

股票代碼：2103

台橡股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~53
(七)關係人交易	53~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~58
2.轉投資事業相關資訊	59
3.大陸投資資訊	60~61
(十四)部門資訊	61~63
(十五)首次採用國際財務報導準則	63~69

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：台橡股份有限公司



董 事 長：王紹堉



日 期：民國一〇三年三月十三日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

台橡股份有限公司董事會 公鑒：

台橡股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。



依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台橡股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

台橡股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏淑
何子行



證券主管機關：台財證六字第0920122026號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇三年三月十三日

台橡股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1			102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,994,973	15	5,147,163	14	6,055,884	16	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 5,805,694	17	6,194,179	17	5,101,364	13
1150 應收票據淨額(附註六(三))	807,638	2	1,408,383	4	2,493,559	6	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	1,200,944	4	1,107,168	4	1,067,183	3
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	3,087,887	9	4,294,118	12	5,937,012	15	2111 應付短期票券(附註六(十))	798,856	2	349,441	1	249,601	1
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	130,251	-	280,314	1	304,657	1	2170 應付帳款	1,527,291	5	1,683,776	5	2,334,318	6
1220 當期所得稅資產	116,685	-	-	-	-	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	58,134	-	276,570	1
1310 存貨(附註六(四))	5,633,218	17	6,104,178	17	7,040,206	18	2230 當期所得稅負債	128,352	-	577,933	2	834,521	2
1479 其他流動資產(附註六(九))	525,035	2	463,338	1	345,352	1	2200 其他應付款	1,075,144	3	1,223,878	3	1,171,099	3
流動資產合計	15,295,687	45	17,697,494	49	22,176,670	57	2300 其他流動負債(附註六(十))	183,312	1	67,342	-	167,533	1
非流動資產：													
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	1,005,832	3	893,054	3	1,363,889	4	流動負債合計	10,719,593	32	11,261,851	32	11,202,189	30
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	1,779,228	5	1,985,612	6	1,058,858	3	2540 非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	10,255,107	31	9,921,124	28	8,925,205	23	2570 長期借款(附註六(十)及八)	3,653,931	11	4,652,089	13	5,088,720	13
1760 投資性不動產淨額(附註六(七))	1,669,950	5	1,684,675	5	1,699,400	4	2600 遞延所得稅負債(附註六(十三))	903,655	3	1,012,641	3	1,196,180	3
1780 無形資產(附註六(八))	2,506,846	8	2,590,677	7	2,760,687	7	其他非流動負債(附註六(十)及(十二))	540,220	1	703,438	2	530,672	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	267,510	1	213,486	1	99,389	-	非流動負債合計	5,097,806	15	6,368,168	18	6,815,572	17
1900 其他非流動資產(附註六(九)及八)	592,204	2	588,956	1	715,753	2	負債總計	15,817,399	47	17,630,019	50	18,017,761	47
非流動資產合計	18,076,677	55	17,877,584	51	16,623,181	43	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)、(十四)及(十九))：						
資產總計	\$ 33,372,364	100	35,575,078	100	38,799,851	100	3100 股本	7,863,904	24	7,863,904	22	7,149,004	18
							3200 資本公積	849	-	849	-	849	-
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	3,355,130	10	3,097,705	9	2,523,529	7
							3350 未分配盈餘	3,180,995	10	3,985,802	11	6,358,188	16
							其他權益：	6,536,125	20	7,083,507	20	8,881,717	23
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,064,983	3	688,778	2	1,002,365	3
							3425 備供出售金融資產未實現損益	109,336	-	(1,888)	-	222,671	-
							股東權益小計	1,174,319	3	686,890	2	1,225,036	3
							36xx 非控制權益	15,575,197	47	15,635,150	44	17,256,606	44
							權益總計	1,979,768	6	2,309,909	6	3,525,484	9
							負債及權益總計	17,554,965	53	17,945,059	50	20,782,090	53
								\$ 33,372,364	100	35,575,078	100	38,799,851	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



台橡股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 34,422,999	100	45,364,375	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(八)、(九)、(十二)及七)	<u>30,155,898</u>	<u>88</u>	<u>39,327,884</u>	<u>87</u>
5910 營業毛利	<u>4,267,101</u>	<u>12</u>	<u>6,036,491</u>	<u>13</u>
6000 營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(九)、(十一)、(十二)及七)：				
6100 推銷費用	1,033,162	3	1,002,171	2
6200 管理費用	904,716	3	912,538	2
6300 研究發展費用	<u>389,147</u>	<u>1</u>	<u>351,239</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>2,327,025</u>	<u>7</u>	<u>2,265,948</u>	<u>5</u>
6500 其他收益及費損淨額(附註六(八)、(十七)及七)	<u>124,856</u>	<u>-</u>	<u>197,059</u>	<u>1</u>
6900 營業淨利	<u>2,064,932</u>	<u>5</u>	<u>3,967,602</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出(附註六(二)、(五)及(十八))：				
7100 利息收入	97,576	-	91,619	-
7020 其他利益及損失	278,235	1	46,740	-
7050 財務成本	(184,832)	-	(228,157)	(1)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額	<u>(153,909)</u>	<u>1</u>	<u>1,981</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>37,070</u>	<u>2</u>	<u>(87,817)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	2,102,002	7	3,879,785	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>386,520</u>	<u>1</u>	<u>739,884</u>	<u>2</u>
8200 本期淨利	<u>1,715,482</u>	<u>6</u>	<u>3,139,901</u>	<u>6</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十二)、(十四)及(十九))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	408,615	1	(423,889)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	111,224	-	(224,559)	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	2,222	-	(52,549)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	(8,933)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>522,061</u>	<u>1</u>	<u>(692,064)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,237,543</u>	<u>7</u>	<u>2,447,837</u>	<u>5</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,495,011	5	2,534,808	5
8620 非控制權益	<u>220,471</u>	<u>1</u>	<u>605,093</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 1,715,482</u>	<u>6</u>	<u>3,139,901</u>	<u>6</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,984,662	6	1,953,046	4
8720 非控制權益	<u>252,881</u>	<u>1</u>	<u>494,791</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 2,237,543</u>	<u>7</u>	<u>2,447,837</u>	<u>5</u>
每股盈餘(附註六(十五))				
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.90</u>		<u>3.22</u>	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



台橡股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目					
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	合計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 7,149,004	849	2,523,529	6,358,188	8,881,717	1,002,365	222,671	1,225,036	17,256,606	3,525,484	20,782,090
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	574,176	(574,176)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(3,574,502)	(3,574,502)	-	-	-	(3,574,502)	(1,710,366)	(5,284,868)
普通股股票股利	714,900	-	-	(714,900)	(714,900)	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	2,534,808	2,534,808	-	-	-	2,534,808	605,093	3,139,901
本期其他綜合損益	-	-	-	(43,616)	(43,616)	(313,587)	(224,559)	(538,146)	(581,762)	(110,302)	(692,064)
本期綜合損益總額	-	-	-	2,491,192	2,491,192	(313,587)	(224,559)	(538,146)	1,953,046	494,791	2,447,837
民國一〇一年十二月三十一日餘額	7,863,904	849	3,097,705	3,985,802	7,083,507	688,778	(1,888)	686,890	15,635,150	2,309,909	17,945,059
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	257,425	(257,425)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(2,044,615)	(2,044,615)	-	-	-	(2,044,615)	(583,022)	(2,627,637)
本期淨利	-	-	-	1,495,011	1,495,011	-	-	-	1,495,011	220,471	1,715,482
本期其他綜合損益	-	-	-	2,222	2,222	376,205	111,224	487,429	489,651	32,410	522,061
本期綜合損益總額	-	-	-	1,497,233	1,497,233	376,205	111,224	487,429	1,984,662	252,881	2,237,543
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 7,863,904	849	3,355,130	3,180,995	6,536,125	1,064,983	109,336	1,174,319	15,575,197	1,979,768	17,554,965

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~7~

會計主管：



台橡股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,102,002	3,879,785
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	910,846	787,598
攤銷費用	188,665	175,142
壞帳費用提列(迴轉)數	-	(389)
利息費用	184,832	228,157
利息收入	(97,576)	(91,619)
股利收入	(41,267)	(41,445)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	153,909	(1,981)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(54)	4,647
處分投資損失淨額	-	9,862
長期預付土地租金攤銷	12,111	11,473
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,311,466	1,081,445
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	600,745	1,085,176
應收帳款	1,206,227	1,643,283
其他應收款	156,050	24,343
存貨	470,960	783,137
其他流動資產	(61,697)	(117,986)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	2,372,285	3,417,953
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(156,485)	(650,542)
應付帳款—關係人	(58,134)	(218,436)
其他流動負債	(8,613)	(346,581)
應計退休金負債	(12,145)	(2,619)
其他非流動負債	(136,725)	100,553
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(372,102)	(1,117,625)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,000,183	2,300,328
調整項目合計	3,311,649	3,381,773
營運產生之現金流入	5,413,651	7,261,558
收取之利息	82,849	87,694
支付之利息	(180,197)	(235,132)
支付之所得稅	(1,115,796)	(1,156,944)
營業活動之淨現金流入	4,200,507	5,957,176
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(487,169)
處分備供出售金融資產價款	-	497,419
備供出售金融資產減資退回股款	-	223,961
取得採用權益法之投資	-	(1,001,507)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	19,522
取得不動產、廠房及設備	(922,538)	(1,832,679)
處分不動產、廠房及設備價款	2,228	152,306
取得無形資產	(248)	(866)
其他非流動資產減少	22,816	100,755
收取之股利	41,267	41,445
投資活動之淨現金流出	(856,475)	(2,286,813)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(388,485)	1,092,815
應付短期票券增加	449,415	99,840
舉借長期借款	689,026	1,126,396
償還長期借款	(1,593,408)	(1,307,396)
其他非流動負債減少	(5,811)	(6,200)
發放現金股利	(2,621,308)	(5,234,669)
籌資活動之淨現金流出	(3,470,571)	(4,229,214)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,651)	(349,870)
本期現金及約當現金減少數	(152,190)	(908,721)
期初現金及約當現金餘額	5,147,163	6,055,884
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,994,973	5,147,163

