

6505

台塑石化股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日

公司地址：雲林縣麥寮鄉中興村台塑工業園區 1 號之 1
公司電話：(05)681-2345
公司電話：(02)2712-2211

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
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	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33
(六) 重要會計項目之說明	33~56
(七) 關係人交易	57~62
(八) 質押之資產	63
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64
(十) 重大之災害損失	64
(十一) 重大之期後事項	64
(十二) 其他	64~74
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	75~80
2. 轉投資事業相關資訊	80~84
3. 大陸投資資訊	84
(十四) 部門資訊	84~86

會計師核閱報告

台塑石化股份有限公司 公鑒：

前言

台塑石化股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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

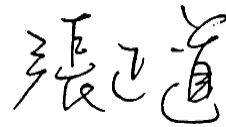
如合併財務報告附註四、3 所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之資產總額分別為 33,126,802 千元及 29,646,769 千元，分別占合併資產總額之 9% 及 7%；負債總額分別為 10,574,454 千元及 8,337,188 千元，分別占合併負債總額之 14% 及 9%；其民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 174,102 千元及 970,560 千元，分別占合併綜合損益總額之 3% 及 27%。另，如合併財務報告附註六、8 所述，台塑石化股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為 36,622,337 千元及 35,395,932 千元，民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(302,605)千元及 542,163 千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 77,054 千元及 1,209,928 千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。合併財務報告附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台塑石化股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

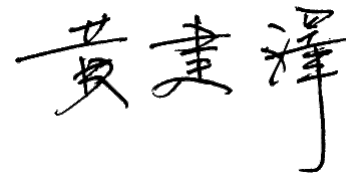
安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
核准文號：(103)金管證審字第1030025503號
(97)金管證六字第0970038990號

張正道



會計師：

黃建澤



中華民國一一四年五月六日

台塑石化股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$31,901,427	8	\$22,987,569	6	\$39,840,770	10
1110	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	四、六.2及十二	1,890,486	-	1,846,201	-	1,731,750	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	四、六.3及十二	29,076,650	8	26,379,548	7	50,051,018	12
1139	避險之金融資產－流動	四、六.4及十二	525,596	-	9,712	-	88,998	-
1150	應收票據淨額	四、六.5及十二	770	-	140	-	1,049	-
1160	應收票據－關係人淨額	四、六.5、七及十二	3,400,613	1	1,905,376	1	3,610,417	1
1170	應收帳款淨額	四、六.5及十二	25,521,307	7	23,882,235	6	25,930,509	6
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.5、七及十二	22,533,640	6	20,620,730	6	22,594,009	5
1197	應收融資租賃款淨額	四、六.19、七及十二	1,005,692	-	1,997,798	1	1,260,123	-
1200	其他應收款(含關係人)	七、十二及十三	9,290,766	3	6,576,609	2	10,276,212	3
1220	本期所得稅資產	四及六.23	646,694	-	758,531	-	-	-
130x	存貨	四及六.6	72,527,958	19	77,546,460	21	78,405,855	19
1410	預付款項	六.7	18,221,996	5	22,193,390	6	20,441,429	5
1470	其他流動資產	八	686,580	-	609,635	-	1,175,850	-
11xx	流動資產合計		217,230,175	57	207,313,934	56	255,407,989	61
	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	四、六.3及十二	16,662,820	4	17,226,256	5	18,412,230	4
1538	避險之金融資產－非流動	四、六.4及十二	54,648	-	15,710	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六.8	36,622,337	10	36,845,272	10	35,395,932	9
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及七	87,128,791	23	87,534,779	23	87,383,025	21
1750	礦產資源淨額	四	2,355,032	1	2,404,007	1	1,673,770	-
1755	使用權資產	四、六.19及七	4,139,196	1	3,741,754	1	4,302,175	1
1760	投資性不動產淨額	四及六.10	401,741	-	398,020	-	422,064	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	3,323,570	1	3,466,850	1	3,372,212	1
194D	長期應收融資租賃款淨額	四、六.19、七及十二	112,106	-	115,156	-	1,082,104	-
1990	其他非流動資產－其他	四及六.11	11,361,195	3	12,137,911	3	11,383,123	3
15xx	非流動資產合計		162,161,436	43	163,885,715	44	163,426,635	39
1xxx	資產總計		\$379,391,611	100	\$371,199,649	100	\$418,834,624	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曹明



經理人：林克彥



會計主管：徐子凱



台塑石化股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12及十二	\$1,694,031	-	\$6,781,361	2	\$258,464	-
2126	避險之金融負債—流動	四、六.4及十二	191,301	-	61,984	-	-	-
2130	合約負債—流動	四及六.17	73,284	-	72,588	-	65,847	-
2150	應付票據	十二	3,092	-	5,615	-	-	-
2170	應付帳款	十二	11,077,478	3	8,033,128	3	10,908,023	3
2180	應付帳款—關係人	七及十二	3,568,506	1	3,527,646	1	4,128,733	1
2200	其他應付款	六.16及十二	24,090,490	7	15,459,011	4	36,046,334	9
2220	其他應付款項—關係人	七及十二	368,689	-	357,976	-	582,733	-
2230	本期所得稅負債	四及六.23	840,586	-	40,337	-	3,258,994	1
2280	租賃負債—流動	四、六.19、七及十二	1,092,653	-	1,113,193	-	1,172,576	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.13、六.14及十二	5,250,000	2	10,250,000	3	5,650,000	1
2399	其他流動負債—其他	四及九	956,919	-	230,026	-	336,126	-
21xx	流動負債合計		49,207,029	13	45,932,865	13	62,407,830	15
	非流動負債							
2511	避險之金融負債—非流動	四、六.4及十二	71,807	-	51,135	-	1,623	-
2530	應付公司債	六.13及十二	14,950,000	4	14,950,000	4	20,200,000	5
2540	長期借款	六.14及十二	5,725,000	2	464,670	-	2,000,000	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	261,348	-	104,828	-	158,612	-
2580	租賃負債—非流動	四、六.19、七及十二	3,091,271	1	2,779,107	1	3,213,552	1
2640	淨確定福利負債—非流動	四及六.15	4,396,132	1	4,429,990	1	4,643,792	1
2670	其他非流動負債—其他		238,382	-	240,409	-	222,870	-
25xx	非流動負債合計		28,733,940	8	23,020,139	6	30,440,449	7
2xxx	負債總計		77,940,969	21	68,953,004	19	92,848,279	22
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四及六.16						
3100	股本							
3110	普通股股本		95,259,597	25	95,259,597	26	95,259,597	23
3200	資本公積		31,422,485	8	31,422,485	8	31,422,014	7
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		81,515,335	21	81,515,335	22	79,317,142	19
3320	特別盈餘公積		3,033,784	1	3,033,784	1	3,033,784	1
3350	未分配盈餘		83,234,593	22	87,165,612	23	88,177,168	21
	保留盈餘合計		167,783,712	44	171,714,731	46	170,528,094	41
3400	其他權益		1,237,714	-	(1,436,249)	-	23,463,762	6
36xx	非控制權益	六.16	5,747,134	2	5,286,081	1	5,312,878	1
3xxx	權益總計		301,450,642	79	302,246,645	81	325,986,345	78
	負債及權益總計		\$379,391,611	100	\$371,199,649	100	\$418,834,624	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曹明



經理人：林克彥



會計主管：徐子凱



台塑石化股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一十四年一月一日至三月三十一日		一十三年一月一日至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$173,267,286	100	\$171,196,938	100
5000	營業成本	四、六.6、六.20及七	166,662,530	96	165,130,587	96
5950	營業毛利淨額		6,604,756	4	6,066,351	4
6000	營業費用	四、六.15、六.18、六.20及七				
6100	推銷費用		1,531,984	1	1,567,786	1
6200	管理費用		1,200,184	1	1,162,106	1
6300	研究發展費用		88,382	-	97,311	-
6450	預期信用減損損失(利益)		49,503	-	31,073	-
	營業費用合計		2,870,053	2	2,858,276	2
6900	營業利益		3,734,703	2	3,208,075	2
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.21及七	178,102	-	267,881	-
7010	其他收入	六.21及七	556,322	-	549,360	-
7020	其他利益及損失	六.21及七	799,836	1	1,660,504	2
7050	財務成本	六.21及七	(147,624)	-	(120,551)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六.8	(302,605)	-	542,163	-
	營業外收入及支出合計		1,084,031	1	2,899,357	2
7900	稅前淨利		4,818,734	3	6,107,432	4
7950	所得稅費用	四及六.23	1,110,822	1	1,083,408	1
8200	本期淨利		3,707,912	2	5,024,024	3
8300	其他綜合損益	六.8及六.22				
8310	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利益(損失)		2,146,126	2	(3,381,467)	(2)
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目		(73,291)	-	655,497	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		219,239	-	691,779	1
8368	避險工具之損益		407,514	-	41,133	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目		150,345	-	554,431	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅費用(利益)		110,964	-	2,931	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		2,738,969	2	(1,441,558)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$6,446,881	4	\$3,582,466	2
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$3,684,794	2	\$5,026,286	3
8620	非控制權益		23,118	-	(2,262)	-
			\$3,707,912	2	\$5,024,024	3
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$6,363,712	4	\$3,391,100	2
8720	非控制權益		83,169	-	191,366	-
			\$6,446,881	4	\$3,582,466	2
	每股盈餘(元)	四及六.24				
9750	基本每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業單位淨利		\$0.51	\$0.39	\$0.64	\$0.53
	本期淨利		\$0.51	\$0.39	\$0.64	\$0.53

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曹明



經理人：林克彥



會計主管：徐子凱





台塑石化股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一四及一三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
		股本		保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母公司 業主權益總計			
		普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	避險工具 之損益				
3110	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3450	31XX	36XX	3XXX			
A1	民國113年1月1日餘額	\$95,259,597	\$31,422,014	\$79,317,142	\$3,033,784	\$102,199,400	\$465,272	\$24,602,148	\$34,929	\$336,334,286	\$4,883,912	\$341,218,198	
	112年度盈餘指撥及分配：												
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(19,051,919)	-	-	-	(19,051,919)	-	(19,051,919)	
D1	民國113年第1季淨利(損)	-	-	-	-	5,026,286	-	-	-	5,026,286	(2,262)	5,024,024	
D3	民國113年第1季其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,052,582	(2,725,970)	38,202	(1,635,186)	193,628	(1,441,558)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,026,286	1,052,582	(2,725,970)	38,202	3,391,100	191,366	3,582,466	
O1	非控制權益增(減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	237,600	237,600	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	3,401	-	(3,401)	-	-	-	-	
Z1	民國113年3月31日餘額	\$95,259,597	\$31,422,014	\$79,317,142	\$3,033,784	\$88,177,168	\$1,517,854	\$21,872,777	\$73,131	\$320,673,467	\$5,312,878	\$325,986,345	
A1	民國114年1月1日餘額	\$95,259,597	\$31,422,485	\$81,515,335	\$3,033,784	\$87,165,612	\$2,100,201	\$(3,446,227)	\$(90,223)	\$296,960,564	\$5,286,081	\$302,246,645	
	113年度盈餘指撥及分配：												
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(7,620,768)	-	-	-	(7,620,768)	-	(7,620,768)	
D1	民國114年第1季淨利	-	-	-	-	3,684,794	-	-	-	3,684,794	23,118	3,707,912	
D3	民國114年第1季其他綜合損益	-	-	-	-	-	309,533	2,072,835	296,550	2,678,918	60,051	2,738,969	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,684,794	309,533	2,072,835	296,550	6,363,712	83,169	6,446,881	
O1	非控制權益增(減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	377,884	377,884	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	4,955	-	(4,955)	-	-	-	-	
Z1	民國114年3月31日餘額	\$95,259,597	\$31,422,485	\$81,515,335	\$3,033,784	\$83,234,593	\$2,409,734	\$(1,378,347)	\$206,327	\$295,703,508	\$5,747,134	\$301,450,642	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曹明



