

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九月三十日
及民國一一三年一月一日至九月三十日

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、會計師核閱報告書	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	10~14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~34
(六) 重要會計項目之說明	34~61
(七) 關係人交易	61~69
(八) 質押之資產	69
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69~70
(十) 重大之災害損失	70
(十一) 重大之期後事項	70
(十二) 其他	70~81
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	82~87
2. 轉投資事業相關資訊	87~90
3. 大陸投資資訊	91
(十四) 部門資訊	91~93

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九月三十日及民國一一三年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年七月一日至九月三十日、民國一一三年七月一日至九月三十日、民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、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，其民國一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十日之資產總額分別為 31,550,923 千元及 29,020,391 千元，均占合併資產總額之 8%；負債總額分別為 10,406,451 千元及 8,147,655 千元，分別占合併負債總額之 16%及 12%；其民國一一四年七月一日至九月三十日、民國一一三年七月一日至九月三十日、民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 341,376 千元、(582,871)千元、(820,742)千元及 798,774 千元，分別占合併綜合損益總額之 2%、3%、(5)%及(11)%。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九月三十日及民國一一三年九月三十日採用權益法之投資分別為 34,960,492 千元及 37,330,265 千元，民國一一四年七月一日至九月三十日、民國一一三年七月一日至九月三十日、民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十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(356,260)千元、348,330 千元、(548,580)千元及 1,406,050 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 644,195 千元、(1,254,602)千元、(909,463)千元及 1,144,660 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。另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九月三十日及民國一一三年九月三十日之合併財務狀況，民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

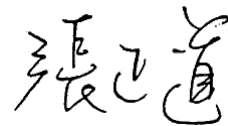
安永聯合會計師事務所

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

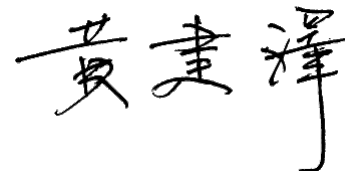
(97)金管證六字第0970038990號

張正道



會計師：

黃建澤



中華民國一一四年十一月五日

單位：新台幣千元

資 產		附 註	一十四年九月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年九月三十日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$39,124,156	10	\$22,987,569	6	\$8,571,161	2
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	1,774,300	1	1,846,201	-	1,760,232	-
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	42,947,789	11	26,379,548	7	39,009,798	10
1139	避險之金融資產－流動	四、六.4及十二	102,976	-	9,712	-	33,666	-
1150	應收票據淨額	四、六.5及十二	371	-	140	-	456	-
1160	應收票據－關係人淨額	四、六.5、七及十二	1,853,577	1	1,905,376	1	1,992,251	1
1170	應收帳款淨額	四、六.5及十二	20,935,361	6	23,882,235	6	25,261,659	7
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.5、七及十二	19,104,388	5	20,620,730	6	19,499,932	5
1197	應收融資租賃款淨額	四、六.19、七及十二	12,238	-	1,997,798	1	2,019,037	1
1200	其他應收款(含關係人)	七、十二及十三	9,881,673	3	6,576,609	2	11,466,414	3
1220	本期所得稅資產	四及六.23	639,039	-	758,531	-	370,548	-
130x	存貨	四及六.6	63,065,459	17	77,546,460	21	88,689,747	23
1410	預付款項	六.7	20,934,437	5	22,193,390	6	19,546,492	5
1470	其他流動資產	八	596,503	-	609,635	-	587,885	-
11xx	流動資產合計		220,972,267	59	207,313,934	56	218,809,278	57
	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	15,159,987	4	17,226,256	5	19,023,777	5
1538	避險之金融資產－非流動	四、六.4及十二	28,678	-	15,710	-	7,430	-
1550	採用權益法之投資	四及六.8	34,960,492	9	36,845,272	10	37,330,265	10
1600	不動產、廠房及設備	四、六.9及七	85,071,790	22	87,534,779	23	86,766,915	22
1750	礦產資源淨額	四	2,098,222	1	2,404,007	1	2,188,553	1
1755	使用權資產	四、六.19及七	3,610,398	1	3,741,754	1	3,905,513	1
1760	投資性不動產淨額	四及六.10	401,741	-	398,020	-	398,020	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	3,204,085	1	3,466,850	1	3,858,848	1
194D	長期應收融資租賃款淨額	四、六.19、七及十二	105,948	-	115,156	-	118,187	-
1990	其他非流動資產－其他	四及六.11	10,382,040	3	12,137,911	3	11,505,159	3
15xx	非流動資產合計		155,023,381	41	163,885,715	44	165,102,667	43
1xxx	資產總計		\$375,995,648	100	\$371,199,649	100	\$383,911,945	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



單位：新台幣千元

代碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	一十四年九月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12及十二	\$-	-	\$6,781,361	2	\$3,663,452	1
2110	應付短期票券	六.12及十二	-	-	-	-	4,000,000	1
2126	避險之金融負債－流動	四、六.4及十二	34,809	-	61,984	-	14,116	-
2130	合約負債－流動	四及六.17	65,978	-	72,588	-	71,202	-
2150	應付票據	十二	3,092	-	5,615	-	3,590	-
2170	應付帳款	十二	15,571,029	4	8,033,128	3	6,045,361	2
2180	應付帳款－關係人	七及十二	3,272,283	1	3,527,646	1	3,654,629	1
2200	其他應付款	六.16及十二	13,910,395	4	15,459,011	4	16,422,421	4
2220	其他應付款項－關係人	七及十二	230,691	-	357,976	-	527,758	-
2230	本期所得稅負債	四及六.23	856,316	-	40,337	-	53,547	-
2280	租賃負債－流動	四、六.19、七及十二	1,028,891	-	1,113,193	-	1,124,872	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.13、六.14及十二	11,100,000	3	10,250,000	3	10,250,000	3
2399	其他流動負債－其他	九	1,497,538	1	230,026	-	396,004	-
21xx	流動負債合計		47,571,022	13	45,932,865	13	46,226,952	12
	非流動負債							
2511	避險之金融負債－非流動	四、六.4及十二	27,813	-	51,135	-	7,555	-
2530	應付公司債	六.13及十二	8,100,000	2	14,950,000	4	14,950,000	4
2540	長期借款	六.14及十二	725,000	-	464,670	-	45,150	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	113,884	-	104,828	-	54,916	-
2580	租賃負債－非流動	四、六.19、七及十二	2,659,356	1	2,779,107	1	2,908,461	1
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六.15	4,397,982	1	4,429,990	1	4,634,488	1
2670	其他非流動負債－其他		215,580	-	240,409	-	237,574	-
25xx	非流動負債合計		16,239,615	4	23,020,139	6	22,838,144	6
2xxx	負債總計		63,810,637	17	68,953,004	19	69,065,096	18
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	25
3200	資本公積		31,424,987	8	31,422,485	8	31,422,486	8
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		82,136,967	22	81,515,335	22	81,515,335	21
3320	特別盈餘公積		4,470,033	1	3,033,784	1	3,033,784	1
3350	未分配盈餘		82,339,376	22	87,165,612	23	85,700,112	22
	保留盈餘合計		168,946,376	45	171,714,731	46	170,249,231	44
3400	其他權益		11,246,883	3	(1,436,249)	-	12,842,649	4
36xx	非控制權益	六.16	5,307,168	2	5,286,081	1	5,072,886	1
3xxx	權益總計		312,185,011	83	302,246,645	81	314,846,849	82
	負債及權益總計		\$375,995,648	100	\$371,199,649	100	\$383,911,945	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七月一日至九月三十日及民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

代 碼	會 計 項 目	附 註	一一四年七月一日至 九月三十日		一一三年七月一日至 九月三十日		一一四年一月一日至 九月三十日		一一三年一月一日至 九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$163,529,261	100	\$173,189,705	100	\$482,344,031	100	\$515,002,993	100
5000	營業成本	四、六.6、六.20及七	151,571,154	93	175,367,159	101	468,428,099	97	507,077,709	98
5950	營業毛利(損)淨額		11,958,107	7	(2,177,454)	(1)	13,915,932	3	7,925,284	2
6000	營業費用	四、六.15、六.18、六.20及七								
6100	推銷費用		1,498,411	1	1,401,101	1	4,549,097	1	4,404,923	1
6200	管理費用		1,150,184	1	1,168,939	1	3,537,733	1	3,631,607	1
6300	研究發展費用		82,456	-	80,723	-	257,925	-	281,295	-
6450	預期信用減損損失(利益)		(56,690)	-	(65,470)	-	(48,727)	-	(6,611)	-
	營業費用合計		2,674,361	2	2,585,293	2	8,296,028	2	8,311,214	2
6900	營業利益(損失)		9,283,746	5	(4,762,747)	(3)	5,619,904	1	(385,930)	-
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.21及七	140,347	-	106,582	-	645,828	-	757,097	-
7010	其他收入	六.21及七	878,336	1	1,005,821	1	1,964,203	-	2,107,653	1
7020	其他利益及損失	六.21及七	878,202	1	(700,728)	-	(1,301,513)	-	1,715,364	-
7050	財務成本	六.21及七	(120,305)	-	(152,516)	-	(381,828)	-	(387,262)	-
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	(356,260)	-	348,330	-	(548,580)	-	1,406,050	-
	營業外收入及支出合計		1,420,320	2	607,489	1	378,110	-	5,598,902	1
7900	稅前淨利(損)		10,704,066	7	(4,155,258)	(2)	5,998,014	1	5,212,972	1
7950	所得稅費用(利益)	四及六.23	2,120,016	1	(880,283)	-	1,235,105	-	741,254	-
8200	本期淨利(損)		8,584,050	6	(3,274,975)	(2)	4,762,909	1	4,471,718	1
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)		10,666,193	7	(12,378,332)	(7)	14,479,605	3	(13,668,419)	(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		453,442	-	(862,557)	(1)	(52,336)	-	785,498	-
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		310,844	-	(442,260)	-	(1,273,378)	-	502,964	-
8368	避險工具之損益		122,653	-	8,977	-	149,726	-	(26,389)	-
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		190,753	-	(392,045)	-	(857,127)	-	359,162	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅費用(利益)		5,141	-	2,364	-	21,246	-	(6,471)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		11,738,744	7	(14,068,581)	(8)	12,425,244	3	(12,040,713)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$20,322,794	13	\$(17,343,556)	(10)	\$17,188,153	4	\$(7,568,995)	(1)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$8,584,054	6	\$(3,082,093)	(2)	\$4,764,345	1	\$4,676,331	1
8620	非控制權益		(4)	-	(192,882)	-	(1,436)	-	(204,613)	-
			\$8,584,050	6	\$(3,274,975)	(2)	\$4,762,909	1	\$4,471,718	1
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$20,238,177	13	\$(17,030,719)	(10)	\$17,535,545	4	\$(7,508,876)	(1)
8720	非控制權益		84,617	-	(312,837)	-	(347,392)	-	(60,119)	-
			\$20,322,794	13	\$(17,343,556)	(10)	\$17,188,153	4	\$(7,568,995)	(1)
	每股盈餘(元)	四及六.24								
9750	基本/稀釋每股盈餘		稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後
9710	繼續營業單位淨利(淨損)		\$1.11	\$0.90	\$(0.42)	\$(0.32)	\$0.62	\$0.50	\$0.56	\$0.49
	本期淨利(淨損)		\$1.11	\$0.90	\$(0.42)	\$(0.32)	\$0.62	\$0.50	\$0.56	\$0.49

