

亞洲聚合股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國107及106年第1季

地址：高雄市林園區工業一路3號

電話：(02)87516888

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~23		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	24		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	24~59		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	59~63		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	63~65		三二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	65~67		三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	67~68, 69~73		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	67~68, 74		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	68, 75~76		三四
	(十四) 部 門 資 訊	68		三五

### 會計師核閱報告

亞洲聚合股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

亞洲聚合股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三及十四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司暨部分採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額暨採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）2,708,841 仟元及 1,915,349 仟元，分別占合併資產總額之 18% 及 13%；負債總額分別為 42,705 仟元及 31,604 仟元，分別占合併負債總額之 1%

及 1%；上述未經核閱之非重要子公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 18,426 仟元及 14,845 仟元，分別占合併綜合損益總額之(43%)及 10%；上述未經核閱之部分採用權益法之投資民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合損益總額分別為 6,961 仟元及 4,931 仟元，分別占合併綜合損益總額之(16%)及 3%。另合併財務報表附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎所述之非重要子公司及部分採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞洲聚合股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 秀 椿

黃秀椿



會計師 吳 世 宗

吳世宗



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 107 年 5 月 11 日

亞洲聚合股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日(經核閱)			106年12月31日(經查核)			106年3月31日(經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註三及六)	\$ 2,107,565	14		\$ 2,112,375	14		\$ 1,811,658	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註三、四及七)	1,444,116	10		1,440,940	10		2,075,514	14	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註三、四及八)	88,760	-		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產-流動(附註三、四及九)	-	-		85,936	1		60,712	1	
1150	應收票據(附註三、四、五及十一)	-	-		1,627	-		67	-	
1170	應收帳款(附註三、四、五及十一)	396,774	3		489,782	3		417,290	3	
1180	應收帳款-關係人(附註三、五、十一及三一)	98,424	1		112,935	1		150,058	1	
1200	其他應收款(附註三及四)	1,733	-		1,583	-		2,373	-	
1210	其他應收款-關係人(附註三、四及三一)	1,945	-		6,529	-		4,738	-	
1310	存貨(附註十二)	937,273	6		761,705	5		788,651	5	
1410	預付款項	117,521	1		122,914	1		159,552	1	
1470	其他流動資產	110	-		110	-		110	-	
11XX	流動資產總計	<u>5,194,221</u>	<u>35</u>		<u>5,136,436</u>	<u>35</u>		<u>5,470,723</u>	<u>37</u>	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註三、四及八)	2,592,742	17		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產-非流動(附註三、四及九)	-	-		2,436,185	16		2,448,059	17	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註三、四及十)	-	-		248,801	2		278,812	2	
1550	採用權益法之投資(附註十四及三二)	2,916,291	20		2,848,526	19		2,099,683	14	
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	3,578,341	24		3,630,950	24		3,744,908	26	
1760	投資性不動產(附註十六)	513,036	4		516,026	4		519,635	4	
1780	無形資產(附註十七)	79	-		318	-		1,034	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)	63,190	-		56,574	-		65,833	-	
1990	其他非流動資產(附註二八)	2,385	-		2,185	-		2,184	-	
15XX	非流動資產總計	<u>9,666,064</u>	<u>65</u>		<u>9,739,565</u>	<u>65</u>		<u>9,160,148</u>	<u>63</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 14,860,285</u>	<u>100</u>		<u>\$ 14,876,001</u>	<u>100</u>		<u>\$ 14,630,871</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 600,000	4		\$ 500,000	3		\$ 950,000	6	
2110	應付短期票券(附註十八)	599,758	4		699,834	5		699,827	5	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	2,671	-		666	-		1,287	-	
2170	應付帳款(附註十九)	310,440	2		109,809	1		112,491	1	
2180	應付帳款-關係人(附註十九及三一)	49,175	1		67,724	1		26,180	-	
2200	其他應付款(附註二十)	120,064	1		151,492	1		121,792	1	
2220	其他應付款項-關係人(附註三一)	104,104	1		302,533	2		241,080	2	
2230	本期所得稅負債(附註四及二六)	45,858	-		41,078	-		74,129	-	
2250	負債準備-流動(附註二一)	-	-		5,899	-		5,899	-	
2320	一年內到期長期負債(附註十八)	450,000	3		450,000	3		-	-	
2365	退款負債-流動(附註二一)	5,899	-		-	-		-	-	
2399	其他流動負債	22,453	-		9,528	-		15,018	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,310,422</u>	<u>16</u>		<u>2,338,563</u>	<u>16</u>		<u>2,247,703</u>	<u>15</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八)	2,450,000	17		2,450,000	17		2,450,000	17	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)	48,144	-		39,968	-		40,531	-	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	209,472	1		212,209	1		232,839	2	
2650	採用權益法之投資貸餘(附註十四及三二)	9,962	-		9,397	-		7,043	-	
2670	其他非流動負債(附註二八)	9,379	-		9,394	-		7,749	-	
25XX	非流動負債總計	<u>2,726,957</u>	<u>18</u>		<u>2,720,968</u>	<u>18</u>		<u>2,738,162</u>	<u>19</u>	
2XXX	負債總計	<u>5,037,379</u>	<u>34</u>		<u>5,059,531</u>	<u>34</u>		<u>4,985,865</u>	<u>34</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註三、二及二六)									
3110	普通股股本	5,181,147	35		5,181,147	35		5,030,240	34	
3200	資本公積	16,434	-		16,434	-		14,461	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,627,934	11		1,627,934	11		1,561,352	11	
3320	特別盈餘公積	565,379	4		565,379	4		565,379	4	
3350	未分配盈餘	2,167,343	14		2,061,039	14		2,175,694	15	
3300	保留盈餘總計	<u>4,360,656</u>	<u>29</u>		<u>4,254,352</u>	<u>29</u>		<u>4,302,425</u>	<u>30</u>	
	其他權益									
3490	其他權益-其他	264,669	2		364,537	2		297,880	2	
3XXX	權益總計	<u>9,822,906</u>	<u>66</u>		<u>9,816,470</u>	<u>66</u>		<u>9,645,006</u>	<u>66</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 14,860,285</u>	<u>100</u>		<u>\$ 14,876,001</u>	<u>100</u>		<u>\$ 14,630,871</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月11日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：李國弘



會計主管：陳政順



亞洲聚合股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二四及三一）	\$ 1,326,214	100	\$ 1,531,129	100
5110	營業成本（附註十二、二二、二五及三一）	<u>1,248,416</u>	<u>94</u>	<u>1,300,338</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>77,798</u>	<u>6</u>	<u>230,791</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二二、二五及三一）				
6100	推銷費用	22,563	2	23,924	2
6200	管理費用	26,722	2	30,208	2
6300	研究發展費用	<u>1,447</u>	<u>-</u>	<u>1,723</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>50,732</u>	<u>4</u>	<u>55,855</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>27,066</u>	<u>2</u>	<u>174,936</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註十四、二五及三一）				
7010	其他收入	18,240	1	17,064	1
7020	其他利益及損失	2,967	-	( 41,499)	( 3)
7510	利息費用	( 9,961)	( 1)	( 9,911)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	<u>47,497</u>	<u>4</u>	<u>33,283</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>58,743</u>	<u>4</u>	<u>( 1,063)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	85,809	6	173,873	11
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>3,068</u>	<u>-</u>	<u>24,470</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>82,741</u>	<u>6</u>	<u>149,403</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註二三及二六)				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 135,421)	( 10)	\$ -	-
8330	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	( 5,740)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	( 971)	-	-	-
8310		( 142,132)	( 10)	-	-
	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	20,246	1	( 75,528)	( 5)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	76,778	5
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額	( 954)	-	( 16,358)	( 1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅利益	( 2,974)	-	13,091	1
8360		16,318	1	( 2,017)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	( 125,814)	( 9)	( 2,017)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 43,073)	( 3)	\$ 147,386	10
	每股盈餘(附註二七)				
9710	基 本	\$ 0.16		\$ 0.29	
9810	稀 釋	\$ 0.16		\$ 0.29	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：李國弘



會計主管：陳政順



亞洲聚合股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益		附註三、二、三及二六)									
		其			他			權			益
代碼	股數(仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	衡量之金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	權益總額
A1	106年1月1日餘額	503,023	\$ 5,030,240	\$ 14,046	\$ 1,561,352	\$ 565,379	\$ 2,026,291	(\$ 5,656)	\$ 305,553	\$ -	\$ 9,497,205
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	415	-	-	-	-	-	-	415
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	149,403	-	-	-	149,403
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(82,782)	80,765	-	(2,017)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	149,403	(82,782)	80,765	-	147,386
Z1	106年3月31日餘額	503,023	\$ 5,030,240	\$ 14,461	\$ 1,561,352	\$ 565,379	\$ 2,175,694	(\$ 88,438)	\$ 386,318	\$ -	\$ 9,645,006
A1	107年1月1日餘額	518,114	\$ 5,181,147	\$ 16,434	\$ 1,627,934	\$ 565,379	\$ 2,061,039	(\$ 56,751)	\$ 421,288	\$ -	\$ 9,816,470
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	20,387	-	(421,288)	448,780	47,879
A5	107年1月1日調整後餘額	518,114	5,181,147	16,434	1,627,934	565,379	2,081,426	(56,751)	-	448,780	9,864,349
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	1,630	-	-	-	1,630
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	82,741	-	-	-	82,741
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,546	16,318	-	(143,678)	(125,814)
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	84,287	16,318	-	(\$ 143,678)	(43,073)
Z1	107年3月31日餘額	518,114	\$ 5,181,147	\$ 16,434	\$ 1,627,934	\$ 565,379	\$ 2,167,343	(\$ 40,433)	\$ -	\$ 305,102	\$ 9,822,906