經理人：林克彥



會計主管：徐子凱





台塑石化股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一四及一三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一一四年一月一日至	一一三年一月一日至
		三月三十一日	三月三十一日
		金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$4,818,734	\$6,107,432
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊及折耗費用	2,793,783	2,912,553
A20200	攤銷費用	485,013	375,011
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(44,285)	(90,152)
A20900	利息費用	147,624	120,551
A21200	利息收入	(178,102)	(267,881)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	302,605	(542,163)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(285)	(7,214)
A22900	處分其他資產損失(利益)	-	(418)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(3,721)	(15,197)
A29900	其他項目－租賃修改(利益)損失	(11)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據(含關係人)(增加)減少	(1,495,867)	243,712
A31150	應收帳款(含關係人)(增加)減少	(3,551,982)	(3,563,976)
A31180	其他應收款(含關係人)(增加)減少	(3,288,757)	(78,316)
A31200	存貨(增加)減少	5,018,502	(1,748,125)
A31230	預付款項(增加)減少	3,375,523	2,766,455
A31240	其他流動資產(增加)減少	(83,095)	(412,283)
A32125	合約負債增加(減少)	696	(1,401)
A32130	應付票據增加(減少)	(2,523)	(4,944)
A32150	應付帳款(含關係人)增加(減少)	3,085,210	(2,920,757)
A32180	其他應付款增加(減少)	968,486	745,519
A32230	其他流動負債增加(減少)	726,893	41,370
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(33,858)	3,213
A33000	營運產生之現金流入(流出)	13,040,583	3,662,989
A33500	退還(支付)之所得稅	(24,290)	(58,649)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	13,016,293	3,604,340
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,405	4,501
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	3,438	-
B02700	取得不動產、廠房及設備：		
	支付之成本	(1,268,144)	(2,043,737)
	支付之資本化利息	3,516	-
B02800	處分不動產、廠房及設備之價款	1,190	9,925
B04200	其他應收款(含關係人)－同業往來減少	573,461	878,789
B06100	長期應收租賃款減少	1,010,577	88,386
B06500	其他金融資產增加	-	(13,277)
B06600	其他金融資產減少	6,150	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(624,848)
B06800	其他非流動資產減少	291,703	-
B07500	收取之利息	179,241	286,829
B09900	其他投資活動	(16,556)	(412,441)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	790,981	(1,825,873)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	-	144,127
C00200	短期借款減少	(5,087,330)	-
C01600	舉借長期借款	260,330	-
C03700	其他應付款－關係人增加	10,713	111,882
C04020	租賃本金償還	(401,939)	(394,841)
C04400	其他非流動負債減少	(2,027)	(35,585)
C04500	發放現金股利	(90)	(107)
C05600	支付之利息	(105,309)	(68,880)
C05800	非控制權益變動	377,884	237,600
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(4,947,768)	(5,804)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	54,352	161,554
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	8,913,858	1,934,217
E00100	期初現金及約當現金餘額	22,987,569	37,906,553
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$31,901,427	\$39,840,770

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：曹明



經理人：林克彥



會計主管：徐子凱



台塑石化股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年一月一日至三月三十一日及
一一三年一月一日至三月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台塑石化股份有限公司(以下簡稱本公司)自民國八十一年三月開始籌備，於民國八十一年四月六日核准設立，設廠於雲林縣麥寮鄉台塑企業麥寮園區，主要營業項目包括經營提煉石油廠及碳氫化合物製造廠等。

本公司於民國八十五年五月經主管機關核准辦理股票公開發行，民國九十二年十一月十二日經金管會證期局(原證期會)(92)台財證(一)第0920151815號函准予股票上市，並於民國九十二年十二月二十六日正式掛牌交易。主要由台灣塑膠工業(股)公司、台灣化學纖維(股)公司及南亞塑膠工業(股)公司投資成立，截至民國一十四年三月三十一日止持股比例各為28.55%、24.15%及23.10%。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年五月六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團並未採用金管會發布之有關允許企業得選擇提前適用 IFRS 9 及 IFRS 7「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容之問答集。

於問答集中允許企業得僅提前於一一四年一月一日適用第 4.1 節(金融資產之分類)之應用指引；另亦應同時適用 IFRS 7 第 20B、20C 及 20D 段規定。並於財務報告揭露提前採用此修正內容之事實。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
3	國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)	民國 116 年 1 月 1 日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 年 1 月 1 日
6	國際財務報導準則之年度改善—第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 年 1 月 1 日

(1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後兩年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。

(b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。

(c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。

(d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(6) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。
- (f) 國際會計準則第7號之修正
此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(7) 與仰賴天然電力相關之合約（國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正）

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管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。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 編製基礎

合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報告均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

(1) 合併財務報告編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (a) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (b) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (c) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (a) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (b) 由其他合約協議所產生之權利
- (c) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報告中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報告之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數消除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司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產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (a) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (b) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (c) 認列取得對價之公允價值；
- (d) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (e) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (f) 認列所產生之差額為當期損益。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 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	所持股權或出資比例		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
本公司	台亞石油(股)公司	零售業	100%	100%	100%
本公司	六輕汽車貨運(股)公司	運輸業	88%	88%	88%
本公司	台順貿易(股)公司	零售業	60%	60%	60%
本公司	FPCC USA, INC.	石油探勘	100%	100%	100%
本公司	FPCC DILIGENCE Corp.	船舶租賃	100%	100%	100%
本公司	FPCC MAJESTY Corp.	船舶租賃	100%	100%	100%
本公司	FPCC NATURE Corp.	船舶租賃	100%	100%	100%
本公司	FG INC.	投資公司	57%	57%	57%
FG INC.	FG LA LLC	石化製品產銷	100%	100%	100%
FPCC USA,INC	MONTGOMERY	天然氣輸送	70%	70%	-

GATHERING, LLC(註)

註：本集團於民國一一三年度與其他公司共同設立MONTGOMERY GATHERING, LLC，持股比例為70%，因對其具控制，故將其併入合併財務報告。

(3) 未列入合併財務報告之孫公司如下：

投資公司名稱	孫公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
台亞石油(股)公司	鯨世界國際(股)公司	零售業	53.80%	53.80%	53.80%	子公司對鯨世界國際(股)公司民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日之綜合持股均為69.49%。
六輕汽車貨運(股)公司	鯨世界國際(股)公司	零售業	15.69%	15.69%	15.69%	該公司之資產總額、負債總額及本期淨利分別佔各該年度(底)第一季合併資產總額、合併負債總額及合併總損益之0.09%、0.01%、0.03%及0.09%、0.02%、(0.04)%及0.08%、0.02%、0.06%。因其不具重大影響，故未將其併入合併財務報告。

上述列入合併財務報告之子公司中之同期間財務報告未經會計師核閱，該等子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之資產總額分別為33,126,802千元及29,646,769千元，負債總額分別為10,574,454千元及8,337,188千元，民國一一四年及民國一一三年第一季之綜合損益總額分別為174,102千元及970,560千元。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、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定期存款或投資。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款(含應收融資租賃款)、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按十二個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生工具及避險會計

本集團管理能源商品價差交換風險，以符合並具有經濟關係之避險工具與被避險項目進行管理，並設定避險有效之避險比率。當避險關係不符合避險比率之規定，惟其風險管理目標仍維持相同時，則調避險比率以符合避險會計之要件。

當避險關係(或避險關係之一部分)不再符合避險會計之要件時(於考量避險關係之任何重新平衡後)，則推延停止適用避險會計。

能源商品價差交換風險之避險關係類型及其會計處理如下：

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

現金流量避險

對現金流量變異暴險之避險，該變異係可歸因於已認列資產或負債，或其組成部分，或高度很有可能預期交易有關之特定風險。

與被避險項目相關之單獨權益組成部分調整為：避險工具自避險開始後之累積利益或損失，及被避險項目自避險開始後之公允價值累積變動數，兩者取低者。

避險工具之利益或損失中確定屬有效避險部分認列於其他綜合損益，剩餘利益或損失認列於損益。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及半成品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。固定製造費用係以正常產能分攤，若實際產能大於正常產能則以實際產能分攤。半成品及製成品採加權平均法。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報告係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

13. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	25~55年
機器設備	5~40年
運輸設備	3~15年
其他設備	3~25年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

本公司自民國九十七年一月一日起變更麥寮廠其中之煉油部(煉油石油焦高溫氧化工場及油料處除外)、烯烴部及保養中心之機器設備、運輸及其他設備等固定資產之折舊方法，由平均法改為定率遞減法計算折舊外，已達耐用年限而仍可使用者，依估計仍可使用年數續提折舊。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

14. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

15. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

16. 探勘及評估資產

礦產資源係指取得之礦區權益和油氣開發活動形成的油氣井及相關設施。本集團為取得礦區權益而發生之必要成本包含所有取得、探勘、開發及拆除或復原成本均列為礦產資源成本。

17. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

18. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

此負債準備(帳列其他流動負債)係依「氣候變遷因應法」及相關子法所徵收之碳費。依相關法規與本年度應盤查登錄及查驗之溫室氣體排放源之預計排放量，本集團屬碳費徵收對象。惟因碳費金額涉及諸如盤查方法與技術之應用、營運活動對排放量之影響、主管機關之查核結果或自主減量計畫執行情形等之不確定性，本集團已依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」相關規定，綜合考量可取得之內部及外部資訊，作為最佳估計值之依據。

19. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為石化類產品，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團對於所提供之商品並未提供任何保固協議。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~60天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；若有部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要係碼頭操作服務，該等服務屬單獨定價或協商，係以操作裝卸量為基礎提供服務，屬於於某一時點滿足履約義務，故於滿足履約義務時認列收入。

本集團大部分合約協議價款係於服務提供後開單收取，當具有已移轉勞務予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利時，即認列合約資產。然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報告中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

22. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革一支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報告時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報告金額認列最具有重大影響之判斷：

融資租賃－集團為承租人/出租人

本集團已簽訂船舶及設備租約，基於對其約定條款之評估，該等租約已移轉租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，將該等租約以融資租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

(3) 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(5) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
庫存現金及週轉金	\$5,137	\$5,046	\$4,905
支票存款	77,374	33,918	217,654
活期及外匯存款	15,262,878	4,324,029	12,520,239
定期存款	13,616,278	10,454,651	20,742,602
商業本票	2,839,760	8,069,925	6,355,370
附買回債券	100,000	100,000	-
合計	<u>\$31,901,427</u>	<u>\$22,987,569</u>	<u>\$39,840,770</u>

(1) 上述現金及約當現金，均無提供質押或用途受限制之情況。

(2) 商業本票及附買回債券係指短期內到期且具高度流動性之投資。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
強制透過損益按公允價值衡量：			
基金	\$1,890,486	\$1,846,201	\$1,731,750

(1) 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國一一四年及一一三年第一季認列之(損)益淨額分別為44,285千元及90,152千元。

(2) 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動及非流動

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具投資：			
上市櫃公司股票	\$29,076,650	\$26,379,548	\$50,051,018
未上市櫃公司股票	16,662,820	17,226,256	18,412,230
合 計	\$45,739,470	\$43,605,804	\$68,463,248
流動	\$29,076,650	\$26,379,548	\$50,051,018
非流動	16,662,820	17,226,256	18,412,230
合 計	\$45,739,470	\$43,605,804	\$68,463,248

(1) 本集團分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

(2) 本集團認購轉投資公司台塑出光特用化學品(股)公司發行之特別股50,000千股，因不具表決權，故視為對合資企業之長期權益，其會計處理係適用國際財務報導準則第9號「金融工具」。

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年及一一三年第一季並未有股利收入。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團考量投資策略除列部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年及一一三年第一季與除列相關資訊如下：

	114.01.01 ~114.03.31	113.01.01 ~113.03.31
於除列日之公允價值	\$6,405	\$4,501
由其他權益轉列保留盈餘之處分 之累積利益(損失)	4,955	3,401

4. 避險之金融資產及負債—流動及非流動

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
<u>避險之金融資產：</u>			
衍生工具			
能源商品	\$580,244	\$25,422	\$88,998
流動	\$525,596	\$9,712	\$88,998
非流動	54,648	15,710	-
合計	\$580,244	\$25,422	\$88,998
<u>避險之金融負債：</u>			
衍生工具			
能源商品	\$263,108	\$113,119	\$1,623
流動	\$191,301	\$61,984	\$-
非流動	71,807	51,135	1,623
合計	\$263,108	\$113,119	\$1,623

(1) 截至民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日止，本集團已簽訂尚未交割之能源商品合約分別為393筆、200筆及74筆。為規避原油、成品油及天然氣市場之價格風險，本集團選擇與被避險項目價格變動高度相關之衍生性商品作為避險工具，並作定期評估，現有合約均屬指定避險且為避險有效，有關本集團風險政策，避險策略及活動請詳附註十二。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 為規避原油、成品油及天然氣市場之價格風險，尚未交割之能源商品合約明細如下：