(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九月三十日

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		資本公積	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	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：												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	2,198,193	-	(2,198,193)	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(19,051,919)	-	-	-	(19,051,919)	-	(19,051,919)	
	其他資本公積變動：												
C17	其他資本公積變動數	-	472	-	-	-	-	-	-	472	-	472	
D1	民國113年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	4,676,331	-	-	-	4,676,331	(204,613)	4,471,718	
D3	民國113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	717,632	(12,882,921)	(19,918)	(12,185,207)	144,494	(12,040,713)	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,676,331	717,632	(12,882,921)	(19,918)	(7,508,876)	(60,119)	(7,568,995)	
O1	非控制權益增(減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	249,093	249,093	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	74,493	-	(74,493)	-	-	-	-	
Z1	民國113年9月30日餘額	\$95,259,597	\$31,422,486	\$81,515,335	\$3,033,784	\$85,700,112	\$1,182,904	\$11,644,734	\$15,011	\$309,773,963	\$5,072,886	\$314,846,849	
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：												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	621,632	-	(621,632)	-	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	1,436,249	(1,436,249)	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(7,620,768)	-	-	-	(7,620,768)	-	(7,620,768)	
	其他資本公積變動：												
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	2,161	-	-	-	-	-	-	2,161	-	2,161	
C17	其他資本公積變動數	-	341	-	-	-	-	-	-	341	-	341	
D1	民國114年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	4,764,345	-	-	-	4,764,345	(1,436)	4,762,909	
D3	民國114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,784,549)	14,427,269	128,480	12,771,200	(345,956)	12,425,244	
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,764,345	(1,784,549)	14,427,269	128,480	17,535,545	(347,392)	17,188,153	
O1	非控制權益增(減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	368,479	368,479	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	88,068	-	(88,068)	-	-	-	-	
Z1	民國114年9月30日餘額	\$95,259,597	\$31,424,987	\$82,136,967	\$4,470,033	\$82,339,376	\$315,652	\$10,892,974	\$38,257	\$306,877,843	\$5,307,168	\$312,185,011	

(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
民國一十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項 目	一一四年一月一日至 九月三十日	一一三年一月一日至 九月三十日
		金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$5,998,014	\$5,212,972
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊及折耗費用	8,436,300	8,551,265
A20200	攤銷費用	1,484,866	1,227,981
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)	71,901	(118,634)
A20900	利息費用	381,828	387,262
A21200	利息收入	(645,828)	(757,097)
A21300	股利收入	(407,644)	(511,487)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	548,580	(1,406,050)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(2,956)	89,849
A22700	處分投資性不動產損失(利益)	-	(8,586)
A22900	處分其他資產損失(利益)	-	4,412
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	2,817	-
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	51,568	1,862,471
A31150	應收帳款(含關係人)(增加)減少	4,463,216	198,951
A31180	其他應收款(含關係人)(增加)減少	(2,435,668)	(2,118,270)
A31200	存貨(增加)減少	14,481,001	(12,032,017)
A31230	預付款項(增加)減少	(458,171)	3,743,326
A31240	其他流動資產(增加)減少	(3,302)	144,154
A32125	合約負債增加(減少)	(6,610)	3,954
A32130	應付票據增加(減少)	(2,523)	(1,354)
A32150	應付帳款(含關係人)增加(減少)	7,282,538	(8,257,523)
A32180	其他應付款增加(減少)	(5,086,340)	268,053
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,267,512	101,248
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(32,008)	(6,091)
A33000	營運產生之現金流入(流出)	35,385,370	(3,436,408)
A33500	退還(支付)之所得稅	(136,894)	(3,955,354)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	35,248,476	(7,391,762)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(90,000)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	28,714	92,470
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	17,501	3,484
B01800	取得採用權益法之投資	-	(2,569,073)
B02700	取得不動產、廠房及設備：		
	支付之成本	(3,840,067)	(6,590,943)
	支付之資本化利息	10,956	-
B02800	處分不動產、廠房及設備之價款	9,111	12,706
B04100	其他應收款(含關係人)－同業往來增加	(863,779)	-
B04200	其他應收款(含關係人)－同業往來減少	-	1,770,409
B05500	處分投資性不動產	-	32,630
B06100	長期應收租賃款減少	1,897,020	273,813
B06600	其他金融資產減少	16,434	18,251
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,605,279)
B06800	其他非流動資產減少	271,005	-
B07500	收取之利息	640,211	802,360
B07600	收取之股利	857,959	1,927,932
B09900	其他投資活動	(53,684)	(1,038,411)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(1,098,619)	(6,869,651)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	-	3,549,115
C00200	短期借款減少	(6,781,361)	-
C00500	應付短期票券增加	-	4,000,000
C01300	償還公司債	(5,250,000)	(5,650,000)
C01600	舉借長期借款	1,510,330	3,045,150
C01700	償還長期借款	(2,000,000)	-
C03700	其他應付款－關係人增加	-	56,907
C03800	其他應付款－關係人減少	(127,285)	-
C04020	租賃本金償還	(939,872)	(949,731)
C04400	其他非流動負債減少	(24,829)	(20,781)
C04500	發放現金股利	(4,012,992)	(19,051,485)
C05600	支付之利息	(451,539)	(430,161)
C05800	非控制權益變動	368,479	249,093
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(17,709,069)	(15,201,893)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(304,201)	127,914
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	16,136,587	(29,335,392)
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	\$39,124,156	\$8,571,161

(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九月三十日及
一一三年一月一日至九月三十日
(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，截至民國一一四年九月三十日止持股比例各為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九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年十一月五日通過發布。

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，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

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)

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17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	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
3	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約（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。

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106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1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」)

(2) 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)

(3) 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。

(4) 涉及依賴自然電力之合約(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。

以上之新發布及修正準則自民國115年1月1日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團尚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：

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)

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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	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

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於民國117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

(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。

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) 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。

(3) 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)

此新準則及其修正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。

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(2)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九月三十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。

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：

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)

- (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，係全數銷除。

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		
			114.09.30	113.12.31	113.09.30
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 GATHERING, LLC	天然氣輸送	70%	70%	70%

(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
			114.09.30	113.12.31	113.09.30	
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)公司民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日之綜合持股均為69.49%。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)第三季合併資產總額、合併負債總額及合併總損益之0.09%、0.02%、0.04%及0.09%、0.02%、(0.04)%及0.09%、0.02%、(0.09)%。因其不具重大影響，故未將其併入合併財務報告。
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%	

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九月三十日及民國一一三年九月三十日之資產總額分別為31,550,923千元及29,020,391千元，負債總額分別為10,406,451千元及8,147,655千元，民國一一四年及民國一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(820,742)千元及798,774千元。

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予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：

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。

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)

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。

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。

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)

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。

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。

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)

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。

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：

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) 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。

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。

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，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。

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。

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. 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，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告。

(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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
庫存現金及週轉金	\$5,168	\$5,046	\$4,925
支票存款	24,812	33,918	130,547
活期及外匯存款	21,453,482	4,324,029	4,339,422
定期存款	13,058,517	10,454,651	2,185,592
商業本票	4,582,177	8,069,925	1,910,675
附買回債券	-	100,000	-
合計	<u>\$39,124,156</u>	<u>\$22,987,569</u>	<u>\$8,571,161</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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
基 金	\$1,774,300	\$1,846,201	\$1,760,232

(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七月一日至九月三十日認列之(損)益淨額分別為51,675千元及(20,199)千元。

(2) 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一月一日至九月三十日認列之(損)益淨額分別為(71,901)千元及118,634千元。

(3) 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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
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	\$42,947,789	\$26,379,548	\$39,009,798
未上市櫃公司股票	15,159,987	17,226,256	19,023,777
合 計	\$58,107,776	\$43,605,804	\$58,033,575
流 動	\$42,947,789	\$26,379,548	\$39,009,798
非 流 動	15,159,987	17,226,256	19,023,777
合 計	\$58,107,776	\$43,605,804	\$58,033,575

(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」。

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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之股利收入相關資訊如下：

	114.07.01 ~114.09.30	113.07.01 ~113.09.30	114.01.01 ~114.09.30	113.01.01 ~113.09.30
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$394,944	\$496,818	\$407,644	\$511,487

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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日與除列相關資訊如下：

	114.07.01 ~114.09.30	113.07.01 ~113.09.30	114.01.01 ~114.09.30	113.01.01 ~113.09.30
於除列日之公允價值	\$14,887	\$76,510	\$28,714	\$92,470
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	11,247	61,020	21,835	73,308

4. 避險之金融資產及金融負債－流動及非流動

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
<u>避險之金融資產：</u>			
衍生工具			
能源商品	\$131,654	\$25,422	\$41,096
流動	\$102,976	\$9,712	\$33,666
非流動	28,678	15,710	7,430
合計	\$131,654	\$25,422	\$41,096
<u>避險之金融負債：</u>			
衍生工具			
能源商品	\$62,622	\$113,119	\$21,671
流動	\$34,809	\$61,984	\$14,116
非流動	27,813	51,135	7,555
合計	\$62,622	\$113,119	\$21,671