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



台橡股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台橡股份有限公司(原台灣合成橡膠股份有限公司，以下簡稱「本公司」)於民國六十二年十一月二十二日依中華民國公司法之規定組成並核准設立登記，且經股東會同意於民國八十八年五月變更公司名稱為台橡股份有限公司，註冊地址為台北市敦化南路二段九十五號十八樓。本公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要經營之業務為各種合成橡膠之製造、進口及運銷及與前項產品有關原物料之進出口及銷售等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月十三日於董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於西元二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日，復於二〇一三年十一月宣布刪除二〇一五年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用國際財務報導準則第九號「金融工具」，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> • 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 <p>若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。</p>	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。上述修正對合併公司之應計退休金負債及精算損益無影響。	2013.1.1

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，預期將增加無形資產之公允價值相關揭露資訊。	2014.1.1，得提前適用
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 • 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 • 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 • 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 • 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 • 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 • 國際會計準則第38號「無形資產」之修正 • 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正 • 國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正 	<p>發布「2010—2012及2011—2013週期之年度改善」，主要修正：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義 • 釐清企業合併或有對價之分類及衡量 • 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 • 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 • 釐清關係人包括提供主要管理階層服務(KMP service)予報導個體或集團之管理個體(management entity) • 明訂取得投資性不動產時應評估其是否構成一項業務 <p>若採用上述規定，將改變關係人交易之範圍及表達。</p>	2014.7.1，得提前適用

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之整份年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

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

(1) 所有權權益之變動

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
本公司	Trimurti Holding Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Hardison International Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司&Hardison International Corporation	Dymas Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註)
Trimurti Holding Corporation	Polybus Corporation Pte Ltd.	國際貿易及一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Trimurti Holding Corporation	TSRC (HONG KONG) Limited	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TSRC (HONG KONG) Limited	台橡(上海)實業有限公司	工程塑料、塑料合金及熱可塑彈性體工程塑料之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TSRC (HONG KONG) Limited	台橡(濟南)實業有限公司	開發製造熱可塑性彈性體工程塑料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TSRC (HONG KONG) Limited	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	國際貿易及一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	TSRC (USA) Investment Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	中華化學工業有限公司	苯乙烯、丁二烯合成橡膠之製造及銷售	65.44 %	65.44 %	65.44 %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	台橡宇部(南通)化學工業有限公司	開發、製造順丁橡膠	55.00 %	55.00 %	55.00 %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	台橡(南通)實業有限公司	生產和銷售熱可塑性橡膠	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
TSRC (USA) Investment Corporation	Dexco Polymers L.P.	生產和銷售熱可塑性橡膠	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Hardison International Corporation	Triton International Holdings Corporation	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Hardison International Corporation	TSRC Biotech Ltd.	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Triton International Holdings Corporation	南通千象倉儲有限公司	化學品之倉儲業務	50.00 %	50.00 %	50.00 %	

註：台橡公司直接持有該公司股權比例為19.48%，Hardison International Corporation持有該公司股權比例為80.52%，直、間接持股合計為100%。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣交易

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，若於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，仍應列為流動負債。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：應收款及備供出售金融資產。

(1)應收款項

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

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

(2)備供出售金融資產

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

(3)金融資產之除列

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(5)財務保證合約

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

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

(八)存貨

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

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

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

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

(十)合資權益

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

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於其他利益及損失項下。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

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

4.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)土地改良物	8~30年
(2)房屋及建築物	3~60年
(3)機器設備	5~40年
(4)辦公及其他設備	3~8年

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

(十二)投資性不動產

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

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

(十三)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。營業租賃之租金給付依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十四) 無形資產

1. 商 譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。並按成本減累計減損衡量。

2. 其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

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

4. 攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

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

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

(十五) 非金融資產減損

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

(十六)負債準備

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

(十七)收入認列

1.商品銷售

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

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 勞 務

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

3. 租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列。

(十八) 員工福利

1. 確定提撥計畫

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

2. 確定福利計畫

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

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

民國一〇一年一月一日為金管會認可之國際財務報導準則之轉換日(以下簡稱轉換日)，將所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益並結轉至保留盈餘。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十九) 所得稅

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

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十)每股盈餘

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

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

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

嗣後如股東會決議採股票發行員工紅利，股票紅利數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(廿一)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一)附註六(七)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十)及(十一)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十二)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金	\$ 496	486	455
支票存款及活期存款	1,144,468	2,584,005	1,464,843
定期存款	3,720,095	2,302,819	3,236,144
附賣回票券	129,914	259,853	1,354,442
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,994,973</u>	<u>5,147,163</u>	<u>6,055,884</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)備供出售金融資產—非流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
國內外非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 1,005,832</u>	<u>893,054</u>	<u>1,363,889</u>

處分投資損益及股利收入請詳附註六(十八)。按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十九)。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

報導日證券價格	102年度		101年度	
	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益
上漲10%	\$ 100,583	-	89,305	-
下跌10%	\$ (100,583)	-	(89,305)	-

合併公司於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	外 幣	匯 率	新 台 幣
102年12月31日			
泰 銖	\$ 188,101	0.9135	171,831
101年12月31日			
泰 銖	191,321	0.9535	182,425
101年1月1日			
泰 銖	396,098	0.9647	382,116

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 807,638	1,408,383	2,493,559
應收帳款	3,088,031	4,294,258	5,937,541
其他應收款	130,251	280,314	304,657
減：備抵呆帳	144	140	529
	\$ 4,025,776	5,982,815	8,735,228

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期30天以下	\$ 88,909	94,334	84,646
逾期31~120天	1,758	746	22,145
逾期121~180天	144	207	144
	\$ 90,811	95,287	106,935

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 140	-	140
匯率影響數	4	-	4
102年12月31日餘額	<u>\$ 144</u>	<u>-</u>	<u>144</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 529	-	529
減損損失迴轉	(389)	-	(389)
101年12月31日餘額	<u>\$ 140</u>	<u>-</u>	<u>140</u>

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

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司應收票據及帳款之貼現金額分別為33,138千元、79,733千元及0千元。

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

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原 料	\$ 1,868,697	2,076,881	2,281,521
物 料	74,441	55,240	73,328
在 製 品	513,196	445,776	389,937
製 成 品	2,913,206	3,366,768	4,231,692
商 品	263,678	159,513	63,728
合 計	<u>\$ 5,633,218</u>	<u>6,104,178</u>	<u>7,040,206</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初餘額	\$ 243,778	286,870
加：本期提列	36,243	-
匯率影響數	23,198	(6,369)
減：本期迴轉	-	36,723
期末餘額	<u>\$ 303,219</u>	<u>243,778</u>

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

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ 36,243	(36,723)
下腳收入	(67,512)	(122,133)
存貨盤盈	(307)	-
閒置產能損失	115,161	57,015
合 計	<u>\$ 83,585</u>	<u>(101,841)</u>

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業：			
亞能聯合開發股份有限公司	\$ 405,873	337,312	309,746
Indian Synthetic Rubber Limited	518,607	574,719	346,246
聯合控制個體：			
台耀石化材料科技股份有限公司	705,317	716,650	-
朗盛台橡(南通)化學工業有限公司	149,431	356,931	402,866
	<u>\$ 1,779,228</u>	<u>1,985,612</u>	<u>1,058,858</u>

1.關聯企業

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列有關聯企業利益分別為80,587千元及44,627千元。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>6,821,785</u>	<u>7,606,945</u>	<u>3,932,491</u>
總負債	\$ <u>4,127,721</u>	<u>4,891,600</u>	<u>2,064,344</u>
		<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
收入		\$ <u>303,858</u>	<u>195,806</u>
本期淨利		\$ <u>212,900</u>	<u>126,424</u>

2.聯合控制個體

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列有關聯合控制個體損失分別為234,496千元及42,646千元。

有關聯合控制個體之財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
流動資產	\$ 1,545,326	2,341,423	495,934
非流動資產	<u>2,183,830</u>	<u>1,660,664</u>	<u>984,272</u>
	\$ <u>3,729,156</u>	<u>4,002,087</u>	<u>1,480,206</u>
流動負債	\$ 1,013,912	862,196	207,834
非流動負債	<u>976,537</u>	<u>968,636</u>	<u>509,896</u>
	\$ <u>1,990,449</u>	<u>1,830,832</u>	<u>717,730</u>
		<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
收益		\$ <u>1,396,348</u>	<u>564,575</u>
費損		\$ <u>1,856,195</u>	<u>634,925</u>