			114.03.31	
			帳面價值	
商品名稱	合約計價期間	合約數量	資產	負債
新加坡汽油/杜拜原油價 差交換合約	114.04.01~115.12.31	525千桶	\$6,023	\$-
新加坡 MOPJ 輕油/杜拜 原油價差交換合約	114.05.01~114.05.31	350千桶	2,953	-
杜拜原油月份價差	115.01.01~117.02.29	9,600千桶	22,693	-
新加坡 0.5%燃料油/杜拜 原油價差交換合約	114.04.01~114.05.31	3,720千桶	192,934	-
新加坡柴油/杜拜原油價 差交換合約	114.04.01~115.12.31	5,230千桶	355,641	-
Henry Hub Natural Gas Asian Swap	114.04.25~116.11.26	9,980,000 MMBtu	-	263,108
合 計			580,244	263,108
減：避險之金融資產(負債)—流動			525,596	191,301
避險之金融資產(負債)—非流動			\$54,648	\$71,807
			113.12.31	
			帳面價值	
商品名稱	合約計價期間	合約數量	資產	負債
新加坡汽油/杜拜原油價 差交換合約	114.01.01~114.12.31	300千桶	\$5,704	\$-
新加坡柴油/杜拜原油價 差交換合約	114.04.01~115.12.31	2,025千桶	19,718	-
Henry Hub Natural Gas Asian Swap	114.01.29~116.11.26	11,520,000 MMBtu	-	113,119
合 計			25,422	113,119
減：避險之金融資產(負債)—流動			9,712	61,984
避險之金融資產(負債)—非流動			\$15,710	\$51,135

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

商品名稱	合約計價期間	合約數量	113.03.31	
			帳面價值	
			資產	負債
新加坡汽油/杜拜原油價 差交換合約	113.04.01~113.12.31	450千桶	\$49,520	\$-
新加坡柴油/杜拜原油價 差交換合約	113.04.01~113.12.31	450千桶	20,642	-
Henry Hub Natural Gas Bullet Swap	113.05.29~114.11.25	4,220,000 MMBtu	18,836	1,623
合計			88,998	1,623
減：避險之金融資產(負債)—流動			88,998	-
避險之金融資產(負債)—非流動			\$-	\$1,623

5. 應收票據及帳款淨額

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收票據	\$770	\$140	\$1,049
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	\$770	\$140	\$1,049
應收票據—關係人	\$3,400,613	\$1,905,376	\$3,610,417
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額—關係人	\$3,400,613	\$1,905,376	\$3,610,417
應收帳款	\$26,058,791	\$24,370,216	\$26,473,608
減：備抵損失	(537,484)	(487,981)	(543,099)
應收帳款淨額	\$25,521,307	\$23,882,235	\$25,930,509
應收帳款—關係人	\$22,533,640	\$20,620,730	\$22,594,009
減：備抵損失	-	-	-
應收帳款—關係人淨額	\$22,533,640	\$20,620,730	\$22,594,009

(1) 上述應收票據及帳款皆係因營運而產生，並未有提供予金融機構抵質押之情況。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 本集團對客戶之授信期間通常為30~60天。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日之總帳面金額分別51,993,814千元、46,896,462千元及52,679,083千元，於民國一一四年及一一三年第一季備抵損失相關資訊詳附註六.18，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存 貨

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
原 料	\$24,243,897	\$30,338,182	\$29,274,497
物 料	6,618,193	6,411,451	7,603,738
半 成 品	16,526,292	12,143,615	15,665,378
製 成 品	25,017,577	28,567,326	25,785,345
在途材料	118,232	82,035	71,762
主副商品	3,767	3,851	5,135
合 計	<u>\$72,527,958</u>	<u>\$77,546,460</u>	<u>\$78,405,855</u>

(1) 本集團民國一一四年及一一三年第一季認列費用之存貨(營業)成本分別為166,662,530千元及165,130,587千元，其中存貨沖減至淨變現價值而認列為當期費用(利益)分別為(437,317)千元及(992,086)千元。

(2) 本集團民國一一四年第一季產生存貨跌價回升利益為437,317千元，係因國際原油、輕油等價格下跌，高價庫存去化後，存貨成本降低，經評價產生存貨跌價回升利益。

(3) 本集團民國一一三年第一季產生存貨跌價回升利益為992,086千元，係因國際原油、輕油等價格上漲，以致本集團存貨之淨變現價值回升，因而出現存貨跌價回升利益。

(4) 前述存貨未有提供擔保之情況。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

7. 預付款項

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
預付修護費－流動	\$10,799,972	\$10,898,900	\$10,273,683
預付購料款	4,861,200	8,719,661	7,394,823
預付費－港口碼槽裝卸費及其他等	2,560,824	2,574,829	2,772,923
合 計	<u>\$18,221,996</u>	<u>\$22,193,390</u>	<u>\$20,441,429</u>

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	114.03.31		113.12.31		113.03.31	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
<u>投資關聯企業</u>						
麥寮汽電(股)公司	\$16,228,539	24.94	\$16,149,274	24.94	\$15,312,112	24.94
宜濟建設(股)公司	27,722	40.55	27,728	40.55	27,745	40.55
麥寮工業區專用港管理(股)公司	2,569,499	44.96	2,497,433	44.96	2,576,723	44.96
台塑開發(股)公司	487,803	45.99	505,781	45.99	691,822	45.99
台塑海運(股)公司	806,344	20.00	788,096	20.00	753,060	20.00
中塑油品(股)公司	809,469	20.00	783,549	20.00	707,023	20.00
台朔環保(股)公司	242,221	24.34	240,481	24.34	236,072	24.34
台塑合成橡膠(香港)有限公司	1,553,466	33.33	1,575,837	33.33	1,682,406	33.33
南亞光電(股)公司	285,628	28.77	313,294	28.77	266,450	22.83
鯨世界國際(股)公司	231,921	69.49	230,361	69.49	231,270	69.49
全鋒汽車(股)公司	65,991	49.00	63,765	49.00	63,192	49.00
新譜光(股)公司	56,658	39.43	57,529	39.43	54,670	39.43
與誠科技(股)公司	4,389	20.00	4,575	20.00	5,426	20.00
台塑資源(股)公司	6,013,698	25.00	6,403,506	25.00	7,877,252	25.00
台塑集團(開曼)有限公司	998,476	25.00	968,838	25.00	888,007	25.00
台塑新智能科技(股)公司	4,168,693	25.00	4,174,692	25.00	1,733,186	25.00
小 計	<u>34,550,517</u>		<u>34,784,739</u>		<u>33,106,416</u>	
<u>投資合資</u>						
佳的星(股)公司	104,933	50.00	97,005	50.00	94,883	50.00
台塑科騰化學有限公司	1,451,330	50.00	1,429,661	50.00	1,602,255	50.00
台塑出光特用化學品(股)公司	-	50.00	-	50.00	-	50.00
福機裝(股)公司	515,557	45.00	533,867	45.00	592,378	45.00
小 計	<u>2,071,820</u>		<u>2,060,533</u>		<u>2,289,516</u>	
合 計	<u>\$36,622,337</u>		<u>\$36,845,272</u>		<u>\$35,395,932</u>	

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(1) 投資關聯企業

(a) 本集團之關聯企業皆並非重大。本集團投資關聯企業之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(311,276)	\$643,464
本期其他綜合損益(稅後淨額)	77,054	1,209,928
本期綜合損益總額	<u>\$(234,222)</u>	<u>\$1,853,392</u>

(b) 本集團投資關聯企業並無公開報價者。

(2) 投資合資

本集團之投資合資皆並非重大。本集團投資合資之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	\$8,671	\$(101,301)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$8,671</u>	<u>\$(101,301)</u>

(3) 前述投資關聯企業及合資於民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情況，合資公司於取得所有合資合夥人之一致同意前不得分配其淨利。

(4) 鯨世界國際(股)公司未編入合併財務報告之說明，請詳附註四.3.(3)。

(5) 本集團之關聯企業台塑新智能科技(股)公司辦理現金增資100億元，本集團於民國一一三年五月三日董事會決議按原持股比例參與增資，認購其中25億元之股權。

(6) 本集團於民國一一三年八月十五日取得南亞光電(股)公司2,740千股，本集團之持股比例由22.83%增加為28.77%。

(7) 截至民國一一四年及一一三年三月三十一日止，上述長期股權投資均未提
供予金融機構作為質押或擔保。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

因本集團營業租賃出租之不動產、廠房及設備占全部不動產、廠房及設備比率約略0.01%，故不擬另外列示變動表。

	土地及							合計
	土地改良物	房屋及建築	機器設備	其他設備	運輸設備	租賃改良	未完工程	
成本：								
114.01.01	\$27,181,314	\$48,141,602	\$393,189,689	\$5,129,271	\$902,951	\$347,272	\$13,344,276	\$488,236,375
增添	-	89,827	23,156	26,760	14,920	-	1,109,965	1,264,628
移轉	-	170,115	1,003,840	3,429	-	-	(567,123)	610,261
處分	-	-	(30,333)	(13,975)	(2,289)	-	-	(46,597)
匯率變動之影響	46,852	-	-	1,054	-	-	77,542	125,448
114.03.31	<u>\$27,228,166</u>	<u>\$48,401,544</u>	<u>\$394,186,352</u>	<u>\$5,146,539</u>	<u>\$915,582</u>	<u>\$347,272</u>	<u>\$13,964,660</u>	<u>\$490,190,115</u>
113.01.01	\$26,846,473	\$46,613,341	\$385,306,632	\$4,934,238	\$884,956	\$356,546	\$14,073,689	\$479,015,875
增添	-	-	25,005	25,094	3,047	-	1,990,591	2,043,737
移轉	-	(3,340)	852,358	17,527	-	-	(866,545)	-
處分	-	-	(412,644)	(13,118)	(5,614)	-	-	(431,376)
匯率變動之影響	146,632	-	-	1,247	-	-	245,796	393,675
113.03.31	<u>\$26,993,105</u>	<u>\$46,610,001</u>	<u>\$385,771,351</u>	<u>\$4,964,988</u>	<u>\$882,389</u>	<u>\$356,546</u>	<u>\$15,443,531</u>	<u>\$481,021,911</u>
折舊及減損：								
114.01.01	\$-	\$37,891,455	\$357,638,143	\$4,173,779	\$710,992	\$287,227	\$-	\$400,701,596
折舊	-	444,263	1,879,915	64,690	14,403	1,667	-	2,404,938
處分	-	-	(29,917)	(13,486)	(2,289)	-	-	(45,692)
移轉	-	-	(300)	300	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	482	-	-	-	482
114.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$38,335,718</u>	<u>\$359,487,841</u>	<u>\$4,225,765</u>	<u>\$723,106</u>	<u>\$288,894</u>	<u>\$-</u>	<u>\$403,061,324</u>
113.01.01	\$-	\$36,100,890	\$350,378,017	\$4,026,443	\$683,080	\$282,664	\$-	\$391,471,094
折舊	-	457,474	2,057,856	62,515	14,012	3,477	-	2,595,334
處分	-	-	(410,011)	(13,039)	(5,615)	-	-	(428,665)
移轉	-	(2,906)	2,897	9	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	1,123	-	-	-	1,123
113.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$36,555,458</u>	<u>\$352,028,759</u>	<u>\$4,077,051</u>	<u>\$691,477</u>	<u>\$286,141</u>	<u>\$-</u>	<u>\$393,638,886</u>
淨帳面金額：								
114.03.31	<u>\$27,228,166</u>	<u>\$10,065,826</u>	<u>\$34,698,511</u>	<u>\$920,774</u>	<u>\$192,476</u>	<u>\$58,378</u>	<u>\$13,964,660</u>	<u>\$87,128,791</u>
113.12.31	<u>\$27,181,314</u>	<u>\$10,250,147</u>	<u>\$35,551,546</u>	<u>\$955,492</u>	<u>\$191,959</u>	<u>\$60,045</u>	<u>\$13,344,276</u>	<u>\$87,534,779</u>
113.03.31	<u>\$26,993,105</u>	<u>\$10,054,543</u>	<u>\$33,742,592</u>	<u>\$887,937</u>	<u>\$190,912</u>	<u>\$70,405</u>	<u>\$15,443,531</u>	<u>\$87,383,025</u>

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	114年第一季	113年第一季
未完工程	\$3,516	\$-
借款成本資本化利率區間	2.01%~2.23%	1.23%~1.62%

