</u>	<u>322,385</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室及廠房。租賃期間通常為一至二十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。

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為99,299千元及98,379千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產及房屋及建築，請詳附註六(九)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	106.12.31	105.12.31
五年以內	<u>\$ 123,408</u>	<u>107,212</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)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：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務之現值	\$ 598,028	636,379
計畫資產之公允價值	(423,675)	(462,360)
淨確定福利淨負債	<u>\$ 174,353</u>	<u>174,019</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

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。

截至報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計423,675千元。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

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 636,379	632,181
當期服務成本及利息	14,510	18,251
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	10,500	32,301
—因財務假設變動所產生之精算損益	(13,674)	29,153
計畫支付之福利	(49,687)	(75,507)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 598,028</u>	<u>636,379</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 462,360	321,576
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	4,306	3,072
已提撥至計畫之金額	6,696	213,219
計畫已支付之福利	(49,687)	(75,507)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 423,675</u>	<u>462,360</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用或資產之明細如下：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$ 7,526	8,171
淨確定福利負債(資產)之淨利息	1,931	4,838
	<u>\$ 9,457</u>	<u>13,009</u>
	106年度	105年度
營業成本	\$ 5,787	8,150
營業費用	3,670	4,859
	<u>\$ 9,457</u>	<u>13,009</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)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(資產)之再衡量數如下：

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ (180,884)	(117,260)
本期認列	2,427	(63,624)
12月31日累積餘額	<u>\$ (178,457)</u>	<u>(180,884)</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.375 %	1.125 %
未來薪資增加	1.500 %	1.500 %

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一〇六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4,667千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.76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。

民國一〇六年及一〇五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：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日		
折現率	\$ (13,240)	13,674
未來薪資增加	13,232	(12,877)
105年12月31日		
折現率	(14,826)	15,350
未來薪資增加	14,840	(14,404)

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

本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。在此計畫下本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。

合併子公司係實施確定提撥退休辦法，依當地法令提撥退休金，並將每期提撥之退休金認列為當期費用。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為100,426千元及102,997千元，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地主管機關。

3.短期員工福利負債

	106.12.31	105.12.31
帶薪假負債	\$ <u>36,057</u>	<u>33,135</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 251,217	411,660
調整前期之當期所得稅	11,857	5,164
	<u>263,074</u>	<u>416,824</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	24,344	96,879
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 287,418</u>	<u>513,703</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 1,137,135</u>	<u>1,607,310</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 193,313	273,243
外國轄區稅率差異影響數	80,799	128,176
股利收入	(8,727)	(8,193)
前期所得稅低估數	11,857	5,164
國內投資損失	21,022	18,452
國外投資損失(利益)	(5,813)	72,664
投資抵減	(6,163)	(14,913)
國外收入代扣所得稅	34,551	58,922
所得稅稅率調降	(61,765)	-
其 他	28,344	(19,812)
所得稅費用	<u>\$ 287,418</u>	<u>513,703</u>

2.遞延所得稅資產及負債－已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福 利計畫	存貨跌 價損失	虧 損 扣 抵	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ 19,704	45,655	135,889	120,469	321,717
貸記(借記)損益表	10,349	887	(69,627)	29,172	(29,219)
民國106年12月31日	<u>\$ 30,053</u>	<u>46,542</u>	<u>66,262</u>	<u>149,641</u>	<u>292,498</u>
民國105年1月1日	\$ 46,049	69,603	138,875	91,784	346,311
貸記(借記)損益表	(26,345)	(23,948)	(2,986)	28,685	(24,594)
民國105年12月31日	<u>\$ 19,704</u>	<u>45,655</u>	<u>135,889</u>	<u>120,469</u>	<u>321,717</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	依權益法 認列之 國外投資 利益	固定資產 耐用年數 財稅差異	土 地 增值稅	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ 311,287	170,383	56,683	132,082	670,435
借記(貸記)損益表	13,367	(76,517)	-	58,275	(4,875)
民國106年12月31日	<u>\$ 324,654</u>	<u>93,866</u>	<u>56,683</u>	<u>190,357</u>	<u>665,560</u>
民國105年1月1日	\$ 244,995	177,772	56,683	118,700	598,150
借記(貸記)損益表	66,292	(7,389)	-	13,382	72,285
民國105年12月31日	<u>\$ 311,287</u>	<u>170,383</u>	<u>56,683</u>	<u>132,082</u>	<u>670,435</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	(註)	\$ 1,637
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	1,707,699
		<u>\$ 1,709,336</u>
	106.12.31	105.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ <u>93,274</u>
	106年度(預計)	105年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比 率	(註)	<u>5.76 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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，已發行股份均為普通股825,709,978股。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.12.31	105.12.31
發行股票溢價	\$ 849	849
股東逾時效未領取股利	40,194	-
	<u>\$ 41,043</u>	<u>849</u>