3.擔保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

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

	土 地	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備 及 其 他 設 備	租 賃 資 產	預 付 設 備 款 及 在 建 工 程	總 計
成 本：								
民國102年1月1日餘額	\$ 614,101	79,805	3,622,756	17,058,542	216,558	94,596	1,722,202	23,408,560
增 添	-	-	1,172	63,349	18,385	-	804,293	887,199
處 分	-	-	-	(95,795)	(29,023)	-	-	(124,818)
重 分 類	-	-	524,817	1,636,162	(17,747)	-	(2,173,435)	(30,203)
匯率變動之影響	-	616	130,249	358,263	6,571	-	73,036	568,735
民國102年12月31日餘額	\$ 614,101	80,421	4,278,994	19,020,521	194,744	94,596	426,096	24,709,473
民國101年1月1日餘額	\$ 614,101	80,678	3,607,530	16,275,751	231,268	94,596	1,051,615	21,955,539
增 添	-	-	-	14,085	2,106	-	2,072,433	2,088,624
處 分	-	-	(321)	(201,437)	(14,986)	-	-	(216,744)
重 分 類	-	-	97,722	1,221,905	(8,212)	-	(1,420,950)	(109,535)
匯率變動之影響	-	(873)	(82,175)	(251,762)	6,382	-	19,104	(309,324)
民國101年12月31日餘額	\$ 614,101	79,805	3,622,756	17,058,542	216,558	94,596	1,722,202	23,408,560
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	77,294	1,554,679	11,722,649	132,814	-	-	13,487,436
折 舊	-	484	137,050	741,261	17,326	-	-	896,121
處 分	-	-	-	(95,795)	(26,849)	-	-	(122,644)
重 分 類	-	-	-	4,161	(4,161)	-	-	-
匯率變動之影響	-	591	46,255	137,498	9,109	-	-	193,453
民國102年12月31日餘額	\$ -	78,369	1,737,984	12,509,774	128,239	-	-	14,454,366
民國101年1月1日餘額	\$ -	77,644	1,513,570	11,269,444	169,676	-	-	13,030,334
折 舊	-	484	129,919	615,075	27,395	-	-	772,873
處 分	-	-	(321)	(45,321)	(14,149)	-	-	(59,791)
重 分 類	-	-	-	34,489	(34,489)	-	-	-
匯率變動之影響	-	(834)	(88,489)	(151,038)	(15,619)	-	-	(255,980)
民國101年12月31日餘額	\$ -	77,294	1,554,679	11,722,649	132,814	-	-	13,487,436
帳面價值：								
民國102年12月31日	\$ 614,101	2,052	2,541,010	6,510,747	66,505	94,596	426,096	10,255,107
民國101年12月31日	\$ 614,101	2,511	2,068,077	5,335,893	83,744	94,596	1,722,202	9,921,124
民國101年1月1日	\$ 614,101	3,034	2,093,960	5,006,307	61,592	94,596	1,051,615	8,925,205

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

合併公司不動產、廠房及設備提供作為長期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
成 本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 1,073,579	741,889	1,815,468
增 添	-	-	-
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,073,579</u>	<u>741,889</u>	<u>1,815,468</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,073,579	741,889	1,815,468
增 添	-	-	-
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 1,073,579</u>	<u>741,889</u>	<u>1,815,468</u>
折 舊：			
民國102年1月1日餘額	\$ -	130,793	130,793
折 舊	-	14,725	14,725
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>145,518</u>	<u>145,518</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	116,068	116,068
折 舊	-	14,725	14,725
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>130,793</u>	<u>130,793</u>
帳面金額：			
民國102年12月31日	<u>\$ 1,073,579</u>	<u>596,371</u>	<u>1,669,950</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 1,073,579</u>	<u>611,096</u>	<u>1,684,675</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,073,579</u>	<u>625,821</u>	<u>1,699,400</u>
公允價值：			
民國102年12月31日			<u>\$ 2,830,216</u>
民國101年12月31日			<u>\$ 2,830,216</u>
民國101年1月1日			<u>\$ 2,830,216</u>

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期一至五年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十一)。

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

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之投資性不動產均未有提供質押擔保之情形。

(八)無形資產

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	工業技術 及營業秘密	電腦軟體	商 標	專利技術 及商標權	客戶關係	競業禁止	總 計
成 本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 956,565	141,792	200,130	579,806	1,045,983	8,741	2,933,017
新 增	-	248	-	-	-	-	248
重 分 類	-	30,203	-	-	-	-	30,203
匯率變動影響數	36,968	4,478	5,591	16,002	29,223	244	92,506
民國102年12月31日餘額	\$ 993,533	176,721	205,721	595,808	1,075,206	8,985	3,055,974
民國101年1月1日餘額	\$ 954,557	74,554	208,057	602,771	1,087,411	9,087	2,936,437
新 增	-	866	-	-	-	-	866
重 分 類	41,755	67,780	-	-	-	-	109,535
處 分	-	(895)	-	-	-	-	(895)
匯率變動影響數	(39,747)	(513)	(7,927)	(22,965)	(41,428)	(346)	(112,926)
民國101年12月31日餘額	\$ 956,565	141,792	200,130	579,806	1,045,983	8,741	2,933,017
攤 銷：							
民國102年1月1日餘額	\$ 138,110	57,522	-	39,916	101,693	5,099	342,340
攤 銷	56,986	46,077	-	23,256	59,369	2,977	188,665
匯率變動影響數	11,200	2,476	-	1,081	3,205	161	18,123
民國102年12月31日餘額	\$ 206,296	106,075	-	64,253	164,267	8,237	549,128
民國101年1月1日餘額	\$ 91,054	21,008	-	17,833	43,583	2,272	175,750
攤 銷	53,013	37,856	-	23,194	58,110	2,969	175,142
處 分	-	(895)	-	-	-	-	(895)
匯率變動影響數	(5,957)	(447)	-	(1,111)	-	(142)	(7,657)
民國101年12月31日餘額	\$ 138,110	57,522	-	39,916	101,693	5,099	342,340
帳面價值：							
民國102年12月31日	\$ 787,237	70,646	205,721	531,555	910,939	748	2,506,846
民國101年12月31日	\$ 818,455	84,270	200,130	539,890	944,290	3,642	2,590,677
民國101年1月1日	\$ 863,503	53,546	208,057	584,938	1,043,828	6,815	2,760,687

民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	\$ 19,876	26,124
營業費用	\$ 166,455	149,018
其他收益及費損	\$ 2,334	-

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)預付土地租金

	<u>土地租賃款</u>
成 本：	
民國102年1月1日餘額	\$ 586,624
匯率變動影響數	<u>31,513</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 618,137</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 603,419
匯率變動影響數	<u>(16,795)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 586,624</u>
攤 銷：	
民國102年1月1日餘額	\$ 86,909
攤 銷	12,111
匯率變動影響數	<u>(6,663)</u>
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 92,357</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 77,661
攤 銷	11,473
匯率變動影響數	<u>(2,225)</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 86,909</u>
帳面價值：	
民國102年12月31日	<u>\$ 525,780</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 499,715</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 525,758</u>
民國102年12月31日	
流 動	\$ 12,111
非 流 動	<u>513,669</u>
	<u>\$ 525,780</u>
民國101年12月31日	
流 動	\$ 11,473
非 流 動	<u>488,242</u>
	<u>\$ 499,715</u>
民國101年1月1日	
流 動	\$ 10,506
非 流 動	<u>515,252</u>
	<u>\$ 525,758</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司之預付土地租金提供為長期借款及融資額度擔保情形，請詳附註八。

(十)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

102.12.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	EUR	0.82~2.69	103	\$ 414,254
無擔保銀行借款	JPY	1.00	103	10,192
無擔保銀行借款	NTD	1.14~1.15	103	950,000
無擔保銀行借款	RMB	5.60~6.40	103	308,782
無擔保銀行借款	USD	0.86~4.01	103	3,519,183
擔保銀行借款	USD	1.43~1.50	103	<u>603,283</u>
合計				<u>\$ 5,805,694</u>

101.12.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	EUR	1.75~1.90	102	\$ 112,160
無擔保銀行借款	JPY	1.00	102	1,104
無擔保銀行借款	NTD	1.15~1.21	102	950,000
無擔保銀行借款	RMB	5.60~6.00	102	368,431
無擔保銀行借款	USD	0.86~2.64	102	4,267,172
擔保銀行借款	USD	1.32~1.56	102	<u>495,312</u>
合計				<u>\$ 6,194,179</u>

101.1.1				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	EUR	2.13~2.31	102	\$ 67,040
無擔保銀行借款	JPY	0.74~2.70	102	32,674
無擔保銀行借款	RMB	2.15	102	521,925
無擔保銀行借款	USD	1.18~3.07	102	3,712,883
抵押銀行借款	RMB	7.87	102	9,592
擔保銀行借款	USD	1.18	102	<u>757,250</u>
合計				<u>\$ 5,101,364</u>

以上銀行借款之償還期限均在一年之內。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司尚未動用之短期借款額度(含票券發行額度)分別為17,061,361千元、14,637,292千元及10,217,403千元。

2. 應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

102.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金額
應付商業本票	大慶票券金融公司	1.14	\$ 100,000
應付商業本票	國際票券金融公司	1.14	300,000
應付商業本票	中華票券金融公司	1.14	400,000
			800,000
減：應付短期票券折價			1,144
合計			<u>\$ 798,856</u>

101.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金額
應付商業本票	大慶票券金融公司	1.12	\$ 50,000
應付商業本票	兆豐票券金融公司	1.12	300,000
			350,000
減：應付短期票券折價			559
合計			<u>\$ 349,441</u>

101.1.1			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金額
應付商業本票	大慶票券金融公司	1.20	\$ 100,000
應付商業本票	兆豐票券金融公司	1.20	150,000
			250,000
減：應付短期票券折價			399
合計			<u>\$ 249,601</u>