(1) 不動產、廠房及設備未有提供抵押及擔保之情況。

(2) 民國一一四年及一一三年第一季借款成本資本化前之利息總額分別為151,140千元及120,551千元。

10. 投資性不動產

投資性不動產

	114.01.01	本期增加	本期減少	114.03.31
土地 成本	\$921,562	\$-	\$-	\$921,562
	114.01.01	提列減損	減損迴轉利益	114.03.31
土地 累計減損	\$523,542	\$-	\$(3,721)	\$519,821
	114.01.01			114.03.31
土地 淨帳面金額	\$398,020			\$401,741
	113.01.01	本期增加	本期減少	113.03.31
土地 成本	\$945,606	\$-	\$-	\$945,606
	113.01.01	提列減損	減損迴轉利益	113.03.31
土地 累計減損	\$538,739	\$-	\$(15,197)	\$523,542
	113.01.01			113.03.31
土地 淨帳面金額	\$406,867			\$422,064

(1) 本集團投資性不動產未有提供擔保之情況。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (2) 本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日分別為401,741千元、398,020千元及422,064千元，本集團投資性不動產係委任獨立之外部鑑價專家中華徵信不動產估價師聯合事務所及宏大不動產估價師聯合事務所所評價之公允價值列帳。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法，其主要使用之輸入值為每坪之價格。

11. 其他非流動資產

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
存出保證金	\$438,308	\$510,305	\$445,752
預付土地及設備款	4,030,630	4,138,307	3,911,831
墊付款	290,107	255,317	297,718
待分攤費用	2,640,028	2,928,659	1,691,101
其他資產－土地	10,584	10,584	16,009
預付修護費－非流動	3,197,325	3,434,069	3,739,308
預付投資款－非流動	90,000	-	-
其他非流動資產－其他	664,213	860,670	1,281,404
合 計	<u>\$11,361,195</u>	<u>\$12,137,911</u>	<u>\$11,383,123</u>

截至民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日止，本集團暫以第三人名義為所有權登記之土地成本分別為10,584千元、10,584千元及16,009千元，已於所屬地政機關辦妥設定抵押權，設定金額分別為85,160千元、85,160千元及106,160千元，以保全本公司之權益，上述土地帳列於其他非流動資產項下。

12. 短期借款

	利率區間(%)	114.03.31	113.12.31	113.03.31
購料借款	浮動利率	\$194,031	\$273,927	\$99,440
信用借款	1.88%	1,500,000	6,349,172	-
員工持股獎勵金	-	-	158,262	159,024
合 計		<u>\$1,694,031</u>	<u>\$6,781,361</u>	<u>\$258,464</u>

本集團截至民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為32,686,069千元、27,526,642千元及27,535,110千元。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

13. 應付公司債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應付國內無擔保公司債	\$20,200,000	\$20,200,000	\$25,850,000
減：一年內到期部分	(5,250,000)	(5,250,000)	(5,650,000)
一年後到期之應付公司債	\$14,950,000	\$14,950,000	\$20,200,000

本集團截至民國一一四年三月三十一日止國內公司債發行條件說明如下：

國內無擔保不可轉換公司債：

項 目	第三十五次 (103-1) 無擔保 公司債		第三十六次 (108-1) 無擔保 公司債			第三十七次 (109-1) 無擔保 公司債	
	丙券	乙券	丙券	甲券	乙券	丙券	
卷 別	丙券	乙券	丙券	甲券	乙券	丙券	
發 行 日 期	103.9.12	108.7.24	108.7.24	109.8.6	109.8.6	109.8.6	
發 行 總 額	1,400,000	4,500,000	2,100,000	4,600,000	7,800,000	2,100,000	
期 末 餘 額	1,400,000	4,500,000	2,100,000	2,300,000	7,800,000	2,100,000	
每 張 面 額	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
發 行 價 格	按面額十足發行	按面額十足發行	按面額十足發行	按面額十足發行	按面額十足發行	按面額十足發行	
債 券 期 限	12 年期	7 年期	10 年期	5 年期	7 年期	10 年期	
票 面 利 率	固定利率 1.99%	固定利率 0.78%	固定利率 0.87%	固定利率 0.55%	固定利率 0.64%	固定利率 0.68%	
付 息 期 間	每年付息 一次	每年付息 一次	每年付息 一次	每年付息 一次	每年付息 一次	每年付息 一次	
償 還 辦 法	每屆 11.12 年底各 還本 50%	每屆 6.7 年底各還 本 50%	每屆 9.10 年底各還 本 50%	每屆 4.5 年底各還 本 50%	每屆 6.7 年底各還 本 50%	每屆 9.10 年底各還 本 50%	
可 否 轉 換、交 換 或 附 認 股 權	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	
證 期 局 核 准 文 號	民國 103 年 7 月 31 日 金管證發字第 1030029158 號函	民國 108 年 7 月 22 日 證櫃債字第 10800082232 號函	民國 108 年 7 月 22 日 證櫃債字第 10800082232 號函	民國 109 年 7 月 28 日 證櫃債字第 10900087591 號函	民國 109 年 7 月 28 日 證櫃債字第 10900087591 號函	民國 109 年 7 月 28 日 證櫃債字第 10900087591 號函	

14. 長期借款

貸款銀行	契約期間及償還辦法	性質	114.3.31		113.12.31		113.3.31	
			金額	利率區間	金額	利率區間	金額	利率區間
臺灣銀行、中國信託 銀行等10家銀行	112.07.11~115.7.11，利息按月繳付， 授信期限自首次動用日起算兩年， 並展延授信期限一年。	支應營運週轉金	\$5,000,000	1.849%~ 1.851%	\$5,000,000	1.790%~ 1.845%	\$2,000,000	1.790%
第一銀行	113.9.27~120.9.26，利息按月繳付， 授信期限自首次動用日起算七年， 到期日一次清償，得視自身需求申 請提前還款。	擴建支出	725,000	2.010%~ 2.230%	464,670	2.009%	-	-
減：一年內到期部份轉列流動負債			-		(5,000,000)		-	
一年後到期之長期負債			\$5,725,000		\$464,670		\$2,000,000	

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

15. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為74,018千元及73,861千元。

(2) 確定福利計畫

本集團民國一一四年及一一三年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為25,159千元及24,378千元。

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日止，本公司額定與已發行股本均為95,259,597千元，每股票面金額均為10元，均為9,525,960千股。每股票有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
發行溢價	\$24,864,000	\$24,864,000	\$24,864,000
轉換公司債轉換溢價	6,379,284	6,379,284	6,379,284
採權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數	173,600	173,600	173,600
認列對子公司所有權權益 變動數	2,994	2,994	2,994
其他	2,607	2,607	2,136
合計	<u>\$31,422,485</u>	<u>\$31,422,485</u>	<u>\$31,422,014</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

本公司章程規定年度決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補累積虧損，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，不在此限，另於必要時酌提特別盈餘公積。當年度如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東股利分配案，其中現金股利分配案授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會；股票股利分配案提請股東會決議分派之。

前項特別盈餘公積包含：

- (a) 因特殊用途所提列之盈餘公積。
- (b) 依權益法認列之投資收益。
- (c) 因金融商品交易認列之淨評價收益，惟其累積減少時，應同額調減特別盈餘公積，並以本項已提列數為限。
- (d) 其他依法令規定提列之特別盈餘公積。

本公司所營事業屬成熟期產業，股利政策採現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放，就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，至少分配50%以上，並以發放現金股利為優先，盈餘轉增資及資本公積轉增資合計之比例，不得超過當年全部股利的50%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、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。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國一一四年二月二十七日之董事會及民國一一三年六月十四日之股東常會，分別擬議及決議民國一一三年度及民國一一二年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$621,632	\$2,198,193		
特別盈餘公積	1,436,249	-		
普通股現金股利	7,620,768	19,051,919	\$0.80	\$2.00
合計	<u>\$9,678,649</u>	<u>\$21,250,112</u>		

民國一一三年度盈餘公積金額尚待民國一一四年五月二十九日股東常會決議；現金股利分配案業經民國一一四年二月二十七日董事會決議，分配金額7,620,768千元帳列於其他應付款項下，並將列入股東常會報告事項。

有關員工酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、20。

(4) 非控制權益

	114年第一季	113年第一季
期初餘額	\$5,286,081	\$4,883,912
子公司發放現金股利	(1,119)	-
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	23,118	(2,262)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	60,051	193,628
認購子公司增資發行新股，按持股比例認購	381,600	237,600
子公司減資退回股款	(2,597)	-
期末餘額	<u>\$5,747,134</u>	<u>\$5,312,878</u>

17. 營業收入

	114年第一季	113年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入		
汽 油	\$24,573,100	\$26,680,843
石油化學品(乙烯及丙烯等)	30,711,108	29,947,200
柴 油	52,575,222	50,309,446
航空燃料油	13,803,565	11,285,599
電 力	6,845,873	5,866,606
蒸 汽	2,244,199	2,599,519
其 他	42,244,062	44,227,542
小 計	<u>172,997,129</u>	<u>170,916,755</u>
勞務提供收入	270,157	280,183
合計	<u>\$173,267,286</u>	<u>\$171,196,938</u>

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一一四年及一一三年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

一一四年第一季收入組成如下：

	石油化學部門	公用部門	其他部門	合計
銷售商品				
汽 油	\$21,787,144	\$-	\$2,785,956	\$24,573,100
石油化學品(乙 烯及丙烯等)	30,711,108	-	-	30,711,108
柴 油	51,419,068	-	1,156,154	52,575,222
航空燃料油	13,803,565	-	-	13,803,565
電 力	-	6,845,873	-	6,845,873
蒸 汽	-	2,244,199	-	2,244,199
其 他	41,687,156	318,243	238,663	42,244,062
小計	159,408,041	9,408,315	4,180,773	172,997,129
提供勞務	-	-	270,157	270,157
合計	<u>\$159,408,041</u>	<u>\$9,408,315</u>	<u>\$4,450,930</u>	<u>\$173,267,286</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$159,408,041</u>	<u>\$9,408,315</u>	<u>\$4,450,930</u>	<u>\$173,267,286</u>
-------	----------------------	--------------------	--------------------	----------------------

一一三年第一季收入組成如下：

	石油化學部門	公用部門	其他部門	合計
銷售商品				
汽 油	\$23,951,123	\$-	\$2,729,720	\$26,680,843
石油化學品(乙 烯及丙烯等)	29,947,200	-	-	29,947,200
柴 油	49,211,645	-	1,097,801	50,309,446
航空燃料油	11,285,599	-	-	11,285,599
電 力	-	5,866,606	-	5,866,606
蒸 汽	-	2,599,519	-	2,599,519
其 他	43,787,166	338,592	101,784	44,227,542
小計	158,182,733	8,804,717	3,929,305	170,916,755
提供勞務	-	-	280,183	280,183
合計	<u>\$158,182,733</u>	<u>\$8,804,717</u>	<u>\$4,209,488</u>	<u>\$171,196,938</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$158,182,733</u>	<u>\$8,804,717</u>	<u>\$4,209,488</u>	<u>\$171,196,938</u>
-------	----------------------	--------------------	--------------------	----------------------

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31	113.1.1
銷售商品	<u>\$73,284</u>	<u>\$72,588</u>	<u>\$65,847</u>	<u>\$67,248</u>

本集團民國一一四年及一一三年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
期初餘額本期轉列收入	<u>\$72,588</u>	<u>\$67,248</u>

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

由於本集團之客戶合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

18. 預期信用減損損失(利益)

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收款項	<u>\$49,503</u>	<u>\$31,073</u>

本集團不預期應收融資租賃款及其他應收款會受交易對手不履約而產生任何重大損失，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，因此以不區分群組方式並以準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

114.03.31

	未逾期	逾期天數				合 計
		30天內	31-60天	61-90天	90天以上	
總帳面金額	\$49,886,994	\$2,106,820	\$-	\$-	\$-	\$51,993,814
損失率	1%	1%	-	-	-	
存續期間預期信用 損失	516,416	21,068	-	-	-	537,484
合 計	\$49,370,578	\$2,085,752	\$-	\$-	\$-	\$51,456,330

113.12.31

	未逾期	逾期天數				合 計
		30天內	31-60天	61-90天	90天以上	
總帳面金額	\$46,528,392	\$368,070	\$-	\$-	\$-	\$46,896,462
損失率	1%	1%	-	-	-	
存續期間預期信用 損失	484,300	3,681	-	-	-	487,981
合 計	\$46,044,092	\$364,389	\$-	\$-	\$-	\$46,408,481

113.03.31

	未逾期	逾期天數				合 計
		30天內	31-60天	61-90天	90天以上	
總帳面金額	\$49,023,090	\$3,655,993	\$-	\$-	\$-	\$52,679,083
損失率	1%	1%	-	-	-	
存續期間預期信用 損失	506,539	36,560	-	-	-	543,099
合 計	\$48,516,551	\$3,619,433	\$-	\$-	\$-	\$52,135,984

