

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110及109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、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~44		六~二八
(七) 關係人交易	45~49		二九
(八) 質押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49~52		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	52~54		三一
(十三) 附註揭露事項			三二
1. 重大交易事項相關資訊	54, 56~60		-
2. 轉投資事業相關資訊	54, 61		-
3. 大陸投資資訊	54~55, 62~63		-
4. 主要股東資訊	55, 64		-
(十四) 部門資訊	55		三三

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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十二及十三所述，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 110 年及 109 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）6,412,378 仟元及 6,043,747 仟元，分別占合併資產總額之 36% 及 38%；負債總額分別為 71,408 仟元及 43,307 仟元，分別占合併負債總額之 2% 及 1%；上述未經核閱之非重要子公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 29,524 仟元及 22,954 仟元，分別占合併綜合損益總

額分別為3%及(5%);上述未經核閱之部分採用權益法之投資民國110年及109年1月1日至3月31日認列之綜合損益總額分別為4,222仟元及(9,187)仟元,分別占合併綜合損益總額之1%及2%。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。

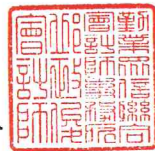
保留結論

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110年及109年3月31日之合併財務狀況,暨民國110年及109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

邱政俊
邱政俊



會計師

莊碧玉
莊碧玉



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第0930160267號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第1070323246號

中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 5 日



亞細亞聯合股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)		
		產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	680,325	4	\$	605,644	4	\$	1,234,169	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)		1,032,579	6		1,085,851	6		1,287,146	8
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註八)		85,157	-		86,368	1		52,366	-
1170	應收帳款 (附註十及二三)		533,253	3		545,372	3		476,398	3
1180	應收帳款-關係人 (附註十、二三及二九)		269,757	2		197,413	1		133,621	1
1200	其他應收款		373	-		3,806	-		3,435	-
1210	其他應收款-關係人 (附註二九)		37,229	-		2,025	-		1,539	-
1310	存貨 (附註十一)		441,190	2		312,124	2		503,042	3
1410	預付款項		127,940	1		124,759	1		148,019	1
1470	其他流動資產		110	-		907	-		110	-
11XX	流動資產總計		<u>3,207,913</u>	<u>18</u>		<u>2,964,269</u>	<u>18</u>		<u>3,839,845</u>	<u>24</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 (附註八)		3,707,751	21		3,327,544	20		1,822,358	12
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 (附註九)		42,767	-		42,648	-		-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三及三十)		6,728,147	38		6,663,686	39		6,216,739	39
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)		3,314,341	19		3,257,676	19		3,249,505	21
1755	使用權資產 (附註十五)		318	-		424	-		742	-
1760	投資性不動產 (附註十六)		520,651	3		522,939	3		534,746	3
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)		86,876	1		82,118	1		97,342	1
1990	其他非流動資產		20,526	-		22,199	-		34,047	-
15XX	非流動資產總計		<u>14,421,377</u>	<u>82</u>		<u>13,919,234</u>	<u>82</u>		<u>11,955,479</u>	<u>76</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 17,629,290</u>	<u>100</u>		<u>\$ 16,883,503</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,795,324</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$	800,000	5	\$	700,000	4	\$	1,350,000	9
2110	應付短期票券 (附註十七)		199,968	1		-	-		399,966	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七)		2,280	-		3,912	-		-	-
2170	應付帳款 (附註十八)		315,560	2		238,923	2		75,818	-
2180	應付帳款-關係人 (附註十八及二九)		52,470	-		48,833	-		26,024	-
2200	其他應付款 (附註十九)		235,784	1		194,948	1		114,514	1
2220	其他應付款項-關係人 (附註二九)		64,340	1		49,886	1		128,176	1
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)		298,886	2		189,737	1		180,078	1
2280	租賃負債-流動 (附註十五)		5,889	-		5,981	-		5,933	-
2365	退款負債-流動 (附註二十)		5,899	-		5,899	-		5,899	-
2399	其他流動負債 (附註二三)		50,524	-		41,077	-		18,231	-
21XX	流動負債總計		<u>2,031,600</u>	<u>12</u>		<u>1,479,196</u>	<u>9</u>		<u>2,304,639</u>	<u>15</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七)		2,300,000	13		3,050,000	18		3,450,000	22
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)		43,383	-		42,108	-		51,006	-
2580	租賃負債-非流動 (附註十五)		17,548	-		18,946	-		23,437	-
2640	淨確定福利負債-非流動 (附註四及二一)		150,534	1		155,057	1		159,422	1
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註十三)		16,672	-		16,165	-		14,528	-
2670	其他非流動負債 (附註三十)		13,775	-		12,486	-		16,560	-
25XX	非流動負債總計		<u>2,541,912</u>	<u>14</u>		<u>3,294,762</u>	<u>19</u>		<u>3,714,953</u>	<u>23</u>
2XXX	負債總計		<u>4,573,512</u>	<u>26</u>		<u>4,773,958</u>	<u>28</u>		<u>6,019,592</u>	<u>38</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註八、二二及二五)									
	股本									
3110	普通股股本		5,821,018	33		5,821,018	35		5,543,827	35
3200	資本公積		33,274	-		33,272	-		28,509	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,798,210	10		1,798,210	11		1,713,152	11
3320	特別盈餘公積		565,379	3		565,379	3		565,379	3
3350	未分配盈餘		3,445,296	20		2,890,180	17		2,653,477	17
3300	保留盈餘總計		<u>5,808,885</u>	<u>33</u>		<u>5,253,769</u>	<u>31</u>		<u>4,932,008</u>	<u>31</u>
	其他權益									
3490	其他權益-其他		1,392,601	8		1,001,486	6		(728,612)	(4)
3XXX	權益總計		<u>13,055,778</u>	<u>74</u>		<u>12,109,545</u>	<u>72</u>		<u>9,775,732</u>	<u>62</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 17,629,290</u>	<u>100</u>		<u>\$ 16,883,503</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,795,324</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 110 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：吳亦主



經理人：吳培基



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 110 年及 109 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		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註二三及二九)	\$ 1,852,605	100	\$ 1,314,013	100
5110	營業成本(附註十一、二一、二四及二九)	<u>1,209,746</u>	<u>65</u>	<u>1,078,072</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>642,859</u>	<u>35</u>	<u>235,941</u>	<u>18</u>
	營業費用(附註二一、二四及二九)				
6100	推銷費用	31,513	2	21,137	2
6200	管理費用	37,482	2	32,166	2
6300	研究發展費用	<u>1,874</u>	<u>-</u>	<u>1,302</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>70,869</u>	<u>4</u>	<u>54,605</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>571,990</u>	<u>31</u>	<u>181,336</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出(附註十三、二四及二九)				
7100	利息收入	786	-	2,363	-
7010	其他收入	14,199	1	14,368	1
7020	其他利益及損失	17,904	1	(18,228)	(1)
7510	利息費用	(7,377)	(1)	(13,785)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	<u>71,420</u>	<u>4</u>	<u>14,469</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>96,932</u>	<u>5</u>	<u>(813)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	668,922	36	180,523	14
7950	所得稅費用(附註四及二五)	<u>113,806</u>	<u>6</u>	<u>34,128</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>555,116</u>	<u>30</u>	<u>146,395</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	本期其他綜合損益 (附註四、十三、二二及二五)					
	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	\$ 394,471	21	(\$ 556,998)	(42)	
8330	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	22,161	1	(13,111)	(1)	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(1,332)	-	224	-	
8310		<u>415,300</u>	<u>22</u>	<u>(569,885)</u>	<u>(43)</u>	
	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	(27,852)	(1)	(31,609)	(2)	
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(1,903)	-	(9,420)	(1)	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	5,570	-	6,322	-	
8360		<u>(24,185)</u>	<u>(1)</u>	<u>(34,707)</u>	<u>(3)</u>	
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>391,115</u>	<u>21</u>	<u>(604,592)</u>	<u>(46)</u>	
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 946,231</u>	<u>51</u>	<u>(\$ 458,197)</u>	<u>(35)</u>	
	每股盈餘 (附註二六)					
9710	基 本	<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 0.25</u>		
9810	稀 釋	<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 0.25</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 110 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：吳培基