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月11日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：李國弘



會計主管：陳政順





亞洲聚合股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 85,809	\$ 173,873
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	72,342	72,785
A20200	攤銷費用	239	238
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨(利益)損失	( 3,460)	2,272
A20900	利息費用	9,961	9,911
A21200	利息收入	( 3,381)	( 2,706)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	( 47,497)	( 33,283)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 利益	-	( 210)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	( 869)	499
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	( 1,801)	8,607
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產及負債	( 666)	( 529,769)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	2,955	-
A31130	應收票據	1,634	1,727
A31150	應收帳款	94,190	300,371
A31160	應收帳款—關係人	14,384	39,084
A31180	其他應收款	-	136
A31190	其他應收款—關係人	4,584	54,332
A31200	存 貨	( 174,699)	( 115,508)
A31230	預付款項	5,393	3,541
A32150	應付帳款	200,678	( 130,147)
A32160	應付帳款—關係人	( 17,857)	( 42,876)
A32180	其他應付款	( 32,003)	( 149,770)
A32190	其他應付款項—關係人	( 198,429)	122,779
A32230	其他流動負債	12,925	( 615)
A32240	淨確定福利負債—非流動	( 2,737)	( 6,288)
A33000	營運產生之現金流入(出)	21,695	( 221,017)
A33100	收取之利息	3,155	2,752

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 9,386)	(\$ 9,824)
A33500	支付之所得稅	( 589)	( 448)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>14,875</u>	<u>(228,537)</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	( 739,424)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 18,550)	( 20,817)
B03700	存出保證金(增加)減少	( 200)	61
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(18,750)</u>	<u>(760,180)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	100,000	-
C00600	應付短期票券減少	( 100,000)	36
C01600	舉借長期借款	1,650,000	900,000
C01700	償還長期借款	( 1,650,000)	( 900,000)
C04300	其他非流動負債減少	( 15)	( 507)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(15)</u>	<u>(471)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 920)	( 12,153)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 4,810)	( 1,001,341)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,112,375</u>	<u>2,812,999</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,107,565</u>	<u>\$ 1,811,658</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月11日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：李國弘



會計主管：陳政順



亞洲聚合股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

亞洲聚合股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 66 年元月，從事低密度聚乙烯、中密度聚乙烯及乙烯醋酸乙烯酯共聚合樹脂之製造及銷售。

本公司股票於台灣證券交易所上市。截至 107 年 3 月 31 日，最終母公司－台灣聚合化學品股份有限公司間接持有本公司普通股之持股比例為 36.08%。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 4 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前以除列之項目不予適用 IFRS 9。

### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 2,112,375	\$ 2,112,375	(1)
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	106,007	106,007	-
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	2,770,922	2,818,801	(2)
	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	(2)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	1,334,933	1,334,933	-
應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款（含關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	612,450	612,450	(1)

  

	107年1月1日			107年1月1日			說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 — 權益工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	2,770,922	47,879	2,818,801	20,387	27,492	(2)
按攤銷後成本衡量之金融資產 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	2,724,825	-	2,724,825	-	-	(1)
合 計	\$ -	\$ 5,495,747	\$ 47,879	\$ 5,543,626	\$ 20,387	\$ 27,492	

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 421,288 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 47,879 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 20,387 仟元，保留盈餘調整增加 20,387 仟元。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日（註3）
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註4）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

## IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重要會計政策之彙總說明

### (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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

#### 合併財務報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目請參閱附註十三及附表四至五。

### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## A. 衡量種類

### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

#### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之衍生工具及基金受益憑證。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

#### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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



除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以考慮信用減損金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附賣回債券，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包含持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附賣回債券，係用於滿足短期現金承諾。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產另經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授

信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或永久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。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。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

### (2) 金融負債

#### A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

##### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三十。

## B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面價值金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## 2. 收入認列

### 107 年

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

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自低密度聚乙烯、中密度聚乙烯及乙烯醋酸乙烯酯共聚樹脂之製造及銷售。由於前述商品於起運時或

運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

#### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

##### (2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### 3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

##### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

##### (二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### 六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 326	\$ 309	\$ 191
銀行支票及活期存款	166,212	180,514	187,207
約當現金			
銀行定期存款	1,931,030	1,881,627	1,363,608
附賣回債券	9,997	49,925	260,652
	<u>\$ 2,107,565</u>	<u>\$ 2,112,375</u>	<u>\$ 1,811,658</u>



銀行定期存款及附賣回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行定期存款	0.10%-2.90%	0.13%-2.10%	0.07%-4.00%
附賣回債券	0.38%	0.61%	0.38%-0.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	\$ -	\$ 106,007	\$ 98,916
－基金受益憑證	-	<u>1,334,933</u>	<u>1,976,598</u>
小計	-	<u>1,440,940</u>	<u>2,075,514</u>
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	120,172	-	-
－基金受益憑證	<u>1,323,944</u>	-	-
小計	<u>1,444,116</u>	-	-
	<u>\$ 1,444,116</u>	<u>\$ 1,440,940</u>	<u>\$ 2,075,514</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 1,287</u>

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，從事透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債產生之淨損益分別為淨利益 3,108 仟元及淨損失 1,885 仟元。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

107 年 3 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107年4月12日 至107年5月18日	USD 970 /NTD 28,284
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	107年4月12日 至107年6月20日	RMB 40,700 /NTD 185,472

106年12月31日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107年1月3日 至107年2月8日	USD 2,300 /NTD 68,951
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	107年1月4日 至107年3月29日	RMB 33,600 /NTD 151,548

106年3月31日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106年4月11日 至106年4月27日	USD 1,970 /NTD 59,450
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	106年4月10日 至106年5月17日	RMB 45,500 /USD 6,569

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 88,760</u>
<u>非 流 動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 2,592,742</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>	
	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	<u>\$ 88,760</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	\$ 2,293,388
未上市（櫃）股票	<u>217,597</u>
小 計	<u>2,510,985</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>107年3月31日</u>
國外投資	
上市股票	\$ 12,588
未上市(櫃)普通股	6,010
未上市(櫃)優先股	<u>63,159</u>
小計	<u>81,757</u>
	<u>\$ 2,592,742</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內外公司普通股及優先股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

九、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 2,504,909	\$ 2,499,482
國外投資		
上市股票	<u>17,212</u>	<u>9,289</u>
	<u>\$ 2,522,121</u>	<u>\$ 2,508,771</u>
流動	\$ 85,936	\$ 60,712
非流動	<u>2,436,185</u>	<u>2,448,059</u>
	<u>\$ 2,522,121</u>	<u>\$ 2,508,771</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內未上市(櫃)普通股	\$ 193,775	\$ 214,769
國外未上市(櫃)普通股	1,975	5,069
國外未上市(櫃)優先股	<u>53,051</u>	<u>58,974</u>
	<u>\$ 248,801</u>	<u>\$ 278,812</u>

依金融資產衡量種類區分

	106年12月31日	106年3月31日
備供出售金融資產	<u>\$ 248,801</u>	<u>\$ 278,812</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

被投資公司達勝壹乙創業投資股份有限公司於 106 年 7 月辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例收回股款 18,000 仟元。

被投資公司華昇創業投資股份有限公司於 106 年 8 月辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例收回股款為 2,993 仟元。

十一、應收票據及應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 1,634	\$ 68
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>( 7 )</u>	<u>( 1 )</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 67</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 398,774	\$ 491,775	\$ 419,289
減：備抵損失	<u>( 2,000 )</u>	<u>( 1,993 )</u>	<u>( 1,999 )</u>
	<u>\$ 396,774</u>	<u>\$ 489,782</u>	<u>\$ 417,290</u>
應收帳款－關係人（附註三一）	<u>\$ 98,424</u>	<u>\$ 112,935</u>	<u>\$ 150,058</u>

應收帳款

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 15 天至 90 天，因授信期間短，故應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信天期之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	<u>60 天以下</u>	<u>61~90 天</u>	<u>91~120 天</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 416,662	\$ 68,219	\$ 12,317	\$ 497,198
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 2,000)</u>	<u>( 2,000)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 416,662</u>	<u>\$ 68,219</u>	<u>\$ 10,317</u>	<u>\$ 495,198</u>

以上係以立帳日為基準進行分析。

應收帳款及應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額（IAS 39）	\$ 2,000
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額（IFRS 9）	2,000
加：本期重分類	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,000</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 15 天至 90 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

在接受新客戶之前，係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，並每年依據個別客戶之歷史交易紀錄、財務狀況定期檢視，故合併公司之未逾期亦未減損之應收帳款主要係來自於合併公司長久往來、信用良好且無違約紀錄之客戶。

應收帳款（含關係人款項）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
60天以下	\$ 423,447	\$ 458,126
61至90天	150,313	63,910
91至120天	<u>30,950</u>	<u>47,311</u>
合計	<u>\$ 604,710</u>	<u>\$ 569,347</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天以下	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 5,597</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,000	\$ 2,000
加：本期重分類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