本集團民國一一四年及一一三年第一季之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
114.1.1	\$487,981
本期增加(迴轉)金額	49,503
114.3.31	\$537,484
113.1.1	\$512,026
本期增加(迴轉)金額	31,073
113.3.31	\$543,099

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

19. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂土地及房屋建物之商業租賃合約，其平均年限為1年以上至24年，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
土地	\$205,927	\$210,397	\$184,257
房屋及建築	32,707	34,915	5,083
機器設備	21,582	18,832	40,618
運輸設備	1,021,368	1,132,932	1,464,607
加油站體	2,857,612	2,344,678	2,607,610
合計	<u>\$4,139,196</u>	<u>\$3,741,754</u>	<u>\$4,302,175</u>

本集團民國一一四年及一一三年第一季對使用權資產分別增添683,467千元及276,832千元。

(b) 租賃負債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
租賃負債	<u>\$4,183,924</u>	<u>\$3,892,300</u>	<u>\$4,386,128</u>
流動	<u>\$1,092,653</u>	<u>\$1,113,193</u>	<u>\$1,172,576</u>
非流動	<u>\$3,091,271</u>	<u>\$2,779,107</u>	<u>\$3,213,552</u>

本集團民國一一四年及一一三年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、21(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114年第一季	113年第一季
土地	\$4,736	\$9,740
房屋及建築	2,478	6,314
機器設備	777	9,114
運輸設備	124,292	118,723
加油站體	162,307	154,760
合計	<u>\$294,590</u>	<u>\$298,651</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114年第一季	113年第一季
短期租賃之費用	<u>\$4,750</u>	<u>\$7,444</u>

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，本集團並無承諾之短期租賃組合。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年第一季租賃之現金流出包含租賃本金償還401,939千元、租賃利息付現數16,762千元及短期租賃付現數4,750千元。

本集團於民國一一三年第一季租賃之現金流出包含租賃本金償還394,841千元、租賃利息付現數19,519千元及短期租賃付現數7,444千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

無此情事。

(2) 本集團為出租人

本集團對船舶設備及自動倉儲設備簽訂租賃合約，租賃期間分別為10年及15年，由於移轉附屬標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為融資租賃。

	114年第一季	113年第一季
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付	\$311,168	\$315,041
融資租賃認列之租賃收益		
租賃投資淨額之融資收益	19,904	24,118
合計	<u>\$331,072</u>	<u>\$339,159</u>

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團簽訂融資租賃合約，民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
不超過一年	\$1,022,474	\$2,033,540	\$1,347,896
超過一年但不超過二年	15,051	15,051	986,285
超過二年但不超過三年	15,051	15,051	15,051
超過三年但不超過四年	15,051	15,051	15,051
超過四年但不超過五年	15,051	15,051	15,051
超過五年	63,964	67,725	79,013
未折現之租賃給付合計	1,146,642	2,161,469	2,458,347
減：融資租賃之未賺得融資收益	(28,844)	(48,515)	(116,120)
租賃投資淨額(應收融資租賃款)	\$1,117,798	\$2,112,954	\$2,342,227
流動	\$1,005,692	\$1,997,798	\$1,260,123
非流動	\$112,106	\$115,156	\$1,082,104

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114年第一季			113年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$1,350,024	\$952,111	\$2,302,135	\$1,383,043	\$951,147	\$2,334,190
薪資費用	1,164,042	834,872	1,998,914	1,196,055	835,531	2,031,586
勞健保費用	91,826	63,130	154,956	92,138	61,741	153,879
退休金費用	62,540	36,637	99,177	62,291	35,948	98,239
其他員工福利費用	31,616	17,472	49,088	32,559	17,927	50,486
折舊費用及折耗費用	2,515,063	278,720	2,793,783	2,636,688	275,865	2,912,553
攤銷費用	483,250	168	483,418	372,827	168	372,995

民國一一四年及一一三年第一季攤銷費用帳列營業外收入及支出之金額分別為1,595千元及2,016千元。

本公司章程規定年度如有獲利，應按當年度扣除員工酬勞前之稅前利益提撥萬分之二至千分之一為員工酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本公司民國一一四年第一季依獲利狀況，以0.02%估列員工酬勞，並認列員工酬勞金額為953千元，帳列於薪資費用項下；本公司民國一一三年第一季依獲利狀況，以0.02%估列員工酬勞，並認列員工酬勞金額為1,217千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一四年二月二十七日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞為1,349千元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

21. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114年度第一季	113年度第一季
銀行利息收入	\$130,829	\$200,740
同業往來利息收入	12,486	28,930
融資租賃利息收入	19,904	24,118
其他利息收入	14,883	14,093
合 計	\$178,102	\$267,881

(2) 其他收入

	114年度第一季	113年度第一季
租金收入	\$311,168	\$315,041
其他收入－其他	245,154	234,319
合 計	\$556,322	\$549,360

(3) 其他利益及損失

	114年第一季	113年第一季
處分及報廢不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$285	\$7,214
處分其他資產利益(損失)	-	418
淨外幣兌換(損)益	825,944	1,568,461
減損(損失)迴轉利益		
投資性不動產	3,721	15,197
其他利益(損失)－其他	(74,399)	(20,938)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益(損失)(註)	44,285	90,152
合 計	\$799,836	\$1,660,504

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 財務成本

	114年第一季	113年第一季
銀行借款之利息	\$49,470	\$8,923
應付公司債之利息	38,979	51,815
租賃負債之利息	16,762	19,519
其他利息費用	42,413	40,294
財務成本合計	<u>\$147,624</u>	<u>\$120,551</u>

22. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 (利益)費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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 評價利益(損失)	\$2,146,126	\$-	\$2,146,126	\$-	\$2,146,126
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	(73,291)	-	(73,291)	-	(73,291)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	219,239	-	219,239	-	219,239
避險工具之損益	460,645	(53,131)	407,514	110,964	296,550
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	150,345	-	150,345	-	150,345
合計	<u>\$2,903,064</u>	<u>\$(53,131)</u>	<u>\$2,849,933</u>	<u>\$110,964</u>	<u>\$2,738,969</u>

民國一一三年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 (利益)費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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 評價利益(損失)	\$(3,381,467)	\$-	\$(3,381,467)	\$-	\$(3,381,467)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	655,497	-	655,497	-	655,497
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	691,779	-	691,779	-	691,779
避險工具之損益	77,258	(36,125)	41,133	2,931	38,202
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	554,431	-	554,431	-	554,431
合計	<u>\$(1,402,502)</u>	<u>\$(36,125)</u>	<u>\$(1,438,627)</u>	<u>\$2,931</u>	<u>\$(1,441,558)</u>

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

23. 所得稅

民國一一四年及一一三年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$689,162	\$687,797
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	111,837	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	191,315	392,891
其他	118,508	2,720
所得稅費用(利益)	<u>\$1,110,822</u>	<u>\$1,083,408</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
避險工具利益(損失)	<u>\$110,964</u>	<u>\$2,931</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一一二年度
子公司－台亞石油股份有限公司	核定至民國一一二年度
子公司－六輕汽車貨運股份有限公司	核定至民國一一二年度
子公司－台順貿易股份有限公司	核定至民國一一二年度

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	<u>\$3,684,794</u>	<u>\$5,026,286</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>9,525,960</u>	<u>9,525,960</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.39</u>	<u>\$0.53</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

25. 具重大非控制權益之子公司

本集團並未持有具重大非控制權益之子公司。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
台灣塑膠工業(股)公司	對本公司之重大影響之個體
台灣化學纖維(股)公司	對本公司之重大影響之個體
南亞塑膠工業(股)公司	對本公司之重大影響之個體
鯨世界國際(股)公司	本集團之關聯企業
麥寮汽電(股)公司	本集團之關聯企業
麥寮工業區專用港管理(股)公司	本集團之關聯企業
台塑海運(股)公司	本集團之關聯企業
中塑油品(股)公司	本集團之關聯企業
台朔環保(股)公司	本集團之關聯企業
全鋒汽車(股)公司	本集團之關聯企業
台塑集團(開曼)有限公司	本集團之關聯企業
南亞光電(股)公司	本集團之關聯企業
福機裝(股)公司	本集團為合資者之合資
佳的星(股)公司	本集團為合資者之合資
台塑科騰化學有限公司	本集團為合資者之合資
台塑出光特用化學品(股)公司	本集團為合資者之合資
台化地毯(股)公司	本集團之其他關係人
台化興業(寧波)有限公司	本集團之其他關係人
台塑生醫(股)公司	本集團之其他關係人
台灣醋酸化學(股)公司	本集團之其他關係人
福懋興業(股)公司	本集團之其他關係人
福懋科技(股)公司	本集團之其他關係人
福能(股)公司	本集團之其他關係人
台塑河靜(開曼)有限公司	本集團之其他關係人
虹京資源(股)公司	本集團之其他關係人
南亞電路板(股)公司	本集團之其他關係人
南中石化(股)公司	本集團之其他關係人
台朔重工(股)公司	本集團之其他關係人
華亞汽電(股)公司	本集團之其他關係人
全國加油站(股)公司	本集團之其他關係人
台塑通運(股)公司	本集團之其他關係人

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

關係人名稱	與本集團之關係
長庚醫療財團法人	本集團之其他關係人
Simosa Shipping Co., Ltd	本集團之其他關係人
Simosa International Co., Ltd	本集團之其他關係人
Simosa Marine Corporation	本集團之其他關係人
台塑水化學科技(股)公司	本集團之其他關係人
Formosa Steel IB PTY LTD	本集團之其他關係人
亞太投資(股)公司	本集團之其他關係人
亞朔開發(股)公司	本集團之其他關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	114年第一季	113年第一季
對本公司具聯合控制或重大影響之個體		
台灣化學纖維股份有限公司	\$30,782,841	\$36,916,237
台灣塑膠工業股份有限公司	16,381,075	17,821,851
南亞塑膠工業股份有限公司	5,936,590	4,428,538
小計	53,100,506	59,166,626
本集團之關聯企業	1,906,990	1,690,885
本集團為合資者之合資	2,443,120	2,332,020
其他關係人	12,214,450	8,229,045
合計	\$69,665,066	\$71,418,576

本公司及子公司出售商品予關係人，有關價格係依一般條件辦理，收款條件依雙方約定月結後收款。

2. 進貨

	114年第一季	113年第一季
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$9,360,770	\$11,275,324
本集團之關聯企業	16,508	23,922
本集團為合資者之合資	18,348	20,212
其他關係人	190,446	201,228
合計	\$9,586,072	\$11,520,686

本公司及子公司並未以優惠價格向關係人購貨，付款期間為驗收後30日內撥款。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 應收票據－關係人

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
其他關係人			
全國加油站股份有限公司	\$3,400,613	\$1,905,376	\$3,610,417
合 計	3,400,613	1,905,376	3,610,417
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$3,400,613	\$1,905,376	\$3,610,417

4. 應收帳款－關係人

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
對本公司具聯合控制或重大影響 之個體			
台灣化學纖維股份有限公司	\$8,178,983	\$9,785,022	\$10,391,978
台灣塑膠工業股份有限公司	5,977,010	4,676,457	6,433,080
南亞塑膠工業股份有限公司	2,121,418	2,295,644	1,764,871
小 計	16,277,411	16,757,123	18,589,929
本集團之關聯企業	366,679	362,742	348,165
本集團為合資者之合資	858,188	723,971	884,255
其他關係人	5,031,362	2,776,894	2,771,660
合 計	22,533,640	20,620,730	22,594,009
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$22,533,640	\$20,620,730	\$22,594,009

5. 應付帳款－關係人

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
對本公司具聯合控制或重大影響 之個體			
台灣化學纖維股份有限公司	\$2,701,365	\$2,844,930	\$3,295,623
其他	695,601	511,714	690,032
小 計	3,396,966	3,356,644	3,985,655
本集團之關聯企業	105,212	85,956	71,224
本集團為合資者之合資	13,121	14,687	12,942
其他關係人	53,207	70,359	58,912
合 計	\$3,568,506	\$3,527,646	\$4,128,733

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

工程委託

本公司委託關係人承建廠區擴建及修護工程之金額，明細如下：

關係人名稱	項目	114年第一季	113年第一季
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	修護工程	\$72,942	\$16,401
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	廠區擴建	4,268	2,070
本集團之關聯企業	廠區擴建	9,075	13,045
其他關係人	修護工程	101,736	127,376
其他關係人	廠區擴建	(203,699)	279,972
合計		<u>\$ (15,678)</u>	<u>\$ 438,864</u>