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) 截至民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日止，本集團已簽訂尚未交割之能源商品合約分別為515筆、200筆及162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。
- (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：

		114.09.30		
商品名稱	合約計價期間	合約數量	帳面價值	
			資產	負債
新加坡汽油/杜拜原油價 差交換合約	114.10.01~115.12.31	750千桶	\$29,799	\$-
杜拜原油月份價差—M3 結算(Dub)	115.01.01~117.02.29	21,600千桶	28,912	-
杜拜原油月份價差—M1 結算(Dub)	115.01.01~115.12.31	1,200千桶	3,803	-
新加坡 0.5%燃料油/杜 拜原油價差交換合約	114.10.01~114.11.30	200千桶	5,759	-
新加坡 10ppm 柴油/杜拜 原油價差交換合約	114.10.01~115.12.31	5,150千桶	63,381	-
Henry Hub Natural Gas Asian Swap	114.10.28~116.11.26	8,290,000 MMBtu	-	62,622
合 計			131,654	62,622
減：避險之金融資產(負債)—流動			102,976	34,809
避險之金融資產(負債)—非流動			\$28,678	\$27,813

		113.12.31		
商品名稱	合約計價期間	合約數量	帳面價值	
			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	114.07.01~115.12.31	2,025千桶	19,718	-
Henry Hub Natural Gas Bullet 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	113.09.30	
			帳面價值	
			資產	負債
新加坡汽油/杜拜原油價 差交換合約	113.10.01~114.12.31	450千桶	\$-	\$16,347
新加坡柴油/杜拜原油價 差交換合約	113.10.01~114.12.31	525千桶	39,500	-
Henry Hub Natural Gas Bullet Swap	113.10.28~116.11.26	12,640,000 MMBtu	1,596	5,324
合 計			41,096	21,671
減：避險之金融資產(負債)—流動			33,666	14,116
避險之金融資產(負債)—非流動			\$7,430	\$7,555

5. 應收票據及帳款淨額

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
應收票據	\$371	\$140	\$456
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	\$371	\$140	\$456
應收票據—關係人	\$1,853,577	\$1,905,376	\$1,992,251
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額—關係人	\$1,853,577	\$1,905,376	\$1,992,251
應收帳款	\$21,374,615	\$24,370,216	\$25,767,074
減：備抵損失	(439,254)	(487,981)	(505,415)
應收帳款淨額	\$20,935,361	\$23,882,235	\$25,261,659
應收帳款—關係人	\$19,104,388	\$20,620,730	\$19,499,932
減：備抵損失	-	-	-
應收帳款—關係人淨額	\$19,104,388	\$20,620,730	\$19,499,932

(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。

(2)本集團對客戶之授信期間通常為30~60天。於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日之總帳面金額分別42,332,951千元、46,896,462千元及47,259,713千元，於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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。

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. 存 貨

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
原 料	\$21,443,964	\$30,338,182	\$41,228,163
物 料	6,949,156	6,411,451	7,137,448
半 成 品	13,750,624	12,143,615	15,949,979
製 成 品	19,657,627	28,567,326	21,563,637
在途材料	1,260,240	82,035	2,806,452
主副商品	3,848	3,851	4,068
合 計	<u>\$63,065,459</u>	<u>\$77,546,460</u>	<u>\$88,689,747</u>

(1) 本集團民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日認列費用之存貨(營業)成本分別為151,571,154千元及175,367,159千元，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(1,782,134)千元及2,418,658千元。

(2) 本集團民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列費用之存貨(營業)成本分別為468,428,099千元及507,077,709千元，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(669,236)千元及1,592,533千元。

(3) 本集團民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日產生存貨跌價回升利益分別為1,782,134千元及669,236千元，係因國際原油、輕油等價格上漲，以致本公司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。

7. 預付款項

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
預付修護費—流動	\$9,875,343	\$10,898,900	\$11,214,241
預付購料款	7,879,677	8,719,661	4,463,836
預付費—港口碼槽裝卸費及其他等	3,179,417	2,574,829	3,868,415
合 計	<u>\$20,934,437</u>	<u>\$22,193,390</u>	<u>\$19,546,492</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)

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	114.09.30		113.12.31		113.09.30	
	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	\$16,458,822	24.94	\$16,149,274	24.94	\$15,989,490	24.94
宜濟建設(股)公司	27,712	40.55	27,728	40.55	27,733	40.55
麥寮工業區專用港管理(股)公司	2,475,995	44.96	2,497,433	44.96	2,465,502	44.96
台塑開發(股)公司	536,673	45.99	505,781	45.99	623,656	45.99
台塑海運(股)公司	707,557	20.00	788,096	20.00	771,870	20.00
中塑油品(股)公司	887,112	20.00	783,549	20.00	764,668	20.00
台朔環保(股)公司	245,479	24.34	240,481	24.34	238,019	24.34
台塑合成橡膠(香港)有限公司	1,351,081	33.33	1,575,837	33.33	1,584,605	33.33
南亞光電(股)公司	323,587	28.77	313,294	28.77	338,152	28.77
鯨世界國際(股)公司	229,574	69.49	230,361	69.49	228,948	69.49
全鋒汽車(股)公司	61,710	49.00	63,765	49.00	58,799	49.00
新譜光(股)公司	52,809	39.43	57,529	39.43	56,957	39.43
與誠科技(股)公司	4,630	20.00	4,575	20.00	5,447	20.00
台塑資源(股)公司	4,354,636	25.00	6,403,506	25.00	6,608,826	25.00
台塑集團(開曼)有限公司	940,811	25.00	968,838	25.00	917,926	25.00
台塑新智能科技(股)公司	4,189,978	25.00	4,174,692	25.00	4,289,499	25.00
小 計	32,848,166		34,784,739		34,970,097	
<u>投資合資</u>						
佳的星(股)公司	72,828	50.00	97,005	50.00	83,662	50.00
台塑科騰化學有限公司	1,562,349	50.00	1,429,661	50.00	1,726,705	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	477,149	45.00	533,867	45.00	549,801	45.00
小 計	2,112,326		2,060,533		2,360,168	
合 計	\$34,960,492		\$36,845,272		\$37,330,265	

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：

	114.07.01 ~114.09.30	113.07.01 ~113.09.30	114.01.01 ~114.09.30	113.01.01 ~113.09.30
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(380,402)	\$333,174	\$(626,009)	\$1,453,042
本期其他綜合損益(稅後淨額)	644,195	(1,254,602)	(909,463)	1,144,660
本期綜合損益總額	<u>\$263,793</u>	<u>\$(921,428)</u>	<u>\$(1,535,472)</u>	<u>\$2,597,702</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：

	114.07.01 ~114.09.30	113.07.01 ~113.09.30	114.01.01 ~114.09.30	113.01.01 ~113.09.30
繼續營業單位本期淨利(損)	\$24,142	\$15,156	\$77,429	\$(46,992)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$24,142</u>	<u>\$15,156</u>	<u>\$77,429</u>	<u>\$(46,992)</u>

(3) 前述投資關聯企業及合資於民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事，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) 截至民國一一四年及一一三年九月三十日止，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							
	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	合計
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	118,268	53,677	75,876	-	3,491,463	3,829,111
移轉	-	639,731	4,465,378	50,523	-	-	(3,350,673)	1,804,959
處分	-	-	(700,421)	(47,195)	(36,425)	-	-	(784,041)
匯率變動之影響	(270,130)	-	-	(6,075)	-	-	(447,204)	(723,409)
114.09.30	<u>\$26,911,184</u>	<u>\$48,871,160</u>	<u>\$397,072,914</u>	<u>\$5,180,201</u>	<u>\$942,402</u>	<u>\$347,272</u>	<u>\$13,037,862</u>	<u>\$492,362,995</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	95,790	1,241,971	214,354	139,427	15,455	-	4,883,946	6,590,943
移轉	-	166,886	5,190,067	78,772	197	-	(5,435,922)	-
處分	-	-	(604,642)	(106,922)	(25,729)	(9,274)	(96,131)	(842,698)
匯率變動之影響	107,024	-	-	465	-	-	180,258	287,747
113.09.30	<u>\$27,049,287</u>	<u>\$48,022,198</u>	<u>\$390,106,411</u>	<u>\$5,045,980</u>	<u>\$874,879</u>	<u>\$347,272</u>	<u>\$13,605,840</u>	<u>\$485,051,867</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	-	1,330,791	5,792,486	192,383	44,284	10,359	-	7,370,303
處分	-	-	(697,805)	(46,691)	(33,390)	-	-	(777,886)
移轉	-	113	(413)	300	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	(2,808)	-	-	-	(2,808)
114.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$39,222,359</u>	<u>\$362,732,411</u>	<u>\$4,316,963</u>	<u>\$721,886</u>	<u>\$297,586</u>	<u>\$-</u>	<u>\$407,291,205</u>
113.01.01	\$-	\$36,100,890	\$350,378,017	\$4,026,443	\$683,080	\$282,664	\$-	\$391,471,094
折舊	-	1,344,784	5,962,783	194,329	40,970	10,383	-	7,553,249
處分	-	-	(598,305)	(106,836)	(25,729)	(9,273)	-	(740,143)
移轉	-	(2,903)	2,624	190	89	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	752	-	-	-	752
113.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$37,442,771</u>	<u>\$355,745,119</u>	<u>\$4,114,878</u>	<u>\$698,410</u>	<u>\$283,774</u>	<u>\$-</u>	<u>\$398,284,952</u>
淨帳面金額：								
114.09.30	<u>\$26,911,184</u>	<u>\$9,648,801</u>	<u>\$34,340,503</u>	<u>\$863,238</u>	<u>\$220,516</u>	<u>\$49,686</u>	<u>\$13,037,862</u>	<u>\$85,071,790</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>
113.09.30	<u>\$27,049,287</u>	<u>\$10,579,427</u>	<u>\$34,361,292</u>	<u>\$931,102</u>	<u>\$176,469</u>	<u>\$63,498</u>	<u>\$13,605,840</u>	<u>\$86,766,915</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	114.01.01~114.09.30	113.01.01~113.09.30
未完工程	\$10,956	\$-
借款成本資本化利率區間	2.01% ~ 2.23%	-