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 110 年及 109 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 (附註八、二二及二五)

代碼		股 股數 (仟股)	本 金 額	資 本 公 積	保 留 盈	盈 餘	其 他 權 益 項 目		權 益 總 額	
							國外營運機構財 務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益		
A1	109 年 1 月 1 日餘額	554,382	\$ 5,543,827	\$ 24,400	\$ 1,713,152	\$ 565,379	\$ 2,507,082	(\$ 221,959)	\$ 97,939	\$ 10,229,820
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	4,109	-	-	-	-	-	4,109
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	146,395	-	-	146,395
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(34,707)	(569,885)	(604,592)
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	146,395	(34,707)	(569,885)	(458,197)
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	<u>554,382</u>	<u>\$ 5,543,827</u>	<u>\$ 28,509</u>	<u>\$ 1,713,152</u>	<u>\$ 565,379</u>	<u>\$ 2,653,477</u>	<u>(\$ 256,666)</u>	<u>(\$ 471,946)</u>	<u>\$ 9,775,732</u>
A1	110 年 1 月 1 日餘額	582,101	\$ 5,821,018	\$ 33,272	\$ 1,798,210	\$ 565,379	\$ 2,890,180	(\$ 194,428)	\$ 1,195,914	\$ 12,109,545
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	2	-	-	-	-	-	2
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	555,116	-	-	555,116
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(24,185)	415,300	391,115
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	555,116	(24,185)	415,300	946,231
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	<u>582,101</u>	<u>\$ 5,821,018</u>	<u>\$ 33,274</u>	<u>\$ 1,798,210</u>	<u>\$ 565,379</u>	<u>\$ 3,445,296</u>	<u>(\$ 218,613)</u>	<u>\$ 1,611,214</u>	<u>\$ 13,055,778</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 110 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：吳培基



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 110 年及 109 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		110年1月1日 至3月31日	109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	\$ 668,922	\$ 180,523
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	78,143	78,079
A20200	攤銷費用	9	9
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損失	10,976	90,599
A20900	利息費用	7,377	13,785
A21200	利息收入	(786)	(2,363)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(71,420)	(14,469)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(95)	3,056
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	1,344	(911)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	40,664	1,268,633
A31150	應收帳款	12,283	116,229
A31160	應收帳款－關係人	(72,230)	23,070
A31180	其他應收款	2,383	(2,206)
A31190	其他應收款－關係人	(35,204)	2,476
A31200	存 貨	(128,971)	(119,428)
A31230	預付款項	(3,181)	(6,225)
A31240	其他流動資產	797	-
A32150	應付帳款	75,059	(58,983)
A32160	應付帳款－關係人	3,637	(25,988)
A32180	其他應付款	41,517	(69,048)
A32190	其他應付款－關係人	14,291	(38,477)
A32230	其他流動負債	9,447	(7,127)
A32240	淨確定福利負債－非流動	(4,523)	(6,446)
A33000	營運產生之現金	650,439	1,424,788

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 1,836	\$ 2,333
A33300	支付之利息	(8,079)	(13,622)
A33500	支付之所得稅	(3,902)	(481)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>640,294</u>	<u>1,413,018</u>
投資活動之現金流量			
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	15,658	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(570,606)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(132,281)	(47,796)
B03700	存出保證金增加	-	(174)
B09900	其他非流動資產減少	<u>1,664</u>	<u>1,665</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(114,959)</u>	<u>(616,911)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	100,000	250,000
C00600	應付短期票券增加(減少)	200,000	(250,000)
C01600	舉借長期借款	3,050,000	1,300,000
C01700	償還長期借款	(3,800,000)	(1,800,000)
C04020	租賃負債本金償還	(1,490)	(1,474)
C04300	其他非流動負債增加	1,289	255
C04500	發放本公司業主現金股利	(11)	(6)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(450,212)</u>	<u>(501,225)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(442)</u>	<u>671</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	74,681	295,553
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>605,644</u>	<u>938,616</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 680,325</u>	<u>\$ 1,234,169</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 110 年 5 月 5 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：吳培基



會計主管：陳政順



亞洲聚合股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 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 110 年 3 月 31 日，最終母公司—台灣聚合化學品股份有限公司(台聚公司)間接持有本公司普通股之合計持股比例為 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 110 年 5 月 5 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用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」)

適用修正後之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。

(二)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註3)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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、重大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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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躍市場之報價（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

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、持股比率及營業項目請參閱附註十二及附表五至六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 298	\$ 357	\$ 352
銀行支票及活期存款	257,908	169,091	115,915
約當現金			
銀行定期存款	422,119	436,196	1,067,920
附賣回債券	-	-	49,982
	<u>\$ 680,325</u>	<u>\$ 605,644</u>	<u>\$ 1,234,169</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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行定期存款	0.07%-2.40%	0.07%~1.90%	0.35%-2.10%
附賣回債券	-	-	0.62%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 3,250
非衍生金融資產			
－國內上市(櫃)			
股票	198,748	248,175	107,183
－基金受益憑證	<u>833,831</u>	<u>837,676</u>	<u>1,176,713</u>
小計	<u>1,032,579</u>	<u>1,085,851</u>	<u>1,283,896</u>
	<u>\$ 1,032,579</u>	<u>\$ 1,085,851</u>	<u>\$ 1,287,146</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>\$ 2,280</u>	<u>\$ 3,912</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於110年及109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利益31,549仟元及損失16,331仟元。

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：

110年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	110年4月1日至 110年6月15日	RMB 82,100 / NTD 353,128

109年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	110年1月5日至 110年4月1日	RMB 77,660 / NTD 333,460

109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	109年4月27日至 109年5月22日	USD 1,580 / NTD 47,734
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	109年4月6日至 109年6月19日	RMB 62,900 / NTD 270,200

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）股票	\$ 85,157	\$ 86,368	\$ 52,366
<u>非 流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）股票	\$ 3,334,547	\$ 2,977,139	\$ 1,508,238
未上市（櫃）股票	291,755	275,798	254,168
小 計	<u>3,626,302</u>	<u>3,252,937</u>	<u>1,762,406</u>
<u>國外投資</u>			
上市（櫃）股票	21,250	17,480	3,030
未上市（櫃）普通股	12	10	15
未上市（櫃）優先股	60,187	57,117	56,907
小 計	<u>81,449</u>	<u>74,607</u>	<u>59,952</u>
	<u>\$ 3,707,751</u>	<u>\$ 3,327,544</u>	<u>\$ 1,822,358</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。

被投資公司達勝壹乙創業投資股份有限公司於110年2月辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例收回股款15,658仟元。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制銀行存款	\$ 42,767	\$ 42,648	\$ -

受限制銀行存款係USI International Corp.之盈餘匯回款，並已經經濟部核准本公司申請境外資金匯回投資產業辦法之適用。

十、應收帳款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 535,253	\$ 547,372	\$ 478,398
減：備抵損失	(<u>2,000</u>)	(<u>2,000</u>)	(<u>2,000</u>)
	<u>\$ 533,253</u>	<u>\$ 545,372</u>	<u>\$ 476,398</u>
應收帳款－關係人（附註二 九）	<u>\$ 269,757</u>	<u>\$ 197,413</u>	<u>\$ 133,621</u>