本公司委託台朔重工(股)公司、南亞塑膠工業(股)公司及南亞光電(股)公司承建廠區擴建及修護工程係依一般條件辦理，付款期間為驗收後一個月內付款。

7. 資金融通情形

其他應收款－應收同業往來(帳列其他應收款)：

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
其他關係人			
台朔重工股份有限公司	\$1,500,000	\$2,000,000	\$2,520,000
Formosa Steel IB PTY LTD	-	-	1,622,500
合計	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$4,142,500</u>

對關聯企業之資金貸與條件為款項貸與後依合約按期收取，民國一一四年及一一三年第一季對關係人往來利息分別為9,932千元及20,724千元，利息分別按年利率2.18%及1.99%~2.03%收取。

8. 其他應收款、其他應付款

本公司及子公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

(1) 其他應收款－材料款等

	114.03.31		113.12.31		113.03.31	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$19,632	0.21	\$2,909	0.04	\$4,631	0.05
本集團之關聯企業	27,716	0.30	48,117	0.73	44,630	0.43
本集團為合資者之合資	10,607	0.11	3,951	0.06	11,038	0.11
其他關係人	2,811	0.03	3,645	0.06	6,341	0.06
合計	<u>\$60,766</u>	<u>0.65</u>	<u>\$58,622</u>	<u>0.89</u>	<u>\$66,640</u>	<u>0.65</u>

係出售材料款，收款條件按對方確認後30天內撥款。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 其他應付款項

	114.03.31		113.12.31		113.03.31	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
本集團之關聯企業	\$29,312	0.12	\$13,492	0.08	\$22,470	0.06
其他關係人	339,377	1.39	344,484	2.18	560,263	1.53
合計	<u>\$368,689</u>	<u>1.51</u>	<u>\$357,976</u>	<u>2.26</u>	<u>\$582,733</u>	<u>1.59</u>

係購入工程材料款等，付款條件依驗收後30天內付款。

9.租賃

(1) 本集團為承租人

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$23,097	\$20,478	\$23,206
本集團之關聯企業	86,490	93,402	45,902
本集團之其他關係人	1,018,565	1,129,897	1,464,607
合計	<u>\$1,128,152</u>	<u>\$1,243,777</u>	<u>\$1,533,715</u>

(b) 租賃負債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$24,002	\$20,529	\$24,049
本集團之關聯企業	89,361	102,473	48,159
本集團之其他關係人	1,142,438	1,262,994	1,629,266
合計	<u>\$1,255,801</u>	<u>\$1,385,996</u>	<u>\$1,701,474</u>
流動	<u>\$591,085</u>	<u>\$579,517</u>	<u>\$545,584</u>
非流動	<u>\$664,716</u>	<u>\$806,479</u>	<u>\$1,155,890</u>

(c) 租賃負債之利息費用

	114年第一季	113年第一季
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$45	\$41
本集團之關聯企業	327	260
本集團之其他關係人	6,536	9,019
合計	<u>\$6,908</u>	<u>\$9,320</u>

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 本集團為出租人

(a) 短期租賃之收入

本集團出租儲槽及土地予關係人之情形如下：

	114年第一季	113年第一季
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$45,583	\$53,856
本集團之關聯企業	6,721	6,722
本集團為合資者之合資	8,121	8,121
本集團之其他關係人	2,472	4,262
合計	<u>\$62,897</u>	<u>\$72,961</u>

(b) 融資租賃之收益

本集團出租自動倉儲設備予關係人之情形如下：

	114年第一季	113年第一季
本集團為合資者之合資	<u>\$788</u>	<u>\$861</u>

10. 其他

(1) 使用勞務

本集團向關係人使用勞務之明細如下：

	項 目	114年第一季	113年第一季
本集團之關聯企業	港口勞務	\$390,625	\$370,599
本集團為合資者之合資	航機加油及勞務	14,604	14,477
其他關係人	勞務	534	422
合計		<u>\$405,763</u>	<u>\$385,498</u>

係向上述公司購入港口使用費、拖船費及油品運送費用等，付款條件依雙方約定月結後次月付款。

(2) 票據背書及保證情形

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
本集團之關聯企業	<u>\$8,295,500</u>	<u>\$8,195,250</u>	<u>\$7,997,500</u>

11. 本集團主要管理人員之獎酬

	114年第一季	113年第一季
短期員工福利	<u>\$16,106</u>	<u>\$19,549</u>

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

八、質押之資產

集團下列資產已提供各金融機構作為借款之擔保品：

抵質押資產	內 容	114.03.31	113.12.31	113.03.31
其他流動資產	定 存 單	\$233,484	\$233,459	\$255,459

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一四年三月三十一日止，本集團承諾及或有負債如下：

1. 融資租賃承諾：本集團向關係人Simosa Shipping Co., Ltd承租船舶及設備，租期為民國一〇一年一月至一一五年十二月，每日支付租金33,500美元；租約到期時，船舶及設備所有權移轉予本集團。
2. 因營運需要而自客戶貨款、工程發包等所收取之存入保證票據及應收保證票據為309,367千元。
3. 因資金融通需要所開立之存出保證票據及應付保證票據為169,279,390千元。
4. 為進口原料向銀行開立而未使用之信用狀金額為5,021,488千元。
5. 為因應投資越南「台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司」之山陽深水港及大煉鋼廠聯合體資本支出及設備款需求，由「台塑集團(開曼)有限公司」發行10年期之海外公司債，發行金額為美金10億元，該海外公司債已於民國一〇四年四月十四日發行完成，配合上述海外公司債，由本集團依持股比例提供保證，並保證台塑開曼發行之海外公司債所衍生償還義務之25%。
6. 本集團為合資者之合資「台塑出光特用化學品(股)公司」向法國東方匯理銀行及凱基銀行借款合計33億元，本公司出具支持函，承諾行使本公司對借款人之股東相關權利，以督促確保借款人完成其財務上之義務。
7. 本集團為轉投資公司「台塑河靜(開曼)有限公司」及間接轉投資公司「台塑河靜鋼鐵公司」向各銀行借洽美金21億2,775萬元及19億3,750萬元之授信額度，本公司出具承諾函及支持函，承諾行使本公司對借款人之股東相關權利，以督促確保借款人完成其財務上之義務。
8. 本集團被投資公司台塑資源股份有限公司因營運需求，向各銀行洽定美金計4億3,000萬元之授信額度，依銀行之要求，本公司直接持股比例25%須出具支持函，承諾行使本公司對借款人之股東相關權利，以督促確保借款人完成其財務上之義務。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 本集團之轉投資公司「台塑資源股份有限公司」，其100%間接持有之澳洲公司「Formosa Resources Australia Pty Ltd」現為支應營運資金，向銀行借洽美金5億1,400萬元之授信額度，本公司出具支持函，承諾行使本公司對借款人之股東相關權利，以督促確保借款人完成其財務上之義務。
10. 本集團之轉投資公司「台塑資源股份有限公司」及其100%間接持有之澳洲公司「Formosa Steel IB Pty Ltd」現為支應營運資金，向銀行借洽美金6億2,300萬之授信額度，本公司出具支持函，承諾行使本公司對借款人之股東相關權利，以督促確保借款人完成其財務上之義務。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$1,890,486	\$1,846,201	\$1,731,750
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	45,739,470	43,605,804	68,463,248
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	31,896,290	22,982,523	39,835,865
應收票據及款項淨額(含關係人款)	51,456,330	46,408,481	52,135,984
應收融資租賃款	1,117,798	2,112,954	2,342,227
其他應收款	9,290,766	6,576,609	10,276,212
小計	93,761,184	78,080,567	104,590,288
避險之金融資產	580,244	25,422	88,998
合計	\$141,971,384	\$123,557,994	\$174,874,284

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$1,694,031	\$6,781,361	\$258,464
應付票據及款項淨額(含關係人款)	14,649,076	11,566,389	15,036,756
其他應付款項(含關係人款)	24,459,179	15,816,987	36,629,067
應付公司債(含一年內到期)	20,200,000	20,200,000	25,850,000
長期借款	5,725,000	5,464,670	2,000,000
租賃負債	4,183,924	3,892,300	4,386,128
小計	<u>\$70,911,210</u>	<u>63,721,707</u>	<u>\$84,160,415</u>
避險之金融負債	263,108	113,119	1,623
合計	<u><u>\$71,174,318</u></u>	<u><u>\$63,834,826</u></u>	<u><u>\$84,162,038</u></u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經審計委員會及董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)組成。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

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變動之風險，本集團以遠期外匯合約及外幣借款以規避此匯率風險，前述規避匯率風險之方式可協助本集團減少因匯率變動產生之風險但無法完全排除此風險之影響。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部位通常相當時，此時會產生自然避險效果，惟若有部位不相當時，則以衍生工具規避匯率風險，基於前述規避風險之方式不符合避險會計之規定，因此並未採用避險會計。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目分析之，當新台幣對美金升/貶值1元時，本集團於民國一一四年及一一三年第一季之淨利將分別減少/增加991,374千元及893,738千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟部份交易因不符合避險會計之規定，故未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有1個季度，假若利率上升/下降0.25%，本集團於民國一一四年及一一三年第一季之淨利將分別減少/增加4,636千元及1,312千元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

本集團並未持有透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一四年及一一三年第一季之權益將分別增加/減少290,767千元及500,510千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。

本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團截至民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為78.73%、73.86%及75.10%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本集團截至民國一一四年三月三十一日止，並未持有透過損益按公允價值衡量之債務工具投資。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，基於利率變動之可能性或幅度很小，因此以資產負債表日之利率推估。

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
114.03.31							
借款	\$6,815,354	\$-	\$-	\$-	\$-	\$739,935	\$7,555,289
應付款項	14,649,076	-	-	-	-	-	14,649,076
其他應付款項	24,459,179	-	-	-	-	-	24,459,179
應付公司債	5,290,425	6,902,745	3,930,030	1,058,085	2,116,170	1,058,085	20,355,540
租賃負債	1,149,577	987,134	489,375	346,984	275,136	1,138,812	4,387,018
113.12.31							
借款	\$11,847,031	\$-	\$-	\$-	\$-	\$474,004	\$12,321,035
應付款項	11,566,389	-	-	-	-	-	11,566,389
其他應付款項	15,816,987	-	-	-	-	-	15,816,987
應付公司債	5,292,152	6,904,999	3,931,313	1,058,430	2,116,861	1,058,430	20,362,185
租賃負債	1,168,416	970,882	501,100	268,584	233,065	932,057	4,074,104
113.03.31							
借款	\$263,091	\$2,035,800	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,298,891
應付款項	15,036,756	-	-	-	-	-	15,036,756
其他應付款項	36,629,067	-	-	-	-	-	36,629,067
應付公司債	5,695,200	5,292,000	6,904,800	3,931,200	1,058,400	3,175,200	26,056,800
租賃負債	1,238,386	974,226	843,716	364,148	225,283	961,011	4,606,770

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

衍生工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
114.03.31					
流入	\$525,596	\$54,648	\$-	\$-	\$580,244
流出	(191,301)	(71,807)	-	-	(263,108)
淨額	\$334,295	\$(17,159)	\$-	\$-	\$317,136
113.12.31					
流入	\$9,712	\$15,710	\$-	\$-	\$25,422
流出	(61,984)	(51,135)	-	-	(113,119)
淨額	\$(52,272)	\$(35,425)	\$-	\$-	\$(87,697)
113.03.31					
流入	\$88,998	\$-	\$-	\$-	\$88,998
流出	-	(1,623)	-	-	(1,623)
淨額	\$88,998	\$(1,623)	\$-	\$-	\$87,375

上表關於衍生工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年第一季之負債之調節資訊：

	應付公司債						
	短期借款	其他應付款 —關係人	(含一年內到期 部分)	長期借款	租賃負債 (流動及非流動)	來自籌資活動之 非流動負債	來自籌資活動之 負債總額
114.01.01	\$6,781,361	\$357,976	\$20,200,000	\$5,464,670	\$3,892,300	\$240,409	\$36,936,716
現金流量	(5,087,330)	10,713	-	260,330	(401,939)	(2,027)	(5,220,253)
非現金之變動	-	-	-	-	679,222	-	679,222
匯率變動	-	-	-	-	14,341	-	14,341
114.03.31	\$1,694,031	\$368,689	\$20,200,000	\$5,725,000	\$4,183,924	\$238,382	\$32,410,026