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。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，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(103,035)千元，依規定不需提列特別盈餘公積。

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。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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分配股東股利。

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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司已於民國一〇五年六月二十四日，經股東常會決議通過修改章程。相關資訊請詳附註六(二十)。

本公司分別於民一〇六年六月二十二日及一〇五年六月二十四日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104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	\$ 1.00	<u>825,710</u>	1.06	<u>875,253</u>

2. 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	備供出售 金融資產	現金流 量避險	合 計
民國106年1月1日	\$ 990,359	735,464	(23,562)	1,702,261
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(534,213)	-	-	(534,213)
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	55,862	-	-	55,862
備供出售金融資產未實現損 益	-	(111,655)	-	(111,655)
採權益法認列關聯企業現金 流量避險之份額	-	-	35,283	35,283
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 512,008</u>	<u>623,809</u>	<u>11,721</u>	<u>1,147,538</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	國 外 營運機構 財務報表 換 算 之 兌換差額	備供出售 金融資產	現金流 量避險	合 計
民國105年1月1日	\$ 1,672,819	899,902	-	2,572,721
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(642,504)	-	-	(642,504)
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	(39,956)	-	-	(39,956)
備供出售金融資產未實現損 益	-	(164,438)	-	(164,438)
採權益法認列關聯企業現金 流量避險之份額	-	-	(23,562)	(23,562)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 990,359</u>	<u>735,464</u>	<u>(23,562)</u>	<u>1,702,261</u>

(十八)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>874,107</u>	<u>988,352</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>825,710</u>	<u>825,710</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.06</u>	<u>1.20</u>

2.稀釋每股盈餘

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整 稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>874,107</u>	<u>988,352</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	825,710	825,710
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利之影響	<u>1,603</u>	<u>1,272</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>827,313</u>	<u>826,982</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.06</u>	<u>1.20</u>

(十九)員工及董事酬勞

依本公司公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%以上為員工酬勞，及1%以下為董事酬勞。有關董事得分配酬勞數額及員工酬勞辦法，依董事會之決議行之。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為49,732千元及35,219千元，董事酬勞提列金額分別為9,558千元及11,180千元，係以本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業成本或營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十)收入

	106年度	105年度
商品銷售	\$ 31,745,601	26,912,948
勞務提供	20,636	42,142
	<u>\$ 31,766,237</u>	<u>26,955,090</u>

(廿一)其他收益及費損淨額

	106年度	105年度
租金收入	76,870	74,568
權利金收入	101,540	75,302
服務收入淨額	8,898	11,020
投資性不動產折舊	(14,725)	(14,725)
虧損性合約損失	-	(35,313)
其他收入淨額	46,453	20,383
	<u>219,036</u>	<u>131,235</u>

(廿二)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

	106年度	105年度
股利收入	\$ 52,343	64,021
外幣兌換利益(損失)淨額	25,793	(14,738)
處分不動產、廠房及設備損失淨額	(8,997)	(10,795)
處分投資利益	154,458	-
其他	8,005	1,798
	<u>\$ 231,602</u>	<u>40,286</u>

2.財務成本

	106年度	105年度
利息費用	<u>\$ 188,149</u>	<u>151,557</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	106年度	105年度
現金流量避險：		
當年度產生之利益(損失)	\$ 44,784	(32,202)
減：包含於損益中之重分類調整	<u>9,501</u>	<u>(8,640)</u>
認列於其他綜合損益之淨利益(損失)	<u>\$ 35,283</u>	<u>(23,562)</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (111,655)	(164,438)
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>-</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (111,655)</u>	<u>(164,438)</u>

(廿四)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。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為8,573,704千元及8,922,596千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司主要潛在信用風險係源自於現金及應收帳款類金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，應收帳款則因銷貨對象為廣大客戶群，並未集中單一客戶進行交易，故現金及應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