## 十二、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 840,671	\$ 645,109	\$ 669,325
半成品	37,092	51,989	57,409
原料	16,332	21,296	19,731
物料	<u>43,178</u>	<u>43,311</u>	<u>42,186</u>
	<u>\$ 937,273</u>	<u>\$ 761,705</u>	<u>\$ 788,651</u>

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨回升利益869仟元及存貨跌價及呆滯損失499仟元，存貨回升利益係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

### 十三、子 公 司

#### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本 公 司	亞洲聚合投資股份有限公司 (以下簡稱亞聚投資公司)	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	1
本 公 司	亞聚維京控股有限公司(以下 簡稱 APC (BVI))	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	1
本 公 司	USI International Corp. (以 下簡稱 USIIC)	轉投資業務	70.00%	70.00%	70.00%	1
APC (BVI)	USI International Corp. (以 下簡稱 USIIC)	轉投資業務	30.00%	30.00%	30.00%	1
APC (BVI)	聚華(上海)貿易有限公司(以 下簡稱聚華公司)	銷售化工產品 及其設備等	100.00%	100.00%	100.00%	1

備 註：

1. 亞聚投資公司、APC (BVI)、USIIC 及聚華公司均非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

### 十四、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>具重大性之關聯企業</u>			
Ever Conquest Global Ltd.,	\$ 1,442,900	\$ 1,420,944	\$ 758,853
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
<u>上市(櫃)公司</u>			
華夏海灣塑膠股份有限公司 (華夏公司)	674,479	629,910	623,144
越峯電子材料股份有限公司 (越峯公司)	59,201	59,334	58,491
<u>非上市(櫃)公司</u>			
華運倉儲實業股份有限公司 (華運公司)	275,926	272,509	248,572
ACME Electronics (Cayman) Corp. (ACME (Cayman))	193,674	190,627	188,616
順昶塑膠股份有限公司(順 昶公司)	197,400	197,140	187,532
聚利創業投資股份有限公司 (聚利創投公司)	25,366	26,748	26,553

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
鑫特材料科技股份有限公司 (鑫特公司)	\$ 7,017	\$ 7,617	\$ 7,922
台聚光電股份有限公司(台 聚光電公司)	40,328	43,697	-
順昶先進能源股份有限公司 (順昶先進公司)	( <u>9,962</u> )	( <u>9,397</u> )	( <u>7,043</u> )
	2,906,329	2,839,129	2,092,640
加：長期投資貸餘轉列負債	<u>9,962</u>	<u>9,397</u>	<u>7,043</u>
	<u>\$ 2,916,291</u>	<u>\$ 2,848,526</u>	<u>\$ 2,099,683</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
Ever Conquest Global Ltd.,	轉投資業務	英屬維京群島	37.43%	37.43%	38.29%

Ever Conquest Global Ltd.,

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
非流動資產	<u>\$ 3,854,885</u>	<u>\$ 3,796,226</u>	<u>\$ 1,981,792</u>
權 益	<u>\$ 3,854,885</u>	<u>\$ 3,796,226</u>	<u>\$ 1,981,792</u>
合併公司持股比例	37.43%	37.43%	38.29%
合併公司享有之權益	<u>\$ 1,442,900</u>	<u>\$ 1,420,944</u>	<u>\$ 758,853</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,442,900</u>	<u>\$ 1,420,944</u>	<u>\$ 758,853</u>

Ever Conquest Global Ltd.,107年及106年1月1日至3月31日尚未產生重大營業收入。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利(損)	\$ 2,234	(\$ 1,548)
其他綜合損益	<u>19,722</u>	( <u>42,993</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 21,956</u>	<u>(\$ 44,541)</u>



(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 45,263	\$ 34,831
其他綜合損益	( 7,082 )	( 15,731 )
綜合損益總額	<u>\$ 38,181</u>	<u>\$ 19,100</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
華夏公司	8.07%	8.07%	8.07%
越峯公司	4.35%	4.35%	4.35%
華運公司	33.33%	33.33%	33.33%
ACME (Cayman)	16.64%	16.64%	16.64%
順昶公司	7.95%	7.95%	7.95%
聚利創投公司	8.33%	8.33%	8.33%
鑫特公司	30.42%	30.42%	30.42%
順昶先進公司	15.00%	15.00%	15.00%
台聚光電公司	9.20%	9.20%	-

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及附表五「大陸投資資訊」。

合併公司對被投資公司－華夏公司、越峯公司、ACME (Cayman)、順昶公司、聚利創投公司、順昶先進公司及台聚光電公司之持股雖未達 20%，但因具有重大影響力，因此採權益法評價。

本公司及台聚公司原於 103 年 4 月 17 日簽訂古雷投資案之合資契約書，惟因投資計劃資金需求增加，已另於 105 年 9 月 30 日重新簽訂合資契約書，本公司及台聚公司合資成立 Ever Conquest Global Ltd.，(連勝環球有限公司)，以經由第三地區方式投資合資公司，截至 107 年 3 月 31 日止本公司及台聚公司已分別投資連勝環球有限公司美金 46,270 仟元 (計約新台幣 1,443,125 仟元) 及美金 77,346 仟元 (計約新台幣 2,407,735 仟元)，相關說明請參閱附註三十。

台聚光電公司為改善財務結構，於 106 年 2 月 22 日董事會決議辦理現金增資 410,000 仟元，並於 106 年 4 月 7 日股東會決議辦理減資彌補虧損 966,795 仟元，銷除已發行股份 96,680 仟股，減資比例為 80.18%。本公司經董事會決議通過於不超過新台幣 60,000 仟元之範圍內參與台聚光電公司現金增資。本公司並已於 106 年 6 月 7 日完成認購其現金增資股份 5,972 仟股，增資後本公司持股比例為 9.20%。

採用權益法之上市（櫃）公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
華夏公司	<u>\$ 1,290,266</u>	<u>\$ 1,286,296</u>	<u>\$ 1,086,945</u>
越峯公司	<u>\$ 140,161</u>	<u>\$ 146,117</u>	<u>\$ 93,705</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除華夏公司、越峯公司及 ACME (Cayman) 係按同期間經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係按同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

#### 十五、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	房 屋 及 改 良 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 230,587	\$ 762,745	\$ 6,187,769	\$ 90,679	\$ 85,640	\$ 7,357,420
增 添	-	-	6,474	-	14,343	20,817
處 分	-	-	-	( 1,014)	-	( 1,014)
內部移轉	-	-	45,118	2,135	( 47,253)	-
淨兌換差額	-	-	( 234)	( 41)	-	( 275)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 230,587</u>	<u>\$ 762,745</u>	<u>\$ 6,239,127</u>	<u>\$ 91,759</u>	<u>\$ 52,730</u>	<u>\$ 7,376,948</u>
累計折舊及減損						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 218,303	\$ 3,263,254	\$ 80,310	\$ -	\$ 3,561,867
折舊費用	-	5,019	65,231	1,199	-	71,449
處 分	-	-	-	( 1,014)	-	( 1,014)
淨兌換差額	-	-	( 492)	230	-	( 262)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223,322</u>	<u>\$ 3,327,993</u>	<u>\$ 80,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,632,040</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 230,587</u>	<u>\$ 539,423</u>	<u>\$ 2,911,134</u>	<u>\$ 11,034</u>	<u>\$ 52,730</u>	<u>\$ 3,744,908</u>
成 本						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 228,229	\$ 766,695	\$ 6,287,446	\$ 87,233	\$ 93,447	\$ 7,463,050
增 添	-	-	8,232	-	10,318	18,550
處 分	-	-	-	-	-	-
內部移轉	-	2,918	9,265	1,851	( 14,034)	-
淨兌換差額	-	-	33	( 34)	-	( 1)
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 228,229</u>	<u>\$ 769,613</u>	<u>\$ 6,304,976</u>	<u>\$ 89,050</u>	<u>\$ 89,731</u>	<u>\$ 7,481,599</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	自有土地	房屋及改良物	機器設備	其他設備	未完工程	合計
累計折舊及減損						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 238,366	\$ 3,516,644	\$ 77,090	\$ -	\$ 3,832,100
折舊費用	-	5,240	64,864	1,060	-	71,164
處分	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	29	(35)	-	(6)
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,606</u>	<u>\$ 3,581,537</u>	<u>\$ 78,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,903,258</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 228,229</u>	<u>\$ 526,007</u>	<u>\$ 2,723,439</u>	<u>\$ 10,935</u>	<u>\$ 89,731</u>	<u>\$ 3,578,341</u>

107年及106年1月1日至3月31日經評估無任何減損跡象。

合併公司於100年12月28日之董事會決議通過林園廠EVA產能擴建案，並授權董事長全權處理。101年11月8日與中鼎工程股份有限公司簽訂EVA廠設備器材供應合約，並於103年3月5日及106年5月31日分別簽訂EVA設備更新工程合約及EVA設備更新工程合約修正書，合約總價款（含加成費用）為2,608,911仟元，合約總價款係依工程進度按月請領及支付，截至107年3月31日，工程款已全數支付。

不動產、廠房及設備折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及改良物	
廠房、機房及其改良物	15至40年
辦公大樓、試驗室及其改良物	10至40年
倉儲建物	11至45年
工程系統	35至40年
其他	2至20年
機器設備	3至22年
其他設備	3至13年