民國一一三年第一季之負債之調節資訊：

	應付公司債						
	短期借款	其他應付款 —關係人	(含一年內到期 部分)	長期借款	租賃負債 (流動及非流動)	來自籌資活動之 非流動負債	來自籌資活動之 負債總額
113.01.01	\$114,337	\$470,851	\$25,850,000	\$2,000,000	\$4,436,280	\$258,455	\$33,129,923
現金流量	144,127	111,882	-	-	(394,841)	(35,585)	(174,417)
非現金之變動	-	-	-	-	276,832	-	276,832
匯率變動	-	-	-	-	67,857	-	67,857
113.03.31	\$258,464	\$582,733	\$25,850,000	\$2,000,000	\$4,386,128	\$222,870	\$33,300,195

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- (a) 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- (b) 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- (c) 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票及無活絡市場之公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- (d) 銀行借款、應付公司債及租賃負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- (e) 衍生工具之公允價值係採用公開報價計價。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產(包括持有至到期日投資、放款及應收款)及金融負債(包括銀行借款、應付公司債及租賃負債)之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具本集團持有供交易之衍生工具主係能源商品合約，其相關資訊請詳附註六.4。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

114.03.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$-	\$1,890,486	\$-	\$1,890,486
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	29,076,650	-	16,662,820	45,739,470
避險之金融資產				
能源商品	580,244	-	-	580,244
以公允價值衡量之負債：				
避險之金融負債				
能源商品	\$(263,108)	\$-	\$-	\$(263,108)

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

113.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$-	\$1,846,201	\$-	\$1,846,201
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	26,379,548	-	17,226,256	43,605,804
避險之金融資產				
能源商品	25,422	-	-	25,422
以公允價值衡量之負債：				
避險之金融負債				
能源商品	\$(113,119)	\$-	\$-	\$(113,119)

113.03.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$-	\$1,731,750	\$-	\$1,731,750
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	50,051,018	-	18,412,230	68,463,248
避險之金融資產				
能源商品	88,998	-	-	88,998
以公允價值衡量之負債：				
避險之金融負債				
能源商品	\$(1,623)	\$-	\$-	\$(1,623)

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年及一一三年第一季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	<u>資產</u>
	<u>透過其他綜合損益</u>
	<u>按公允價值衡量</u>
	<u>股票</u>
114.01.01	\$17,226,256
減資退回股款	(3,438)
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	(557,381)
沖減對關聯企業及合資之長期權益	(2,617)
114.03.31	<u>\$16,662,820</u>

	<u>資產</u>
	<u>透過其他綜合損益</u>
	<u>按公允價值衡量</u>
	<u>股票</u>
113.01.01	\$14,554,519
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	3,908,475
沖減對關聯企業及合資之長期權益	(50,764)
113.03.31	<u>\$18,412,230</u>

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一四年三月三十一日：

	重大		輸入值與		輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	19.20%~20.70%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 2,058,086 千元
股票	資產法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%，對本集團權益將減少/增加 23,142 千元

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

民國一一三年十二月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產：					
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	19.20%~20.70%	缺乏流通性之程度越高， 公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%， 對本集團權益將減少/增加 2,125,134 千元
股票	資產法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度越高， 公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%， 對本集團權益將減少/增加 24,646 千元

民國一一三年三月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產：					
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	19.20%~20.70%	缺乏流通性之程度越高， 公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%， 對本集團權益將減少/增加 2,261,935 千元
股票	資產法	缺乏流通性折價	20%	缺乏流通性之程度越高， 公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)10%， 對本集團權益將減少/增加 36,888 千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團會計部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一四年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$401,741	\$401,741

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$398,020	\$398,020

民國一一三年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$422,064	\$422,064

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	114.03.31			113.12.31			113.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目：									
美金	\$1,132,982	33.182	\$37,594,609	\$875,463	32.781	\$28,698,553	\$1,220,073	31.990	\$39,030,135
歐元	48,934	35.941	1,758,737	5,675	34.065	193,319	357	34.465	12,304
日幣	27,188	0.222	6,036	40,611	0.209	8,488	78,144	0.211	16,488
採權益法之長期									
股權投資									
美金	\$76,907	33.182	\$2,551,942	\$77,627	32.781	\$2,544,675	\$80,351	31.990	\$2,570,413
金融負債									
貨幣性項目：									
美金	\$141,608	33.182	\$4,698,837	\$191,971	32.781	\$6,293,001	\$326,335	31.990	\$10,439,457
歐元	173,372	35.941	6,231,163	52,556	34.065	1,790,320	1,641	34.465	56,557
日幣	106,124	0.222	23,560	71,022	0.209	14,844	626,639	0.211	132,221

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國一一四年及一一三年第一季認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為825,944千元及1,568,461千元。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註4)	有短期 融通資金 必要之原因 (註6)	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額 (註7)	資金貸與總限額 (註7)
												名稱	價值		
0	本公司	台灣塑膠工業 (股)公司	應收同業 往來款	是	\$6,000,000	\$4,500,000	\$-		(2)	營運週轉	無	無	無	依資金貸予辦法第7條規定辦理資金貸與時，本公司對單一企業之資金貸與授權額度不得超過淨值10%。其限額為29,570,351千元。 對關係企業及有業務往來者之個別對象資金融通限額以淨值之25%為限，其他對象以淨值20%為限，個別對象限額分別為73,925,877千元及59,140,702千元。	資金貸予他人之總額以淨值之50%為限，其中貸予無業務往來但有短期融通資金必要者之總額以淨值之40%為限，資金融通最高限額分別為147,851,754千元及118,281,403千元。
0	本公司	南亞塑膠工業 (股)公司	應收同業 往來款	是	6,000,000	4,500,000	-		(2)	營運週轉	無	無	無		
0	本公司	台灣化學纖維 (股)公司	應收同業 往來款	是	6,000,000	4,500,000	-		(2)	營運週轉	無	無	無		
0	本公司	台塑海洋運輸投 資(股)公司	應收同業 往來款	否	602,916	551,366	431,366	2.18	(2)	營運週轉	無	無	無		
0	本公司	台朔重工(股)公司	應收同業 往來款	是	8,800,000	6,600,000	1,500,000	2.18	(2)	營運週轉	無	無	無		
0	本公司	台亞石油(股)公司 (註9)	應收同業 往來款	是	500,000	500,000	-		(2)	營運週轉	無	無	無		
					合計	\$21,151,366	\$1,931,366								

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款.....等科目，如屬資金貸與性質，均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

(1) 有業務往來者填1，並填寫業務往來金額。

(2) 有短期融通資金之必要者填2，具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉.....等。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：係屬納入合併報表編製範圍，有關資金貸與他人，已於合併報表沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	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 (註3)	本期最高 背書保證 餘額(註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	背書保證 以財產設 定擔保金 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 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註7)	屬子公司 對母公司 背書 (註7)	屬對 大陸地區 背書保證 (註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	本公司	台塑集團(開曼) 有限公司	(6)	\$192,207,280	\$8,295,500	\$8,295,500	\$8,295,500	無	2.81	背書保證最高限額為淨值 之1.3倍，本期最高限額為 384,414,560千元，對單一 企業最高保證限額為最高 保證限額之50%	N	N	N
0	本公司	FPCC USA, INC.	(2)	192,207,280	995,460	995,460	995,460	無	0.34	"	Y	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

3. 期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	有價證券發行人與本公司之關係(註2)	帳列科目	期 末				備註
				股 數 (千單位)	帳面金額 (註3)	持股比例 (%)	公允價值 (註4)	
本公司	股票—台灣塑膠工業(股)公司	對本公司具聯合控制或重大影響之個體	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	131,460	\$4,811,449	2.07%	\$36.60	
本公司	股票—南亞塑膠工業(股)公司	對本公司具聯合控制或重大影響之個體	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	179,214	5,376,433	2.26%	30.00	
本公司	股票—台灣化學纖維(股)公司	對本公司具聯合控制或重大影響之個體	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	48,568	1,265,185	0.83%	26.05	
本公司	股票—全國加油站(股)公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	60,082	3,695,035	19.44%	61.50	
本公司	股票—南亞科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	334,815	12,522,096	10.81%	37.40	
本公司	股票—台橡(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	41,201	799,299	4.99%	19.40	
本公司	基金—兆豐私募美元豐碩	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,554	1,890,486	-	415.10	
本公司	股票—台塑河靜(開曼)有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	621,178	7,420,297	11.43%	11.95	
本公司	股票—亞太投資(股)公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,950	178,910	2.11%	19.99	
本公司	股票—台塑網(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,925	328,152	12.50%	112.19	
本公司	股票—台朔重工(股)公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	25,350	328,162	1.26%	12.95	
本公司	股票—台塑海洋運輸投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3	7,928,428	19.00%	3,023,809.30	
本公司	股票—廣源投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,750	37,348	3.91%	9.96	
本公司	股票—兆豐成長創業投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	698	6,226	1.97%	8.92	
本公司	股票—台塑出光特用化學品(股)公司	本集團為合資者之合資	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	50,000	359,176	-	10.00	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	與交易人 之關係	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		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) 帳款之比率(%)	
本公司	台灣塑膠工業(股)公司	對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	銷 貨	\$16,381,075	9.45	驗收後一個月	無	無	\$5,977,010	12.44	
			進 貨	1,525,159	1.01				503,657	3.44	
本公司	南亞塑膠工業(股)公司	對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	銷 貨	5,936,590	3.43	驗收後一個月	無	無	2,121,418	4.41	
			進 貨	561,074	0.37				191,944	1.31	
本公司	台灣化學纖維(股)公司	對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	銷 貨	30,782,841	17.77	驗收後一個月	無	無	8,178,983	17.02	
			進 貨	7,274,537	4.83				2,701,365	18.44	
本公司	全國加油站(股)公司	其他關係人	銷 貨	4,949,265	2.86	驗收後60天	無	無	2,091,137	4.35	
			進 貨	-	-				3,400,613 (應收票據)	99.98	
本公司	台亞石油(股)公司	本公司之子公司	銷 貨	3,478,822	2.01	驗收後一個月	無	無	1,335,291	2.78	(註)
			進 貨	-	-				-	-	
本公司	福懋興業(股)公司	其他關係人	銷 貨	2,242,542	1.29	驗收後一個月	無	無	403,700	0.84	
			進 貨	9,391	0.01				3,520	0.02	
本公司	佳的星(股)公司	本集團為合資者之合資	銷 貨	2,005,967	1.16	驗收後一個月	無	無	706,300	1.47	
			進 貨	-	-				6,719	0.05	
本公司	中塑油品(股)公司	關聯企業	銷 貨	1,002,681	0.58	驗收後一個月	無	無	350,957	0.73	
			進 貨	-	-				-	-	
本公司	台灣醋酸化學(股)公司	其他關係人	銷 貨	606,343	0.35	驗收後一個月	無	無	205,687	0.43	
			進 貨	147,018	0.10				47,496	0.32	
本公司	全鋒汽車(股)有限公司	關聯企業	銷 貨	821,826	0.47	驗收後一個月	無	無	-	-	
			進 貨	-	-				-	-	
本公司	台塑科騰化學有限公司	本集團為合資者之合資	銷 貨	300,359	0.17	驗收後一個月	無	無	101,610	0.21	
			進 貨	-	-				-	-	
本公司	台塑出光特用化學品(股)公司	本公司為合資者之合資	銷 貨	136,794	0.08	驗收後一個月	無	無	50,278	0.10	
			進 貨	18,267	0.01				6,402	0.04	
本公司	Simosa International Co., Ltd	本公司之其他關係人	銷 貨	4,389,174	2.53	驗收後一個月	無	無	2,321,941	4.83	
			進 貨	-	-				-	-	