合併公司為轉投資公司提供借款擔保，合併公司評估對轉投資公司之借款擔保尚無信用風險。

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。

	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
106年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 6,403,311	5,941,195	462,116	-	-	-
應付短期票券	349,975	349,975	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,828,755	1,828,755	-	-	-	-
其他應付款	882,853	882,853	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,623,419	409,057	408,617	805,745	-	-
財務保證合約	2,709,687	526,562	662,625	526,562	-	993,938
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	<u>226</u>	<u>226</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$13,798,226</u>	<u>9,938,623</u>	<u>1,533,358</u>	<u>1,332,307</u>	<u>-</u>	<u>993,938</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	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
105年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 5,883,220	5,397,964	485,256	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,782,112	1,782,112	-	-	-	-
其他應付款	967,533	967,533	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	2,679,979	226,040	623,166	1,025,023	805,750	-
財務保證合約	<u>1,692,906</u>	<u>531,185</u>	<u>-</u>	<u>429,956</u>	<u>-</u>	<u>731,765</u>
	<u>\$13,005,750</u>	<u>8,904,834</u>	<u>1,108,422</u>	<u>1,454,979</u>	<u>805,750</u>	<u>731,765</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。

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：

	外	幣	匯	率	台	幣
106年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	38,486	29.8480	1,148,730	
歐	元	\$	14,867	35.6743	530,370	
日	幣	\$	130,957	0.2649	34,691	
人	民 幣	\$	19,566	4.5788	89,589	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	75,539	29.8480	2,254,688	
歐	元	\$	13,560	35.6743	483,744	
日	幣	\$	109,006	0.2649	28,876	

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	外	幣	匯	率	台	幣
105年12月31日						
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$	38,789		32.2790		1,252,070
歐 元	\$	13,698		33.9100		464,499
日 幣	\$	52,093		0.2758		14,367
人 民 幣	\$	11,083		4.6190		51,192
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	\$	76,903		32.2790		2,482,352
歐 元	\$	13,363		33.9100		453,139
日 幣	\$	50,587		0.2758		13,952
人 民 幣	\$	25		4.6190		115

(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、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。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加或減少9,639千元及11,674千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併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，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為25,793千元及(14,738)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，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將減少或增加79,652千元及84,658千元，主因係合併公司之變動利率借款產生。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 235,024	235,024	-	-	235,024
國內外非上市(櫃)股票	885,097	-	885,097	-	885,097
小 計	<u>1,120,121</u>	<u>235,024</u>	<u>885,097</u>	<u>-</u>	<u>1,120,121</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	3,560,440	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,817,055	-	-	-	-
其他應收款	76,088	-	-	-	-
小 計	<u>7,453,583</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 8,573,704</u>	<u>235,024</u>	<u>885,097</u>	<u>-</u>	<u>1,120,121</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 226	-	226	-	226
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	6,365,254	-	-	-	-
應付短期票券	349,975	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,600,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,828,755	-	-	-	-
其他應付款	882,853	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 11,027,063</u>	<u>-</u>	<u>226</u>	<u>-</u>	<u>226</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

105.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 368,000	368,000	-	-	368,000
國內外非上市(櫃)股票	968,406	-	968,406	-	968,406
小 計	<u>1,336,406</u>	<u>368,000</u>	<u>968,406</u>	<u>-</u>	<u>1,336,406</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	3,508,340	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	3,944,872	-	-	-	-
其他應收款	<u>132,978</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>7,586,190</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 8,922,596</u>	<u>368,000</u>	<u>968,406</u>	<u>-</u>	<u>1,336,406</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 5,846,074	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,619,757	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,782,112	-	-	-	-
其他應付款	<u>967,533</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 11,215,476</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之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。如屬無活絡市場者，係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅後盈餘及可比較上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。遠期外匯合約通常係根據國際通訊社提供之匯率評價。

(廿五)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、審計委員會及董事會報告其運作，受其監督。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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審計委員會。

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)應收票據及應收帳款

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。合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之應收票據及應收帳款均有50%集中於中國之情形。

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。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)保 證

合併公司政策規定可提供財務保證予有業務往來之公司，或依持股比率提供財務保證與關聯企業及聯合控制個體。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司提供予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」。

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。

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。集團每一個體之功能性貨幣為新台幣、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，亦或以到期日為報導日起一年內之遠期外匯合約來進行避險。因此可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、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。

合併公司對關聯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。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理政策之目的係保障合併公司持續經營能力，以持續提供股東報酬及其他權益持有人提供利益。為確保達到上述目標，合併公司管理階層會定期檢視其資本結構，在考慮總體經濟狀況、資金成本及經營活動所需現金流量充足性情況下，透過支付股息、發行新股、購回股份，增加或減少借款、以及發行或贖回債券等方式調整資本結構。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資本結構如下：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 12,555,895	12,718,102
權益總額	16,443,446	17,051,825
資產總額	\$ <u>28,999,341</u>	<u>29,769,927</u>
負債資產比率	<u>43 %</u>	<u>43 %</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日之負債資產比率未有重大改變。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Indian Synthetic Rubber Private Limited	合併公司採權益法認列之關聯企業
阿朗台橡(南通)化學工業有限公司	〃
英屬開曼群島商亞能聯合開發股份有限公司	〃
台耀石化材料科技股份有限公司	合併公司採權益法認列之合資企業
南通千象倉儲有限公司	〃
日本丸紅株式會社	為一合併個體之法人董事
宇部興產株式會社	〃
南通化工輕工股份有限公司	合併公司採權益法認列之合資企業之最終母公司
南通千紅石化港儲有限公司	對合併公司採權益法認列之合資企業之母公司
宇部興業(上海)有限公司	為一合併個體之法人董事之子公司