合併公司未提供資產作為應付短期票券之擔保。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.長期借款

102.12.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
擔保銀行借款	美金	1.46~2.49	104~106	\$ 4,679,839
無擔保銀行借款	人民幣	6.15~6.40	103~104	128,705
無擔保銀行借款	美金	3.95~4.00	103~104	46,331
合計				<u>\$ 4,854,875</u>
流動				\$ 1,200,944
非流動				3,653,931
合計				<u>\$ 4,854,875</u>

101.12.31				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
擔保銀行借款	美金	1.21~1.80	104	\$ 4,574,352
擔保銀行借款	人民幣	1.55~2.75	104~106	1,091,657
無擔保銀行借款	人民幣	6.15	103~104	93,248
合計				<u>\$ 5,759,257</u>
流動				\$ 1,107,168
非流動				4,652,089
合計				<u>\$ 5,759,257</u>

101.1.1				
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額	
擔保銀行借款	新台幣	1.37	101	\$ 100,000
擔保銀行借款	人民幣	1.22~6.21	101	383,458
擔保銀行借款	美金	1.33	101~105	5,088,717
無擔保銀行借款	人民幣	1.58~6.76	101	583,728
合計				<u>\$ 6,155,903</u>
流動				\$ 1,067,183
非流動				5,088,720
合計				<u>\$ 6,155,903</u>

合併公司已於附註六(二十)揭露與金融工具相關之風險。

4.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5. 借款合同特殊約定

合併公司與台北富邦商業銀行等八家銀行訂之聯貸契約，主要條件如下：

- (1) 借款人：Trimurti Holding Corporation及TSRC (USA) Investment Corporation
- (2) 額度：美金88,000,000元及80,000,000元，合計美金168,000,000元。
- (3) 期間：5年期(民國一〇〇年三月三十一日動撥)，TSRC (USA) Investment Corporation之借款最長得延長兩年。
- (4) 利率：3個月或6個月LIBOR加計0.75%及3個月或6個月LIBOR加計1.30%
- (5) 還款條件：動撥日後第18個月起分為8期償還，每半年償還一次；動撥日後第24個月開始分期償還本金，以每半年為一期，分七期償還，一至六期分別償還10%，第七期償還40%。以上借款之本金均可提前償還之。
- (6) 擔保：Trimurti Holding Corporation並無擔保，惟本公司提供支持函(letter of support)；TSRC (USA) Investment Corporation係由本公司提供保證函。
- (7) 其他限制條件：借款期間合併公司之合併財務報表需符合以下之條件：
 - A. 負債權益比：不可超過150%。
 - B. 有形淨值(淨值減除無形資產)不可低於一〇〇億元。
 - C. 流動比率不可低於100%。
 - D. 利息保障倍數(稅息前淨利/利息費用)不低於4倍。

合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之合併財務報告，符合上述聯貸契約財務報表之限制。

6. 融資租賃負債

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

合併公司應付之融資租賃負債如下：

	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
102年12月31日			
一年內	\$ 7,064	76	6,988
一年至五年	28,256	1,054	27,202
五年以上	<u>38,851</u>	<u>5,028</u>	<u>33,823</u>
	<u>\$ 74,171</u>	<u>6,158</u>	<u>68,013</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
101年12月31日			
一年內	\$ 7,064	76	6,988
一年至五年	28,256	1,054	27,202
五年以上	<u>45,915</u>	<u>5,792</u>	<u>40,123</u>
	<u>\$ 81,235</u>	<u>6,922</u>	<u>74,313</u>
101年1月1日			
一年內	\$ 7,064	76	6,988
一年至五年	28,256	1,054	27,202
五年以上	<u>52,979</u>	<u>5,944</u>	<u>47,035</u>
	<u>\$ 88,299</u>	<u>7,074</u>	<u>81,225</u>

(十一)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金情形如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年至五年	\$ 254,272	283,078	253,481
五年以上	<u>188,895</u>	<u>220,152</u>	<u>259,221</u>
	<u>\$ 443,167</u>	<u>503,230</u>	<u>512,702</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室及廠房。租賃期間通常為一至二十年並附有於租期屆滿之續租權。租金給付於更新租賃合約時調整以反映市場租金。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為137,067千元及138,378千元。

2.出租人租賃

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
五年以內	\$ 308,359	<u>101,523</u>	<u>155,474</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
未提撥義務現值	\$ 270,344	284,711	243,713
已提撥義務現值	<u>387,707</u>	<u>426,440</u>	<u>410,471</u>
義務現值總計	658,051	711,151	654,184
計畫資產之公允價值	<u>(387,707)</u>	<u>(426,440)</u>	<u>(410,471)</u>
計畫短絀(剩餘)	<u>270,344</u>	<u>284,711</u>	<u>243,713</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 270,344</u>	<u>284,711</u>	<u>243,713</u>

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

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計387,707千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 711,151	654,184
計畫支付之福利	(70,272)	(13,309)
當期服務成本及利息	21,839	22,111
精算損(益)	<u>(4,667)</u>	<u>48,165</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 658,051</u>	<u>711,151</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 426,440	410,471
已提撥至計畫之金額	26,401	25,270
計畫支付之福利	(70,272)	(13,309)
計畫資產預計報酬	7,583	8,392
精算(損)益	<u>(2,445)</u>	<u>(4,384)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 387,707</u>	<u>426,440</u>

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 9,498	9,099
利息成本	12,341	13,012
計畫資產預計報酬	<u>(7,583)</u>	<u>(8,392)</u>
	<u>\$ 14,256</u>	<u>13,719</u>
營業成本	\$ 8,657	8,317
營業費用	4,301	4,214
其他收益及費損	<u>1,298</u>	<u>1,188</u>
	<u>\$ 14,256</u>	<u>13,719</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 5,138</u>	<u>4,008</u>

(5) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (52,549)	-
本期認列	<u>2,222</u>	<u>(52,549)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (50,327)</u>	<u>(52,549)</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	1.50 %	1.50 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 658,051	711,151	654,184
計畫資產之公允價值	<u>(387,707)</u>	<u>(426,440)</u>	<u>(410,471)</u>
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 270,344</u>	<u>284,711</u>	<u>243,713</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (4,667)</u>	<u>48,165</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 2,445</u>	<u>4,384</u>	<u>-</u>

合併公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為27,582千元。

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日，合併公司確定福利義務之現值為658,051千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少16,801千元或增加17,448千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為87,548千元及67,584千元，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地主管機關。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	\$ <u>30,637</u>	<u>26,798</u>	<u>20,468</u>

(十三)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 530,570	965,232
未分配盈餘加徵10%	27,221	87,819
調整前期之當期所得稅	<u>(8,261)</u>	<u>(24,464)</u>
	<u>549,530</u>	<u>1,028,587</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(163,010)</u>	<u>(288,703)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 386,520</u>	<u>739,884</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	\$ <u>2,102,002</u>	<u>3,879,785</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 357,340	659,563
外國轄區稅率差異影響數	297,259	312,428
股利收入	(7,015)	(8,218)
前期所得稅高估數	(8,261)	(24,464)
國外投資利益	(275,858)	(273,175)
投資抵減	(12,981)	(16,916)
可扣抵之國外股利代扣所得稅	-	17,866
未分配盈餘加徵10%	27,221	87,819
其他	<u>8,815</u>	<u>(15,019)</u>
合 計	<u>\$ 386,520</u>	<u>739,884</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債—已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	依權益法 認列之 國外投資 利益	固定資產 耐用年數 財稅差異	土地 增值稅	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 804,842	99,914	56,683	51,202	1,012,641
借記(貸記)損益表	(157,299)	21,312	-	27,001	(108,986)
民國102年12月31日	\$ 647,543	121,226	56,683	78,203	903,655
民國101年1月1日	\$ 1,110,979	3,854	56,683	24,664	1,196,180
借記(貸記)損益表	(306,137)	96,060	-	26,538	(183,539)
民國101年12月31日	\$ 804,842	99,914	56,683	51,202	1,012,641

遞延所得稅資產：

	確定福 利計畫	存貨跌 價損失	虧損 扣抵	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 50,314	66,047	31,766	65,359	213,486
貸記(借記)損益表	(2,089)	(14,499)	18,550	52,062	54,024
民國102年12月31日	\$ 48,225	51,548	50,316	117,421	267,510
民國101年1月1日	\$ 42,994	34,732	-	21,663	99,389
貸記(借記)損益表	(1,613)	31,315	31,766	43,696	105,164
貸記(借記)其他綜合損益	8,933	-	-	-	8,933
民國101年12月31日	\$ 50,314	66,047	31,766	65,359	213,486

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報除民國九十七年至九十九年尚未核定外，業已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未 分配盈餘	\$ 1,637	1,637	1,637
屬民國八十七年度以後之未 分配盈餘	3,179,358	3,984,165	6,356,551
	\$ 3,180,995	3,985,802	6,358,188
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 405,975	326,272	369,144

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇三年度對一〇二年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為13.92%；民國一〇二年度就一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為16.54%。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額均為9,000,000千元，每股面額10元。前述額定股本總額中，已發行股份分別為普通股786,390千股、786,390千股及714,900千股。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ <u>849</u>	<u>849</u>	<u>849</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號規定，公司首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘之金額為(103,035)千元，依規定不需提列特別盈餘公積。

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

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

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

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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為30,321千元及42,157千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為15,160千元及21,078千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞業經董事會通過惟尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，列為民國一〇三年度之損益。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為42,157千元及88,441千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為21,078千元及44,221千元，與實際配發情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇二年六月十八日及一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