(註)：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：

帳列 應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人 款項期後收 回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
	應收帳款								
本公司	台灣化學纖維(股)公司	對本公司具聯合控制 或重大影響之個體	\$8,178,983	15.05	-	-	\$8,178,983	無	
本公司	台灣塑膠工業(股)公司	對本公司具聯合控制 或重大影響之個體	5,977,010	10.96	-	-	5,976,967	無	
本公司	南亞塑膠工業(股)公司	對本公司具聯合控制 或重大影響之個體	2,121,418	11.19	-	-	1,434,104	無	
本公司	全國加油站(股)公司	其他關係人	5,491,750	3.60	-	-	2,080,851	無	
本公司	台亞石油(股)公司	本公司之子公司	1,335,291	10.42	-	-	1,335,291	無	(註)
本公司	福懋興業(股)公司	其他關係人	403,700	22.22	-	-	403,700	無	
本公司	台灣醋酸化學(股)公司	其他關係人	205,687	11.79	-	-	205,687	無	
本公司	中塑油品(股)公司	關聯企業	350,957	11.43	-	-	349,654	無	
本公司	佳的星(股)公司	本集團為合資者之合 資	706,300	11.36	-	-	706,300	無	
本公司	台塑科騰化學有限公司	本集團為合資者之合 資	101,610	11.82	-	-	101,361	無	
本公司	Simosa International Co., Ltd	其他關係人	2,321,941	7.56	-	-	2,321,941	無	
	應收同業往來款								
本公司	台朔重工(股)公司	其他關係人	1,500,000	-	-	-	-	無	

註： 係屬納入合併報表編製範圍，已於合併報表沖銷。

6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：

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	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
0	台塑石化(股)公司	台亞石油(股)公司	1	銷貨收入	\$3,478,822	價格同一般交易	2.01%
				應收帳款	1,335,291	次月30日內收款	0.35%
1	台亞石油(股)公司	台塑石化(股)公司	2	勞務收入	30,114	價格同一般交易	0.02%
2	六輕汽車貨運(股)公司	台塑石化(股)公司	2	勞務收入	146,353	價格同一般交易	0.08%
				應收帳款	6,149	次月30日內收款	0.00%
3	FPCC DILIGENCE Corp.	台塑石化(股)公司	2	勞務收入	175,399	價格同一般交易	0.10%
				應收帳款	111,968	次月30日內收款	0.03%

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸投資)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資額		期末持有			被投資公司截至 114年3月31日止 之本期(損)益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3)、3)	備註
				本期期末	去年底	股數 (千股)	比例(%)	帳面價值			
本公司	台亞石油(股)公司	中華民國	油品零售	\$1,097,992	\$1,097,992	100,000	100.00	\$2,252,707	\$80,168	\$80,168	(註4)
本公司	六輕汽車貨運(股)公司	中華民國	運輸	176,019	176,019	19,378	88.00	346,133	16,123	14,189	(註4)
本公司	台順貿易(股)公司	中華民國	油品零售	1,081,009	508,609	108,101	60.00	1,042,615	(1,996)	(1,198)	(註4)
本公司	FPCC USA, INC.	美國	石油探勘	1,784,197	1,784,197	10	100.00	2,198,497	18,616	18,616	(註4)
本公司	FPCC DILIGENCE Corp.	賴比瑞亞	船舶租賃	894,723	894,723	-	100.00	170,030	39,378	39,378	(註4)
本公司	FPCC MAJESTY Corp.	賴比瑞亞	船舶租賃	1,092,467	1,092,467	-	100.00	2,073,392	8,600	8,600	(註4)
本公司	FPCC NATURE Corp.	賴比瑞亞	船舶租賃	1,126,902	1,126,902	-	100.00	2,144,722	10,473	10,473	(註4)
本公司	FG INC.	美國	投資公司	6,506,856	6,506,856	11	57.00	6,567,746	9,451	5,387	(註4)
本公司	參寮汽電(股)公司	中華民國	發電	5,985,983	5,985,983	764,257	24.94	16,228,539	518,929	129,441	
本公司	宜濟建設(股)公司	中華民國	營建	18,508	18,508	1,695	40.55	27,722	(13)	(5)	

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資額		期末持有			被投資公司截至 114年3月31日止 之本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3)、3)	備註
				本期期末	去年底	股數 (千股)	比例(%)	帳面價值			
本公司	參寮工業區專用港管理(股)公司	中華民國	港務管理	1,348,137	1,348,137	98,907	44.96	2,569,499	160,108	71,985	
本公司	台塑開發(股)公司	中華民國	土地開發	229,970	229,970	52,302	45.99	487,803	(15,652)	(7,199)	
本公司	台塑海運(股)公司	中華民國	運輸	20,000	20,000	21,646	20.00	806,344	90,099	18,020	
本公司	中塑油品(股)公司	中華民國	其他油品製造及銷售	54,000	54,000	41,748	20.00	809,469	129,600	25,920	
本公司	佳的星(股)公司	中華民國	石油製品批發零售 及航空站加油	21,501	21,501	2,400	50.00	104,933	15,857	7,928	
本公司	台朔環保(股)公司	中華民國	農作物栽培及廢棄物 處理	417,145	417,145	41,714	24.34	242,221	7,475	1,819	
本公司	台塑合成橡膠(香港)有限公司	香港	投資公司	4,244,064	4,244,064	138,333	33.33	1,553,466	(123,867)	(41,285)	
本公司	台塑科騰化學有限公司	中華民國	合成橡膠製造	1,237,500	1,237,500	-	50.00	1,451,330	43,338	21,669	
本公司	新譜光(股)公司	中華民國	LED應用產品產銷	80,361	80,361	8,036	39.43	56,658	(2,210)	(871)	
本公司	台塑資源(股)公司	中華民國	礦業	9,099,071	9,099,071	909,907	25.00	6,013,698	(2,037,246)	(509,312)	
本公司	台塑集團(開曼)有限公司	開曼	投資公司	377	377	13	25.00	998,476	70,521	17,630	
本公司	台塑出光特用化學品(股)公司	中華民國	石油製品零售	750,000	750,000	75,000	50.00	-	(5,234)	(2,617)	
本公司	福機裝(股)公司	中華民國	電子零組件製造 及銷售	1,379,700	1,379,700	71,342	45.00	515,557	(40,688)	(18,309)	
本公司	南亞光電(股)公司	中華民國	照明設備製造	339,657	339,657	13,262	28.77	285,628	13,786	3,966	
本公司	台塑新智能科技(股)公司	中華民國	其他發電、輸電及配 電機械製造	4,250,000	4,250,000	425,000	25.00	4,168,693	(99,945)	(24,986)	
台亞石油(股)公司	全鋒汽車(股)公司	中華民國	各種汽車及其零件之 進出口買賣業務	40,000	40,000	3,920	49.00	65,991	4,542	2,226	
台亞石油(股)公司	鯨世界國際(股)公司	中華民國	油品零售	167,323	167,323	16,463	53.80	179,560	2,245	1,208	
台亞石油(股)公司	與誠科技(股)公司	中華民國	機電、電信及電路 設備維修	10,000	10,000	1,000	20.00	4,389	(927)	(185)	
六輕汽車貨運(股)公司	鯨世界國際(股)公司	中華民國	油品零售	48,209	48,209	4,801	15.69	52,361	2,245	352	
FG INC.	FG LA LLC	美國	石化製品產銷	11,068,545	11,126,660	-	100.00	11,169,030	8,707	8,707	(註4)
FPCC USA	MONTGOMERY GATHERING, LLC	美國	天然氣輸送	34,497	40,557	-	70.00	37,735	4,083	2,858	(註4)

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：係包含本期順逆流銷貨未實現毛利。

註4：係屬納入合併報表編製範圍，已於合併報表沖銷。

2. 具控制能力之被投資公司有六輕汽車貨運(股)公司、台亞石油(股)公司、台順貿易(股)公司、FPCC USA, INC.、MONTGOMERY GATHERING, LLC、FG INC.、FG LA LLC、FPCC DILIGENCE Corp.、FPCC MAJESTY Corp.及FPCC NATURE Corp.十家，其總資產及總營業收入雖未達本公司各該項金額10%，仍應揭露重大交易事項相關資訊。

(1) 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 餘額	利率 區間	資金貸 與性質 (註4)	有短期 融通資金 必要之原 因(註6)	提列備抵 損失 金額	擔保品			對個別對 象資金 貸與限額 (註7)	資金貸與 總限額 (註7)
												名稱	價值			
1	台亞石油(股)公司	鯨世界國際(股)公司	應收同業往來款	是	\$50,000	\$50,000	\$-	-	(2)	營運週轉	無	無	無	\$1,126,353	\$2,252,707	
1	台亞石油(股)公司(註9)	六輕汽車貨運(股)公司	應收同業往來款	是	40,000	40,000	-	-	(2)	營運週轉	無	無	無	1,126,353	2,252,707	

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款.....等科目，如屬資金貸與性質，均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

(1) 有業務往來者填1，並填寫業務往來金額。

(2) 有短期融通資金之必要者填2，具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉.....等。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：係屬納入合併報表編製範圍，有關資金貸與他人，已於合併報表沖銷。

(2) 為他人背書保證：無。

(3) 期末持有之重大有價證券情形：

股數：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數 (千單位)	帳面金額	持股 比例 (%)	公允 價值 (元)	
台亞石油(股)公司	股票－全國加油站(股)公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	717	\$44,085	0.23%	\$61.50	
台亞石油(股)公司	股票－北基國際(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,433	563,068	3.10%	49.25	
台亞石油(股)公司	股票－台益豐(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,500	76,121	5.00%	30.45	

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(4) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：
無。

(5) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。

(三)大陸投資資訊：

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2)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
台塑合成橡膠工業 (寧波)有限公司	合成橡 膠製造	US\$415,000 NT\$13,770,530	(2)	US\$138,333 NT\$4,244,059	- -	- -	US\$138,333 NT\$4,244,059	NT\$(123,867)	33.33%	NT\$(41,285)	NT\$1,553,466	\$-

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(註3)
US\$138,333 NT\$4,244,059	US\$138,333 NT\$4,244,059	NT\$180,870,385

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(該第三地區之投資公司為台塑合成橡膠(香港)有限公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中，投資損益認列係未經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表為之。

註3：本公司依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額，係合併淨值之60%。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. 石油化學部門：該部門負責油品、石化產品之生產與銷售。
2. 公用部門：該部門負責水、電、蒸氣等各項公用流體生產及銷售。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

本集團未報導之其他經營活動及營運部門之相關資訊合併揭露於「其他部門」項下。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一一四年第一季

	石油化學部門	公用部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自公司以外客戶之收入	\$159,408,041	\$9,408,315	\$4,450,930	\$-	\$173,267,286
來自公司內部之收入	3,478,822	3,044,904	699,446	(7,223,172)	-
收入合計	\$162,886,863	\$12,453,219	\$5,150,376	\$(7,223,172)	\$173,267,286
部門損益	\$1,970,163	\$1,469,707	\$261,085	\$1,117,779	\$4,818,734

民國一一三年第一季

	石油化學部門	公用部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自公司以外客戶之收入	\$158,182,733	\$8,804,717	\$4,209,488	\$-	\$171,196,938
來自公司內部之收入	3,340,017	3,181,218	686,205	(7,207,440)	-
收入合計	\$161,522,750	\$11,985,935	\$4,895,693	\$(7,207,440)	\$171,196,938
部門損益	\$1,085,425	\$1,327,208	\$271,277	\$3,423,522	\$6,107,432

註1：收入來自低於量化門檻者包括碼頭裝卸、運輸及油品零售等營運部門，該等部門從未達到應報導部門之量化門檻。

註2：部門間之收入係於合併時消除並反映於「調節及銷除」項下，其他所有的調整及銷除另有詳細之調節揭露於後。

註3：每一營運部門之損益不包含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及淨外幣兌換(損)益等。

台塑石化股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

下表列示本集團民國一一四年三月三十一日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	石油化學部門	公用部門	其他部門	調整及銷除	合計
114.03.31部門資產	\$182,979,137	\$37,097,639	\$180,852,301	\$(21,537,466)	\$379,391,611
113.12.31部門資產	\$179,639,232	\$28,226,578	\$181,656,408	\$(18,322,569)	\$371,199,649
113.03.31部門資產	\$195,440,431	\$35,977,115	\$206,525,520	\$(19,108,442)	\$418,834,624

營運部門負債

	石油化學部門	公用部門	其他部門	調整及銷除	合計
114.03.31部門負債	\$31,572,735	\$8,055,837	\$42,990,221	\$(4,677,824)	\$77,940,969
113.12.31部門負債	\$27,260,359	\$8,411,417	\$36,742,688	\$(3,461,460)	\$68,953,004
113.03.31部門負債	\$33,784,842	\$7,077,812	\$55,097,363	\$(3,111,738)	\$92,848,279

應報導部門損益之調節

	114年第一季	113年第一季
應報導部門損益合計數	\$3,439,870	\$2,412,633
其他部門損益	261,085	271,277
未分配金額：		
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(302,605)	542,163
淨外幣兌換(損)益	825,944	1,568,461
其他企業利益(費用)	594,440	1,312,898
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$4,818,734	\$6,107,432