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，合併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：

110 年 3 月 31 日

	<u>未 逾 期</u>	<u>1 ~ 6 0 天</u>	<u>6 1 ~ 9 0 天</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 805,010	\$ -	\$ -	\$ 805,010
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>2,000</u>)	-	-	(<u>2,000</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 803,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 803,010</u>

109 年 12 月 31 日

	<u>未 逾 期</u>	<u>1 ~ 6 0 天</u>	<u>6 1 ~ 9 0 天</u>	<u>合 計</u>
總帳面金額	\$ 744,785	\$ -	\$ -	\$ 744,785
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>2,000</u>)	-	-	(<u>2,000</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 742,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 742,785</u>

109年3月31日

	未 逾 期	1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	合 計
總帳面金額	\$ 612,019	\$ -	\$ -	\$ 612,019
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(2,000)	-	-	(2,000)
攤銷後成本	<u>\$ 610,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 610,019</u>

以上係以逾期日為基準進行分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,000	\$ 2,000
加：本期重分類	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

十一、存 貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製 成 品	\$ 202,481	\$ 175,532	\$ 371,480
半 成 品	18,020	19,347	20,635
原 料	180,349	82,790	66,540
物 料	<u>40,340</u>	<u>34,455</u>	<u>44,387</u>
	<u>\$ 441,190</u>	<u>\$ 312,124</u>	<u>\$ 503,042</u>

110年及109年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益95仟元及呆滯損失3,056仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

十二、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
			110年 3月31日	109年 12月31日	109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。

本公司為因應營運需要，於 109 年 8 月 12 日經董事會決議透過子公司 APC (BVI) 與台聚公司之子公司 Swanlake Traders Ltd. 於大陸地區合資成立銷售公司，資本額預計為人民幣 300,000 仟元，本公司持股比例預計為 30%，惟截至 110 年 5 月 5 日止尚未設立完成。

十三、採用權益法之投資

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>具重大性之關聯企業</u>			
Ever Conquest Global Ltd.	\$ 5,042,293	\$ 5,066,945	\$ 4,797,229
<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）	852,493	782,997	690,643
越峯電子材料股份有限公司 （越峯公司）	56,045	56,300	53,313
<u>非上市（櫃）公司</u>			
華運倉儲實業股份有限公司 （華運公司）	336,442	315,711	251,783
ACME Electronics (Cayman) Corp. (ACME (Cayman))	196,880	200,825	191,998
順昶塑膠股份有限公司（順 昶公司）	210,971	206,857	192,131
聚利創業投資股份有限公司 （聚利創投公司）	21,449	21,472	18,164
鑫特材料科技股份有限公司 （鑫特公司）	-	-	4,403
台聚光電股份有限公司（台 聚光電公司）	11,574	12,579	17,075
順昶先進科技股份有限公司 （順昶先進公司）	(<u>16,672</u>)	(<u>16,165</u>)	(<u>14,528</u>)
	6,711,475	6,647,521	6,202,211
加：長期投資貸餘轉列負債	<u>16,672</u>	<u>16,165</u>	<u>14,528</u>
	<u>\$ 6,728,147</u>	<u>\$ 6,663,686</u>	<u>\$ 6,216,739</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		
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
Ever Conquest Global Ltd.	轉投資業務	英屬維京群島	40.87%	40.87%	39.79%

合併公司對上述關聯企業係採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

Ever Conquest Global Ltd.

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
非流動資產	<u>\$ 12,338,274</u>	<u>\$ 12,398,597</u>	<u>\$ 12,057,293</u>
權 益	<u>\$ 12,338,274</u>	<u>\$ 12,398,597</u>	<u>\$ 12,057,293</u>
合併公司持股比例	40.87%	40.87%	39.79%
合併公司享有之權益	<u>\$ 5,042,293</u>	<u>\$ 5,066,945</u>	<u>\$ 4,797,229</u>
投資帳面金額	<u>\$ 5,042,293</u>	<u>\$ 5,066,945</u>	<u>\$ 4,797,229</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨(損)利	(\$ 1,014)	(\$ 15,229)
其他綜合損益	(23,638)	(27,592)
綜合損益總額	<u>(\$ 24,652)</u>	<u>(\$ 42,821)</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 72,434	\$ 29,698
其他綜合損益	<u>15,808</u>	<u>(29,935)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 88,242</u>	<u>(\$ 237)</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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
華夏公司	8.07%	8.07%	8.07%
越峯公司	4.34%	4.34%	4.34%
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%
順昶先進公司	15.00%	15.00%	15.00%
台聚光電公司	9.20%	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，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及附表七「大陸投資資訊」。

鑫特公司因近年已無實質生產及銷售事業，該公司董事會於 108 年 4 月 12 日決議自 108 年 5 月 25 日（解散日）起辦理解散清算，並已於 109 年 7 月 22 日完成解散清算程序，認列處分投資損失 527 仟元。

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 110 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 170,475 仟元（計約新台幣 5,255,588 仟元）及美金 246,670 仟元（計約新台幣 7,645,980 仟元），相關說明請參閱附註三十。

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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
華夏公司	<u>\$ 1,665,576</u>	<u>\$ 1,136,432</u>	<u>\$ 601,759</u>
越峯公司	<u>\$ 146,118</u>	<u>\$ 150,087</u>	<u>\$ 66,706</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。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及改良物	機器設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本						
110年1月1日餘額	\$ 228,229	\$ 778,815	\$ 6,425,227	\$ 100,393	\$ 243,332	\$ 7,775,996
增 添	-	-	9,242	-	123,039	132,281
內部移轉	-	-	2,975	-	(2,975)	-
淨兌換差額	-	-	-	(5)	-	(5)
110年3月31日餘額	<u>\$ 228,229</u>	<u>\$ 778,815</u>	<u>\$ 6,437,444</u>	<u>\$ 100,388</u>	<u>\$ 363,396</u>	<u>\$ 7,908,272</u>
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 303,535	\$ 4,124,977	\$ 89,808	\$ -	\$ 4,518,320
折舊費用	-	5,068	69,527	1,017	-	75,612
淨兌換差額	-	-	-	(1)	-	(1)
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 308,603</u>	<u>\$ 4,194,504</u>	<u>\$ 90,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,593,931</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 228,229</u>	<u>\$ 470,212</u>	<u>\$ 2,242,940</u>	<u>\$ 9,564</u>	<u>\$ 363,396</u>	<u>\$ 3,314,341</u>
成 本						
109年1月1日餘額	\$ 228,229	\$ 778,235	\$ 6,353,938	\$ 99,697	\$ 73,205	\$ 7,533,304
增 添	-	-	8,274	-	39,522	47,796
處 分	-	-	(5,500)	(53)	-	(5,553)
內部移轉	-	-	34,378	332	(34,710)	-
淨兌換差額	-	-	-	5	-	5
109年3月31日餘額	<u>\$ 228,229</u>	<u>\$ 778,235</u>	<u>\$ 6,391,090</u>	<u>\$ 99,981</u>	<u>\$ 78,017</u>	<u>\$ 7,575,552</u>
累計折舊及減損						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 281,998	\$ 3,888,703	\$ 85,370	\$ -	\$ 4,256,071
折舊費用	-	5,612	68,732	1,174	-	75,518
處 分	-	-	(5,500)	(53)	-	(5,553)
淨兌換差額	-	-	-	11	-	11
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287,610</u>	<u>\$ 3,951,935</u>	<u>\$ 86,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,326,047</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 228,229</u>	<u>\$ 490,625</u>	<u>\$ 2,439,155</u>	<u>\$ 13,479</u>	<u>\$ 78,017</u>	<u>\$ 3,249,505</u>