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
關聯企業	\$ <u>6,724</u>	<u>20,597</u>

合併公司銷售予關係人之售價與一般銷售價格無顯著不同。其收款期間為一個月。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
關聯企業	\$ 820	-
其他關係人	<u>569,766</u>	<u>223,104</u>
	<u>\$ 570,586</u>	<u>223,104</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。

3.勞務收入及支出

合併公司提供與收受倉儲、管理、技術及資訊服務予關聯企業、合資及其他關係人，帳列營業收入、其他收益及費損項下，其金額如下：

	106年度	105年度
關聯企業		
Indian Synthetic Rubber Private Limited	\$ 45,830	7,726
阿朗台橡(南通)化學工業有限公司	115,073	119,525
聯合協議下之合資		
台耀石化材料科技股份有限公司	-	31,694
其他合資	1,512	-
其他關係人		
其他關係人	<u>(2,298)</u>	<u>(2,822)</u>
	<u>\$ 160,117</u>	<u>156,123</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
	關聯企業		
其他應收款	Indian Synthetic Rubber Private Limited	\$ 32,707	10,072
其他應收款	阿朗台橡(南通)化學工業有限公司	22,167	47,211
	聯合協議下之合資		
其他應收款	其他合資	246	-
		<u>\$ 55,120</u>	<u>57,283</u>

5.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 35,663	2,535
其他應付款	其他關係人	703	-
		<u>\$ 36,366</u>	<u>2,535</u>

6.背書保證

合併公司為關係人提供擔保額度如下：

	106.12.31	105.12.31
關聯企業		
Indian Synthetic Rubber Private Limited	\$ 1,656,563	1,161,721
阿朗台橡(南通)化學工業有限公司	1,053,124	531,185
	<u>\$ 2,709,687</u>	<u>1,692,906</u>

同時認列保證負債及採用權益法之投資金額如下：

	106.12.31	105.12.31
關聯企業		
Indian Synthetic Rubber Private Limited	\$ 26,350	22,151
阿朗台橡(南通)化學工業有限公司	649	807
	<u>\$ 26,999</u>	<u>22,958</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 108,228	103,812
退職後福利	1,078	3,236
	<u>\$ 109,306</u>	<u>107,048</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	抵質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
受限制銀行存款(帳列其他非流動資產)	銀行借款	\$ -	3,700
受限制銀行存款(帳列其他非流動資產)	企業安全生產風險抵押金	4,175	5,638
		<u>\$ 4,175</u>	<u>9,338</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日合併公司已開立而未使用之信用狀分別為1,653,768千元及2,115,893千元。

(二)合併公司與數家廠商簽訂重大之工程及設計合約，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，未完工合約總價款分別約為129,184千元及78,378千元，各該年度已支付價款分別約為101,616千元及43,013千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅。惟若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加13,376千元及65,147千元。

十二、其他

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	106年度			105年度		
	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	879,970	609,067	1,489,037	885,631	583,098	1,468,729
勞健保費用	79,502	55,692	135,194	76,615	53,363	129,978
退休金費用	72,702	37,181	109,883	77,051	38,955	116,006
其他員工福利費用 (註一)	139,389	104,019	243,408	135,410	100,650	236,060
折舊費用(註二)	728,048	125,997	854,045	763,303	136,717	900,020
攤銷費用	6,793	142,211	149,004	7,642	162,728	170,370

註一：其他員工福利費用包含伙食費、職工福利、訓練費、員工酬勞及董事酬勞。

註二：不含帳列其他收益及費損之投資性不動產折舊費用，於民國一〇六年度及一〇五年度皆為14,725千元。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔保品		對個別對	資金貸與
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與性質	來金額	通資金必要之原因	抵呆帳金額	名稱	價值	象資金貸與限額	總限額
1	台橡(上海)實業有限公司	台橡(南通)實業有限公司	委託貸款	是	68,682	68,682	68,682	3.915%	2	-	營運週轉	-		-	186,608 (註一)	373,215 (註二)

註一：台橡(上海)實業有限公司對個別貸與對象之金額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之10%，但資金貸與對象為母公司直接或間接持有100%股份之子公司間得為短期資金融通，資金貸與金額之個別限額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之50%。