		101年度		100年度	
		配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：					
現	金	\$ 2.60	2,044,615	5.00	3,574,502
股	票	-	-	1.00	714,900
合	計		<u>\$ 2,044,615</u>		<u>4,289,402</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 投 資
民國102年1月1日	\$ 688,778	(1,888)
外幣換算差異(稅後淨額):		
合併公司	376,205	-
備供出售金融資產未實現損益:		
合併公司	-	111,224
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,064,983</u>	<u>109,336</u>
民國101年1月1日	\$ 1,002,365	222,671
外幣換算差異(稅後淨額):		
合併公司	(313,587)	-
備供出售金融資產未實現損益:		
合併公司	-	(224,559)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 688,778</u>	<u>(1,888)</u>

(十五)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度，本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 1,495,011</u>	<u>2,534,808</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>786,390</u>	<u>786,390</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.90</u>	<u>3.22</u>

2.稀釋每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 1,495,011</u>	<u>2,534,808</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	786,390	786,390
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	1,022	1,241
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>787,412</u>	<u>787,631</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.90</u>	<u>3.22</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售	\$ 34,385,523	45,315,260
勞務提供	<u>37,476</u>	<u>49,115</u>
	<u>\$ 34,422,999</u>	<u>45,364,375</u>

(十七)其他收益及費損淨額

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收益及費損淨額明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
租金收入	76,614	74,209
權利金收入	31,489	50,074
服務收入淨額	26,642	84,599
投資性不動產折舊	(14,725)	(14,725)
其他收入淨額	<u>4,836</u>	<u>2,902</u>
	<u>124,856</u>	<u>197,059</u>

(十八)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
股利收入	\$ 41,267	41,445
兌換利益(損失)淨額	230,948	(6,608)
處分固定資產利益(損失)淨額	54	(4,647)
處分投資損失淨額	-	(9,862)
其他	<u>5,966</u>	<u>26,412</u>
	<u>\$ 278,235</u>	<u>46,740</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用	<u>\$ 184,832</u>	<u>228,157</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 111,224	(244,671)
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>-</u>	<u>20,112</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 111,224</u>	<u>(224,559)</u>

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
備供出售金融資產	1,005,832	893,054	1,363,889
現金及約當現金	4,994,973	5,147,163	6,055,884
應收票據、應收帳款及其他應收款	4,025,776	5,982,815	8,735,228
合計	<u>\$ 10,026,581</u>	<u>12,023,032</u>	<u>16,155,001</u>

(2)金融負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	5,805,694	6,194,179	5,101,364
應付短期票券	798,856	349,441	249,601
應付帳款(含關係人)	1,527,291	1,741,910	2,610,888
其他應付款	1,075,144	1,223,878	1,171,099
長期借款(含一年到期部份)	4,854,875	5,759,257	6,155,903
小計	<u>14,061,860</u>	<u>15,268,665</u>	<u>15,288,855</u>
財務保證合約	<u>47,320</u>	<u>53,409</u>	<u>15,993</u>
合計	<u>\$ 14,109,180</u>	<u>15,322,074</u>	<u>15,304,848</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為10,026,581千元、12,023,032千元及16,155,001千元。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

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

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

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 5,805,694	5,844,600	4,897,085	947,515	-	-	-
應付短期票券	798,856	800,000	800,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,527,291	1,527,291	1,527,291	-	-	-	-
其他應付款	1,075,144	1,075,144	1,075,144	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	4,854,875	4,994,615	597,050	642,112	1,726,503	2,028,950	-
財務保證合約	47,320	2,402,805	171,955	-	393,040	1,239,409	598,401
	<u>\$ 14,109,180</u>	<u>16,644,455</u>	<u>9,068,525</u>	<u>1,589,627</u>	<u>2,119,543</u>	<u>3,268,359</u>	<u>598,401</u>
101年12月31日							
短期借款	\$ 6,194,179	6,222,501	5,449,650	772,851	-	-	-
應付短期票券	349,441	350,000	350,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,741,910	1,741,910	1,741,910	-	-	-	-
其他應付款	1,223,878	1,223,878	1,223,878	-	-	-	-
長期借款(含一年到期部分)	5,759,257	5,978,517	575,594	575,442	1,239,094	3,588,387	-
財務保證合約	53,409	2,153,259	-	373,000	-	1,198,121	582,138
	<u>\$ 15,322,074</u>	<u>17,670,065</u>	<u>9,341,032</u>	<u>1,721,293</u>	<u>1,239,094</u>	<u>4,786,508</u>	<u>582,138</u>
101年1月1日							
短期借款	\$ 5,101,364	5,101,364	5,101,364	-	-	-	-
應付短期票券	249,601	250,000	250,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	2,610,888	2,610,888	2,610,888	-	-	-	-
其他應付款	1,171,099	1,171,099	1,171,099	-	-	-	-
長期借款	6,155,903	6,155,903	-	1,067,183	-	5,088,720	-
財務保證合約	15,993	718,886	-	47,960	-	670,926	-
	<u>\$ 15,304,848</u>	<u>16,008,140</u>	<u>9,133,351</u>	<u>1,115,143</u>	<u>-</u>	<u>5,759,646</u>	<u>-</u>

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>新 台 幣</u>
102年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 42,142	29.9500	1,262,156
歐 元	\$ 2,212	41.0600	90,839
日 幣	\$ 31,947	0.2831	9,044
人 民 幣	\$ 461,458	4.9130	2,267,141
<u>非貨幣性項目</u>			
盧 比	\$ 1,070,175	0.4846	518,607
人 民 幣	\$ 113,027	4.9130	555,304
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 161,140	29.9500	4,826,156
歐 元	\$ 8,693	41.0600	356,951
日 幣	\$ 36,014	0.2831	10,196
101年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 86,475	29.1360	2,519,536
歐 元	\$ 32,595	38.2800	1,247,737
日 幣	\$ 97,392	0.3345	32,578
人 民 幣	\$ 54,747	4.6625	255,258
<u>非貨幣性項目</u>			
盧 比	\$ 1,084,990	0.5297	574,719
人 民 幣	\$ 148,899	4.6625	694,243
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 207,790	29.1360	6,054,169
歐 元	\$ 6,960	38.2800	266,429
日 幣	\$ 44,667	0.3345	14,941

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	外 幣	匯 率	新 台 幣	
101年1月1日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	74,279	30.2900	2,249,911
歐 元	\$	8,090	38.9900	315,429
日 幣	\$	150,363	0.3886	58,431
<u>非貨幣性項目</u>				
盧 比	\$	605,961	0.5714	346,246
人 民 幣	\$	148,585	4.7960	712,612
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	153,203	30.2900	4,640,519
歐 元	\$	4,267	38.9900	166,370
日 幣	\$	245,535	0.3886	95,415

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少12,982千元及18,928千元。兩期分析係採用相同基礎。

5.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將減少或增加95,113千元及102,114千元，主因係合併公司之變動利率借款產生。

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)決定公允價值所採用之利率

合併公司備供出售金融資產係國內外未上市(櫃)股票，其公允價值係參照同產業公司市場報價估算。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>-</u>	<u>1,005,832</u>	<u>-</u>	<u>1,005,832</u>
101年12月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>-</u>	<u>893,054</u>	<u>-</u>	<u>893,054</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產	\$ <u>-</u>	<u>1,363,889</u>	<u>-</u>	<u>1,363,889</u>

(廿一)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

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

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

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

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

(2)投 資

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

(3)保 證

合併公司政策規定可提供財務保證予有業務往來之公司，或依持股比率提供財務保證與關聯企業及聯合控制個體。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司提供予關聯企業及聯合控制個體之背書保證，詳附註七「關係人交易」。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

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

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

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

合併公司對關聯公司之投資並未避險。

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

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

(廿二)資本管理

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司資本報酬率之目標為12%至15%之間。民國一〇二年度及一〇一年度資本報酬率分別為9.77%及16.21%；同期間加權平均利息費用占附息借款(排除設算利息之負債)之比率分別為1.56%至1.92%。報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 15,817,399	17,630,019	18,017,761
減：現金及約當現金	4,994,973	5,147,163	6,055,884
淨負債	\$ 10,822,426	12,482,856	11,961,877
權益總額	\$ 17,554,965	17,945,059	20,782,090
負債資本比率	62 %	70 %	58 %

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
其他關係人	\$ 409,454	1,161,538

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

2. 勞務收入及支出

合併公司提供管理、技術及資訊服務予關聯企業、聯合控制個體及其他關係人，帳列其他收益及費損項下，其金額如下：

	102年度	101年度
關聯企業及聯合控制個體	\$ 181,672	54,032
其他關係人	20,139	30,153
	\$ 201,811	84,185

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他應收款	關聯企業及聯合控制個體	\$ 43,815	55,495	18,128

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	其他關係人	\$ -	58,134	276,570

5. 背書保證

合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日為關聯企業及聯合控制個體提供擔保額度分別為2,402,805千元、2,153,259千元及718,886千元，因而認列之保證負債及採權益法之投資金額分別為47,320千元、53,409千元及15,993千元。

(三) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 71,371	67,148
退職後福利	1,518	1,267
	<u>\$ 72,889</u>	<u>68,415</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ -	319,541	529,976
預付土地租金	銀行借款	-	50,203	52,779
受限制銀行存款(帳列其他非流動資產)	銀行借款	7,510	-	-
受限制銀行存款(帳列其他非流動資產)	企業安全生產風險抵押金	4,460	5,927	5,755
		<u>\$ 11,970</u>	<u>375,671</u>	<u>588,510</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日合併公司已開立而未使用之信用狀分別為1,733,819千元、1,643,162千元及2,444,076千元：