(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一月一日至九月三十日借款成本資本化前之利息總額分別為392,784千元及387,262千元。

10. 投資性不動產

	<u>114.01.01</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>114.09.30</u>
土地 成本	<u>\$921,562</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$921,562</u>
	<u>114.01.01</u>	<u>提列減損</u>	<u>減損迴轉利益</u>	<u>114.09.30</u>
土地 累計減損	<u>\$523,542</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(3,721)</u>	<u>\$519,821</u>
	<u>114.01.01</u>			<u>114.09.30</u>
土地 淨帳面金額	<u>\$398,020</u>			<u>\$401,741</u>
	<u>113.01.01</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>113.09.30</u>
土地 成本	<u>\$945,606</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(24,044)</u>	<u>\$921,562</u>
	<u>113.01.01</u>	<u>提列減損</u>	<u>減損迴轉利益</u>	<u>113.09.30</u>
土地 累計減損	<u>\$538,739</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(15,197)</u>	<u>\$523,542</u>
	<u>113.01.01</u>			<u>113.09.30</u>
土地 淨帳面金額	<u>\$406,867</u>			<u>\$398,020</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)

(a) 本集團投資性不動產未有提供擔保之情況。

(b) 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九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日分別為401,741千元、398,020千元及398,020千元，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，採用之評價方法為市場法中之比較法，其主要使用之輸入值為每坪之價格。

11. 其他非流動資產

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
存出保證金	\$441,070	\$510,305	\$486,332
預付土地及設備款	3,931,132	4,138,307	3,881,556
墊付款	259,165	255,317	285,739
待分攤費用	2,245,618	2,928,659	2,721,960
其他資產－土地	10,584	10,584	10,584
預付修護費－非流動	2,750,045	3,434,069	3,650,928
其他非流動資產－其他	744,426	860,670	468,060
合 計	<u>\$10,382,040</u>	<u>\$12,137,911</u>	<u>\$11,505,159</u>

截至民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日止，本集團暫以第三人名義為所有權登記之土地成本均為10,584千元，已於所屬地政機關辦妥設定抵押權，設定金額均為85,160千元，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(%)	114.09.30	113.12.31	113.09.30
購料借款	浮動利率	\$-	\$273,927	\$5,277
信用借款	-	-	6,349,172	3,500,000
員工持股獎勵金	-	-	158,262	158,175
合 計		<u>\$-</u>	<u>\$6,781,361</u>	<u>\$3,663,452</u>
應付短期票券	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,000,000</u>

本集團截至民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為31,905,605千元、27,526,642千元及22,374,119千元。

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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
應付國內無擔保公司債	\$14,950,000	\$20,200,000	\$20,200,000
減：一年內到期部分	(6,850,000)	(5,250,000)	(5,250,000)
一年後到期之應付公司債	<u>\$8,100,000</u>	<u>\$14,950,000</u>	<u>\$14,950,000</u>

本集團截至民國一一四年九月三十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	乙券	丙券
發 行 日 期	103.9.12	108.7.24	108.7.24	109.8.6	109.8.6
發 行 總 額	1,400,000	4,500,000	2,100,000	7,800,000	2,100,000
期 末 餘 額	700,000	2,250,000	2,100,000	7,800,000	2,100,000
每 張 面 額	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
債 券 期 限	12 年期	7 年期	10 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 0.64%	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
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 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
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

14. 長期借款

貸款銀行	契約期間及償還辦法	性質	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
			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	\$4,250,000	1.849%~ 1.853%	\$5,000,000	1.790%~ 1.845%	\$5,000,000	1.790%~ 1.809%
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%	45,150	2.053%
減：一年內到期部份轉列流動負債			<u>(4,250,000)</u>		<u>(5,000,000)</u>		<u>(5,000,000)</u>	
一年後到期之長期負債			<u>\$725,000</u>		<u>\$464,670</u>		<u>\$45,150</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)

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七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為74,447千元及74,910千元；民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為222,941千元及224,425千元。

(2) 確定福利計畫

本集團民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為25,160千元及24,379千元；民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為75,477千元及73,141千元。

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日止，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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
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	175,761	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	2,948	2,607	2,608
合 計	<u>\$31,424,987</u>	<u>\$31,422,485</u>	<u>\$31,422,486</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五月二十九日及民國一一三年六月十四日之股東常會，分別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經民國一一四年五月二十九日之股東常會決議，並報告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。

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

	114.09.30	113.09.30
期初餘額	\$5,286,081	\$4,883,912
子公司發放現金股利	(9,525)	(5,261)
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	(1,436)	(204,613)
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	(345,956)	144,494
取得孫公司時衡量之非控制權益	-	16,754
認購子公司增資發行之新股，按持股比例認購	381,600	237,600
子公司減資退回股款	(3,596)	-
期末餘額	<u>\$5,307,168</u>	<u>\$5,072,886</u>

17. 營業收入

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入				
汽 油	\$23,883,173	\$28,509,599	\$68,804,325	\$81,068,044
石油化學品(乙烯及丙 烯等)	27,675,134	29,801,779	86,629,234	91,285,325
柴 油	49,725,408	49,527,761	141,014,988	145,894,396
航空燃料油	11,527,615	12,700,721	35,701,827	36,866,246
電 力	9,538,161	8,681,693	25,916,016	22,186,947
蒸 汽	1,815,506	2,425,401	5,976,175	7,547,413
其 他	39,115,079	41,282,428	117,534,339	129,339,560
小 計	<u>163,280,076</u>	<u>172,929,382</u>	<u>481,576,904</u>	<u>514,187,931</u>
勞務提供收入	249,185	260,323	767,127	815,062
合 計	<u>\$163,529,261</u>	<u>\$173,189,705</u>	<u>\$482,344,031</u>	<u>\$515,002,993</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七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一四年七月一日至九月三十日收入組成如下：

	石油化學部門	公用部門	其他部門	合計
銷售商品				
汽 油	\$21,112,969	\$-	\$2,770,204	\$23,883,173
石油化學品(乙 烯及丙烯等)	27,675,134	-	-	27,675,134
柴 油	48,562,685	-	1,162,723	49,725,408
航空燃料油	11,527,615	-	-	11,527,615
電 力	-	9,538,161	-	9,538,161
蒸 汽	-	1,815,506	-	1,815,506
其 他	38,594,314	253,336	267,429	39,115,079
小計	147,472,717	11,607,003	4,200,356	163,280,076
提供勞務	-	-	249,185	249,185
合計	<u>\$147,472,717</u>	<u>\$11,607,003</u>	<u>\$4,449,541</u>	<u>\$163,529,261</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$147,472,717</u>	<u>\$11,607,003</u>	<u>\$4,449,541</u>	<u>\$163,529,261</u>

民國一一三年七月一日至九月三十日收入組成如下：

	石油化學部門	公用部門	其他部門	合計
銷售商品				
汽 油	\$25,618,209	\$-	\$2,891,390	\$28,509,599
石油化學品(乙 烯及丙烯等)	29,801,779	-	-	29,801,779
柴 油	48,269,333	-	1,258,428	49,527,761
航空燃料油	12,700,721	-	-	12,700,721
電 力	-	8,681,693	-	8,681,693
蒸 汽	-	2,425,401	-	2,425,401
其 他	40,744,314	356,737	181,377	41,282,428
小計	157,134,356	11,463,831	4,331,195	172,929,382
提供勞務	-	-	260,323	260,323
合計	<u>\$157,134,356</u>	<u>\$11,463,831</u>	<u>\$4,591,518</u>	<u>\$173,189,705</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$157,134,356</u>	<u>\$11,463,831</u>	<u>\$4,591,518</u>	<u>\$173,189,705</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)

民國一一四年一月一日至九月三十日收入組成部分如下：

	石油化學部門	公用部門	其他部門	合計
銷售商品				
汽 油	\$60,537,687	\$-	\$8,266,638	\$68,804,325
石油化學品(乙 烯及丙烯等)	86,629,234	-	-	86,629,234
柴 油	137,543,277	-	3,471,711	141,014,988
航空燃料油	35,701,827	-	-	35,701,827
電 力	-	25,916,016	-	25,916,016
蒸 汽	-	5,976,175	-	5,976,175
其 他	115,888,999	989,161	656,179	117,534,339
小計	436,301,024	32,881,352	12,394,528	481,576,904
提供勞務	-	-	767,127	767,127
合計	<u>\$436,301,024</u>	<u>\$32,881,352</u>	<u>\$13,161,655</u>	<u>\$482,344,031</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$436,301,024</u>	<u>\$32,881,352</u>	<u>\$13,161,655</u>	<u>\$482,344,031</u>

民國一一三年一月一日至九月三十日收入組成部分如下：

	石油化學部門	公用部門	其他部門	合計
銷售商品				
汽 油	\$72,673,019	\$-	\$8,395,025	\$81,068,044
石油化學品(乙 烯及丙烯等)	91,285,325	-	-	91,285,325
柴 油	142,380,590	-	3,513,806	145,894,396
航空燃料油	36,866,246	-	-	36,866,246
電 力	-	22,186,947	-	22,186,947
蒸 汽	-	7,547,413	-	7,547,413
其 他	127,890,669	1,057,959	390,932	129,339,560
小計	471,095,849	30,792,319	12,299,763	514,187,931
提供勞務	-	-	815,062	815,062
合計	<u>\$471,095,849</u>	<u>\$30,792,319</u>	<u>\$13,114,825</u>	<u>\$515,002,993</u>
收入認列時點：				
於某一時點	<u>\$471,095,849</u>	<u>\$30,792,319</u>	<u>\$13,114,825</u>	<u>\$515,002,993</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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30	113.01.01
銷售商品	<u>\$65,978</u>	<u>\$72,588</u>	<u>\$71,202</u>	<u>\$67,248</u>

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
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)