110年及109年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

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 10 年

為配合交通部台灣港務股份有限公司（港務公司）遷移舊港區業者石化油品儲槽設施，華運倉儲公司向港務公司承租高雄港洲際貨櫃中心第二期石化油品儲運中心之碼頭設施及後線土地，租賃期間自 106 年 8 月 1 日至 131 年 7 月 31 日止，租金按季支付。合併公司於 108 年間董事會決議通過興建洲際二期石化油品中心，並於 108 年 10 月 7 日與中鼎工程股份有限公司簽訂統包工程合約，總投資價款計 765,893 仟元。截至 110 年 3 月 31 日止，合併公司已支付工程款項計 327,326 仟元，帳列在建工程項下。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
運輸設備	\$ 318	\$ 424	\$ 742
	110年1月1日 至3月31日		109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	\$ -		\$ 847
使用權資產之折舊費用			
運輸設備	\$ 106		\$ 105

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司所承租位於台北之辦公室，以營業租賃方式轉租予其他公司，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十六「投資性不動產」附註。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 5,889</u>	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 5,933</u>
非流動	<u>\$ 17,548</u>	<u>\$ 18,946</u>	<u>\$ 23,437</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
運輸設備	1.06%	1.06%	1.06%
建築物	1.06%	1.06%	1.06%

(三) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 973</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 214</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,530)</u>	<u>(\$ 2,741)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

	土 地	房屋及改良物	使用權資產	合 計
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 370,202	\$ 251,113	\$ 34,585	\$ 655,900
淨兌換差額	-	230	-	230
110年3月31日餘額	<u>\$ 370,202</u>	<u>\$ 251,343</u>	<u>\$ 34,585</u>	<u>\$ 656,130</u>
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 122,040	\$ 10,921	\$ 132,961
折舊費用	-	1,060	1,365	2,425
淨兌換差額	-	93	-	93
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,193</u>	<u>\$ 12,286</u>	<u>\$ 135,479</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 370,202</u>	<u>\$ 128,150</u>	<u>\$ 22,299</u>	<u>\$ 520,651</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及改良物	使用權資產	合	計		
<u>成 本</u>								
109年1月1日餘額	\$	370,202	\$	257,404	\$	34,585	\$	662,191
淨兌換差額		<u>-</u>		<u>1,027</u>		<u>-</u>		<u>1,027</u>
109年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>370,202</u>	<u>\$</u>	<u>258,431</u>	<u>\$</u>	<u>34,585</u>	<u>\$</u>	<u>663,218</u>
<u>累計折舊</u>								
109年1月1日餘額	\$	-	\$	120,165	\$	5,461	\$	125,626
折舊費用		-		1,091		1,365		2,456
淨兌換差額		<u>-</u>		<u>390</u>		<u>-</u>		<u>390</u>
109年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>121,646</u>	<u>\$</u>	<u>6,826</u>	<u>\$</u>	<u>128,472</u>
109年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>370,202</u>	<u>\$</u>	<u>136,785</u>	<u>\$</u>	<u>27,759</u>	<u>\$</u>	<u>534,746</u>

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租之辦公室以營業租賃方式轉租。

投資性不動產出租之租賃期間為 5 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年3月31日	109年3月31日
第 1 年	\$ 32,369	\$ 20,390
第 2 年	23,228	15,638
第 3 年	19,510	15,547
第 4 年	13,534	14,457
第 5 年	<u>-</u>	<u>9,323</u>
	<u>\$ 88,641</u>	<u>\$ 75,355</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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
使用權資產	6 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。餘投資性不動產－土地（未含座落於林園工業區）、房屋及改良物，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；使用權資產之公允價值係以預期租金收入扣除所有預期支付之給付後之淨額評價，再加計已認列相關之租賃負債後之金額。

截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日評價所得之公允價值如下：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
公允價值	<u>\$ 1,966,578</u>	<u>\$ 1,815,203</u>	<u>\$ 1,278,462</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
無擔保借款			
銀行借款	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 1,350,000</u>

110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日銀行週轉性借款之利率分別為 0.80%-0.82%、0.80%-0.82% 及 0.90%-1.10%。

(二) 應付短期票券（109 年 12 月 31 日：無）

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 400,000
減：應付短期票券折價	(<u>32</u>)	(<u>34</u>)
	<u>\$ 199,968</u>	<u>\$ 399,966</u>
利率區間	0.25%-0.59%	0.50%-0.72%

(三) 長期借款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
無擔保借款	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 3,050,000</u>	<u>\$ 3,450,000</u>
利率區間	0.83%-0.89%	0.89%-0.95%	0.950%-1.050%

合併公司為充實中長期營運資金，與銀行簽訂中長期授信合約，各授信額度加總為 5,650,000 仟元，授信合約期間至 113 年 2 月前陸續到期，於合約有效期限內循環使用總額度。截至 110 年 3 月 31 日止已動用 2,300,000 仟元。

合併公司部分借款約定財務報表之流動比率、負債比率不低於特定比率，如有不符情形，須向銀行提報改善措施。

截至 110 年 3 月 31 日止，合併公司尚無違反上述各項比率之情事。

十八、應付帳款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付帳款（含關係人）			
因營業而發生	<u>\$ 368,030</u>	<u>\$ 287,756</u>	<u>\$ 101,842</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。

十九、其他應付款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 63,335	\$ 91,696	\$ 27,407
應付設備款	51,284	5,694	4,515
應付代購款	33,807	-	-
應付水電費	31,575	37,093	24,329
應付休假給付	13,107	13,517	13,728
應付運費	8,341	12,099	7,486
應付股利	5,688	5,699	5,522
應付保險費	2,362	1,953	2,092
其他	<u>26,285</u>	<u>27,197</u>	<u>29,435</u>
	<u>\$ 235,784</u>	<u>\$ 194,948</u>	<u>\$ 114,514</u>

二十、退款負債－流動

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
退貨及折讓	<u>\$ 5,899</u>	<u>\$ 5,899</u>	<u>\$ 5,899</u>

合併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。

二一、退職後福利計畫

110年及109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109年及108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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 693	\$ 881
推銷費用	37	64
管理費用	49	90
研發費用	7	12
	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 1,047</u>

二二、權益

(一) 普通股股本

	110年3月31日	109年12月31日	109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>582,101</u>	<u>582,101</u>	<u>554,382</u>
已發行股本	<u>\$ 5,821,018</u>	<u>\$ 5,821,018</u>	<u>\$ 5,543,827</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。

109年6月12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27,719仟股，每股面額10元，增資後實收股本為5,821,018仟元。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109年7月2日核准申報生效，並經董事會決議，以109年7月29日為增資基準日。

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
未支領股利	\$ 22,313	\$ 22,313	\$ 21,412
採權益法認列關聯企業 資本公積之變動數	<u>10,961</u>	<u>10,959</u>	<u>7,097</u>
	<u>\$ 33,274</u>	<u>\$ 33,272</u>	<u>\$ 28,509</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，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因股東逾期時效未領取股利產生之資本公積，僅可彌補虧損；因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，參閱附註二四之(七)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。

本公司於 110 年 3 月 5 日舉行董事會及 109 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 107,798</u>	<u>\$ 85,058</u>
現金股利	<u>\$ 698,522</u>	<u>\$ 332,630</u>
股票股利	<u>\$ 116,420</u>	<u>\$ 277,191</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.2	\$ 0.6
每股股票股利（元）	\$ 0.2	\$ 0.5

有關 109 年之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 11 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