(二) 合併公司與數家廠商簽訂重大之工程及設計合約，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，未完工合約總價款分別約為82,994千元、1,102,345千元及132,065千元，各該年度已支付價款分別約為40,971千元、868,136千元及76,863千元。

十、重大之災害損失：無。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	704,388	554,084	1,258,472	724,329	479,350	1,203,679
勞健保費用	68,132	47,930	116,062	53,768	34,585	88,353
退休金費用(註一)	63,073	36,161	99,234	43,515	35,400	78,915
其他員工福利費用 (註二)	113,519	65,912	179,431	118,745	94,715	213,460
折舊費用(註三)	727,208	168,913	896,121	628,281	144,592	772,873
攤銷費用(註四)	19,876	166,455	186,331	26,124	149,018	175,142

註一：不含帳列其他收益及費損之派駐人員之退休金等，於民國一〇二年度及一〇一年度分別為2,570千元及2,388千元。

註二：其他員工福利費用包含伙食費、職工福利、訓練費及員工分紅。

註三：不含帳列其他收益及費損之投資性不動產折舊費用，於民國一〇二年度及一〇一年度皆為14,725千元。

註四：不含帳列其他收益及費損之無形資產攤提數，於民國一〇二年度及一〇一年度分別為2,334千元及0千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	台橡(上海) 實業有限 公司	台橡(濟 南)實業 有限公司	委託貸 款	是	66,326	31,935	31,935	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註二)
2	Trimurti Holding Corporation	TSRC (Lux.) Corporatio n S.a.r.l.	貸款	是	410,600	410,600	-	LIBOR +1%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,048,723 (註三)	4,194,892 (註四)

註一：台橡(上海)實業有限公司對個別貸與對象之金額以不超過該公司最近財務報表淨值之5%為限，但資金貸與對象為母公司直接或間接持有百分之百股份之子公司間得為短期資金融通，資金貸與金額不在此限。

註二：台橡(上海)實業有限公司資金貸與之總額不得超過該公司最近財務報表淨值之40%，但資金貸與對象為母公司直接或間接持有百分之百股份之子公司間得為短期資金融通，資金貸與金額不在此限。

註三：Trimurti Holding Corporation對每一貸與對象之金額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之十。

註四：Trimurti Holding Corporation資金貸與他人總額不得超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。

註五：台橡(上海)實業有限公司、台橡(濟南)實業有限公司、Trimurti Holding Corporation及TSRC (Lux.) Corporation S.a.r.l.皆為台橡百分之百之國外子公司。

註六：貸放期限：每次資金融通期限以不超過一年為限。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註七：資金貸與性質之填列方法如下：

- 1.有業務往來者填「1」。
- 2.有短期融通資金之必要者填「2」。

註八：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	TSRC (USA) Investment Corporation	3	(註二)	3,144,750	3,144,750	2,396,000	-	20.19 %	(註三)	Y		
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	3	(註二)	1,048,250	1,048,250	1,048,250	-	6.73 %	(註三)	Y		Y
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	(註二)	67,388	67,388	67,388	-	0.43 %	(註三)	Y		Y
0	本公司	朗盛台橡(南通)化學工業有限公司	6	(註二)	1,798,510	1,405,470	1,035,557	-	9.02 %	(註三)			Y
0	本公司	Indian Synthetic Rubber Limited	6	(註二)	997,335	997,335	997,335	-	6.40 %	(註三)			

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

註二：背書保證限額以實收資本額之50%為限，即3,931,952千元。

註三：本公司背書保證總額以本公司股東權益之1.5倍為限，即23,362,796千元。

註四：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出賣情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	台灣高速鐵路(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	50,000,000	274,000	0.77 %	274,000	500,000	
本公司	長榮鋼鐵(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	12,148,000	308,559	3.00 %	308,559	209,878	
本公司	Thai Synthetic Rubbers Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動	599,999	71,718	5.42 %	71,718	65,143	
本公司	欣榮企業(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	5,657,000	251,442	3.90 %	251,442	64,296	
Dymaas Corporation	Thai Synthetic Rubbers Co., Ltd.	-	備供出售金融資產—非流動	837,552	100,113	7.57 %	100,113	55,625	
TSRC Biotech Ltd.	Pulse Metric Inc.	-	備供出售金融資產—非流動	312,500	-	6.23 %	(註一)		
TSRC Biotech Ltd.	賽德醫藥科技(股)公司	-	備供出售金融資產—非流動	95,108	-	0.17 %	(註一)		
				1,005,832	1,005,832		894,942		

註一：已全數提列減損損失。

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨 金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率		
本公司	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	關聯企業	銷貨	(207,862)	(1.61) %	月結70天	-	-	89,973	6.75 %	
TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	本公司	關聯企業	進貨	207,862	9.93 %	月結70天	-	-	(89,973)	(22.38) %	
中華化學工業 有限公司	日本丸紅株式 會社	中華化學工 業有限公司 之董事	進貨	278,801	3.20 %	月結14天	-	-	-	- %	
台橡宇部(南 通)化學工業 有限公司	日本丸紅株式 會社	台橡宇部 (南通)化學 工業有限公 司之董事	進貨	130,653	7.80 %	月結14天	-	-	-	- %	
Polybus Corporation Pte Ltd.	台橡(南通)實 業有限公司	關聯企業	進貨	348,663	79.01 %	月結40天	-	-	-	- %	
台橡南通(實 業)有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd.	關聯企業	銷貨	348,663	(10.64) %	月結40天	-	-	-	- %	
TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	Dexco Polymers L.P.	關聯企業	進貨	1,541,153	73.56 %	月結30天	-	-	(90,389)	(22.48) %	
Dexco Polymers L.P.	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	關聯企業	銷貨	(1,541,153)	(30.17) %	月結30天	-	-	90,389	16.75 %	
TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	台橡南通(實 業)有限公司	關聯企業	進貨	344,515	16.51 %	月結70天	-	-	(221,711)	(55.15) %	
台橡南通(實 業)有限公司	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	關聯企業	銷貨	(344,515)	(10.52) %	月結70天	-	-	221,711	48.47 %	

註一：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額(註二)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
台橡南通(實 業)有限公司	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	關聯企業	221,711	3.11 (註三)	-		221,711	-

註一：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

註二：截至民國一〇三年三月十三日止。

註三：與關係人TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.之交易始於民國一〇二年度。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	銷貨收入	84,082	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.24 %
0	本公司	Polybus Corporation Pte Ltd	1	銷貨收入	68,531	"	0.20 %
0	本公司	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l	1	銷貨收入	207,862	"	0.60 %
0	本公司	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l	1	應收帳款	89,973	"	0.27 %

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	其他收益及費損	42,211	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.12 %
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	其他應收款	41,182	"	0.12 %
1	台橡(南通)實業有限公司	台橡(上海)實業有限公司	3	銷貨收入	87,392	"	0.25 %
1	台橡(南通)實業有限公司	Polybus Corporation Pte Ltd	3	銷貨收入	348,663	"	1.01 %
1	台橡(南通)實業有限公司	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	3	銷貨收入	344,515	"	1.00 %
1	台橡(南通)實業有限公司	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	3	應收帳款	221,711	"	0.66 %
2	Dexco Polymers LP	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	3	銷貨收入	1,541,153	"	4.48 %
2	Dexco Polymers LP	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	3	應收帳款	90,389	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.27 %
0	本公司	台橡(南通)實業有限公司	1	註四	1,048,250	-	-
0	本公司	TSRC(USA)Investment Corporation	1	"	3,144,750	-	-
0	本公司	台橡(濟南)實業有限公司	1	"	67,388	-	0.20 %
1	台橡(南通)實業有限公司	本公司	2	進貨	84,082	與一般交易尚無顯著不同，收款期間約為二個月	0.24 %
1	台橡(南通)實業有限公司	台橡字部(南通)化學工業有限公司	3	其他收益及費損	162,104	"	0.47 %
3	Polybus Corporation Pte Ltd	本公司	2	進貨	68,531	"	0.20 %
3	Polybus Corporation Pte Ltd	台橡(南通)實業有限公司	3	進貨	348,663	"	1.01 %
4	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	本公司	2	進貨	207,862	"	0.60 %
4	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	本公司	2	應付帳款	89,973	"	0.27 %
4	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	台橡(南通)實業有限公司	3	應付帳款	221,711	"	0.66 %
4	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	台橡(南通)實業有限公司	3	進貨	344,515	"	1.00 %
4	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	Dexco Polymers LP	3	進貨	1,541,153	"	4.48 %
4	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	Dexco Polymers LP	3	應付帳款	90,389	"	0.26 %
5	台橡(上海)實業有限公司	台橡(南通)實業有限公司	3	進貨	87,392	"	0.25 %
5	台橡(上海)實業有限公司	台橡(濟南)實業有限公司	3	銀行借款	31,935	"	0.10 %
6	台橡(濟南)實業有限公司	台橡(上海)實業有限公司	3	委託貸款	31,935	"	0.10 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債科目佔合併總資產0.1%以上及損益科目佔總營收0.1%以上予以揭露。