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
營業費用—預期信用減損損失(利益)				
應收款項	<u>\$(56,690)</u>	<u>\$(65,470)</u>	<u>\$(48,727)</u>	<u>\$(6,611)</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，於民國一一四年九月三十日及民國一一三年九月三十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：

114.09.30

	逾期天數					合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	90天以上	
總帳面金額	\$39,783,681	\$2,549,125	\$145	\$-	\$-	\$42,332,951
損失率	1%	1%	1%	-	-	
存續期間預期信用損失	413,762	25,491	1	-	-	439,254
合 計	\$39,369,919	\$2,523,634	\$144	\$-	\$-	\$41,893,697

113.12.31

	逾期天數					合 計
	未逾期	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

113.09.30

	逾期天數					合 計
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	90天以上	
總帳面金額	\$44,180,838	\$3,078,875	\$-	\$-	\$-	\$47,259,713
損失率	1%	1%	-	-	-	
存續期間預期信用損失	474,626	30,789	-	-	-	505,415
合 計	\$43,706,212	\$3,048,086	\$-	\$-	\$-	\$46,754,298

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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
114.01.01	\$487,981
本期增加(迴轉)金額	(48,727)
114.09.30	\$439,254
113.01.01	\$512,026
本期增加(迴轉)金額	(6,611)
113.09.30	\$505,415

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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
土 地	\$194,319	\$210,397	\$216,814
房屋及建築	27,355	34,915	36,610
機器設備	20,028	18,832	22,391
運輸設備	705,443	1,132,932	1,210,328
加油站體	2,663,253	2,344,678	2,419,370
合 計	<u>\$3,610,398</u>	<u>\$3,741,754</u>	<u>\$3,905,513</u>

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日對使用權資產分別增添836,030千元及491,735千元。

(b) 租賃負債

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
租賃負債	<u>\$3,688,247</u>	<u>\$3,892,300</u>	<u>\$4,033,333</u>
流 動	<u>\$1,028,891</u>	<u>\$1,113,193</u>	<u>\$1,124,872</u>
非 流 動	<u>\$2,659,356</u>	<u>\$2,779,107</u>	<u>\$2,908,461</u>

本集團民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
土 地	\$4,702	\$9,852	\$14,165	\$29,915
房屋及建築	2,522	2,696	7,531	11,691
機器設備	777	9,114	2,331	27,341
運輸設備	112,826	122,003	353,559	362,927
加油站體	166,417	156,527	495,371	467,652
合 計	<u>\$287,244</u>	<u>\$300,192</u>	<u>\$872,957</u>	<u>\$899,526</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
短期租賃之費用	<u>\$1,992</u>	<u>\$1,986</u>	<u>\$8,489</u>	<u>\$11,800</u>

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，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一月一日至九月三十日租賃之現金流出包含租賃本金償還939,872千元、租賃利息付現數47,151千元及短期租賃付現數8,489千元。

本集團於民國一一三年一月一日至九月三十日租賃之現金流出包含租賃本金償還949,731千元、租賃利息付現數55,875千元及短期租賃付現數11,800千元。

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。

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)

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付	\$308,178	\$313,545	\$929,396	\$942,132
融資租賃認列之租賃收益				
租賃投資淨額之融資收益	3,539	23,122	33,400	71,112
合計	<u>\$311,717</u>	<u>\$336,667</u>	<u>\$962,796</u>	<u>\$1,013,244</u>

本集團簽訂融資租賃合約，民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
不超過一年	\$15,051	\$2,033,540	\$2,074,612
超過一年但不超過二年	15,051	15,051	15,051
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	56,437	67,725	71,489
未折現之租賃給付合計	131,692	2,161,469	2,206,305
減：融資租賃之未賺得融資收益	(13,506)	(48,515)	(69,081)
租賃投資淨額(應收融資租賃款)	<u>\$118,186</u>	<u>\$2,112,954</u>	<u>\$2,137,224</u>
流 動	<u>\$12,238</u>	<u>\$1,997,798</u>	<u>\$2,019,037</u>
非流動	<u>\$105,948</u>	<u>\$115,156</u>	<u>\$118,187</u>

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	114.07.01~114.09.30			113.07.01~113.09.30		
	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	\$1,356,261	\$973,127	\$2,329,388	\$1,353,298	\$937,415	\$2,290,713
薪資費用	1,172,484	851,850	2,024,334	1,167,296	820,675	1,987,971
勞健保費用	90,719	65,501	156,220	90,846	62,166	153,012
退休金費用	61,783	37,824	99,607	62,711	36,578	99,289
其他員工福利費用	31,275	17,952	49,227	32,445	17,996	50,441
折舊費用及折耗費用	2,576,997	280,090	2,857,087	2,591,288	273,974	2,865,262
攤銷費用	509,205	168	509,373	473,514	169	473,683

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)

功能別 性質別	114.01.01~114.09.30			113.01.01~113.09.30		
	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	\$4,040,967	\$2,867,688	\$6,908,655	\$4,136,117	\$2,849,486	\$6,985,603
薪資費用	3,486,500	2,509,589	5,996,089	3,574,793	2,499,671	6,074,464
勞健保費用	273,841	193,136	466,977	275,823	186,787	462,610
退休金費用	186,616	111,802	298,418	188,352	109,214	297,566
其他員工福利費用	94,010	53,161	147,171	97,149	53,814	150,963
折舊費用及折耗費用	7,595,807	840,493	8,436,300	7,726,974	824,291	8,551,265
攤銷費用	1,479,728	505	1,480,233	1,221,681	505	1,222,186

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日攤銷費用帳列營業外收入及支出之金額分別為4,633千元及5,795千元。

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；其中按當年度扣除員工酬勞前之稅前利益提撥萬分之一至萬分之三，為基層員工調整薪資或分派酬勞。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。

本公司民國一一四年度依當年度之獲利狀況，以0.02%估列員工酬勞，因一一四年上半年度為虧損狀況，並無估列員工酬勞，一一四年第三季認列民國一一四年一月一日至九月三十日員工酬勞金額1,183千元；本公司民國一一三年度依當年度之獲利狀況，以0.02%估列員工酬勞，民國一一三年七月一日至九月三十日認列員工酬勞金額為(799)千元，民國一一三年一月一日至九月三十日認列員工酬勞金額為1,069千元，前述金額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，並於民國一一四年五月二十九日股東常會報告。本公司民國一一三年度實際配發員工酬勞金額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

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
銀行利息收入	\$108,800	\$48,137	\$535,304	\$556,338
同業往來利息收入	19,414	27,153	42,048	84,458
融資租賃利息收入	3,539	23,122	33,400	71,112
其他利息收入	8,594	8,170	35,076	45,189
合 計	<u>\$140,347</u>	<u>\$106,582</u>	<u>\$645,828</u>	<u>\$757,097</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) 其他收入

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
租金收入	\$308,178	\$313,545	\$929,396	\$942,132
其他收入－其他	175,214	195,458	627,163	654,034
股利收入	394,944	496,818	407,644	511,487
合 計	<u>\$878,336</u>	<u>\$1,005,821</u>	<u>\$1,964,203</u>	<u>\$2,107,653</u>

(3) 其他利益及損失

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
處分及報廢不動產、廠房 及設備利益(損失)	\$1,969	\$(93,979)	\$2,956	\$(89,849)
處分投資性不動產利益 (損失)	-	-	-	8,586
處分其他資產利益(損失)	-	-	-	(4,412)
淨外幣兌換(損)益	842,119	(219,450)	(1,108,748)	2,060,432
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	(17,561)	(367,100)	(127,541)	(393,224)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益 (損失)(註)	51,675	(20,199)	(71,901)	118,634
合 計	<u>\$878,202</u>	<u>\$(700,728)</u>	<u>\$(1,301,513)</u>	<u>\$1,715,364</u>

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

(4) 財務成本

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
銀行借款之利息	\$30,773	\$36,789	\$117,586	\$54,635
應付公司債之利息	33,862	46,293	112,252	149,923
租賃負債之利息	14,565	17,699	47,151	55,875
其他利息費用	41,105	51,735	104,839	126,829
財務成本合計	<u>\$120,305</u>	<u>\$152,516</u>	<u>\$381,828</u>	<u>\$387,262</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)

22. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年七月一日至九月三十日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 實現評價損益	\$10,666,193	\$-	\$10,666,193	\$-	\$10,666,193
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	453,443	-	453,443	-	453,443
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	310,844	-	310,844	-	310,844
避險工具之損益	340,492	(217,839)	122,653	5,141	117,512
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	190,752	-	190,752	-	190,752
合 計	<u>\$11,961,724</u>	<u>\$(217,839)</u>	<u>\$11,743,885</u>	<u>\$5,141</u>	<u>\$11,738,744</u>

民國一一三年七月一日至九月三十日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 實現評價損益	\$(12,378,332)	\$-	\$(12,378,332)	\$-	\$(12,378,332)
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	(862,557)	-	(862,557)	-	(862,557)
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	(442,260)	-	(442,260)	-	(442,260)
避險工具之損益	42,624	(33,647)	8,977	2,364	6,613
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	(392,045)	-	(392,045)	-	(392,045)
合 計	<u>\$(14,032,570)</u>	<u>\$(33,647)</u>	<u>\$(14,066,217)</u>	<u>\$2,364</u>	<u>\$(14,068,581)</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)

民國一四四年一月一日至九月三十日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 實現評價損益	\$14,479,605	\$-	\$14,479,605	\$-	\$14,479,605
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	(52,335)	-	(52,335)	-	(52,335)
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	(1,273,378)	-	(1,273,378)	-	(1,273,378)
避險工具之損益	647,454	(497,728)	149,726	21,246	128,480
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	(857,128)	-	(857,128)	-	(857,128)
合 計	<u>\$12,944,218</u>	<u>\$(497,728)</u>	<u>\$12,446,490</u>	<u>\$21,246</u>	<u>\$12,425,244</u>