#### 十六、投資性不動產

	土	地	房屋及改良物	合計
成本				
106年1月1日餘額	\$ 367,844		\$ 269,185	\$ 637,029
淨兌換差額	-		(8,051)	(8,051)
106年3月31日餘額	<u>\$ 367,844</u>		<u>\$ 261,134</u>	<u>\$ 628,978</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及改良物	合	計
<u>累計折舊</u>					
106年1月1日餘額	\$	-	\$ 110,584	\$	110,584
折舊費用		-	1,336		1,336
淨兌換差額		-	( 2,577)	(	2,577)
106年3月31日餘額	\$	-	\$ 109,343	\$	109,343
106年3月31日淨額	\$	367,844	\$ 151,791	\$	519,635
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$	370,202	\$ 256,482	\$	626,684
淨兌換差額		-	( 2,748)	(	2,748)
107年3月31日餘額	\$	370,202	\$ 253,734	\$	623,936
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	\$	-	\$ 110,658	\$	110,658
折舊費用		-	1,178		1,178
淨兌換差額		-	( 936)	(	936)
107年3月31日餘額	\$	-	\$ 110,900	\$	110,900
107年3月31日淨額	\$	370,202	\$ 142,834	\$	513,036

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及改良物

辦公大樓及其改良物

5至50年

座落於林園工業區之投資性不動產－土地，該地段因係屬工業用地，致可比較市場交易資訊不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

另投資性不動產－土地（未含座落於林園工業區）、房屋及改良物，於107年3月31日之公允價值為1,535,045仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3級輸入衡量。該評價係參考鄰近地段類似不動產之交易價格，當鄰近地段每坪交易價格上漲或下跌10%，合併公司投資性不動產於107年3月31日之公允價值將增加或減少153,505仟元。

十七、無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 1,034</u>

上述有限耐用年限資訊整合系統係自可供使用起以直線基礎按 3 年計提攤銷費用。

十八、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 950,000</u>

107年3月31日暨106年12月31日及3月31日銀行週轉性借款之利率分別為0.88%、0.88%-0.89%及0.95%-1.05%。

(二) 應付短期票券

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ 600,000	\$ 700,000	\$ 700,000
減：應付短期票券折價	( <u>242</u> )	( <u>166</u> )	( <u>173</u> )
	<u>\$ 599,758</u>	<u>\$ 699,834</u>	<u>\$ 699,827</u>
利率區間	0.42%-0.75%	0.40%-0.75%	0.45%-0.70%

尚未到期之應付短期票券如下：

107年3月31日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
<u>應付商業本票</u>				
中華票券金融股份有限公司	\$ 200,000	(\$ 58)	\$ 199,942	0.42%
大中票券金融股份有限公司	200,000	( 88)	199,912	0.64%
合庫票券金融股份有限公司	100,000	( 51)	99,949	0.75%
兆豐票券金融股份有限公司	<u>100,000</u>	( <u>45</u> )	<u>99,955</u>	0.66%
	<u>\$ 600,000</u>	<u>(\$ 242)</u>	<u>\$ 599,758</u>	

106年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
<u>應付商業本票</u>				
中華票券金融股份有限公司	\$ 200,000	(\$ 37)	\$ 199,963	0.40%
大中票券金融股份有限公司	200,000	( 61)	199,939	0.65%
合庫票券金融股份有限公司	100,000	( 35)	99,965	0.75%
兆豐票券金融股份有限公司	100,000	( 18)	99,982	0.66%
大慶票券金融股份有限公司	<u>100,000</u>	( <u>15</u> )	<u>99,985</u>	0.56%
	<u>\$ 700,000</u>	(\$ <u>166</u> )	<u>\$ 699,834</u>	

106年3月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
<u>應付商業本票</u>				
中華票券金融股份有限公司	\$ 200,000	(\$ 49)	\$ 199,951	0.45%
大中票券金融股份有限公司	200,000	( 49)	199,951	0.68%
合庫票券金融股份有限公司	100,000	( 36)	99,964	0.70%
兆豐票券金融股份有限公司	100,000	( 8)	99,992	0.60%
大慶票券金融股份有限公司	<u>100,000</u>	( <u>31</u> )	<u>99,969</u>	0.56%
	<u>\$ 700,000</u>	(\$ <u>173</u> )	<u>\$ 699,827</u>	

(三) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
永豐商業銀行			
授信額度 500,000 仟元，期間為 106.08-109.06，得分次循環動用，本金到期償還，年利率為 1.05%	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
凱基商業銀行			
授信額度分別為			
400,000 仟元及			
200,000 仟元，期間			
分別為			
107.03-110.03 及			
105.07-108.04，年			
利率分別為			
0.986%-1.175%、			
1.036%-1.175%及			
0.98733%-1.175%	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
彰化商業銀行			
授信額度 400,000 仟			
元，期間為 104.11-			
107.06，得分次循			
環動用，本金到期			
償還，年利率為			
1.15%	-	-	400,000
新光商業銀行			
授信額度 450,000 仟			
元，期間為 104.10-			
107.10，得分次循			
環動用，本金到期			
償還，年利率為			
1.00%	450,000	450,000	450,000
元大商業銀行			
授信額度 500,000 仟			
元，期間為 107.01-			
110.01，得分次循			
環動用，本金到期			
償還，年利率分別			
為 1.15%、1.15%及			
1.20%	500,000	500,000	50,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
台北富邦商業銀行			
授信額度 500,000 仟元，期間為 105.08-108.09，得分次循環動用，本金到期償還，年利率分別為 1.080%、1.307% 及 1.040%	\$ 450,000	\$ 450,000	\$ 450,000
第一商業銀行			
授信額度 500,000 仟元，期間為 106.12-109.11，得分次循環動用，本金到期償還，年利率為 1.04%	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>-</u>
小計	2,900,000	2,900,000	2,450,000
減：列為一年內到期部分	( <u>450,000</u> )	( <u>450,000</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 2,450,000</u>	<u>\$ 2,450,000</u>	<u>\$ 2,450,000</u>

合併公司為充實中長期營運資金，於 104 年 7 月與永豐商業銀行簽訂 3 年期之中長期授信合約，並於 106 年 7 月完成續約，授信額度計 500,000 仟元，於合約有限期限內循環使用總額度，借款約定半年度及年度合併財務報告流動比率不得低於 100% 及負債比率不得高於 100%，截至 107 年 3 月 31 日止，合併公司尚無違反上述各項比率之情事。

合併公司為充實中長期營運資金，於 104 年 10 月與凱基商業銀行簽訂 3 年期之中長期授信合約，授信額度計 600,000 仟元，其中 400,000 仟元於合約有限期限內循環使用總額度，並於 107 年 3 月完成續約，另 200,000 仟元以固定利率動用，借款約定半年度及年度合併財務報告流動比率不得低於 150% 及負債比率不得高於 125%，截至 107 年 3 月 31 日止，合併公司尚無違反上述各項比率之情事。

合併公司為充實中長期營運資金，於 105 年 10 月與台北富邦商業銀行簽訂 3 年期之中長期授信合約，授信額度計 500,000 仟元，於合約有限期限內循環使用總額度，借款約定半年度及年度合併財務



報告流動比率不得低於 100%、負債比率不得高於 150%及淨值不得低於 7,000,000 仟元，截至 107 年 3 月 31 日止，合併公司尚無違反上述各項比率之情事。

#### 十九、應付帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應付帳款（含關係人）</u>			
因營業而發生	<u>\$ 359,615</u>	<u>\$ 177,533</u>	<u>\$ 138,671</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 1 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 二十、其他應付款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付水電費	\$ 35,653	\$ 33,087	\$ 34,633
應付薪資及獎金	21,727	57,845	24,839
應付休假給付	13,653	13,045	12,760
應付運費	9,626	10,363	8,399
應付股利	9,322	9,331	9,407
應付設備款	3,632	2,099	4,804
應付保險費	2,219	1,742	4,209
其他	<u>24,232</u>	<u>23,980</u>	<u>22,741</u>
	<u>\$ 120,064</u>	<u>\$ 151,492</u>	<u>\$ 121,792</u>

#### 二一、負債準備－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
退貨及折讓	<u>\$ 5,899</u>	<u>\$ 5,899</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

自 107 年度起，本公司估計可能發生之產品退貨及折讓係依 IFRS 15 規定認列於退款負債。

## 二二、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 1,298	\$ 1,307
推銷費用	121	135
管理費用	182	231
研發費用	30	42
	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 1,715</u>

## 二三、權益

### (一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>620,000</u>	<u>620,000</u>	<u>620,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,200,000</u>	<u>\$ 6,200,000</u>	<u>\$ 6,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>518,114</u>	<u>518,114</u>	<u>503,023</u>
已發行股本	<u>\$ 5,181,147</u>	<u>\$ 5,181,147</u>	<u>\$ 5,030,240</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

106年6月8日股東常會決議以盈餘分配股東股息紅利轉增資發行新股15,091仟股，每股面額10元，增資後實收股本為5,181,147仟元。上述無償配發新股案業經金融監督管理委員會證券期貨局於106年6月21日核准申報生效，並經董事會決議，以106年8月4日為增資基準日。

### (二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
未支領股利	\$ 15,252	\$ 15,252	\$ 13,189
採權益法認列關聯企業 資本公積之變動數	<u>1,182</u>	<u>1,182</u>	<u>1,272</u>
	<u>\$ 16,434</u>	<u>\$ 16,434</u>	<u>\$ 14,461</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損。

因未支領股利及採用權益法投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有稅後盈餘，應先彌補以往年度虧損，如尚有餘額，於提撥 10%法定盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，再連同以前年度累積未分配盈餘及依法令或主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積後之餘額，作為累積可分配之盈餘，由董事會擬定盈餘分配案後，依法定程序提請股東會決議，股東會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(五)員工酬勞及董事酬勞。