註四、係台橡公司為轉投資公司提供之借款額度保證。

註五：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/歐元千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股 或出賃情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Trimurti Holding Corporation	Palm Grove House, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola B.V.I	一般投資業	1,005,495	1,005,495	86,920,000	100.00 %	10,495,815	1,005,945	603,761	597,781	子公司
本公司	Hardison International Corporation	Palm Grove House, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola B.V.I	一般投資業	109,442	109,442	3,896,305	100.00 %	564,568	109,442	80,323	80,323	子公司
本公司	Dymas Corporation	Palm Grove House, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola B.V.I	一般投資業	38,376	38,376	1,161,004	19.48 %	109,545	38,376	99,087	19,302	子公司 (註二)
本公司	台橡石化材料科技(股)公司	高雄市府鎮區民權二路8號26樓之2	合成橡膠、合成樹脂及塑膠、工業用橡膠、國際貿易	720,000	720,000	72,000,000	48.00 %	705,317	720,000	(23,611)	(11,333)	-
Trimurti Holding Corporation	Polybus Corporation Pte Ltd.	9, Temasek Boulevard, 31F Suntec Tower 2, Singapore 038989	國際貿易及一般投資業	1,949,775 (USD65,101)	1,949,775 (USD65,101)	105,830,000	100.00 %	6,435,924	1,949,775	524,748	519,703	孫公司
Trimurti Holding Corporation	TSRC (HONG KONG) Limited	Suite 2303 23F Great Eagle Centre 23 Harbour Road Wanchai HK	一般投資業	2,331,608 (USD77,850)	2,331,608 (USD77,850)	77,850,000	100.00 %	2,638,172	2,331,608	80,158	80,158	孫公司
Trimurti Holding Corporation	Indian Synthetic Rubber Limited	Room No.702, Indian Oil Bhawan, 1 Sri Aurobindo Marg, Yusuf Sarai, New Delhi 110016, India	苯乙烯、丁二烯合成橡膠之製造及銷售	628,651 (USD20,990)	628,651 (USD20,990)	105,468,750	30.00 %	518,607	628,651	(49,482)	(18,541)	-
TSRC (HONG KONG) Limited	TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	34-36 avenue de la Liberte L-1930 Luxembourg	國際貿易及一般投資業	1,521,460 (EUR50,800)	1,521,460 (EUR50,800)	50,800,000	100.00 %	2,334,422	1,521,460	55,867	55,867	孫公司
TSRC (Lux.) Corporation S.'a.r.l.	TSRC (USA) Investment Corporation	2711 Centerville Road, Suite 400, Country of New Castle, Wilmington, Delaware, 19808.	一般投資業	2,097,998 (USD70,050)	2,097,998 (USD70,050)	100	100.00 %	2,280,586	2,097,998	60,129	60,129	孫公司
TSRC (USA) Investment Corporation	Dexco Polymers L.P.	12012 Wickchester Lane, Suite 280, Houston, TX77079	生產和銷售熱可塑性橡膠	5,768,879 (USD192,617)	5,768,879 (USD192,617)	100	100.00 %	4,613,428	5,768,879	314,499	147,256	孫公司
Hardison International Corporation	Triton International Holdings Corporation	Palm Grove House, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola B.V.I	一般投資業	1,498 (USD50)	1,498 (USD50)	50,000	100.00 %	107,950	1,498	763	763	孫公司
Hardison International Corporation	Dymas Corporation	Palm Grove House, P.O.BOX 438, Road Town, Tortola B.V.I	一般投資業	143,730 (USD4,799)	143,730 (USD4,799)	4,798,566	80.52 %	452,801	143,730	99,087	79,785	孫公司
Hardison International Corporation	TSRC Biotech Ltd	4th Fl., Harbour Centre, P.O.BOX613, George Town, Grand Cayman	一般投資業	90,449 (USD3,020)	90,449 (USD3,020)	3,020,210	100.00 %	5	90,449	-	-	孫公司
Dymas Corporation	亞德聯合開發(股)公司	開曼群島	發電廠營管理之諮詢分析顧問業務及電力工程規劃設計	337,986 (USD11,285)	337,986 (USD11,285)	7,522,337	37.78 %	405,873	337,986	262,382	99,128	-

註一：本表涉及外幣數字，以財務報表日之匯率換算為新台幣(1美金兌換29.95新台幣)。

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

註三：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額		本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股或 出賃情形	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				匯出	收回	匯出	收回							
中華化學工 業有限公司	苯乙烯、丁 二烯合成橡 膠之製造及 銷售	1,234,539 (USD41,220)	(一)1.	-	-	-	-	-	609,754	65.44 %	1,234,539	399,023 (註二)	2,145,583	4,379,389
常州亞太熱 電有限公司	火力發電及 電力蒸汽銷 售	691,845 (USD23,100)	(一)3.	114,768 (USD3,832)	-	-	114,768 (USD3,832)	369,498	28.34 %	691,845	104,715 (註三)	401,978	-	
台橡(上海) 實業有限公 司	工程塑料 、塑料合金 及熱可塑彈 性體工程塑 料之製造及 銷售	164,725 (USD5,500)	(一)2.	117,404 (USD3,920)	-	-	117,404 (USD3,920)	30,438	100.00 %	164,725	30,438 (註二)	275,701	-	
南通千象倉 儲有限公司	化學品之倉 儲業務	89,850 (USD3,000)	(一)4.	44,925 (USD1,500)	-	-	44,925 (USD1,500)	1,499	50.00 %	89,850	749 (註二)	98,494	-	
台橡字部(南 通)化學工業 有限公司	開發、製造 丁腈橡膠	1,198,000 (USD40,000)	(一)1.	29,950 (USD1,000)	-	-	29,950 (USD1,000)	15,558	55.00 %	1,198,000	8,557 (註二)	922,722	-	
台橡(南通) 實業有限公 司	生產和銷售 熱可塑性橡 膠	2,070,294 (USD69,125)	(一)1.	199,108 (USD6,648)	-	-	199,108 (USD6,648)	322,990	100.00 %	2,070,294	322,990 (註二)	2,959,730	-	
台橡(濟南) 實業有限公 司	開發製造熱 可塑性彈性 體工程塑料	67,388 (USD2,250)	(一)2.	67,388 (USD2,250)	-	-	67,388 (USD2,250)	(3,916)	100.00 %	67,388	(3,916) (註二)	(44,461)	-	
明盛台橡(南 通)化學工業 有限公司	丁腈橡膠之 製造與銷售	742,760 (USD24,800)	(一)1.	-	-	-	-	(436,236)	50.00 %	735,816	(223,163) (註三)	149,431	-	

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
 - 1.透過Polybus Corporation Pte. Ltd.再投資大陸公司。
 - 2.透過TSRC (HONG KONG) Limited再投資大陸公司。
 - 3.透過亞能聯合開發股份有限公司再投資大陸公司。
 - 4.透過Triton International Holdings Corporation再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 EX：委託投資。

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

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

註四：本表涉及外幣數字，以財務報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換29.95新台幣)。

註五：合併公司重大之內部交易均已於合併財務報告中消除。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元/美金千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	573,543 (USD19,150)	4,232,983 (USD141,335) (註二)	- (註一)

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註一：依據行政院民國九十七年八月二十二日核定之「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案，本公司於民國一〇一年十一月一日取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，有效期間為民國一〇一年十月十一日至一〇四年十月十日；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

註二：含經濟部投審會核准大陸子公司盈餘轉增資金額。

註三：本表涉及外幣數字，以財務報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換29.95新台幣)。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一)10.項下說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別收購取得，並保留取得當時之管理團隊。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅及非經常發生之損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)及非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年度				
	合成橡膠 事業部	非合成橡 膠事業部	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$33,647,883	737,640	37,476	-	34,422,999
部門間收入	2,732,045	19,294	-	(2,751,339)	-
利息收入	90,503	3,722	3,463	(112)	97,576
收入總計	<u>\$36,470,431</u>	<u>760,656</u>	<u>40,939</u>	<u>(2,751,451)</u>	<u>34,520,575</u>
利息費用	\$ 180,208	4,736	-	(112)	184,832
折舊與攤銷	\$ 1,003,207	32,055	83,549	(19,300)	1,099,511
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ 374,919	-	99,128	(627,956)	(153,909)
應報導部門損益	<u>\$ 2,337,770</u>	<u>39,125</u>	<u>339,687</u>	<u>(614,578)</u>	<u>2,102,004</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	101年度				
	合成橡膠 營業部	非合成橡 膠事業部	其 他	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$44,497,247	818,013	49,115	-	45,364,375
部門間收入	2,833,188	4,820	-	(2,838,008)	-
利息收入	88,181	1,634	3,013	(1,209)	91,619
收入總計	<u>\$47,418,616</u>	<u>824,467</u>	<u>52,128</u>	<u>(2,839,217)</u>	<u>45,455,994</u>
利息費用	\$ 225,168	4,198	-	(1,209)	228,157
折舊與攤銷	\$ 888,492	33,474	57,315	(16,541)	962,740
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ 1,253,723	-	104,398	(1,356,140)	1,981
應報導部門損益	<u>\$ 5,177,536</u>	<u>19,016</u>	<u>163,060</u>	<u>(1,479,827)</u>	<u>3,879,785</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

(三)地區資訊

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

地 區 別	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
中 國	\$ 15,434,398	21,583,587
美 國	4,245,689	5,134,260
台 灣	2,808,653	4,260,068
泰 國	2,530,272	2,066,445
日 本	1,513,324	2,223,182
其他國家	7,890,663	10,096,833
合 計	<u>\$ 34,422,999</u>	<u>45,364,375</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

地 區 別	102年度	101年度
非流動資產：		
中 國	\$ 8,409,962	8,360,266
台 灣	4,848,604	4,832,977
美 國	2,618,433	2,665,594
其他國家	<u>926,336</u>	<u>912,207</u>
合 計	<u>\$ 16,803,335</u>	<u>16,771,044</u>