民國一一三年一月一日至九月三十日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 實現評價損益	\$(13,668,419)	\$-	\$(13,668,419)	\$-	\$(13,668,419)
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	785,498	-	785,498	-	785,498
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	502,964	-	502,964	-	502,964
避險工具之損益	90,090	(116,479)	(26,389)	(6,471)	(19,918)
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	359,162	-	359,162	-	359,162
合 計	<u>\$(11,930,705)</u>	<u>\$(116,479)</u>	<u>\$(12,047,184)</u>	<u>\$(6,471)</u>	<u>\$(12,040,713)</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一月一日至九月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$812,814	\$(354,489)	\$838,542	\$923,768
以前年度之當期所得稅 於本年度之調整	-	-	111,453	8,854
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)	1,277,248	(533,607)	232,090	(190,904)
其他	29,954	7,813	53,020	(464)
所得稅費用(利益)	<u>\$2,120,016</u>	<u>\$(880,283)</u>	<u>\$1,235,105</u>	<u>\$741,254</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
遞延所得稅費用(利益)：				
避險工具之利益(損失)	<u>\$5,141</u>	<u>\$2,364</u>	<u>\$21,246</u>	<u>\$(6,471)</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
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

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)

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。

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
基本/稀釋每股盈餘(註)				
歸屬於母公司普通股持有人 之淨利(損)(千元)	\$8,584,054	\$(3,082,093)	\$4,764,345	\$4,676,331
基本/稀釋每股盈餘之普通股加 權平均股數(千股)	9,525,960	9,525,960	9,525,960	9,525,960
基本/稀釋每股盈餘(元)	\$0.90	\$(0.32)	\$0.50	\$0.49

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。

註：本集團民國一一三年七月一日至九月三十日為稅後虧損，故稀釋每股盈餘僅為列示表達。

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。

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
台塑開發(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
台塑資源(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
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

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)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
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	\$30,339,552	\$34,730,843	\$87,381,368	\$112,007,007
台灣塑膠工業股份有限公司	13,631,682	15,365,445	45,377,571	50,527,175
南亞塑膠工業股份有限公司	5,734,207	5,244,390	17,351,086	15,254,529
小計	49,705,441	55,340,678	150,110,025	177,788,711
本集團之關聯企業	1,984,889	2,051,407	5,944,253	5,558,538
本集團為合資者之合資	2,275,201	2,502,873	6,833,533	7,293,138
其他關係人	9,603,533	8,617,648	31,773,048	25,061,112
合計	<u>\$63,569,064</u>	<u>\$68,512,606</u>	<u>\$194,660,859</u>	<u>\$215,701,499</u>

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

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
對本公司具聯合控制或重大 影響之個體				
本集團之關聯企業	\$8,711,396	\$9,999,192	\$25,844,919	\$33,273,925
本集團為合資者之合資	12,549	26,846	46,984	81,510
其他關係人	11,887	21,746	44,317	61,099
合計	124,756	162,283	460,634	564,244
合計	<u>\$8,860,588</u>	<u>\$10,210,067</u>	<u>\$26,396,854</u>	<u>\$33,980,778</u>

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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
其他關係人			
全國加油站股份有限公司	\$1,853,577	\$1,905,376	\$1,992,251
合 計	1,853,577	1,905,376	1,992,251
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$1,853,577</u>	<u>\$1,905,376</u>	<u>\$1,992,251</u>

4. 應收帳款－關係人

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
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	\$7,358,400	\$9,785,022	\$8,758,714
台灣塑膠工業股份有限公司	5,134,362	4,676,457	5,243,853
南亞塑膠工業股份有限公司	1,923,581	2,295,644	1,579,152
小 計	<u>14,416,343</u>	<u>16,757,123</u>	<u>15,581,719</u>
本集團之關聯企業	348,480	362,742	515,812
本集團為合資者之合資	805,034	723,971	745,894
其他關係人	3,534,531	2,776,894	2,656,507
合 計	<u>19,104,388</u>	<u>20,620,730</u>	<u>19,499,932</u>
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$19,104,388</u>	<u>\$20,620,730</u>	<u>\$19,499,932</u>

5. 應付帳款－關係人

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
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	\$2,826,265	\$2,844,930	\$2,976,576
其他	332,259	511,714	496,627
小 計	<u>3,158,524</u>	<u>3,356,644</u>	<u>3,473,203</u>
本集團之關聯企業	89,397	85,956	109,096
本集團為合資者之合資	10,662	14,687	13,757
其他關係人	13,700	70,359	58,573
合 計	<u>\$3,272,283</u>	<u>\$3,527,646</u>	<u>\$3,654,629</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)

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	114.07.01~	113.07.01~	114.01.01~	113.01.01~
		114.09.30	113.09.30	114.09.30	113.09.30
對本公司具聯合控制					
或重大影響之個體	修護工程	\$34,963	\$77,323	\$125,839	\$130,453
對本公司具聯合控制					
或重大影響之個體	廠區擴建	16,200	27,005	23,451	31,574
關聯企業	廠區擴建	8,175	6,204	21,819	27,677
其他關係人	修護工程	72,616	29,284	299,775	203,015
其他關係人	廠區擴建	120,699	159,640	80,946	933,159
合 計		<u>\$252,653</u>	<u>\$299,456</u>	<u>\$551,830</u>	<u>\$1,325,878</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)：

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
其他關係人			
台朔重工股份有限公司	\$3,118,760	\$2,000,000	\$2,520,000
Formosa Steel IB PTY LTD	-	-	1,622,500
合 計	<u>\$3,118,760</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一月一日至九月三十日對關係人往來利息分別為36,029千元及66,422千元，一一四年一月一日至九月三十日利息分別按新台幣年利率2.18%及美金年利率4.76~4.92%收取，一一三年一月一日至九月三十日利息按新台幣年利率1.99%~2.15%收取。

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)

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

	114.09.30		113.12.31		113.09.30	
	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	\$5,637	0.06	\$2,909	0.04	\$13,181	0.11
本集團之關聯企業	8,205	0.08	48,117	0.73	22,578	0.20
本集團為合資者之合資	93,603	0.95	3,951	0.06	14,140	0.12
其他關係人	22,171	0.22	3,645	0.06	4,351	0.04
合 計	<u>\$129,616</u>	<u>1.31</u>	<u>\$58,622</u>	<u>0.89</u>	<u>\$54,250</u>	<u>0.47</u>

係出售材料款，收款條件按對方確認後30天內撥款。

(2) 其他應收款－股利

	114.09.30		113.12.31		113.09.30	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
本集團之關聯企業	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$-</u>	<u>-</u>	<u>\$61,035</u>	<u>0.53</u>

係獲配關係人之現金股利。

(3) 其他應付款項

	114.09.30		113.12.31		113.09.30	
	金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
本集團之關聯企業	\$8,078	0.06	\$13,492	0.08	\$22,610	0.13
其他關係人	222,613	1.57	344,484	2.18	505,148	2.98
合 計	<u>\$230,691</u>	<u>1.63</u>	<u>\$357,976</u>	<u>2.26</u>	<u>\$527,758</u>	<u>3.11</u>

係購入工程材料款等，付款條件依驗收後30天內付款。

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)

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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$21,284	\$20,478	\$21,387
本集團之關聯企業	72,665	93,402	100,314
本集團之其他關係人	705,443	1,129,897	1,210,328
合 計	<u>\$799,392</u>	<u>\$1,243,777</u>	<u>\$1,332,029</u>

(b) 租賃負債

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$22,866	\$20,529	\$22,907
本集團之關聯企業	79,425	102,473	107,370
本集團之其他關係人	792,866	1,262,994	1,351,509
合 計	<u>\$895,157</u>	<u>\$1,385,996</u>	<u>\$1,481,786</u>
流 動	<u>\$551,087</u>	<u>\$579,517</u>	<u>\$558,528</u>
非 流 動	<u>\$344,070</u>	<u>\$806,479</u>	<u>\$923,258</u>

(c) 租賃負債之利息費用

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
對本公司具聯合控制或重大影響之個體	\$42	\$40	\$131	\$123
本集團之關聯企業	273	374	894	1,087
本集團之其他關係人	4,555	7,863	16,505	25,471
合 計	<u>\$4,870</u>	<u>\$8,277</u>	<u>\$17,530</u>	<u>\$26,681</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：

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
對本公司具聯合控制或 重大影響之個體	\$41,689	\$52,172	\$133,129	\$159,434
本集團之關聯企業	6,722	6,722	20,165	20,166
本集團為合資者之合資	8,122	8,120	24,364	24,363
本集團之其他關係人	2,472	3,069	7,416	11,593
合 計	<u>\$59,005</u>	<u>\$70,083</u>	<u>\$185,074</u>	<u>\$215,556</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：

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
本集團為合資者之合資	<u>\$750</u>	<u>\$825</u>	<u>\$2,307</u>	<u>\$2,529</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	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
本集團之關聯企業	港口勞務	\$389,948	\$370,442	\$1,137,846	\$1,098,615
本集團為合資者	航機加油及勞務				
之合資		16,839	15,543	46,396	44,660
其他關係人	勞務	1,253	1,173	2,202	1,967
合 計		<u>\$408,040</u>	<u>\$387,158</u>	<u>\$1,186,444</u>	<u>\$1,145,242</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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
本集團之關聯企業	<u>\$-</u>	<u>\$8,195,250</u>	<u>\$7,912,750</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)

11. 本集團主要管理人員之獎酬

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
短期員工福利	\$10,865	\$11,519	\$38,834	\$42,508

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	114.09.30	113.12.31	113.09.30
其他流動資產	定 存 單	\$234,253	\$233,459	\$235,280

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一四年九月三十日止，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362,283千元。
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157,034,005千元。
4. 為進口原料向銀行開立而未使用之信用狀金額為3,937,780千元。
5. 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，本公司出具承諾函，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。
6. 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30億4,465萬元及21億3,750萬元之授信額度，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。
7. 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3億4,000萬元之授信額度，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)

8. 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2億5,700萬元之授信額度，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。
9. 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10億1,235萬元之授信額度，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。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司「FPCC USA, INC.」現為營運需要，擬向銀行申請合計美金3,000萬元之授信額度，擬由本公司出具支持函。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
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	\$1,774,300	\$1,846,201	\$1,760,232
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	58,107,776	43,605,804	58,033,575
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)	39,118,988	22,982,523	8,566,236
應收票據及款項淨額(含關係人款)	41,893,697	46,408,481	46,754,298
應收融資租賃款	118,186	2,112,954	2,137,224
其他應收款	9,881,673	6,576,609	11,466,414
小計	91,012,544	78,080,567	68,924,172
避險之金融資產	131,654	25,422	41,096
合 計	\$151,026,274	\$123,557,994	\$128,759,075