決議分派盈餘時，因本公司產業屬於成熟期，為考量研發需求及多角化經營，股東股利不低於當年度可分配盈餘之 10%，其中現金股利不低於全部股利之 10%。惟如當年度每股可分配盈餘低於 0.1 元時，得不分派。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 3 月 12 日舉行董事會及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 56,535	\$ 66,582		
現金股利	103,623	301,814	\$ 0.2	\$ 0.6
股票股利	362,680	150,907	0.7	0.3

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	( <u>\$ 56,751</u> )	( <u>\$ 5,656</u> )
稅率變動	1,075	-
當期產生		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	20,246	( 75,528)
採用權益法之關聯 企業之換算差額 之份額	( 954)	( 20,094)
相關所得稅	( <u>4,049</u> )	<u>12,840</u>
本期其他綜合損益	<u>16,318</u>	( <u>82,782</u> )
期末餘額	( <u>\$ 40,433</u> )	( <u>\$ 88,438</u> )

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至3月31日
106年1月1日餘額	<u>\$ 305,553</u>
當期產生	
未實現損益	76,778
採用權益法之關聯企業之份額 相關所得稅	3,736
	<u>251</u>
本期其他綜合損益	<u>80,765</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 386,318</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ 421,288
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( <u>421,288</u> )
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>448,780</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>448,780</u>
稅率變動	( 85)
當期產生	
未實現損益	
權益工具	( 135,421)
採用權益法之關聯企業之份額	( 5,893)
相關所得稅	( 2,279)
本期其他綜合損益	( <u>143,678</u> )
期末餘額	<u>\$ 305,102</u>

二四、收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,326,214</u>	<u>\$ 1,531,129</u>

二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 3,314	\$ 2,457
附賣回票券	<u>67</u>	<u>249</u>
小計	3,381	2,706
租金收入	13,722	12,880
其他	<u>1,137</u>	<u>1,478</u>
	<u>\$ 18,240</u>	<u>\$ 17,064</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	\$ 6,553	(\$ 985)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	( 3,445)	( 900)
淨外幣兌換利益(損失)	5,016	( 33,859)
處分不動產、廠房及設備利益	-	210
其他	( <u>5,157</u> )	( <u>5,965</u> )
	<u>\$ 2,967</u>	<u>(\$ 41,499)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 71,164	\$ 71,449
投資性不動產	1,178	1,336
無形資產	<u>239</u>	<u>238</u>
合計	<u>\$ 72,581</u>	<u>\$ 73,023</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 71,126	\$ 71,362
營業費用	38	87
其他利益及損失	<u>1,178</u>	<u>1,336</u>
	<u>\$ 72,342</u>	<u>\$ 72,785</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
管理費用	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 238</u>

(四) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 1,814	\$ 1,794
確定福利計畫	<u>1,631</u>	<u>1,715</u>
	3,445	3,509
其他員工福利	<u>77,808</u>	<u>90,310</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 81,253</u>	<u>\$ 93,819</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 64,797	\$ 73,621
營業費用	<u>16,456</u>	<u>20,198</u>
	<u>\$ 81,253</u>	<u>\$ 93,819</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	-	-

金額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 1,751</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 107 年 3 月 12 日及 106 年 3 月 14 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

金額

	106年度	105年度
員工酬勞	<u>\$ 6,593</u>	<u>\$ 7,931</u>
董事酬勞	-	-

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 13,205	\$ 2,012
外幣兌換損失總額	( 8,189)	( 35,871)
淨利益(損失)	<u>\$ 5,016</u>	<u>(\$ 33,859)</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>當期所得稅</u>		
本期產生者	\$ 5,453	\$ 25,987
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者	1,962	( 1,517)
稅率變動	( 4,347)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,068</u>	<u>\$ 24,470</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。



(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
— 國外營運機構換算	\$ 1,075	\$ -
— 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	( 85)	-
— 確定福利計畫再衡量 數	<u>1,393</u>	<u>-</u>
	<u>2,383</u>	<u>-</u>
當期產生		
— 國外營運機構換算	( 4,049)	12,840
— 備供出售金融資產未 實現損益	-	251
— 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	<u>( 2,279)</u>	<u>-</u>
	<u>( 6,328)</u>	<u>13,091</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅 (費用) 利益	<u>(\$ 3,945)</u>	<u>\$ 13,091</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及亞聚投資公司之營利事業所得稅結算申報書皆業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二七、每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	稅 後	稅 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.29</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.29</u>

因無償配股基準日訂於 106 年 8 月 4 日，計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。因追溯調整，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
	106年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.29</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.29</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 82,741</u>	<u>\$ 149,403</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>股 數</u>		
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	518,114	518,114
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>345</u>	<u>478</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>518,459</u>	<u>518,592</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二八、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為3年。

截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為1,405仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 2,789	\$ 1,751	\$ 2,289
1~5年	<u>842</u>	<u>1,156</u>	<u>1,252</u>
	<u>\$ 3,631</u>	<u>\$ 2,907</u>	<u>\$ 3,541</u>

### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間各為1至5年。營業租賃合約包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為5,969仟元、6,028仟元及4,337仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 31,083	\$ 37,831	\$ 25,521
1~5年	<u>23,003</u>	<u>26,926</u>	<u>39,065</u>
	<u>\$ 54,086</u>	<u>\$ 64,757</u>	<u>\$ 64,586</u>

## 二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略自102年起並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

### 三十、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 120,172	\$ -	\$ -	\$ 120,172
基金受益憑證	<u>1,323,944</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,323,944</u>
	<u>\$ 1,444,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,444,116</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 2,382,148	\$ -	\$ -	\$ 2,382,148
－國外上市股票	12,588	-	-	12,588
－國內未上市(櫃)股票	-	-	217,597	217,597
－國外未上市股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>69,169</u>	<u>69,169</u>
	<u>\$ 2,394,736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286,766</u>	<u>\$ 2,681,502</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,671</u>

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 1,440,940</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,440,940</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 2,504,909	\$ -	\$ -	\$ 2,504,909
國外上市股票	<u>17,212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,212</u>
	<u>\$ 2,522,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,522,121</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 666</u>

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生 金融資產	\$ 2,075,514	\$ -	\$ -	\$ 2,075,514
<u>備供出售金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內上市（櫃）權益 投資	\$ 2,499,482	\$ -	\$ -	\$ 2,499,482
國外上市股票	9,289	-	-	9,289
	<u>\$ 2,508,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,508,771</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,287	\$ -	\$ 1,287

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產權益工具
期初餘額	\$ 296,680
認列於其他綜合損益（透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資 產未實現損益）	( 9,914)
期末餘額	<u>\$ 286,766</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司對國內外未上市（櫃）權益投資係採資產法進行評價，其公允價值之決定係參考被投資公司最近期淨值及其可觀察公司之財務暨營業狀況決定；若流動性折價減少時，該等投資之公允價值將會增加。

## 流動性折價

107年3月31日

0%~15%

## (三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 1,440,940	\$ 2,075,514
強制透過損益按公允價值衡量	1,444,116	-	-
放款及應收款(註1)	-	2,724,825	2,386,180
備供出售金融資產(註2)	-	2,770,922	2,787,583
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	2,606,435	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	2,681,502	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
一持有供交易	2,671	666	1,287
按攤銷後成本衡量(註4)	4,683,541	4,731,392	4,601,370

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及長期借款(含一年內到期)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控

制作業。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司透過外幣資產及負債以自然抵銷之方式規避匯率波動之影響，再針對外幣淨部位配合遠期外匯合約來規避相關風險。合併公司透過遠期外匯合約規避暴險，以減輕該等風險之影響。遠期外匯合約之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行遠期外匯合約之交易。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三三。另具匯率風險曝險之衍生工具帳面價值，請參閱附註七。

##### 敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算（主係美元項目）。當合併公司之功能性貨幣對美元升值／貶值 3% 時，合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 5,483 仟元；106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 4,164 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為該敏感度分析無法反映期中暴險情形。

## (2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融資產及金融負債部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,920,027	\$ 1,910,552	\$ 1,563,261
－金融負債	1,199,758	1,199,834	1,649,827
具現金流量利率風險			
－金融資產	172,390	189,685	242,655
－金融負債	2,900,000	2,900,000	2,450,000

### 敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日之金融資產及金融負債為基礎進行計算。合併公司以市場利率上升／下降 0.5% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 0.5%，具現金流量利率風險之金融資產及金融負債將對合併公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別減少／增加 3,410 仟元；106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別減少／增加 2,759 仟元。

## (3) 其他價格風險

合併公司因持有國內外股票及基金受益憑證等權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險。



## 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益證券之價格為基礎進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之公允價值上升／下跌而增加／減少 72,072 仟元。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 134,075 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因持有供交易投資公允價值上升／下跌而增加／減少 103,711 仟元；106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 125,439 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且分散於不同區域，並無集中於單一客戶或地區，另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。

### 3. 流動性風險

合併公司之管理階層係透過維持足夠部位之現金及約當現金及銀行融資額度以支應營運資金並減低流動性風險。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

#### 107年3月31日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 536,086	\$ 25,970	\$ -
固定利率工具	1,200,000	-	-
浮動利率工具	450,000	2,450,000	-
	<u>\$ 2,186,086</u>	<u>\$ 2,475,970</u>	<u>\$ -</u>