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 194,428)</u>	<u>(\$ 221,959)</u>
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(27,852)	(31,609)
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(1,903)	(9,420)
相關所得稅	<u>5,570</u>	<u>6,322</u>
本期其他綜合損益	<u>(24,185)</u>	<u>(34,707)</u>
期末餘額	<u>(\$ 218,613)</u>	<u>(\$ 256,666)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 1,195,914</u>	<u>\$ 97,939</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	394,471	(556,998)
採用權益法之關聯企業 之份額	22,161	(13,111)
相關所得稅	<u>(1,332)</u>	<u>224</u>
本期其他綜合損益	<u>415,300</u>	<u>(569,885)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,611,214</u>	<u>(\$ 471,946)</u>

二三、收 入

(一) 客戶合約收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,852,605</u>	<u>\$ 1,314,013</u>

(二) 合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
應收帳款	<u>\$ 803,010</u>	<u>\$ 742,785</u>	<u>\$ 610,019</u>	<u>\$ 748,307</u>
合約負債（帳列其他流動負債）	<u>\$ 47,051</u>	<u>\$ 40,128</u>	<u>\$ 16,885</u>	<u>\$ 24,049</u>

二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 786	\$ 2,356
附賣回票券	-	7
	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 2,363</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 12,942	\$ 13,157
其他	1,257	1,211
	<u>\$ 14,199</u>	<u>\$ 14,368</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債（損）益		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 31,243	(\$ 19,487)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	306	3,156
淨外幣兌換（損失）利益	(8,168)	3,256
其他	(<u>5,477</u>)	(<u>5,153</u>)
	<u>\$ 17,904</u>	<u>(\$ 18,228)</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 7,313	\$ 13,705
租賃借款利息	64	80
	<u>\$ 7,377</u>	<u>\$ 13,785</u>

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆無利息資本化之情事。

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 75,612	\$ 75,518
投資性不動產	2,425	2,456
使用權資產	106	105
無形資產	9	9
合計	<u>\$ 78,152</u>	<u>\$ 78,088</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 75,544	\$ 75,449
營業費用	174	174
其他利益及損失	2,425	2,456
	<u>\$ 78,143</u>	<u>\$ 78,079</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 1,932	\$ 1,936
確定福利計畫	786	1,047
	2,718	2,983
其他員工福利	123,579	91,410
員工福利費用合計	<u>\$ 126,297</u>	<u>\$ 94,393</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 102,535	\$ 77,083
營業費用	23,762	17,310
	<u>\$ 126,297</u>	<u>\$ 94,393</u>

(七) 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。110 年及 109 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

	110年1月1日 至3月31日		109年1月1日 至3月31日	
	現	金	現	金
員工酬勞	1%		1%	
董事酬勞	-		-	

金 額

	110年1月1日 至3月31日		109年1月1日 至3月31日	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 6,755		\$ 1,820	
董事酬勞	\$ -		\$ -	

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 5 日及 109 年 3 月 5 日經董事會決議如下：

金 額

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 12,937		\$ 9,929	
董事酬勞	-		-	

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

(八) 外幣兌換損益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 6,912	\$ 5,645
外幣兌換損失總額	(15,080)	(2,389)
淨(損失)利益	<u>(\$ 8,168)</u>	<u>\$ 3,256</u>

二五、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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>當期所得稅</u>		
本期產生者	\$ 113,051	\$ 34,218
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者	755	(90)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 113,806</u>	<u>\$ 34,128</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
<u>當期產生</u>		
一 國外營運機構換算	(\$ 5,570)	(\$ 6,322)
一 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	1,332	(224)
認列於其他綜合損益之所得 稅利益	<u>(\$ 4,238)</u>	<u>(\$ 6,546)</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均業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 0.25</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 0.25</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於109年7月29日。因追溯調整，109年1月1日至3月31日基本及每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.25</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.25</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

	110年1月1日 至3月31日	109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>\$ 555,116</u>	<u>\$ 146,395</u>

單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
股 數		
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	582,102	582,102
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>724</u>	<u>688</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>582,826</u>	<u>582,790</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。

二七、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。

二八、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

110 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	\$ 198,748	\$ -	\$ -	\$ 198,748
基金受益憑證	833,831	-	-	833,831
	<u>\$1,032,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,032,579</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	\$ 3,419,704	\$ -	\$ -	\$ 3,419,704
國外上市股票	21,250	-	-	21,250
國內未上市（櫃）				
股票	-	-	291,755	291,755
國外未上市股票	-	-	60,199	60,199
	<u>\$3,440,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 351,954</u>	<u>\$ 3,792,908</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	\$ -	\$ 2,280	\$ -	\$ 2,280

109 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>				
國內上市（櫃）股票	\$ 248,175	\$ -	\$ -	\$ 248,175
基金受益憑證	837,676	-	-	837,676
	<u>\$ 1,085,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,085,851</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	\$ 3,063,507	\$ -	\$ -	\$ 3,063,507
國外上市股票	17,480	-	-	17,480
國內未上市（櫃）				
股票	-	-	275,798	275,798
國外未上市股票	-	-	57,127	57,127
	<u>\$ 3,080,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332,925</u>	<u>\$ 3,413,912</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	\$ -	\$ 3,912	\$ -	\$ 3,912

109 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>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,250	\$ -	\$ 3,250
國內上市（櫃）股票	107,183	-	-	107,183
基金受益憑證	1,176,713	-	-	1,176,713
	<u>\$ 1,283,896</u>	<u>\$ 3,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,287,146</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	\$ 1,560,604	\$ -	\$ -	\$ 1,560,604
國外上市股票	3,030	-	-	3,030
國內未上市（櫃）				
股票	-	-	254,168	254,168
國外未上市股票	-	-	56,922	56,922
	<u>\$ 1,563,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,090</u>	<u>\$ 1,874,724</u>

110 年及 109 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

110 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	\$ 332,925
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評價損益)	3,371
被投資公司退回股款(附註八)	<u>15,658</u>
期末餘額	<u>\$ 351,954</u>

109 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	\$ 293,411
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評價損益)	<u>17,679</u>
期末餘額	<u>\$ 311,090</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，並以可反 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

合併公司對於公允價值歸類於第 3 等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核以確保評價結果係屬合理。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。當被投資公司淨資產價值增加／減少 1% 時，將使 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之公允價值增加

／減少 3,520 仟元；109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之公允價值減少／增加 3,111 仟元。

(三) 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 1,032,579	\$ 1,085,851	\$ 1,287,146
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	1,563,703	1,396,908	1,849,162
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	3,792,908	3,413,912	1,874,724
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	2,280	3,912	-
按攤銷後成本衡量 (註 2)	3,968,122	4,282,590	5,544,498

註 1：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，不含應收退稅款）等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：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，請參閱附註三一。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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 7,923 仟元；109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 7,717 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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 443,886	\$ 457,844	\$ 1,096,903
－金融負債	1,023,405	724,927	1,779,336
具現金流量利率風險			
－金融資產	276,568	183,923	129,860
－金融負債	2,300,000	3,050,000	3,450,000

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,529 仟元及 4,150 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有價證券投資而產生公允價值暴險。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有價證券之價格為基礎進行，惟合併公司投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產中，貨幣型市場基金之價格波動風險甚低，故不列入分析。

若有價證券價格上漲／下跌 5%，110 年及 109 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（不包含貨幣型市場基金投資）之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 13,002 仟元及 8,114 仟元。110 年及 109 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／
下跌而分別增加／減少 189,645 仟元及 93,736 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。

110年3月31日

	加權平均有 效利率(%)	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		\$ 585,067	\$ 19,751	\$ -
租賃負債	1.06%	6,108	17,844	-
固定利率工具	0.73%	1,007,260	-	-
浮動利率工具	0.86%	-	<u>2,319,751</u>	-
		<u>\$ 1,598,435</u>	<u>\$ 2,357,346</u>	<u>\$ -</u>