註二：台橡(上海)實業有限公司資金貸與之總額不得超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之40%，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，資金貸與金額之總額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值100%。

註三：台橡(上海)實業有限公司及台橡(南通)實業有限公司皆為台橡100%之國外子公司。

註四：貸放期限：每次資金融通期限以不超過一年為原則。

註五：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」。

註六：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

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	期末背	實際動	以財產擔	累計背書保證金	背書保	屬母公司	屬子公司	屬對大陸
		公司名稱	關係		背書保證餘額	書保證餘額	支金額	保之背書保證金額	額佔最近期財務報表淨值之比率	證最高限額	對子公司背書保證	對母公司背書保證	地區背書保證
0	本公司	TSRC (USA) Investment Corporation	3	(註二)	955,136	-	-	-	- %	(註三)	Y		
0	本公司	阿朗台橡(南通)化學工業有限公司	6	(註二)	1,579,686	1,053,124	471,937	-	7.08 %	(註三)			Y
0	本公司	Indian Synthetic Rubber Private Limited	6	(註二)	1,656,563	1,656,563	851,563	-	11.13 %	(註三)			

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過50%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50%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50%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。

註二：背書保證限額以實收資本額之50%為限，即4,128,550千元。

註三：本公司背書保證總額以本公司股東權益之1.5倍為限，即22,316,274千元。

註四：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

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	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	台灣高速鐵路(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	10,001,000	235,024	0.18 %	235,024	200,000	
本公司	長榮鋼鐵(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	12,148,000	302,971	3.00 %	302,971	209,878	

台橡股份有限公司及其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	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	Thai Synthetic Rubbers Co., Ltd.	-	備供出售金融資產 —非流動	599,999	131,640	5.42 %	131,640	65,143	
本公司	欣榮企業(股)公司	-	備供出售金融資產 —非流動	5,657,000	266,727	3.90 %	266,727	64,296	
Dymas Corporation	Thai Synthetic Rubbers Co., Ltd.	-	備供出售金融資產 —非流動	837,552	183,759	7.57 %	183,759	56,985	
TSRC Biotech Ltd.	Pulse Metric Inc.	-	備供出售金融資產 —非流動	312,500	-	6.23 %	(註一)		
					<u>1,120,121</u>		<u>1,120,121</u>	<u>596,302</u>	

註一：已全數提列減損損失。

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：無。
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	
TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	本公司	關聯企業	進貨	110,852	4.15 %	月結70天	-		(11,895)	(2.86) %	
本公司	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	關聯企業	銷貨	(110,852)	(0.98) %	月結70天	-		11,895	1.11 %	
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	156,464	1.99 %	月結14天	-		(22,252)	(5.12) %	
台橡字部(南通)化學工業有限公司	日本丸紅株式會社	台橡字部(南通)化學工業有限公司之董事	進貨	413,302	13.94 %	月結14天	-		(13,327)	(4.72) %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	台橡(南通)實業有限公司	關聯企業	進貨	495,567	68.58 %	月結40天	-		(42,972)	(72.90) %	
台橡(南通)實業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd.	關聯企業	銷貨	(495,567)	(10.33) %	月結40天	-		42,972	6.48 %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	中華化學工業有限公司	關聯企業	進貨	151,828	21.01 %	月結40天	-		(4,981)	(8.45) %	
中華化學工業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd.	關聯企業	銷貨	(151,828)	(1.80) %	月結40天	-		4,981	0.36 %	
台橡字部(南通)化學工業有限公司	中華化學工業有限公司	關聯企業	進貨	273,648	9.23 %	月結90天	-		-	- %	
中華化學工業有限公司	台橡字部(南通)化學工業有限公司	關聯企業	銷貨	(273,648)	(3.25) %	月結90天	-		-	- %	
TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	Dexco Polymers L.P.	關聯企業	進貨	1,020,717	38.23 %	月結90天	-		(145,801)	(35.07) %	

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	
Dexco Polymers L.P.	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	關聯企業	銷貨	(1,020,717)	(25.25) %	月結90天	-		145,801	38.68 %	
TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	台橡(南通)實 業有限公司	關聯企業	進貨	1,527,877	57.23 %	月結70天	-		(258,659)	(62.22) %	
台橡(南通)實 業有限公司	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	關聯企業	銷貨	(1,527,877)	(31.85) %	月結70天	-		258,659	39.02 %	
Dexco Polymers L.P.	台橡(南通)實 業有限公司	關聯企業	進貨	228,139	9.00 %	月結70天	-		(46,883)	(14.56) %	
台橡(南通)實 業有限公司	Dexco Polymers L.P.	關聯企業	銷貨	(228,139)	(4.76) %	月結70天	-		46,883	7.07 %	