#### 106年12月31日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 553,356	\$ 26,950	\$ -
固定利率工具	1,200,000	-	-
浮動利率工具	450,000	2,450,000	-
	<u>\$ 2,203,356</u>	<u>\$ 2,476,950</u>	<u>\$ -</u>

#### 106年3月31日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 450,735	\$ 25,970	\$ -
固定利率工具	1,650,000	-	-
浮動利率工具	-	2,450,000	-
	<u>\$ 2,100,734</u>	<u>\$ 2,475,970</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 4,100,000	\$ 4,100,000	\$ 4,100,000
— 未動用金額	<u>3,269,049</u>	<u>3,569,493</u>	<u>1,420,686</u>
	<u>\$ 7,369,049</u>	<u>\$ 7,669,493</u>	<u>\$ 5,520,686</u>

### 三一、關係人交易

本公司之最終母公司為台灣聚合化學品股份有限公司，於 107 年及 106 年 3 月 31 日間接持有本公司普通股皆為 36.08%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 與本公司有重大交易之關係人名稱及其關係彙總列示如下：

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
台灣聚合化學品股份有限公司（台聚公司）	最終母公司
聯聚國際投資股份有限公司（聯聚公司）	母公司
華夏海灣塑膠股份有限公司（華夏公司）	關聯企業
華運倉儲實業股份有限公司（華運公司）	關聯企業
越峯電子材料股份有限公司（越峯公司）	關聯企業
鑫特材料科技股份有限公司（鑫特公司）	關聯企業
台聚光電股份有限公司（台聚光電公司）	關聯企業
順昶塑膠股份有限公司（順昶公司）	關聯企業
聚利創業投資股份有限公司（聚利創投公司）	關聯企業
台灣氯乙烯工業股份有限公司（台氯公司）	關聯企業
華夏聚合股份有限公司（華聚公司）	關聯企業
Forever Young Company Limited（Forever Young）	關聯企業
台達化學工業股份有限公司（台達公司）	兄弟公司
聚利管理顧問股份有限公司（聚利管顧公司）	兄弟公司
台聚管理顧問股份有限公司（台聚管顧公司）	兄弟公司
台聚投資股份有限公司（台聚投資公司）	兄弟公司
昌隆貿易股份有限公司	兄弟公司
USI（Hong Kong）（USI（HK））	兄弟公司

(二) 銷 貨

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
最終母公司		
台聚公司	\$ 122,373	\$ 167,157
關聯企業	22,304	54,346
兄弟公司	<u>6,131</u>	<u>6,631</u>
	<u>\$ 150,808</u>	<u>\$ 228,134</u>

銷貨予關係人之價格及交易條件與非關係人者相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
最終母公司		
台聚公司	\$ 50,081	\$ 73,030
關聯企業	<u>9,490</u>	<u>10,914</u>
	<u>\$ 59,571</u>	<u>\$ 83,944</u>

向關係人進貨之相關交易條件及價格與非關係人相當。

(四) 管理費 (帳列管理費用)

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
最終母公司		
台聚公司	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 1,237</u>
兄弟公司		
台聚管顧公司	9,118	9,450
其 他	<u>233</u>	<u>-</u>
	<u>9,351</u>	<u>9,450</u>
	<u>\$ 10,464</u>	<u>\$ 10,687</u>

(五) 租金費用 (帳列推銷及管理費用)

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
最終母公司		
台聚公司	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 517</u>

(六) 租金收入 (帳列其他收入)

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
最終母公司		
台聚公司	\$ 746	\$ 952
母 公 司		
聯聚公司	35	-
關聯企業		
台氣公司	3,222	3,192
其 他	1,976	1,759
	<u>5,198</u>	<u>4,951</u>
兄弟公司		
台達公司	1,754	1,669
其 他	891	862
	<u>2,645</u>	<u>2,531</u>
	<u>\$ 8,624</u>	<u>\$ 8,434</u>

關聯企業向本公司承租管線，租約為期 1 年，到期未經聲明，視同續約，租金按實際操作量計算並按月計付。

(七) 投資顧問費 (帳列其他利益及損失)

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
兄弟公司		
聚利管顧公司	\$ 456	\$ 456

(八) 應收帳款

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
最終母公司			
台聚公司	\$ 80,885	\$ 99,228	\$ 103,089
關聯企業			
Forever Young	11,603	9,578	33,958
其 他	3,743	2,725	10,278
	<u>15,346</u>	<u>12,303</u>	<u>44,236</u>
兄弟公司	2,193	1,404	2,733
	<u>\$ 98,424</u>	<u>\$ 112,935</u>	<u>\$ 150,058</u>

(九) 其他應收款

關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
最終母公司			
台聚公司	\$ 102	\$ 425	\$ 589
關聯企業			
台氣公司	418	2,945	3,060
華運公司	141	920	-
其他	<u>281</u>	<u>513</u>	<u>384</u>
	<u>840</u>	<u>4,378</u>	<u>3,444</u>
兄弟公司			
台達公司	766	1,609	606
其他	<u>237</u>	<u>117</u>	<u>99</u>
	<u>1,003</u>	<u>1,726</u>	<u>705</u>
	<u>\$ 1,945</u>	<u>\$ 6,529</u>	<u>\$ 4,738</u>

其他應收款－關係人款項主係最終母公司暨關聯企業向本公司調撥原料之款項。

(十) 應付帳款

關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
最終母公司			
台聚公司	\$ 42,190	\$ 63,843	\$ 18,741
關聯企業			
順昶公司	<u>6,985</u>	<u>3,881</u>	<u>7,439</u>
	<u>\$ 49,175</u>	<u>\$ 67,724</u>	<u>\$ 26,180</u>

(十一) 其他應付款項

關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
最終母公司			
台聚公司	\$ 101,246	\$ 297,039	\$ 236,244
關聯企業	2,180	4,854	4,298
兄弟公司	<u>678</u>	<u>640</u>	<u>538</u>
	<u>\$ 104,104</u>	<u>\$ 302,533</u>	<u>\$ 241,080</u>

其他應付款－關係人款項主係本公司向最終母公司及關聯企業調撥乙烯之款項。

## (十二) 主要管理階層獎酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,680	\$ 2,645
退職後福利	27	27
	<u>\$ 2,707</u>	<u>\$ 2,672</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 三二、重大承諾事項、期後事項及或有事項

### (一) 重大承諾

截至 107 年 3 月 31 日止，本公司已開狀未到期之信用狀餘額為 473,051 仟元。

### (二) 重大合約

本公司及台聚公司於 103 年 4 月 17 日簽訂古雷投資案之合資契約書，契約或承諾相對人為和桐化學股份有限公司、李長榮化學工業股份有限公司、盛台石油股份有限公司、中華全球石油股份有限公司及聯華實業股份有限公司，其主要內容為(1)各股東依本契約之約定投資設立 Ever Victory Global Ltd. (恆凱環球有限公司，下稱「合資公司」)，並同意透過於香港設立 100% 持股之 Dynamic Ever Investments Limited (旭騰投資有限公司，下稱「香港公司」) 赴中國大陸福建省漳州古雷園區投資煉油與生產乙烯等七項產品，及其他經中華民國主管機關核准並由合資公司董事會決議經營之業務。(2) 香港公司與福建煉油化工有限公司，依據中華人民共和國法令於福建省漳州古雷園區合資設立得經營合資公司之目的業務之公司 (以下稱古雷公司)，並取得古雷公司已發行股份 50% 之股份，作為合作投資之依據。惟合資公司應投資古雷公司之總金額於原合資契約書簽訂後，因投資計劃資金需求增加，致部分原契約或承諾相對人無法按原合資契約書規定之投資比例履約。因此本公司與台聚公司暨原契約或承諾相對人及中鼎工程股份有限公司於 105 年 9 月 30 日重新簽署合資契約書，原合資契約書同時終止。截至 107 年 3 月 31 日

止，本公司及台聚公司已分別投入美金 46,270 仟元（計約新台幣 1,443,125 仟元）及美金 77,346 仟元（計約新台幣 2,407,735 仟元）合資成立 Ever Conquest Global Ltd.,（連勝環球有限公司）（帳列採權益法之投資），並透過該公司轉增資合資公司美金 123,616 仟元。合資公司於 106 年 1 月及 7 月分別轉投資香港公司美金 82,588 仟元及 82,689 仟元，並於 106 年 4 月及 8 月分別轉投資古雷公司人民幣合計共 1,152,400 仟元（計約美金 169,901 仟元）。

合併公司為提升資產經營效能，提供帳列投資性不動產之坐落於台北市松山區延吉段三小段等 10 筆土地，配合鄰地以權利變換方式參與華固建設股份有限公司（以下簡稱華固公司）都市更新計畫並已簽訂都市更新開發契約書，且自建商處收取 3,200 仟元之履約保證金，並已於 106 年 11 月 30 日經台北市政府核定該計畫案。另為確保本都市更新計畫順利開發完成，合併公司與華固公司於 106 年與玉山銀行信託部共同簽訂不動產信託契約書，並共同委託玉山銀行信託部於信託關係存續期間為建築基地及其地上建物之產權管理、分割合併及移轉處分。

### （三）重大或有事項

關於華運倉儲實業股份有限公司（以下簡稱華運倉儲公司）受託代操作李長榮化學工業股份有限公司（以下簡稱李長榮化學公司）丙烯管線於 103 年 7 月 31 日晚上發生氣爆乙事，茲因本事件高雄地檢署已於 103 年 12 月 18 日對高雄市政府相關人員、李長榮化學公司相關人員及華運倉儲公司受僱人提起公訴。