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

	114.09.30	113.12.31	113.09.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$-	\$6,781,361	\$3,663,452
應付短期票券	-	-	4,000,000
應付票據及款項淨額(含關係人款)	18,846,404	11,566,389	9,703,580
其他應付款項(含關係人款)	14,141,086	15,816,987	16,950,179
應付公司債(含一年內到期)	14,950,000	20,200,000	20,200,000
長期借款(含一年內到期)	4,975,000	5,464,670	5,045,150
租賃負債	3,688,247	3,892,300	4,033,333
小計	56,600,737	63,721,707	63,595,694
避險之金融負債	62,622	113,119	21,671
合計	\$56,663,359	\$63,834,826	\$63,617,365

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。

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。

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一月一日至九月三十日之淨利將分別減少/增加535,067千元及491,468千元。

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一月一日至九月三十日之淨利將分別減少/增加9,328千元及23,532千元。

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九月三十日之權益將分別增加/減少429,478千元及390,098千元。

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. 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。

本集團截至民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日止，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77.36%、73.86%及77.67%，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九月三十日止，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。

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)

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
114.09.30							
借款	\$4,328,200	\$-	\$-	\$-	\$-	\$739,935	\$5,068,135
應付款項	18,846,404	-	-	-	-	-	18,846,404
其他應付款項	14,141,086	-	-	-	-	-	14,141,086
應付公司債	6,903,430	3,930,420	1,058,190	2,116,380	1,058,190	-	15,066,610
租賃負債	1,074,951	756,657	388,222	336,020	272,371	1,030,016	3,858,237
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
113.09.30							
借款	\$8,845,905	\$-	\$-	\$-	\$-	\$46,076	\$8,891,981
應付短期票券	4,000,000	-	-	-	-	-	4,000,000
應付款項	9,703,580	-	-	-	-	-	9,703,580
其他應付款項	16,950,179	-	-	-	-	-	16,950,179
應付公司債	5,292,525	6,905,485	3,931,590	1,058,505	2,117,010	1,058,505	20,363,620
租賃負債	1,182,324	956,147	648,705	273,126	236,070	928,603	4,224,975

衍生工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
114.09.30					
流入	\$102,976	\$28,678	\$-	\$-	\$131,654
流出	(34,809)	(27,813)	-	-	(62,622)
淨額	\$68,167	\$865	\$-	\$-	\$69,032
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)
113.09.30					
流入	\$33,666	\$7,430	\$-	\$-	\$41,096
流出	(14,116)	(7,555)	-	-	(21,671)
淨額	\$19,550	\$(125)	\$-	\$-	\$19,425

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。

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. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年九月三十日之負債之調節資訊：

		其他應付款	應付公司債 (含一年內到期 部分)	長期借款 (含一年內到期 部分)	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
	短期借款	—關係人					
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	(6,781,361)	(127,285)	(5,250,000)	(489,670)	(939,872)	(24,829)	(13,613,017)
非現金之變動	-	-	-	-	816,598	-	816,598
匯率變動	-	-	-	-	(80,779)	-	(80,779)
114.09.30	\$-	\$230,691	\$14,950,000	\$4,975,000	\$3,688,247	\$215,580	\$24,059,518

民國一一三年九月三十日之負債之調節資訊：

			其他應付款	應付公司債 (含一年內到期 部分)	長期借款 (含一年內到期 部分)	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
	短期借款	應付短期票券	—關係人					
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	3,549,115	4,000,000	56,907	(5,650,000)	3,045,150	(949,731)	(20,781)	4,030,660
非現金之變動	-	-	-	-	-	491,548	(100)	491,448
匯率變動	-	-	-	-	-	55,236	-	55,236
113.09.30	\$3,663,452	\$4,000,000	\$527,758	\$20,200,000	\$5,045,150	\$4,033,333	\$237,574	\$37,707,267

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)。

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)

- (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要係能源商品合約，其相關資訊請詳附註六.4。

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。

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) 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：

114.09.30

	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	\$-	\$1,774,300	\$-	\$1,774,300
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	42,947,790	-	15,159,987	58,107,777
避險之金融資產				
能源商品	131,654	-	-	131,654
以公允價值衡量之負債：				
避險之金融負債				
能源商品	\$(62,622)	-	-	\$(62,622)

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)

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)

113.09.30

	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	\$-	\$1,760,232	\$-	\$1,760,232
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	39,009,798	-	19,023,777	58,033,575
避險之金融資產				
能源商品	41,096	-	-	41,096
以公允價值衡量之負債：				
避險之金融負債				
能源商品	\$(21,671)	-	-	\$(21,671)

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一月一日至九月三十日間，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。

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：

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
114.01.01	\$17,226,256
114年取得	90,000
減資退回股款	(17,501)
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」)	(2,117,350)
沖減對關聯企業及合資之長期權益	(21,418)
114.09.30	\$15,159,987

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)

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
113.01.01	\$14,554,519
減資退回股款	(3,484)
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」)	4,574,774
沖減對關聯企業及合資之長期權益	(102,032)
113.09.30	<u>\$19,023,777</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：

民國一一四年九月三十日：

	重大			輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
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 1,855,881 千元
股票	資產法	缺乏流通性折價	20.00%	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 24,854 千元
股票	收益法	折現率	5.50%	折現率越高，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 10,498 千元

民國一一三年十二月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
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 2,125,134 千元
股票	資產法	缺乏流通性折價	20.00%	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

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)

民國一一三年九月三十日：

	重大		輸入值與		輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
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 2,341,188 千元
股票	資產法	缺乏流通性折價	20.00%	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 31,264 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

民國一一四年九月三十日：

	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

民國一一三年九月三十日：

	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

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								
		114.09.30			113.12.31			113.09.30		
		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		\$989,670	30.469	\$30,154,255	\$875,463	32.781	\$28,698,553	\$620,827	31.651	\$19,649,795
歐元		22,152	35.727	791,425	5,675	34.065	193,319	7,556	35.247	266,326
日幣		85,793	0.205	17,588	40,611	0.209	8,488	52,758	0.222	11,712
採權益法之長期										
股權投資										
美金		\$75,220	30.469	\$2,291,892	\$77,627	32.781	\$2,544,675	\$79,066	31.651	\$2,502,531
金融負債										
貨幣性項目：										
美金		\$454,603	30.469	\$13,851,299	\$191,971	32.781	\$6,293,001	\$129,359	31.651	\$4,094,342
歐元		17,102	35.727	611,003	52,556	34.065	1,790,320	30,800	35.247	1,085,608
日幣		158,051	0.205	32,400	71,022	0.209	14,844	25,936	0.222	5,758

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七月一日至九月三十日暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為842,119千元、(219,450)千元、(1,108,748)千元及2,060,432千元。

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	資金貸予他人之總額
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	時，本公司對單一企 業之資金貸與授權額	其中貸予無業務往來 但有短期融通資金必
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	度不得超過淨值 10%。其限額為	要者之總額以淨值之 40%為限，資金融通
0	本公司	台朔重工(股)公司	應收同業 往來款	是	10,524,200	8,218,760	3,118,760	2.18~ 4.92	(2)	營運週轉	無	無	無	30,687,784千元。對 關係企業及有業務往	最高限額分別為 153,438,922千元及
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	290,846	249,846	2.18	(2)	營運週轉	無	無	無	來者之個別對象資金 融通限額以淨值之	122,751,137千元。
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	25%為限，其他對象 以淨值20%為限，個 別對象限額分別為	
					合計	\$22,509,606	\$3,368,606							76,719,461千元及 61,375,569千元。	

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。

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：

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)	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 (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)	\$199,470,598	\$8,295,500	\$-	\$-	無		背書保證最高限額為淨值之1.3倍，本期最高限額為398,941,196千元，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)	199,470,598	995,460	914,070	914,070	無	0.30	〃	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。

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。

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

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	\$5,067,797	2.07%	\$38.55	
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	7,070,009	2.26%	39.45	
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	1,444,885	0.83%	29.75	
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	3,713,060	19.44%	61.80	
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	24,441,525	10.81%	73.00	
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	667,456	4.99%	16.20	
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	1,774,300	-	389.59	
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	6,435,071	11.43%	10.36	
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	194,573	2.11%	21.74	
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	411,111	12.50%	140.55	
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	320,050	1.26%	12.63	
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	7,242,003	19.00%	2,762,014.85	
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	2,344	18,815	3.91%	8.03	
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	4,258	1.97%	6.10	
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	340,374	100.00%	10.00	
本公司	股 票—永瑞實業(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	3,000	99,208	16.61%	33.07	

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： 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及扣除累計減損之帳面餘額；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。