109年12月31日

	加權平均有 效利率(%)	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		\$ 413,154	\$ 27,740	\$ -
租賃負債	1.06%	6,216	19,290	-
固定利率工具	0.81%	705,640	-	-
浮動利率工具	0.91%	-	<u>3,077,740</u>	-
		<u>\$ 1,125,010</u>	<u>\$ 3,124,770</u>	<u>\$ -</u>

109年3月31日

	加權平均有 效利率(%)	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		\$ 281,727	\$ 35,398	\$ -
租賃負債	1.06%	5,933	22,956	481
固定利率工具	0.86%	1,765,070	-	-
浮動利率工具	1.03%	-	<u>3,485,398</u>	-
		<u>\$ 2,052,730</u>	<u>\$ 3,543,752</u>	<u>\$ 481</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：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 3,300,000	\$ 3,750,000	\$ 5,200,000
— 未動用金額	<u>5,855,350</u>	<u>5,714,800</u>	<u>3,834,500</u>
	<u>\$ 9,155,350</u>	<u>\$ 9,464,800</u>	<u>\$ 9,034,500</u>

二九、關係人交易

本公司之最終母公司為台聚公司，於 110 年暨 109 年 12 月 31 日及 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
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
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
財團法人台聚教育基金會（台聚教育基金會）	實質關係人

(二) 銷 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
最終母公司		
台聚公司	\$ 354,995	\$ 170,040
關聯企業	12,126	10,576
兄弟公司	4,719	2,156
	<u>\$ 371,840</u>	<u>\$ 182,772</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

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
最終母公司		
台聚公司	\$ 82,635	\$ 62,274
關聯企業	8,387	7,348
兄弟公司	-	1,940
	<u>\$ 91,022</u>	<u>\$ 71,562</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)

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
最終母公司		
台聚公司	\$ 2,009	\$ 1,950
兄弟公司		
台聚管顧公司	11,115	10,710
其 他	124	171
	<u>11,239</u>	<u>10,881</u>
	<u>\$ 13,248</u>	<u>\$ 12,831</u>

(五) 承租協議

租金費用

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
最終母公司		
台聚公司	\$ 559	\$ 693

(六) 出租協議

租金收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
最終母公司		
台聚公司	\$ 1,025	\$ 752
母 公 司		
聯聚公司	5	9

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 類 別	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
關聯企業		
台氣公司	\$ 3,117	\$ 3,211
其 他	<u>1,528</u>	<u>1,624</u>
	<u>4,645</u>	<u>4,835</u>
兄弟公司		
台達公司	1,729	1,673
其 他	<u>654</u>	<u>655</u>
	<u>2,383</u>	<u>2,328</u>
	<u>\$ 8,058</u>	<u>\$ 7,924</u>

關聯企業向合併公司承租管線，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) 公益捐贈 (帳列管理費用)

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
實質關係人		
— 台聚教育基金會	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

(八) 投資顧問費 (帳列其他利益及損失)

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
兄弟公司		
聚利管顧公司	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 413</u>

(九) 應收帳款

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
最終母公司			
台聚公司	\$ 259,211	\$ 189,988	\$ 127,967
關聯企業	6,763	3,549	4,397
兄弟公司	<u>3,783</u>	<u>3,876</u>	<u>1,257</u>
	<u>\$ 269,757</u>	<u>\$ 197,413</u>	<u>\$ 133,621</u>

(十) 其他應收款

關係人類別 / 名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
最終母公司			
台聚公司	\$ 35,981	\$ 117	\$ 94
關聯企業			
華夏公司	133	-	197
華運公司	47	1,000	1
其他	135	287	166
	<u>315</u>	<u>1,287</u>	<u>364</u>
兄弟公司			
台達公司	800	617	883
其他	133	4	198
	<u>933</u>	<u>621</u>	<u>1,081</u>
	<u>\$ 37,229</u>	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 1,539</u>

其他應收款－關係人款項主係與最終母公司調撥乙烯及最終母公司暨關聯企業向本公司承租辦公室之款項。

(十一) 應付帳款

關係人類別 / 名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
最終母公司			
台聚公司	\$ 46,775	\$ 45,590	\$ 21,306
關聯企業			
順昶公司	5,695	3,243	2,800
兄弟公司			
台達公司	-	-	1,918
	<u>\$ 52,470</u>	<u>\$ 48,833</u>	<u>\$ 26,024</u>

(十二) 其他應付款項

關係人類別 / 名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
最終母公司			
台聚公司	\$ 62,076	\$ 46,442	\$ 117,913
關聯企業	1,405	2,947	6,450
兄弟公司	859	497	813
實質關係人	-	-	3,000
	<u>\$ 64,340</u>	<u>\$ 49,886</u>	<u>\$ 128,176</u>

其他應付款－關係人款項主係本公司向最終母公司調撥及代採購乙烯之款項。

(十三) 主要管理階層獎酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,731	\$ 2,453
退職後福利	-	-
	<u>\$ 2,731</u>	<u>\$ 2,453</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。

三十、重大承諾事項、期後事項及或有事項

(一) 重大承諾

截至 110 年 3 月 31 日止，本公司已開狀未到期之信用狀餘額為 470,000 仟元。

(二) 重大合約

1. 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；復於 108 年 12 月 18 日重新簽訂合資契約書，並新增契約或承諾相對人富邦金控創業投資股份有限公司及紅福投資股份有限公司。

另為充實古雷公司營運資金，合資公司於 108 年 6 月 5 日與香港 DOR PO INVESTMENT COMPANY LIMITED（以下簡稱 DOR PO 公司）簽訂合資契約，共同投資香港公司，依合資契約之規定，DOR PO 公司將出資美金 109,215 仟元參與香港公司增資，截至 110 年 3 月 31 日止，DOR PO 公司已出資美金 103,915 仟元，約占香港公司 15.0% 之股權。

截至 110 年 3 月 31 日止，本公司及台聚公司已分別投入美金 170,475 仟元（計約新台幣 5,255,588 仟元）及美金 246,670 仟元（計約新台幣 7,645,980 仟元）於連勝環球公司，並透過合資公司及香港公司，累計轉投資古雷公司人民幣合計共 4,657,200 仟元。

2. 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 6,400 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。截至 110 年 3 月 31 日止該都市更新計畫案已完工，並取得使用權執照，惟尚未完成換入土地及房屋之產權移轉。

(三) 重大或有事項

關於本公司採用權益法之被投資公司華運倉儲實業股份有限公司（以下簡稱華運公司）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，該氣爆案刑事部分第二審判決業已於 109 年 4 月 24 日宣判，華運公司之 3 名受僱人均無罪。目前該案經台灣高等檢察署高雄檢察分署提起上訴，最高法院審理中。

華運公司於 104 年 2 月 12 日與高雄市政府達成協議，提供 227,458 仟元（含利息）之銀行定存單設定質權予高雄市政府，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、華運公司及台灣中油股份有限公司等提起民事訴訟請求。另台灣電力股份有限公司分別於 104 年 8 月 27 日及 11 月 26 日向法院聲請對華運公司財產執行假扣押，華運公司已向法院提存現金 99,207 仟元，免為假扣押；台灣自來水股份有限公司亦分別於 106 年 2 月 3 日及 3 月 2 日向法院聲請對華運公司財產執行假扣押。截至 110 年 4 月 30 日止華運公司被扣押之財產價值約 13,320 仟元。

針對氣爆案件中已罹難之受害人，華運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，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、簽署和解契約書。

針對重傷者，華運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。和解金由華運公司及高雄市政府先墊付；並另由華運公司代表三方與氣爆事件重傷者洽商和解事宜，並與其中 64 位簽署和解契約書。