註一：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

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 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率 (註一)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額(註二)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
台橡(南通)實 業有限公司	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	關聯企業	258,659	6.06	-		159,187	-
Dexco Polymers L.P.	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	關聯企業	145,801	8.35	-		145,801	-

註一：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

註二：截至民國一〇七年三月十五日止。

9. 從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)說明。

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	台橡(南通)實業有限公司	1	銷貨收入	87,393	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(南通)實業有限公司	1	其他收益及費損	50,476	"	0.16 %
0	本公司	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l	1	銷貨收入	110,852	"	0.35 %
0	本公司	Polybus Corporation Pte Ltd	1	銷貨收入	61,324	"	0.19 %
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	其他收益及費損	34,846	與一般交易尚無顯著不同，收款期間為每半年結算	0.11 %
1	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	71,515	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.23 %
1	台橡(南通)實業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	銷貨收入	495,567	"	1.56 %
1	台橡(南通)實業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	應收帳款	42,972	"	0.15 %
1	台橡(南通)實業有限公司	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.	3	銷貨收入	1,527,877	"	4.81 %
1	台橡(南通)實業有限公司	TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l	3	應收帳款	258,659	"	0.89 %
1	台橡(南通)實業有限公司	台橡字部(南通)化學工業 有限公司	3	其他收益及費損	201,691	"	0.63 %

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
1	台橡(南通)實業有限公司	Dexco Polymers L.P.	3	銷貨收入	228,139	〃	0.72 %	
1	台橡(南通)實業有限公司	Dexco Polymers L.P.	3	應收帳款	46,883	〃	0.16 %	
2	Dexco Polymers L.P.	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	3	銷貨收入	1,020,717	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為三個月	3.21 %	
2	Dexco Polymers L.P.	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	3	應收帳款	145,801	〃	0.50 %	
3	中華化學工業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	銷貨收入	151,828	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.48 %	
3	中華化學工業有限公司	台橡字部(南通)化學工業有限公司	3	銷貨收入	273,648	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為三個月	0.86 %	
4	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	本公司	2	其他收益及費損	49,904	與一般交易尚無顯著不同，收款方式為每半年結算	0.16 %	
5	台橡字部(南通)化學工業有限公司	本公司	2	銷貨收入	76,163	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為一個月	0.24 %	
6	台橡(上海)實業有限公司	台橡(南通)實業有限公司	3	銷貨收入	47,304	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.15 %	
6	台橡(上海)實業有限公司	台橡(南通)實業有限公司	3	委託貸款	68,682	依據委託貸款合約期限為一年	0.24 %	
0	本公司	TSRC(USA)Investment Corporation	1	註四	955,136	-	-	

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

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、茲就該科目金額屬資產負債科目佔合併總資產0.1%以上及損益科目佔總營收0.1%以上予以揭露。

註四、係台橡公司為轉投資公司提供之借款額度保證。

註五、合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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)：

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 或出資情形	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	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	1,005,495	1,005,495	86,920,000	100.00 %	12,270,839	1,005,945	877,248	880,077	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	109,442	109,442	3,896,305	100.00 %	782,231	109,442	30,404	30,404	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	38,376	38,376	1,161,004	19.48 %	157,065	38,376	32,290	6,290	子公司 (註二)
本公司	台耀石化材料科技(股)公司	高雄市岡山區本工一路38號	合成橡膠、合成樹脂及塑膠、工業用橡膠、國際貿易	720,000	720,000	72,000,000	48.00 %	247,562	720,000	(589,816)	(283,112)	-
Trimurti Holding Corporation	Polybus Corporation Pte Ltd.	100 Peck Seah Street #09-16 Singapore 079333	國際貿易及一般投資業	1,943,135 (USD65,101)	1,943,135 (USD65,101)	105,830,000	100.00 %	7,474,473	1,943,135	619,206	619,206	孫公司
Trimurti Holding Corporation	TSRC (HONG KONG) Limited	15/F BOC Group Life Assurance Tower 136 Des Voeux Road Central	一般投資業	2,323,667 (USD77,850)	2,323,667 (USD77,850)	77,850,000	100.00 %	3,059,241	2,323,667	191,352	191,352	孫公司
Trimurti Holding Corporation	Indian Synthetic Rubber Private 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	837,087 (USD28,045)	837,087 (USD28,045)	151,705,125	34.04 %	205,093	837,087	263,190	89,590	-