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	45,377,571	9.41	驗收後一個月	無	無	5,134,362	12.82	
			進 貨	3,658,863	0.87				199,464	1.06	
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	17,351,086	3.60	驗收後一個月	無	無	1,923,581	4.80	
			進 貨	1,262,712	0.30				132,795	0.70	
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	87,381,368	18.12	驗收後一個月	無	無	7,358,400	18.38	
			進 貨	20,923,344	4.97				2,826,265	15.00	
本公司	全國加油站(股)公司	其他關係人	銷 貨	14,691,911	3.05	驗收後60天	無	無	1,809,498	4.52	
			進 貨	-	-				1,853,577 (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	10,304,304	2.14	驗收後一個月	無	無	1,188,268	2.97	(註)
			進 貨	-	-				-	-	
本公司	福懋興業(股)公司	其他關係人	銷 貨	6,636,157	1.38	驗收後一個月	無	無	359,971	0.90	
			進 貨	37,512	0.01				10,494	0.06	
本公司	佳的星(股)公司	本集團為合資者之合資	銷 貨	5,645,379	1.17	驗收後一個月	無	無	658,928	1.65	
			進 貨	-	-				7,015	0.04	
本公司	中塑油品(股)公司	關聯企業	銷 貨	3,272,070	0.68	驗收後一個月	無	無	331,698	0.83	
			進 貨	-	-				-	-	
本公司	台灣醋酸化學(股)公司	其他關係人	銷 貨	1,469,563	0.30	驗收後一個月	無	無	13,115	0.03	
			進 貨	340,890	0.08				1,335	0.01	
本公司	全鋒汽車(股)有限公司	關聯企業	銷 貨	2,412,562	0.50	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	830,479	0.17	驗收後一個月	無	無	111,441	0.28	
			進 貨	-	-				-	-	
本公司	台塑海運(股)公司	關聯企業	銷 貨	111,659	0.02	驗收後一個月	無	無	6,068	0.02	
			進 貨	-	-				557	0.00	
本公司	台塑出光特用化學品(股)公司	本集團為合資者之合資	銷 貨	357,675	0.07	驗收後一個月	無	無	34,665	0.09	
			進 貨	44,069	0.01				3,647	0.02	
本公司	Simosa International Co., Ltd	其他關係人	銷 貨	8,896,071	1.84	驗收後一個月	無	無	1,348,832	3.37	
			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	\$7,358,400	15.23	-	-	\$7,358,400	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	5,134,362	11.12	-	-	5,134,362	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	1,923,581	11.48	-	-	1,923,581	無	
本公司	全國加油站(股)公司	其他關係人	3,663,075	4.57	-	-	2,050,593	無	
本公司	台亞石油(股)公司	本公司之子公司	1,188,268	10.72	-	-	1,188,268	無	(註)
本公司	福懋興業(股)公司	其他關係人	359,971	22.47	-	-	359,971	無	
本公司	佳的星(股)公司	本集團為合資者之合 資	658,928	11.79	-	-	658,928	無	
本公司	中塑油品(股)公司	關聯企業	331,698	10.97	-	-	331,698	無	
本公司	台塑料騰化學有限公司	本集團為合資者之合 資	111,441	11.67	-	-	111,441	無	
本公司	Simosa International Co., Ltd	其他關係人	1,348,832	6.47	-	-	1,167,168	無	
	應收同業往來款								
本公司	台朔重工(股)公司	其他關係人	3,118,760	-	-	-	-	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	\$10,304,304	價格同一般交易	2.14%
				應收帳款	1,188,268	次月30日內收款	0.32%
1	台亞石油(股)公司	台塑石化(股)公司	2	勞務收入	142,263	價格同一般交易	0.03%
2	六輕汽車貨運(股)公司	台塑石化(股)公司	2	勞務收入	424,567	價格同一般交易	0.09%
				應收帳款	6,071	次月30日收款	0.00%
3	FPCC DILIGENCE Corp.	台塑石化(股)公司	2	勞務收入	504,140	價格同一般交易	0.10%
				應收帳款	101,902	次月30日收款	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9月30日止 之本期(損)益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(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	\$2,034,454	\$216,562	\$216,562	(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	321,514	42,731	37,603	(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	1,041,553	(3,767)	(2,261)	(註4)
本公司	FPCC USA, INC.	美國	石油探勘	1,784,197	1,784,197	10	100.00	2,253,203	73,701	73,701	(註4)
本公司	FPCC DILIGENCE Corp.	賴比瑞亞	船舶租賃	894,723	894,723	-	100.00	260,293	143,865	143,865	(註4)
本公司	FPCC MAJESTY Corp.	賴比瑞亞	船舶租賃	1,092,467	1,092,467	-	100.00	1,903,865	8,145	8,145	(註4)
本公司	FPCC NATURE Corp.	賴比瑞亞	船舶租賃	1,126,902	1,126,902	-	100.00	1,982,052	22,900	22,900	(註4)
本公司	FG INC.	美國	投資公司	6,506,856	6,506,856	11	57.00	6,014,999	(19,329)	(11,017)	(註4)
本公司	參寮汽電(股)公司	中華民國	發電	5,985,983	5,985,983	868,884	24.94	16,458,822	1,863,262	464,770	
本公司	宜濟建設(股)公司	中華民國	營建	18,508	18,508	1,695	40.55	27,712	(39)	(15)	
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	2,475,995	475,416	213,747	

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9月30日止 之本期(損)益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年底	股數 (千股)	比例(%)	帳面價值			
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	536,673	30,274	13,924	
本公司	台塑海運(股)公司	中華民國	運輸	20,000	20,000	21,646	20.00	707,557	290,158	58,032	
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	887,112	517,813	103,562	
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	72,828	45,755	22,877	
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	245,479	20,861	5,077	
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	1,351,081	(348,690)	(116,219)	
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	1,562,349	265,375	132,687	
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	52,809	(5,497)	(2,167)	
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	4,354,636	(5,488,666)	(1,372,167)	
本公司	台塑集團(開曼)有限公司	開曼	投資公司	377	377	13	25.00	940,811	164,910	41,228	
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	-	(42,837)	(21,419)	
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	477,149	(126,040)	(56,717)	
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	323,587	39,568	11,384	
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	4,189,978	(224,893)	(61,223)	
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	61,710	19,222	9,419	
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	177,743	6,596	3,549	
台亞石油(股)公司	興誠科技(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	4,630	280	56	
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	51,831	6,596	1,035	
FG INC.	FG LA LLC	美國	石化製品產銷	11,083,937	11,126,660	-	100.00	10,262,224	(955)	(955)	(註4)
FPCC USA, INC.	MONTGOMERY GATHERING, LLC	美國	天然氣輸送	32,166	40,557	-	70.00	30,929	8,530	5,971	(註4)

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。

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：係包含本期順流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	\$1,017,227	\$2,034,454
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	1,017,227	2,034,454

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。

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	\$44,299	0.23%	\$61.80	
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	12,855	498,758	2.98%	38.80	
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	94,524	5.00%	37.81	

(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。

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)

(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 自台灣匯出累積 (註1)	本期期初 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	(2)	US\$138,333	-	-	US\$138,333	(NT\$348,690)	33.33%	NT\$(116,219)	NT\$1,351,081	\$-
		NT\$12,644,635		NT\$4,244,059	-	-	NT\$4,244,059					

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\$187,311,007

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。

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。

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)

應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一一四年七月一日至九月三十日

	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	\$147,472,717	\$11,607,003	\$4,449,541	\$-	\$163,529,261
來自公司內部之收入	3,354,716	2,981,897	724,121	(7,060,734)	-
收入合計	<u>\$150,827,433</u>	<u>\$14,588,900</u>	<u>\$5,173,662</u>	<u>\$(7,060,734)</u>	<u>\$163,529,261</u>
部門損益	<u>\$4,116,584</u>	<u>\$3,375,294</u>	<u>\$328,411</u>	<u>\$2,883,777</u>	<u>\$10,704,066</u>

民國一一三年七月一日至九月三十日

	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	\$157,134,356	\$11,463,831	\$4,591,518	\$-	\$173,189,705
來自公司內部之收入	3,708,555	3,160,124	700,958	(7,569,637)	-
收入合計	<u>\$160,842,911</u>	<u>\$14,623,955</u>	<u>\$5,292,476</u>	<u>\$(7,569,637)</u>	<u>\$173,189,705</u>
部門損益	<u>\$(5,347,629)</u>	<u>\$3,004,486</u>	<u>\$(129,538)</u>	<u>\$(1,682,577)</u>	<u>\$(4,155,258)</u>

民國一一四年一月一日至九月三十日

	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	\$436,301,024	\$32,881,352	\$13,161,655	\$-	\$482,344,031
來自公司內部之收入	10,304,304	8,988,723	2,093,993	(21,387,020)	-
收入合計	<u>\$446,605,328</u>	<u>\$41,870,075</u>	<u>\$15,255,648</u>	<u>\$(21,387,020)</u>	<u>\$482,344,031</u>
部門損益	<u>\$(3,775,192)</u>	<u>\$9,012,579</u>	<u>\$850,957</u>	<u>\$(90,330)</u>	<u>\$5,998,014</u>

民國一一三年一月一日至九月三十日

	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	\$471,095,849	\$30,792,319	\$13,114,825	\$-	\$515,002,993
來自公司內部之收入	10,521,198	9,558,391	2,093,993	(22,173,582)	-
收入合計	<u>\$481,617,047</u>	<u>\$40,350,710</u>	<u>\$15,208,818</u>	<u>\$(22,173,582)</u>	<u>\$515,002,993</u>
部門損益	<u>\$(5,257,632)</u>	<u>\$6,883,582</u>	<u>\$405,828</u>	<u>\$3,181,194</u>	<u>\$5,212,972</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)

- 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。

下表列示本集團民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十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
114.09.30部門資產	\$156,607,971	\$27,971,851	\$212,466,929	\$(21,051,103)	\$375,995,648
113.12.31部門資產	\$179,639,232	\$28,226,578	\$181,656,408	\$(18,322,569)	\$371,199,649
113.09.30部門資產	\$189,189,019	\$30,586,025	\$183,216,435	\$(19,079,534)	\$383,911,945

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
114.09.30部門負債	\$34,182,485	\$8,872,158	\$25,938,171	\$(5,182,177)	\$63,810,637
113.12.31部門負債	\$27,260,359	\$8,411,417	\$36,742,688	\$(3,461,460)	\$68,953,004
113.09.30部門負債	\$27,152,573	\$8,184,425	\$37,007,781	\$(3,279,683)	\$69,065,096

應報導部門損益之調節

	114.07.01~ 114.09.30	113.07.01~ 113.09.30	114.01.01~ 114.09.30	113.01.01~ 113.09.30
應報導部門損益合計數	\$7,491,878	\$(2,343,143)	\$5,237,387	\$1,625,950
其他損益	328,411	(129,538)	850,957	405,828
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	(356,260)	348,330	(548,580)	1,406,050
淨外幣兌換(損)益	842,119	(219,450)	(1,108,748)	2,060,432
其他企業利益(費用)	2,397,918	(1,811,457)	1,566,998	(285,288)
繼續營業單位稅前淨利(損)	\$10,704,066	\$(4,155,258)	\$5,998,014	\$5,212,972