截至 110 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、華運公司及台灣中油公司等請求賠償；華運公司基於減輕訴訟費用等考量，已就原求償金額 46,677 仟元之求償案達成和解，和解賠償金額為 4,519 仟元。餘尚在訴訟中之求償金額及前段所述對罹難者及重傷者協議之和解金，累計金額約 3,856,447 仟元。上述部分民事案件（請求賠償金額約為 1,341,128 仟元）第一審判決自 107 年 6 月 22

日起已陸續宣判，多數案件並認定高雄市政府、李長榮化學公司及華運公司之過失責任比例為 4:3:3，華運公司及李長榮化學公司及其他被告應賠償金額約 401,979 仟元（其中 6,194 仟元依法院判決華運公司免負賠償責任）。目前已宣判而未和解之民事案件，華運公司已提起上訴並陸續進行第二審程序。而華運公司業與保險公司簽訂理賠協議，如依第一審判決認定之過失責任比例，估計罹難及重傷者之和解金額及民事訴訟案賠償金額（包含已和解案件），於扣除保險理賠上限後估列應自行負擔金額，並已估計入帳 136,375 仟元。惟前述相關和解及賠償之實際金額，尚待日後依民事訴訟確定判決華運公司應分攤承擔責任之比例後才能確認。

三一、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

110 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	\$	12,290	28.535	(美元：新台幣)	\$	350,705	\$	350,705	
美 元		282	6.5713	(美元：人民幣)		1,852		8,042	
人 民 幣		2,175	0.1522	(人民幣：美元)		331		9,445	
人 民 幣		89,296	4.3424	(人民幣：新台幣)		387,755		387,755	
日 圓		155	0.2577	(日圓：新台幣)		40		40	
								<u>\$ 755,987</u>	
<u>非貨幣性項目</u>									
採權益法之關聯企業									
美 元		183,605	28.535	(美元：新台幣)		5,239,173		<u>\$ 5,239,173</u>	
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 元		3,317	28.535	(美元：新台幣)		94,661	\$	94,661	
日 圓		784	0.2577	(日圓：新台幣)		202		202	
人 民 幣		386	0.1522	(人民幣：美元)		59		1,675	
								<u>\$ 96,538</u>	
<u>非貨幣性項目</u>									
衍生工具									
人 民 幣		82,100	4.3424	(人民幣：新台幣)		2,280	\$	<u>2,280</u>	

109年12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	\$	10,807	28.480 (美元：新台幣)	\$ 307,795	\$ 307,795
美 元		271	6.5249 (美元：人民幣)	1,769	7,721
人 民 幣		2,092	0.1533 (人民幣：美元)	321	9,142
人 民 幣		87,272	4.3648 (人民幣：新台幣)	380,924	380,924
日 圓		5	0.2763 (日圓：新台幣)	1	1
					<u>\$ 705,583</u>
<u>非 貨 幣 性 項 目</u>					
採權益法之關聯企業					
美 元		184,551	28.480 (美元：新台幣)	5,256,030	<u>\$ 5,256,030</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨 幣 性 項 目</u>					
美 元		3,805	28.480 (美元：新台幣)	108,375	\$ 108,375
人 民 幣		204	0.1533 (人民幣：美元)	31	883
日 圓		7,072	0.2763 (日圓：新台幣)	1,954	1,954
歐 元		24	35.020 (歐元：新台幣)	847	847
					<u>\$ 112,059</u>
<u>非 貨 幣 性 項 目</u>					
衍生工具					
人 民 幣		77,600	4.3648 (人民幣：新台幣)	3,912	<u>\$ 3,912</u>

109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	\$	10,489	30.225 (美元：新台幣)	\$ 317,044	\$ 317,044
美 元		1,467	7.0851 (美元：人民幣)	10,391	44,328
人 民 幣		3,605	0.1411 (人民幣：美元)	509	15,385
人 民 幣		80,568	4.2660 (人民幣：新台幣)	343,704	343,704
日 圓		5	0.2788 (日圓：新台幣)	1	1
					<u>\$ 720,462</u>
<u>非 貨 幣 性 項 目</u>					
採權益法之關聯企業					
美 元		158,717	30.225 (美元：新台幣)	4,989,227	\$ 4,989,227
衍生工具					
美 元		1,580	30.225 (美元：新台幣)	94	94
人 民 幣		62,900	4.2660 (人民幣：新台幣)	3,156	3,156
					<u>\$ 4,992,477</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨 幣 性 項 目</u>					
美 元		3,445	30.225 (美元：新台幣)	104,124	\$ 104,124
日 圓		5,933	0.2788 (日圓：新台幣)	1,654	1,654
人 民 幣		163	0.1411 (人民幣：美元)	23	695
					<u>\$ 106,473</u>

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為損失 8,168 仟元及利益 3,256 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。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 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臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
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。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(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、投資損益、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。(附表六)
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：(附表七)
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表八)

除附表一至七所揭露者外，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。

三三、部門資訊

營運部門資訊：依 IFRS8「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 110 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	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	2,377	\$ 19	1.20%	\$ 19	
	華昇創業投資股份有限公司普通股	"	"	2,632	318	1.67%	318	
	達勝壹乙創業投資股份有限公司普通股	"	"	10,478,895	291,418	11.90%	291,418	
	台灣聚合化學品股份有限公司普通股	最終母公司	"	101,355,673	2,584,570	8.53%	2,584,570	
	中鼎工程股份有限公司普通股	無	"	14,446,107	547,507	1.89%	547,507	
	友達光電股份有限公司普通股	"	"	9,618,516	202,470	0.10%	202,470	
	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	2,017,946	85,157	0.39%	85,157	
	中磊電子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	50,000	3,705	0.02%	3,705	
	長榮海運股份有限公司普通股	"	"	1,403,251	63,848	0.03%	63,848	
	廣達電腦股份有限公司普通股	"	"	200,000	19,600	0.01%	19,600	
	東和鋼鐵企業股份有限公司普通股	"	"	300,000	13,365	0.03%	13,365	
	弘憶國際股份有限公司普通股	"	"	972,800	18,434	0.77%	18,434	
	台灣水泥股份有限公司普通股	"	"	500,000	23,400	0.01%	23,400	
	受益證券							
	國泰一號不動產投資信託基金	"	"	3,281,000	61,289	-	61,289	
	受益憑證							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	5,095,391	64,503	-	64,503	
	日盛貨幣市場基金	"	"	16,818,904	251,641	-	251,641	
	保德信貨幣市場基金	"	"	3,137,157	50,088	-	50,088	
	台新 1699 貨幣市場基金	"	"	4,394,649	60,011	-	60,011	
	台新大眾貨幣市場基金	"	"	6,979,512	100,013	-	100,013	
	第一金全家福貨幣市場基金	"	"	277,840	50,001	-	50,001	
	第一金台灣貨幣市場基金	"	"	4,855,961	75,000	-	75,000	
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	"	"	2,071,268	25,004	-	25,004	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	"	"	3,049,878	50,004	-	50,004	
新光吉星貨幣市場基金	"	"	640,365	10,000	-	10,000		

(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	持股比例(%)	公允價值	
亞聚維京控股有限公司	股票							
	Budworth Investment Ltd. 普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	40,467	\$ 12	4.45%	\$ 12	
	Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. 特別股	"	"	1,139,776	60,187	2.19%	60,187	
	NeuroSky, Inc. 特別股 D	"	"	2,397,364	-	0.37%	-	(註 1)
	Solargiga Energy Holdings Ltd. Teratech Corp. 普通股	"	"	15,863,333	21,250	0.49%	21,250	
	TGF Linux Communication, Inc. 優先股	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	112,000	-	0.67%	-	(註 1)
	Sohoware, Inc. 優先股	"	"	300,000	-	-	-	(註 1)
	Boldworks, Inc. 優先股	"	"	689,266	-	-	-	(註 1)
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	44,808	1,143	-	1,143	
	台灣水泥股份有限公司普通股	無	"	300,000	14,040	-	14,040	
	東和鋼鐵企業股份有限公司普通股	"	"	100,000	4,455	0.01%	4,455	
	長榮海運股份有限公司普通股	"	"	468,416	21,313	0.01%	21,313	
	廣達電腦股份有限公司普通股	"	"	100,000	9,800	-	9,800	
	弘憶國際股份有限公司普通股	"	"	297,900	5,645	0.24%	5,645	
	受益憑證							
國泰台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,892,518	36,277	-	36,277		