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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			期中最高持股 或出資情形	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	比率	帳面金額				
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	1,812,254 (EUR50,800)	1,812,254 (EUR50,800)	50,800,000	100.00 %	2,568,297	1,812,254	136,842	136,842	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	2,090,852 (USD70,050)	2,090,852 (USD70,050)	100	100.00 %	2,499,830	2,090,852	117,340	117,340	孫公司
TSRC (USA) Investment Corporation	Dexco Polymers L.P.	12012 Wickchester Lane, Suite 280, Houston, TX 77079	熱可塑性彈性體之製造及銷售	5,749,232 (USD192,617)	5,749,232 (USD192,617)	-	100.00 %	1,437,288	5,749,232	298,460	298,460	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	1,492 (USD50)	1,492 (USD50)	50,000	100.00 %	109,002	1,492	4,757	4,757	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	143,241 (USD4,799)	143,241 (USD4,799)	4,798,566	80.52 %	670,537	143,241	32,290	26,000	孫公司
Hardison International Corporation	TSRC Biotech Ltd	4th Fl., Harbour Centre, P.O.BOX 613, George Town, Grand Cayman	一般投資業	90,141 (USD3,020)	90,141 (USD3,020)	3,020,210	100.00 %	5	90,141	-	-	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	336,835 (USD11,285)	336,835 (USD11,285)	7,522,337	37.78 %	419,121	336,835	76,553	28,922	-

註一：本表涉及外幣數字，以財務報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換29.848新台幣；1歐元兌換35.6743新台幣)。

註二：本公司直接持有該公司股票比例為19.48%，與透過Hardison International Corporation持有該公司股票比例為80.52%，直接及間接持股比例合計為100%。

註三：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

(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：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 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	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
中華化學工 業有限公司	苯乙烯、丁 二烯合成橡 膠之製造及 銷售	1,230,335 (USD41,220)	(二)1.	-	-	-	-	(21,140)	65.44 %	805,131	(13,834) (註二)	1,776,899	4,379,389
常州亞太熱 電有限公司	火力發電及 電力蒸汽銷 售	689,489 (USD23,100)	(二)3.	114,378 (USD3,832)	-	-	114,378 (USD3,832)	178,364	28.34 %	195,401	50,548 (註三)	319,842	-
台橡(上海) 實業有限公 司	工程塑料、 塑料合金及 熱可塑性彈 性體工程塑 料之製造及 銷售	164,164 (USD5,500)	(二)2.	117,004 (USD3,920)	-	-	117,004 (USD3,920)	64,899	100.00 %	164,164	64,899 (註二)	373,215	-
南通千象倉 儲有限公司	化學品之倉 儲業務	89,544 (USD3,000)	(二)4.	44,772 (USD1,500)	-	-	44,772 (USD1,500)	8,793	50.00 %	44,772	4,397 (註二)	70,821	-
台橡宇部(南 通)化學工業 有限公司	順丁橡膠之 製造及銷售	1,193,920 (USD40,000)	(二)1.	29,848 (USD1,000)	-	-	29,848 (USD1,000)	(42,887)	55.00 %	656,656	(23,588) (註二)	777,725	-
台橡(南通) 實業有限公 司	熱可塑性彈 性體之製造 及銷售	2,314,384 (USD77,539)	(二)1.	198,430 (USD6,648)	-	-	198,430 (USD6,648)	654,067	100.00 %	2,314,384	654,067 (註二)	3,912,074	-
阿朗台橡(南 通)化學工業 有限公司	丁腈橡膠之 製造與銷售	1,337,190 (USD44,800)	(二)1.	-	-	-	-	4,943	50.00 %	668,595	2,471 (註三)	181,347	-

單位：新台幣千元／美金千元

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

1.透過Polybus Corporation Pte. Ltd.再投資大陸公司。

2.透過TSRC (HONG KONG) Limited再投資大陸公司。

3.透過亞能聯合開發股份有限公司再投資大陸公司。

4.透過Triton International Holdings Corporation再投資大陸公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)其他方式 EX：委託投資。

註二：投資損益係依經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告，採權益法評價計列。

註三：投資損益係依經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告，採權益法評價計列。

註四：本表涉及外幣數字，以財務報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換29.848新台幣)。

註五：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元／美金千元

公司名稱	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
本公司	504,432 (USD16,900)	4,768,188 (USD159,749) (註二)	- (註一)

註一：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，本公司於民國一〇四年十月十四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，有效期間為民國一〇四年十月一日至一〇七年九月三十日；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