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

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度均無銷貨收入占合併綜合損益表上之收入金額10%以上之客戶。

十五、首次採用國際財務報導準則

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

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

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

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 5,147,163	-	5,147,163	6,055,884	-	6,055,884
應收票據淨額	1,408,383	-	1,408,383	2,493,559	-	2,493,559
應收帳款淨額	4,294,118	-	4,294,118	5,937,012	-	5,937,012
其他應收款	280,314	-	280,314	304,657	-	304,657
存 貨	6,104,178	-	6,104,178	7,040,206	-	7,040,206
其他流動資產	544,665	(81,327)	463,338	379,875	(34,523)	345,352
流動資產合計	17,778,821	(81,327)	17,697,494	22,211,193	(34,523)	22,176,670
備供出售金融資產—非流動	-	893,054	893,054	-	1,363,889	1,363,889
採用權益法之投資	1,939,833	45,779	1,985,612	1,005,468	53,390	1,058,858
以成本衡量之金融資產—非流動	894,942	(894,942)	-	1,141,218	(1,141,218)	-
不動產、廠房及設備	9,719,459	201,665	9,921,124	8,723,540	201,665	8,925,205
投資性不動產淨額	-	1,684,675	1,684,675	-	1,699,400	1,699,400
無形資產	3,213,218	(622,541)	2,590,677	3,356,446	(595,759)	2,760,687
遞延所得稅資產	37,614	175,872	213,486	13,649	85,740	99,389
其他非流動資產	1,975,581	(1,386,625)	588,956	2,091,060	(1,375,307)	715,753
非流動資產合計	17,780,647	96,937	17,877,584	16,331,381	291,800	16,623,181
資產總計	\$35,559,468	15,610	35,575,078	38,542,574	257,277	38,799,851
負 債						
短期借款	\$ 6,194,179	-	6,194,179	5,101,364	-	5,101,364
一年內到期長期借款	466,176	-	466,176	1,067,183	-	1,067,183
應付短期票券	349,441	-	349,441	249,601	-	249,601
應付帳款	1,683,776	-	1,683,776	2,334,318	-	2,334,318
應付帳款—關係人	58,134	-	58,134	276,570	-	276,570
當期所得稅負債	577,933	-	577,933	834,521	-	834,521
其他流動負債	1,291,220	-	1,291,220	1,338,632	-	1,338,632
流動負債合計	10,620,859	-	10,620,859	11,202,189	-	11,202,189
長期借款	5,293,081	-	5,293,081	5,088,720	-	5,088,720
遞延所得稅負債	914,976	97,665	1,012,641	1,124,831	71,349	1,196,180
其他非流動負債	610,876	92,562	703,438	433,900	96,772	530,672
非流動負債合計	6,818,933	190,227	7,009,160	6,647,451	168,121	6,815,572
負債總計	17,439,792	190,227	17,630,019	17,849,640	168,121	18,017,761
歸屬於母公司之業主權益						
股 本	7,863,904	-	7,863,904	7,149,004	-	7,149,004
資本公積	69,003	(68,154)	849	69,003	(68,154)	849
保留盈餘	7,269,598	(186,091)	7,083,507	8,984,752	(103,035)	8,881,717
其他權益	607,262	79,628	686,890	964,691	260,345	1,225,036
歸屬於母公司業主之權益合計	15,809,767	(174,617)	15,635,150	17,167,450	89,156	17,256,606
非控制權益	2,309,909	-	2,309,909	3,525,484	-	3,525,484
權益總計	18,119,676	(174,617)	17,945,059	20,692,934	89,156	20,782,090
負債及權益總計	\$35,559,468	15,610	35,575,078	38,542,574	257,277	38,799,851

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 45,364,375	-	45,364,375
營業成本	39,334,266	(6,382)	39,327,884
營業毛利	6,030,109	6,382	6,036,491
營業費用			
推銷費用	944,670	57,501	1,002,171
管理費用	896,784	15,754	912,538
研究發展費用	352,376	(1,137)	351,239
營業費用合計	2,193,830	72,118	2,265,948
其他收益及費損淨額	210,986	(13,927)	197,059
營業淨利	4,047,265	(79,663)	3,967,602
營業外收入及支出：			
利息收入	84,008	7,611	91,619
其他利益及損失	14,596	32,144	46,740
財務成本	(228,157)	-	(228,157)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損 失)之份額	9,592	(7,611)	1,981
稅前淨利	3,927,304	(47,519)	3,879,785
減：所得稅費用	747,962	(8,078)	739,884
本期淨利	3,179,342	(39,441)	3,139,901
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(423,889)	-	(423,889)
備供出售金融資產之未實現評價損失	-	(224,559)	(224,559)
確定福利計畫之精算損失	-	(52,549)	(52,549)
減：與其他綜合損益組成部分相關之所 得稅	-	8,933	8,933
其他綜合損益(稅後淨額)	(423,889)	(268,175)	(692,064)
本期綜合損益總額	\$ 2,755,453	(307,616)	2,447,837
本期淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 2,574,249	(39,441)	2,534,808
非控制權益	605,093	-	605,093
本期淨利	\$ 3,179,342	(39,441)	3,139,901
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 2,260,662	(307,616)	1,953,046
非控制權益	494,791	-	494,791
本期綜合損益總額	\$ 2,755,453	(307,616)	2,447,837
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 3.27	(0.05)	3.22
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.27	(0.05)	3.22

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

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

(四)調節說明

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

	101年度	
合併綜合損益表		
備供出售金融資產未實現評價損益	\$	(244,671)
備供出售金融資產未實現評價損益轉列損益		20,112
所得稅前淨利調整數	\$	<u><u>(224,559)</u></u>
合併資產負債表	101.12.31	101.1.1
備供出售金融資產	\$ 893,054	1,363,889
以成本衡量之金融資產	(894,942)	(1,141,218)
其他綜合損益	<u>1,888</u>	<u>(222,671)</u>
保留盈餘調整數	\$ <u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

- 3.合併公司原依法令規定辦理固定資產重估增值所提列之土地增值稅準備及未實現重估增值，分別帳列於其他負債及股東權益其他調整項目。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時選擇以認定成本豁免，並依據國際會計準則第12號「所得稅」及第16號「不動產、廠房及設備」，將土地增值稅準備及未實現重估增值分別轉列遞延所得稅負債—非流動及保留盈餘，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日金額均分別為56,683千元及7,266千元。

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.合併公司依先前之一般公認會計原則，將已出租資產及閒置資產帳列於其他資產項下。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時選擇以認定成本豁免，並依據國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」及第40號「投資性不動產」，分別重分類於不動產、廠房及設備與投資性不動產項下。彙總此項變動之影響如下：

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

另上述其他資產所提列之折舊費用，依先前之一般公認會計原則帳列於營業外費用及損失，於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，重分類為費用及其他收益及費損，於民國一〇一年度金額為32,144千元。

- 5.合併公司依先前之一般公認會計原則，將土地使用權帳列於無形資產項下。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據土地使用權性質重分類至其他資產項下，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日金額淨額分別為525,758千元及499,715千元。
- 6.合併公司依先前之一般公認會計原則，將無法辨認之併購溢價全數作為商譽。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據國際財務報導準則第3號「企業併購」將部分併購溢價分攤至客戶關係，並追溯調整至收購日。彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
推銷費用：		
客戶關係攤銷	\$ (58,110)	
所得稅前淨利調整數	<u>\$ (58,110)</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
客戶關係	\$ (101,693)	(43,583)
相關所得稅影響數	<u>17,288</u>	<u>7,409</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (84,405)</u>	<u>(36,174)</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 7.合併公司依先前之一般公認會計原則，無需認列對關聯企業及合資企業之財務保證合約金額。合併公司於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，應依公允價值衡量之財務保證合約，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日分別增加採用權益法之投資及其他負債金額15,993千元及53,409千元，並於民國一〇一年度增加利息收入及權益法認列之投資損失金額3,926千元。
- 8.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (6,382)	
推銷費用	(609)	
管理費用	(1,664)	
研究發展費用	(1,137)	
其他收益及費損淨額	(798)	
其他綜合損益	<u>(52,549)</u>	
所得稅前淨利調整數	<u>\$ (63,139)</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
無形資產	\$ (21,133)	(26,418)
其他非流動負債	(103,466)	(100,065)
其他權益	(88,782)	(44,940)
相關之所得稅影響	<u>36,275</u>	<u>29,142</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (177,106)</u>	<u>(142,281)</u>

台橡股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ 22,236	15,290
遞延所得稅資產／負債總額表達	<u>153,636</u>	<u>70,450</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 175,872</u>	<u>85,740</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
土地增值稅準備	\$ 56,683	56,683
客戶關係	(17,288)	(7,409)
員工福利	(14,039)	(13,852)
遞延所得稅資產／負債總額表達	<u>72,309</u>	<u>35,927</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$ 97,665</u>	<u>71,349</u>

對民國一〇一一年度綜合損益表之影響係減少所得稅費用計8,078千元。

截至民國一〇一一年十二月三十一日止，關於認列於其他綜合損益項下之精算損失調整，導致認列於其他綜合損益項下之所得稅費用減少8,933千元。

11.上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他權益重分類	\$ 68,154	68,154
重估價利益之重分類	7,266	7,266
客戶關係	(84,405)	(36,174)
員工福利	<u>(177,106)</u>	<u>(142,281)</u>
保留盈餘減少	<u>\$ (186,091)</u>	<u>(103,035)</u>