註 1：因歷年來認列投資損失，致對該公司長期股權投資之帳面價值為零。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

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 110 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）帳款		
			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）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	(\$ 354,860)	(19.15%)	60 天	無重大差異	無重大差異	應收帳款—關係人	\$ 259,211	32.28%

亞洲聚合股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 2)	提列備抵 呆帳金額
						金額	處理方式		
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	應收帳款－關係人	\$ 259,211	6.32	\$ -	-	\$ 135,260	註 1

註 1：經評估無須提列備抵呆帳。

註 2：期後係指 110 年 4 月 1 日至 5 月 5 日之期間。

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 110 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

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 0	亞洲聚合股份有限公司 亞洲聚合股份有限公司	亞洲聚合投資股份有限公司 聚華(上海)貿易有限公司	(1) (1)	營業外收入及支出—租金收入	\$ 35	無重大差異	-
				應收帳款—關係人	7,523	無重大差異	0.04%
1	USI International Corp.	聚華(上海)貿易有限公司	(3)	銷貨	17,419	無重大差異	0.94%
				佣金支出	143	無重大差異	0.01%
				其他應付款—關係人	42	無重大差異	-
				其他應收款—關係人	7,128	無重大差異	0.04%
				其他應付款—關係人	1,613	無重大差異	0.01%
				營業外收入及支出—租金收入	313	無重大差異	0.02%
				管理服務費	29	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： 於編製合併財務報表時，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 110 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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本年期末	去年年底	股數	比率				帳面金額
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	\$ 393,064 (美金 13,774,806 元)	\$ 393,064 (美金 13,774,806 元)	11,342,594	100.00%	\$ 524,268	\$ 4,927	\$ 4,927	子公司(註1)
	亞洲聚合投資股份有限公司 USI International Corp.	台北市	投資業務	200,000	200,000	20,000,000	100.00%	140,658	8,310	8,310	子公司(註1)
		英屬維京群島	轉投資業務	59,924 (美金 2,100,000 元)	59,924 (美金 2,100,000 元)	2,100,000	70.00%	62,506	(1,464)	(1,025)	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	44,653,510	8.07%	852,493	826,724	66,710	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	19,918,184	33.33%	336,442	4,639	1,546	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	12,266,779	7.95%	210,971	67,295	5,349	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	3.31%	42,745	7,976	264	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%	21,449	(1,781)	(148)	採權益法之被投資公司
	台聚光電股份有限公司 Ever Conquest Global Ltd.	台北市 英屬維京群島	藍寶石單晶製造及銷售 轉投資業務	59,725 4,864,504 (美金170,475,000 元)	59,725 4,864,504 (美金170,475,000 元)	5,972,464 170,475,000	9.20% 40.87%	11,574 5,042,293	(10,915) (2,482)	(1,004) (1,014)	採權益法之被投資公司 採權益法之被投資公司
亞聚維京控股有限公司	ACME Electronics (Cayman) Corp.	英屬開曼群島	轉投資業務	149,663 (美金 5,244,903 元)	149,663 (美金 5,244,903 元)	8,316,450	16.64%	196,880	854	-	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	25,682 (美金 900,000 元)	25,682 (美金 900,000 元)	900,000	30.00%	26,788	(1,464)	-	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%	13,300	7,976	-	亞洲聚合投資股份有限公司採權益法之被投資公司
	順昶先進科技股份有限公司	台北市	產銷 EVA 封裝膜	30,000	30,000	3,000,000	15.00%	(16,672)	(3,382)	-	亞洲聚合投資股份有限公司採權益法之被投資公司
Ever Conquest Global Ltd.	Ever Victory Global Ltd.	英屬維京群島	轉投資業務	11,903,233 (美金417,145,000 元)	11,903,233 (美金417,145,000 元)	417,145,000	67.40%	12,422,541 (美金435,344,000 元)	(3,683) (美金 129,838 元)	-	Ever Conquest Global Ltd.採權益法之被投資公司
Ever Victory Global Ltd.	Dynamic Ever Investments Ltd.	香港	轉投資業務	16,802,835 (美金588,850,000 元)	16,802,835 (美金588,850,000 元)	588,850,000	85.00%	17,557,329 (美金615,291,000 元)	(4,882) (美金 172,112 元)	-	Ever Victory Global Ltd.採權益法之被投資公司

註 1：於編製合併財務報表時，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 110 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	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	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 (註 3)	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資(損)益 (註 3)	期末 帳面 投資 金額 (註 4)	截至本期 期末止 已匯回 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	\$ 876,738 (美元 30,725,000 元)	(2) ACME Electronics (Cayman) Corp.	\$ 119,201 (美元 4,177,369 元)	\$ -	\$ -	\$ 119,201 (美元 4,177,369 元)	B 1,594	16.64%	(\$ 265)	\$ 129,708	\$ -
聚華(上海)貿易有限公司	銷售化工產品及其設備等	71,338 (美元 2,500,000 元)	(2) 亞聚維京控 股有限公司	86,621 (美元 3,035,601 元)	-	-	86,621 (美元 3,035,601 元)	C 5,166	100.00%	5,166	124,854	-
福建古雷石化有限公司	原油加工及石油製品製造等	40,446,851 (人民幣9,314,400,000 元)	(2) Dynamic Ever Investments Ltd., (註 2)	4,505,188 (美元 157,882,871 元)	-	-	4,505,188 (美元 157,882,871 元)	C 3,975	11.71%	466	4,700,021	-

本期期末 赴大陸地區 投資金額	自台灣匯 出投資金 額	經濟部投 審會核准 投資金額	依經濟部 赴大陸地 區投資限 額
\$4,848,552 (註 5) (美元 169,915,978 元)		\$6,387,149 (美元 223,835,608 元)	\$- (註 6)

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：係透過第三地區 40.87% Ever Conquest Global Ltd. (連勝環球有限公司)，轉投資 67.40% Ever Victory Global Ltd. (恆凱環球有限公司)，再轉投資 85.00% Dynamic Ever Investments Ltd. (旭騰投資有限公司) 以間接投資 50% 福建古雷石化有限公司。

註 3：本期認列投資損益欄中：

- (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表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他。

註 4：係按 110 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 5：係本公司透過 APC (BVI) Holding Co. Ltd. 投資 Silicon Technology Investment (Cayman) Corp. (STIC) 與 Solargiga Energy Holdings Ltd. 間接投資於中國大陸之公司。

註 6：係依據經濟部投審會 109 年 2 月 26 日經授工字第 10800262940 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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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）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	\$ 17,419	0.94%	無重大差異	賒銷 90 天內收款	無重大差異	\$ 7,523	0.94%	\$ -	—
	佣金支出	143	-	—	—	—	-	-	-	—
	營業外收入及支出—	313	-	—	—	—	-	-	-	—
	租金收入									
	管理服務費	29	-	—	—	—	-	-	-	—
	其他應付款—關係人	1,655	-	—	—	—	-	-	-	—
	其他應收款—關係人	7,128	-	—	—	—	-	-	-	—

註：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

亞洲聚合股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
聯聚國際投資股份有限公司	210,044,924	36.08%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。