註二：含經濟部投審會核准大陸子公司盈餘轉增資金額。

註三：本表涉及外幣數字，以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換29.848新台幣)。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一)10.項下說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：合成橡膠事業部、非合成橡膠事業部及其他，合成橡膠事業部係製造、生產及銷售各類合成橡膠用品，非合成橡膠事業部則為工程塑料及熱可塑彈性體等應用材料之製造、生產及銷售等。其他部門則為儲槽出租等倉儲業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。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。大多數之事業單位係分別收購取得，並保留取得當時之管理團隊。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅及非經常發生之損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)及非經常發生之損益至應報導部門。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。

每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年度				
	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	\$ 30,913,807	831,794	20,636	-	31,766,237
利息收入	<u>42,302</u>	<u>2,729</u>	<u>6,091</u>	<u>-</u>	<u>51,122</u>
收入總計	<u>\$ 30,956,109</u>	<u>834,523</u>	<u>26,727</u>	<u>-</u>	<u>31,817,359</u>
利息費用	<u>\$ 186,803</u>	<u>2,454</u>	<u>-</u>	<u>(1,108)</u>	<u>188,149</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 951,413</u>	<u>40,478</u>	<u>34,066</u>	<u>(8,183)</u>	<u>1,017,774</u>
採用權益法認列之關聯企業及合資損 益之份額	<u>\$ 727,642</u>	<u>-</u>	<u>31,085</u>	<u>(918,693)</u>	<u>(159,966)</u>
應報導部門損益	<u>\$ 938,391</u>	<u>7,590</u>	<u>166,096</u>	<u>25,058</u>	<u>1,137,135</u>
應報導部門資產及負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年度					
	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	\$ 26,120,519	792,429	42,142	-	26,955,090
利息收入	<u>37,263</u>	<u>1,745</u>	<u>3,875</u>	<u>-</u>	<u>42,883</u>
收入總計	<u>\$ 26,157,782</u>	<u>794,174</u>	<u>46,017</u>	<u>-</u>	<u>26,997,973</u>
利息費用	<u>\$ 149,187</u>	<u>2,370</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>151,557</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 1,034,181</u>	<u>27,408</u>	<u>44,720</u>	<u>(21,194)</u>	<u>1,085,115</u>
採用權益法認列之關聯企業及合資損 益之份額	<u>\$ 867,765</u>	<u>-</u>	<u>70,153</u>	<u>(1,027,166)</u>	<u>(89,248)</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,393,815</u>	<u>83,748</u>	<u>13,024</u>	<u>116,723</u>	<u>1,607,310</u>
應報導部門資產及負債(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)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，並未取得部門總資訊，故不予以揭露合併總資產及總負債。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區資訊

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。

地 區 別	106年度	105年度
來自外部客戶收入：		
中 國	\$ 14,660,428	12,771,400
美 國	3,737,572	3,425,307
台 灣	3,624,916	2,530,416
泰 國	2,071,247	1,329,694
日 本	694,139	941,977
其他國家	<u>6,977,935</u>	<u>5,956,296</u>
合 計	<u><u>\$ 31,766,237</u></u>	<u><u>26,955,090</u></u>
	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
非流動資產：		
中 國	\$ 5,874,971	6,677,814
台 灣	4,719,125	4,903,201
美 國	2,408,113	2,338,464
其他國家	<u>670,886</u>	<u>609,275</u>
合 計	<u><u>\$ 13,673,095</u></u>	<u><u>14,528,754</u></u>

非流動資產包含採權益法之投資、不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度均無銷貨收入占合併綜合損益表上之收入金額10%以上之客戶。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070946

號

會員姓名：(1) 黃柏淑
(2) 俞安恬

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) 北市會證字第二四三七號
(2) 北市會證字第一五五八號

委託人統一編號：0355373

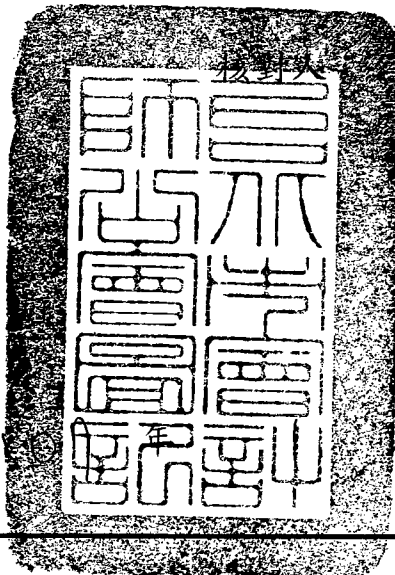
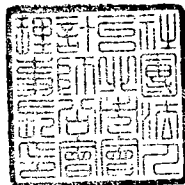
印鑑證明書用途：辦理 台橡股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

月

23

日

裝

訂

線