華運倉儲公司於 104 年 2 月 12 日與高雄市政府達成協議，提供 226,983 仟元（含利息）之銀行定存單設定質權給高雄市政府，作為氣爆事件所受損失之擔保。高雄市政府亦陸續對李長榮化學公司、華運倉儲公司及台灣中油股份有限公司等提起民事訴訟請求。台灣電力公司分別於 104 年 8 月 27 日及 11 月 26 日向法院聲請對華運倉儲公司財產執行假扣押；台灣自來水股份有限公司分別於 106 年 2 月 3 日及 3 月 2 日向法院聲請對華運倉儲公司財產執行假扣押，被扣押之財產至 107 年 4 月 30 日止價值約 150,540 仟元。



針對已罹難之受害人，華運倉儲公司及李長榮化學公司與高雄市政府於 104 年 7 月 17 日簽署三方協議書，同意對於 32 位罹難者之全體繼承人及有請求權之人（以下稱「罹難家屬」）先行協商賠償事宜，每位罹難者給付其罹難家屬 12,000 仟元，和解金總計 384,000 仟元。和解金由李長榮化學公司先墊付，最遲分為四年給付；並另由李長榮化學公司代表三方與氣爆事件罹難者之罹難家屬洽商和解事宜、簽署和解契約書。

針對重傷者，華運倉儲公司及李長榮化學公司與高雄市政府於 106 年 10 月 25 日簽署重傷事件三方協議書，同意對於 65 位重傷者先行協商賠償事宜。和解金由華運倉儲公司及高雄市政府先墊付；並另由華運倉儲公司代表三方與氣爆事件重傷者洽商和解事宜，並與其中 63 位簽署和解契約書。

截至 107 年 4 月 30 日止，已有高雄氣爆事件之受損者、受害人或其親屬等提起民事（含刑事附帶民事）訴訟向李長榮化學公司、華運倉儲公司及台灣中油公司等請求賠償，加上前段所述對罹難者及重傷者應支付之和解金，累計金額約 4,067,082 仟元，惟華運倉儲公司實際需賠償金額尚待日後依民事訴訟確定判決分攤應承擔責任之比例後才能確認。目前高雄氣爆案刑事部分第一審判決於 107 年 5 月 11 日宣判，華運倉儲公司之三名受僱人各判處四年六個月之有期徒刑，華運倉儲公司會在受僱人收到判決書後協助提起上訴；部分民事案件第一審則預計於 107 年 6 月 22 日宣判。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：除匯率為元外，各外幣／帳面金額為仟元

107年3月31日

	外	幣	匯	率	功能性貨幣	帳面金額
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$	9,785	29.105	(美元：新台幣)	\$ 284,782	\$ 284,782
美元		125	6.2881	(美元：人民幣)	788	3,647
人民幣		803	0.1590	(人民幣：美元)	128	3,725
人民幣		48,552	4.6286	(人民幣：新台幣)	224,727	224,727
日圓		5	0.2739	(日圓：新台幣)	1	1
						<u>\$ 516,882</u>
<u>非貨幣性項目</u>						
採權益法之關聯企業						
美元		49,576	29.105	(美元：新台幣)	1,442,900	<u>\$1,442,900</u>
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元		3,631	29.105	(美元：新台幣)	105,674	\$ 105,674
日圓		2,892	0.2739	(日圓：新台幣)	792	792
人民幣		228	0.1590	(人民幣：美元)	36	1,054
						<u>\$ 107,520</u>

106年12月31日

	外	幣	匯	率	功能性貨幣	帳面金額
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$	12,719	29.760	(美元：新台幣)	\$ 378,528	\$ 378,528
美元		105	6.5342	(美元：人民幣)	684	3,115
人民幣		1,939	0.1530	(人民幣：美元)	297	8,839
人民幣		38,479	4.5545	(人民幣：新台幣)	175,252	175,252
日圓		5	0.2642	(日圓：新台幣)	1	1
						<u>\$ 565,735</u>
<u>非貨幣性項目</u>						
採權益法之關聯企業						
美元		47,747	29.760	(美元：新台幣)	1,420,944	<u>\$1,420,944</u>
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元		1,171	29.760	(美元：新台幣)	34,858	\$ 34,858
日圓		7,500	0.2642	(日圓：新台幣)	1,982	1,982
						<u>\$ 36,840</u>

106 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	功 能 性 貨 幣	帳 面 金 額
<u>貨 幣 性 項 目</u>					
美 元	\$	10,458	30.330 (美元：新台幣)	\$ 317,207	\$ 317,207
美 元		58	6.8993 (美元：人民幣)	403	1,772
人 民 幣		1,501	0.1449 (人民幣：美元)	218	6,612
人 民 幣		48,547	4.3961 (人民幣：新台幣)	213,418	213,418
日 圓		5	0.2710 (日圓：新台幣)	1	<u>1</u>
					<u>\$ 539,010</u>
<u>非 貨 幣 性 項 目</u>					
採權益法之關聯企業					
美 元		25,020	30.330 (美元：新台幣)	758,853	<u>\$ 758,853</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨 幣 性 項 目</u>					
美 元		5,941	30.330 (美元：新台幣)	180,179	\$ 180,179
人 民 幣		209	0.1449 (人民幣：美元)	30	<u>919</u>
					<u>\$ 181,098</u>

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為淨利益 5,016 仟元及淨損失 33,859 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

#### 三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
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)。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易：附註七。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)

11. 被投資公司資訊。(附表四)

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

除附表一至六所揭露者外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項。

### 三五、部門資訊

營運部門資訊：依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司為產銷石化產品之單一營運部門，故無須揭露。

亞洲聚合股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值		
亞洲聚合股份有限公司	股票								
	聯訊創業投資股份有限公司普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	408,000	\$ 3,830	1.20%	\$ 3,830		
	華昇創業投資股份有限公司普通股	—	〃	769,516	8,471	1.67%	8,471		
	達勝壹乙創業投資股份有限公司普通股	—	〃	18,200,000	205,296	11.90%	205,296		
	台灣聚合化學品股份有限公司普通股	最終母公司	〃	99,368,307	1,445,809	8.53%	1,445,809		
	中鼎工程股份有限公司普通股	—	〃	14,496,107	702,336	1.90%	702,336		
	友達光電股份有限公司普通股	—	〃	9,618,516	130,811	0.10%	130,811		
	合晶科技股份有限公司普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	2,017,271	88,760	0.42%	88,760		
	新日光能源科技股份有限公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動	229,127	2,921	0.02%	2,921		
	長榮海運股份有限公司普通股	—	〃	1,500,000	22,725	0.04%	22,725		
	東聯化學股份有限公司普通股	—	〃	866,000	26,067	0.10%	26,067		
	廣達電腦股份有限公司普通股	—	〃	500,000	29,550	0.01%	29,550		
	聯成化學科技股份有限公司普通股	—	〃	250,000	4,725	0.02%	4,725		
	日月光半導體製造股份有限公司	—	〃	250,000	10,500	-	10,500		
	受益證券								
	國泰一號不動產投資信託基金	—	〃	4,901,000	67,291	-	67,291		
	國泰二號不動產投資信託基金	—	〃	2,500,000	35,100	-	35,100		
	新光一號不動產投資信託基金	—	〃	2,000,000	29,420	-	29,420		
	富邦二號不動產投資信託基金	—	〃	5,000,000	63,200	-	63,200		
	受益憑證								
	日盛貨幣市場基金	—	〃	9,643,567	142,180	-	142,180		
野村貨幣市場基金	—	〃	3,089,187	50,166	-	50,166			
保德信貨幣市場基金	—	〃	3,183,308	50,106	-	50,106			
統一強棒貨幣市場基金	—	〃	3,013,116	50,115	-	50,115			
台新 1699 貨幣市場基金	—	〃	8,181,814	110,139	-	110,139			
台新大眾貨幣市場基金	—	〃	3,476,051	49,143	-	49,143			

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
亞聚維京控股有限公司	元大得利貨幣市場基金	—	〃	7,036,843	\$ 114,174	-	\$ 114,174	
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	〃	2,181,217	34,059	-	34,059	
	瀚亞威寶貨幣市場基金	—	〃	3,715,649	50,306	-	50,306	
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,812,565	69,276	-	69,276	
	元大萬泰貨幣市場基金	—	〃	3,318,467	50,032	-	50,032	
	合庫貨幣市場基金	—	〃	10,100,871	102,143	-	102,143	
	群益安穩貨幣市場基金	—	〃	3,120,417	50,104	-	50,104	
	中信華盈貨幣市場基金	—	〃	8,220,109	90,150	-	90,150	
	第一金台灣貨幣市場基金	—	〃	656,862	10,000	-	10,000	
	德信萬保貨幣市場基金	—	〃	1,259,034	15,000	-	15,000	
	元大得寶貨幣市場基金	—	〃	4,183,785	50,047	-	50,047	
	德銀遠東 DWS 貨幣市場基金	—	〃	862,076	10,035	-	10,035	
	股票							
	Budworth Investment Ltd. 普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	256,140	6,010	4.45%	6,010	
Teratech Corp. 普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	112,000	-	0.67%	-	(註1)	
Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,519,701	59,137	2.95%	59,137		
NeuroSky, Inc. 特別股 D	—	〃	2,397,364	4,022	0.55%	4,022		
TGF Linux Communication, Inc. 優先股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	-	-	-	(註1)	
Sohoware, Inc. 優先股	—	〃	450,000	-	-	-	(註1)	
Boldworks, Inc. 優先股	—	〃	689,266	-	-	-	(註1)	
Solargiga Energy Holdings Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,863,333	12,588	0.49%	12,588		
亞洲聚合投資股份有限公司	股票							
台灣聚合化學品股份有限公司 普通股	—	最終母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	43,930	639	-	639	
長榮海運股份有限公司 普通股	—	〃	〃	500,000	7,575	0.01%	7,575	
東聯化學股份有限公司 普通股	—	〃	〃	350,000	10,535	0.04%	10,535	
聯成化學科技股份有限公司 普通股	—	〃	〃	150,000	2,835	0.01%	2,835	
日月光半導體製造股份有限公司	—	〃	〃	50,000	2,100	-	2,100	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
	受益憑證 元大萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	462,602	\$ 6,975	-	\$ 6,975	
	國泰台灣貨幣市場基金	—	〃	1,999,525	24,783	-	24,783	
	股票 新日光能源科技股份有限公司普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,131,920	14,432	0.11%	14,432	

註 1：截至 107 年 3 月 31 日止，合併公司評估對該公司股權投資之公允價值為 0。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四及附表五。

亞洲聚合股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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		
亞洲聚合股份有限 公司	台灣聚合化學品股份有 限公司	最終母公司	銷 貨	(\$ 122,373)	( 9.23%)	60 天	無重大差異	無重大差異	應收帳款—關係人 \$ 80,885	16.33%	



亞洲聚合股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形		
				科目	金額 (註 4)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	亞洲聚合股份有限公司	亞洲聚合投資股份有限公司	(1)	營業外收入及支出—租金收入	\$ 36	無重大差異 -
0	亞洲聚合股份有限公司	聚華(上海)貿易有限公司	(1)	應收帳款—關係人	9,851	無重大差異 -
				佣金支出	251	無重大差異 -
				銷貨	17,583	無重大差異 -
1	USI International Corp.	聚華(上海)貿易有限公司	(3)	其他應收款—關係人	10,465	無重大差異 -
				其他應付款—關係人	1,035	無重大差異 -
				營業外收入及支出—租金收入	334	無重大差異 -
				管理服務費	31	無重大差異 -

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期間累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

亞洲聚合股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本年期末	去年年底	股數	比率				
亞洲聚合股份有限公司	亞聚維京控股有限公司	英屬維京群島	轉投資業務	\$ 400,916 (美金 13,774,806 元)	\$ 400,916 (美金 13,774,806 元)	11,342,594	100.00%	\$ 451,643	\$ 1,550	\$ 1,550	子公司(註1)
	亞洲聚合投資股份有限公司	台北市	投資業務	200,000	200,000	20,000,000	100.00%	105,667	( 2,023 )	( 2,023 )	子公司(註1)
	USI International Corp.	英屬維京群島	轉投資業務	81,494 (美金 2,800,000 元)	81,494 (美金 2,800,000 元)	2,800,000	70.00%	119,999	2,188	1,531	子公司(註1)
	華夏海灣塑膠股份有限公司	台北市	產銷塑膠布、塑膠皮、塑膠管、塑膠粒、塑膠粉、異型押出建材、碱氣品及其他相關產品	247,412	247,412	39,700,480	8.07%	674,479	541,502	43,695	採權益法之被投資公司
	華運倉儲實業股份有限公司	台北市	石化原料儲運作業	41,082	41,082	17,079,107	33.33%	275,926	22,944	7,648	採權益法之被投資公司
	順昶塑膠股份有限公司	台北市	產銷伸縮膜及工業用多層包裝膜	75,242	75,242	11,909,495	7.95%	197,400	22,667	1,802	採權益法之被投資公司
	越峯電子材料股份有限公司	台北市	產銷錳鋅、軟性鐵氧、磁粉、磁芯	61,348	61,348	6,056,623	3.32%	45,152	( 26,698 )	( 886 )	採權益法之被投資公司
	聚利創業投資股份有限公司	台北市	投資高科技事業	52,791	52,791	3,913,533	8.33%	25,366	( 2,264 )	( 188 )	採權益法之被投資公司
	鑫特材料科技股份有限公司	台北市	強化塑膠製品製造	36,250	36,250	1,825,000	30.42%	7,017	( 1,971 )	( 600 )	採權益法之被投資公司
	台聚光電股份有限公司	台北市	藍寶石單晶製造及銷售	59,725	59,725	5,972,464	9.20%	40,328	( 36,609 )	( 3,369 )	採權益法之被投資公司
亞聚維京控股有限公司	Ever Conquest Global Ltd.,	英屬維京群島	轉投資業務	1,346,688 (美金 46,270,000 元)	1,346,688 (美金 46,270,000 元)	46,270,000	37.43%	1,442,900	5,970	2,234	採權益法之被投資公司
	ACME Electronics (Cayman) Corp.	英屬開曼群島	轉投資業務	152,653 (美金 5,244,903 元)	152,653 (美金 5,244,903 元)	8,316,450	16.64%	193,674	( 12,001 )	-	亞聚維京控股有限公司採權益法之被投資公司
	USI International Corp.	英屬維京群島	轉投資業務	34,926 (美金 1,200,000 元)	34,926 (美金 1,200,000 元)	1,200,000	30.00%	51,428	2,188	-	亞聚維京控股有限公司採權益法之被投資公司(註1)
亞洲聚合投資股份有限公司	越峯電子材料股份有限公司	台北市	產銷錳鋅、軟性鐵氧、磁粉、磁芯	14,889	14,889	1,884,548	1.03%	14,049	( 26,698 )	-	亞洲聚合投資股份有限公司採權益法之被投資公司
	順昶先進能源股份有限公司	台北市	產銷 EVA 封裝膜	30,000	30,000	3,000,000	15.00%	( 9,962 )	( 3,771 )	-	亞洲聚合投資股份有限公司採權益法之被投資公司

註 1：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

亞洲聚合股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期末自 台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益 (註 2)	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末 未匯回 投資金額 (註 3)	截至本 期末止 匯回投資 收益
					匯出	收回						
越峰電子(昆山)有限公司	錳鋅鐵氧磁鐵芯之製造及銷售	\$ 894,251 (美元 30,725,000 元)	(2) ACME Electronics (Cayman) Corp.	\$ 121,582 (美元 4,177,369 元)	\$ -	\$ -	\$ 121,582 (美元 4,177,369 元)	B 13,734	16.64%	(\$ 2,286)	\$ 119,213	\$ -
聚華(上海)貿易有限公司	銷售化工產品及其設備等	72,763 (美元 2,500,000 元)	(2) 亞聚維京控股有限公司	88,351 (美元 3,035,601 元)	-	-	88,351 (美元 3,035,601 元)	C 2,886	100%	2,886	104,428	-
福建古雷石化有限公司	原油加工及石油製品製造等	10,667,997 (人民幣 2,304,800,000 元)	(2) Dynamic Ever Investments Ltd.,	1,256,632 (美元 43,175,806 元)	-	-	1,256,632 (美元 43,175,806 元)	C 17,871	12.71%	2,271	1,363,624	-

本期末自 大陸地區 投資金額	本期末自 台灣匯出 累積投資 金額	經濟部 投資審 查會 核准 投資 金額	依經濟部 投資審 查會 規定 投資 限額
\$1,606,855 (註 4) (美元 55,208,912 元)	\$4,697,012 (美元 161,381,608 元)		-(註 5)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本年底認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 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核閱之財務報告。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。
  - C. 其他。

註 3：係按 107 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 4：係包含投資上海晶盟硅材料有限公司、上海合晶硅材料有限公司、上海晶技電子材料有限公司、錦州晶技太陽能科技有限公司、錦州佑華硅材料有限公司、錦州陽光能源有限公司、青海辰光新能源責任有限公司、聚華(上海)貿易有限公司及福建古雷石化有限公司等之金額。

本公司透過 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 轉投資上海晶盟硅材料有限公司及上海合晶硅材料有限公司。

另本公司係透過 Solargiga Energy Holdings Limited 轉投資 Solar Technology Investment (Cayman) Corp. 及日晨投資有限公司。其中 Solar Technology Investment (Cayman) Corp. 間接轉投資太陽能硅材料有限公司，並經由太陽能硅材料有限公司再轉投資上海晶技電子材料有限公司。日晨投資有限公司間接轉投資錦州晶技太陽能科技有限公司、錦州佑華硅材料有限公司、錦州陽光能源有限公司及青海辰光新能源責任有限公司。

註 5：係依據經濟部投資審會 105 年 11 月 11 日經投工字第 10520427730 號函，本公司為取得經濟部工業局核發符合營運總部營業範圍證明文件之企業，故並無投資限額。

亞洲聚合股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易往來科目	金額	百分比	價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
					付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
聚華(上海)貿易有限公司	銷貨	\$ 17,583	1.32%	無重大差異	賒銷 90 天內收款	無重大差異	\$ 9,851	1.99%	\$ -	—
	佣金支出	251	-	—	—	—	-	-	-	—
	營業外收入及支出	334	-	—	—	—	-	-	-	—
	—租金收入									
	管理服務費	31	-	—	—	—	-	-	-	—
	其他應付款	1,035	-	—	—	—	-	-	-	—

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。